



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“Evaluación del sistema de control interno de la ejecución de obras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015”**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Br. Danny Marina García

**ASESOR:**

MG. Omar Iván Urtecho Cueva

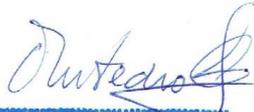
**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoría y peritaje

**TARAPOTO – PERÚ**

**2016**

## Página de jurado



Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva  
CPC. N° 02 - 003427

.....  
**PRESIDENTE**

MG. OMAR IVAN URTECHO CUEVA



.....  
*MSc. Rubén Chong Rengifo*

.....  
**SECRETARIO**

MG. RUBÉN CHONG RENGIFO



.....  
.....  
*Mg. César A. Diez Espinoza*

**VOCAL**

MG. CÉSAR ALFONSO DIEZ ESPINOZA

## **Dedicatoria**

A Dios todopoderoso, que por su luz  
como padre máximo nos guía.

A mis padres, por sus consejos de continuar  
adelante en la vida y quienes siguen siendo  
mi soporte, mi ejemplo y quienes me han  
guiado con amor cada uno de mis pasos.  
Son mis grandes pilares en mi vida.

## **Agradecimiento**

A mis profesores, por compartir su experiencia y sus pautas que han permitido el desarrollo de mi tesis, por su profesionalismo y calidad humana ponen en alto la labor del docente universitario.

A mis amigos quienes me confirmaron con su amistad que el mayor tesoro del ser humano es contar con el cariño y apoyo incondicional y la lealtad de los amigos verdaderos.

A todos que de una u otra manera aportaron

## **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Danny Marina García, Con DNI 42037341, a efecto de cumplir con las disposiciones consideradas en el reglamento de grados y títulos de la universidad cesar vallejo, facultad de ciencias empresariales, escuela académico profesional de contabilidad declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por lo cual me someto al dispuesto en las normas académicas de la universidad cesar vallejo.

Tarapoto, 30 de abril de 2016.



Danny Marina García

DNI N° 420373041

## **Presentación**

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada “Evaluación y propuesta del sistema de control interno de la ejecución de obras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa roca constructores E.I.R.L.”, el cual tiene como finalidad evaluar la gestión de compras realizada que es realizado en la empresa y como esto se reflejó sobre la rentabilidad, todo ello en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, con el objetivo de Obtener el título Profesional de Licenciado en Contabilidad, por todo ello espero de antemano cumplir con los requisitos de aprobación.

## Índice

Página de jurado .....	ii
Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento .....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Presentación .....	vi
Índice .....	vii
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT .....	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>13</b>
1.1. Realidad problemática .....	13
1.2. Trabajos previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	17
1.4. Formulación del problema .....	36
1.5. Justificación del estudio .....	36
1.6. Hipótesis .....	36
1.7. Objetivos .....	36
<b>II. MÉTODO.....</b>	<b>38</b>
2.1. Diseño de investigación .....	38
2.2. Variables, operacionalización .....	38
2.3. Población y muestra.....	40

2.4.	<b>Técnicas e Instrumentos de recolección de datos</b>	41
2.5.	<b>Métodos de análisis de datos</b>	41
2.6.	<b>Aspectos éticos</b>	41
III.	<b>RESULTADOS</b>	42
IV.	<b>DISCUSIÓN</b>	58
V.	<b>CONCLUSIÓN</b>	60
VI.	<b>RECOMENDACIONES</b>	62
VII.	<b>REFERENCIAS</b>	63
	<b>ANEXOS</b>	65
	<b>Anexo 1. Lista de cotejo control interno</b>	66
	<b>Anexo 2. Matriz de resultados control interno</b>	68
	<b>Anexo 3. Guía de análisis documental - rentabilidad</b>	70
	<b>Anexo 4. Matriz de resultados - rentabilidad</b>	70
	<b>Anexo 5. Estado de resultados integrales</b>	71
	<b>Anexo 6. Matriz de consistencia</b>	73
	<b>Anexo 7. Validación de instrumentos</b>	74
	<b>Anexo 8. Turnitin</b>	77
	<b>Anexo 8. Autorización de publicación</b>	78

## Índice de tablas

Tabla 1. Dimensión de organización.....	45
Tabla 2. Dimensión de procedimientos.....	45
Tabla 3. Dimensión de personal.....	45
Tabla 4. Dimensión de supervisión.....	45
Tabla 5. Control interno.....	45
Tabla 6. Deficiencias, causas y efectos.....	47
Tabla 7. Evidencias de falta de dirección.....	49
Tabla 8. Evidencias de inadecuada de división de labores.....	50
Tabla 9. Deficiencias presentadas en torno al entrenamiento.....	52
Tabla 10. Rentabilidad de la empresa “Roca Constructores”.....	53
Tabla 11. Margen neto sin pérdida de S/.521,508.17 nuevos soles.....	54

## Índice de Figuras

Figura 1. Control Interno .....	53
Figura 2. Rentabilidad de la empresa “Roca Constructores” .....	53
Figura 3. Rentabilidad sin pérdidas.....	54

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Evaluación y propuesta del sistema de control interno de la ejecución de obras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa roca constructores E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015, tiene por objetivo establecer el estado en el que se encuentra el sistema de control interno de la ejecución de obras y establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015, dicho objetivo nace a raíz de la pregunta: ¿Cómo se encuentra e incide el sistema de control interno de la ejecución de obras en la rentabilidad de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015?, cuya posible respuesta es: El sistema de control interno de inventario es deficiente, y según la metodología utilizada por el autor Bravo Cervantes Miguel (2002), en su libro Control Interno, permitirá establecer una incidencia negativa con la rentabilidad de la empresa “Roca Constructores E.I.R.L”, de la ciudad de Tarapoto en el año 2015. La metodología aplicada en este estudio es deductiva, y presenta un tipo de estudio descriptivo explicativo, con un diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por los 38 trabajadores, así como el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales. La incidencia identificada en la presente investigación es negativa, debido a que las deficiencias del control interno generaron una pérdida de S/.521,508.17 nuevos soles, lo cual origino el descenso de la rentabilidad hasta un 0.62%, se estableció que de no haberse incurrido en las deficiencias, la rentabilidad hubiera sido de un 4.64%.

**Palabras clave:** Sistema de control interno de ejecución de obras - rentabilidad

## ABSTRACT

This research titled "Evaluation and proposal of internal control system of the execution of works and their impact on the profitability rock builders EIRL city of Tarapoto in the period 2015, aims to establish the state in which the internal control system of the execution of works is and determine their impact on the profitability of the company Roca EIRL Builders city of Tarapoto in the 2015 period, this goal comes in the wake of the question: How is and affects the internal control system of the execution of works on the profitability of the company Roca EIRL Builders city of Tarapoto in the period 2015 ?, whose possible answer is: The system of internal control is deficient inventory, according to the methodology used by the author Miguel Cervantes Bravo (2000), in his book Internal Control, will establish a negative impact to profitability "EIRL Builders Rock" city of Tarapoto in 2015. The methodology used in this study is deductive, and has a kind of explanatory descriptive study with a non-experimental design. The sample consisted of 38 workers and the Statement of Financial Position and Statement of Comprehensive Income. The main conclusion that was reached is that: is ultimately determined that due to the presence of deficiencies in the internal control process, the company posted a loss of S /. 86.933,28 soles, directly affecting the generation of sales and hence on net income.

**Keywords:** Internal control system works execution - profitability

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

El control constituye una función primordial dentro del proceso administrativo de todo negocio, debido a la aplicación de diferentes actividades encaminadas a la obtención de los objetivos previamente fijados, así como a la definición de políticas, estrategias, programas y al desarrollo e implantación de sistemas administrativos eficientes, que permitan optimizar el correcto funcionar de la empresa.

Por tanto el control interno en cualquier entidad, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, ya que comprende el plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad, con el fin de proteger y salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y estimular la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados.

Mientras más compleja sea una empresa mayor será la importancia del sistema de control interno, así como la efectividad de éste, la cual va a depender en gran medida de la integridad y valores éticos del personal que diseña, administra y vigila dicho sistema.

La empresa Roca Constructores E.I.R.L., fue creada el año 2011 que en la actualidad viene trabajando 04 años dentro de la región San Martín, es una empresa que trabaja con licitaciones para el estado en el rubro de ejecución de obras, elaboración de puentes, edificaciones, prestaciones de servicios relacionados a su giro de negocio, construcción en general ya sea Pública o Privada. La empresa tiene deficiencias relacionadas con su rentabilidad, ya que para el periodo 2015 aun cuando se alcanzaron ventas sumamente elevadas (S/.9,089,767.00), el nivel de ingresos producidos fue demasiado bajo (S/.56,702.10), por lo que el índice de

rentabilidad obtenido fue de tan solo 0.62%, demostrando que para ese periodo la empresa no es rentable. Tras realizar un análisis a la empresa, se llegó a observar que el control interno no cuenta con una buena organización y dirección, razón por la cual el personal no se encuentra comprometido con las actividades que se realizan generando en el periodo 2015 una pérdida de S/.508,837.97 nuevos soles, al no poder cumplir dentro de las fechas establecidas las obras para lo cual fue contratada la empresa. Así mismo, por comprar y adquirir materiales por encima de lo presupuesto, generó una pérdida de S/.8,730.20 nuevos soles al no poder entregarle salida. Así mismo no existe un adecuado procedimiento de monitoreo, al momento de entregar los materiales a los contratistas y sub contratistas, que evite errores posteriores, también el personal que está a cargo no tiene la suficiente preparación (capacitación) o la autoridad para tomar decisiones que permita salvaguardar los intereses de la empresa, del mismo modo no existe una supervisión constante de que realmente se estén llevando de manera adecuada los registros y actividades que se desarrolla en la empresa del mismo modo el gerente desconoce si está teniendo rentabilidad.

Por lo tanto, el propósito de la investigación es evaluar y proponer el sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa, el propósito en virtud es importante, debido a que el titular se mostrará al pendiente de lo que realmente acontece con su empresa enfatizando el control de sus actividades y procedimientos para mejorar la optimización y orden en la empresa.

## 1.2. Trabajos previos

### A nivel nacional

- Arteaga (2003), en su investigación titulada: *Sistema de control interno para el proceso de comercialización de la empresa Petrosac de la ciudad de Trujillo* (Tesis de licenciatura). Universidad la católica. Trujillo, Perú. Concluyó que: el manejo administrativo de la empresa debe estar estructurado de acuerdo a un planeamiento estratégico donde se haya definido la visión, misión del negocio, haciendo participe de ello al nivel operativo. Esto implica diseñar y llevar a cabo todo un conjunto de metas y estrategias orientando al objetivo que se persigue.
- Quinato (2008), en su investigación titulada: *planificación operativa y su incidencia en la rentabilidad* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Concluyó que: se debe difundir a los socios de la compañía que para realizar la evaluación del desempeño por medio de la aplicación de indicadores de gestión se debe designar a responsables de dicha aplicación, así como identificar bien las áreas o unidades a ser evaluadas, conocer dichas actividades que se ejecuta en la empresa y aplicarlos, para con los resultados obtenidos poder interpretarlos y tomar las acciones correctivas de acuerdo al caso, los mismos que van en búsqueda de brindar beneficios a la organización enfocados en mejorar la rentabilidad.
- Tincopa (2008), en su investigación titulada: *El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book center SAC* (Tesis de licenciatura). Universidad privada del norte. Trujillo, Perú. Concluyó que: la implementación del sistema de control de inventarios propuesto, mejoro la rentabilidad de la empresa Book center SAC de la ciudad de Trujillo, ya que según los ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2007 y 2008, estos reflejan dicha mejora debido a que la empresa no contaba con un sistema de control de inventarios adecuado.

- Bartolo (2012), en su investigación titulada: *Control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de las obras publicas en la municipalidad distrital de San Miguel* (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Concluyó que el control interno de los recursos financieros influye en la ejecución de obras, según opinión mayoría de los trabajadores, la municipalidad se deben al adecuado control interno que se aplica a los recursos financieros, los cuales se ven reflejados en la ejecución de obras públicas; El control interno de los recursos financieros influye en la planeación de las operaciones financieras y que establece lineamientos para evitar pérdidas y costos innecesarios en la ejecución de obras públicas.

#### **A nivel local**

- Bartra (2011), en su investigación titulada: *Evaluación del control interno efectuado en la ejecución presupuestal de obras de la municipalidad distrital de morales año 2009* (Tesis de licenciatura).Universidad Nacional de San Martin, Tarapoto, Perú. Concluye que: las obras publicas en el periodo 2009 en la municipalidad distrital de morales, no se llegó a desarrollar al 100% por la diferentes factores ya expuestos, solo el 85% de las obras planificadas se logró concretizar, los resultados obtenidos en la evaluación del control interno del presupuesto de obras de la municipalidad, muestra el grado de cumplimiento en la ejecución de obras planificadas en el periodo 2009, siendo considerada por tanto la administración de este periodo como deficiente.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1 Definición del control interno**

Bravo (2002), considera que el control interno comprende el plan de organización, así como todos los métodos procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de la información financiera correcta segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

Por su parte, Álvarez (2003), califica al control interno como el conjunto de procedimientos, políticas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y producir una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos.

#### **1.3.2 Objetivos del control interno**

El estudio constante y el fortalecimiento del control interno son muy importantes para el logro de determinados objetivos, *Bravo (2002)*:

- Resguarda los recursos de la empresa, generando una adecuada administración y eliminando posibles riesgos que pueden afectar. (control interno contable).
- Garantizar la eficiencia, eficacia en todas las operaciones realizadas por la empresa, permitiendo la buena ejecución de las funciones y actividades a desarrollar. ( control interno administrativo)
- Asegurar que la información y registros sean confiables, claros y de mucha utilidad para respaldar la gestión de la empresa.( control interno contable)

- Determinar acciones correctivas que permitan prevenir muchos riesgos que se presentan en la organización y que puedan ayudar al logro de los objetivos programados (control interno administrativo)
- Cuidar que la organización tenga instrumentos y mecanismos de planeación para el desarrollo de la organización ( control administrativo)

### **1.3.3 Finalidad del control interno**

Bravo (2002), es evidenciar si la empresa localiza, cumple y alcanza los objetivos que persigue. Un plan de organización debe ser simple que permita la fácil y rápida interpretación, así mismo ágil y flexible que permita cambios que varían constantemente en la vida diaria y por último deber ser imperativo, para que permita la implantación de responsabilidades y control de las actividades a realizar. Así mismo el autor indica que es sustancial que exista una sólida y adecuada independencia entre: los empleados, las secciones, los departamentos y las gerencias, en cuanto a las operaciones de ejecución, autorización y control. Es decir ninguna persona de controlar la misma actividad que está realizando, sino debe haber otra persona o jefe inmediato que lo haga.

Cabe mencionar que es muy importante que la organización tenga independencia entre las áreas de la empresa, empleados, gerencias etc., y en cuanto a las operaciones de ejecución y control deben tener otro jefe distinto al que realiza la actividad, porque si es la misma persona, se puede prestar a errores, fraudes, robo, cuyo descubrimiento sería muy complicado a detectar. Cosa que generaría muchas pérdidas a la empresa y no se llegaría al objetivo especificado.

### **1.3.4 Componentes del control interno**

#### **El ambiente o entorno de control**

Perdomo (2004), menciona que marcar la pauta del funcionamiento de una empresa influye en la concientización, la integridad, los valores y la capacidad de los empleados con respecto al control interno de la empresa.

Cabe mencionar que el núcleo de una empresa es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la organización y los cimientos sobre los que descansa todo, es por ello que den lugar a un ambiente óptimo para que puedan desarrollar todas sus habilidades para el bienestar de la empresa y/o organización.

#### **Evaluación de riesgos**

Perdomo (2004), establece que las empresas de todas las magnitudes afrontan un sinnúmero de riesgos desde fuentes internas y externas. Así mismo es la identificación y análisis de aquellos que se relacionan con el logro de los objetivos.

Cabe indicar que la evaluación del riesgo, debe ser constante en la organización, siendo una de las actividades importantes en la empresa, porque va a permitir que se mejoren los procesos y la buena utilización de los sistemas de información así mismo permitirá a los dueños de la empresa anticiparse ante los nuevos riesgos y podrán tomar medidas oportunas para minimizar y descartar el impacto que esta podría influir en el logro de los objetivos. Cabe recalcar que la evaluación de riesgos es un método preventivo y que debería implementarse en la planificación de la empresa para su uso constante.

### **Actividades o procedimientos de control**

Perdomo (2004), menciona que estas actividades están constituidos por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración, para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad. El hecho de que existan formalmente políticas y procedimientos de control no necesariamente significa que estos operen de manera eficiente.

Cabe indicar que estas actividades de procedimientos de control y políticas están constantemente en la mayoría de las empresas en todos los niveles y en todas las funciones, pero el hecho de que existan no consolida que se realicen a cabalidad, ya que debe haber un área encargada que realice seguimientos a estos controles que pueden ser informativos, preventivos, correctivos, manuales, de dirección, etc. Para poder realizar acciones en bienestar de la empresa.

### **Sistemas de información y comunicación**

Perdomo (2004), La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera, necesaria para que los usuarios tomen decisiones, estas decisiones se tomarán adecuadamente cuando la información financiera posea determinadas características: útil y confiable. Por lo tanto el auditor usará la información financiera en el trabajo que realiza.

Cabe indicar que los sistemas de información son una herramienta fundamental para la empresa, porque muchas veces los dueños de las organizaciones se quejan de recibir informes voluminosos, que los toman mucho tiempo para poder extraer la información que necesitan, es por ello que se necesita que la información que se brinda debe útil, fácil de interpretar, confiables, y consistente para que haya rapidez en la interpretación de la información que se quiere proporcionar al dueño de la empresa, para que él pueda

tomar buenas decisiones para su empresa y eliminar pérdida de tiempos en busca de la información que se requiere.

### **Vigilancia o supervisión**

Perdomo (2004), los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo.

Cabe indicar que la frecuencia con la que se dan las evaluaciones periódicas a los miembros de la organización permitirá detectar a tiempo las deficiencias, que a su vez serán entregadas a los mandos superiores, mientras que la de alta dirección será informada de los aspectos observados, así mismo es necesario supervisar constantemente los controles internos, para asegurarse que todo esté funcionando súper bien, para que una vez que se tengan resultados idóneos, puedan dar seguridad a la alta dirección y tomar decisiones acorde a las metas inspiradas por las organizaciones.

## **1.3.5 Etapas de control interno**

### **Diseño del sistema de control interno**

Es la actividad más importante (Clave, en una perspectiva estratégica). Mantilla (2009), el énfasis en el diseño de control interno nos conduce a señalar la importancia de estos criterios como las acciones que toma la alta gerencia como dueño de la empresa y/o organización. Una de las ventajas principales del diseño del sistema de control interno es excluir la igualdad de emplear las revisiones que le aparecen a cada trabajador, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones.

### **Implementación del sistema de control**

Mantilla (2009), es una actividad que es una responsabilidad de la alta gerencia, normalmente a través de consultores. Consiste en

poner a funcionar, dentro de los plazos prudentes, el diseño aceptados.

- Generalmente los primeros pasos son el entrenamiento de los superiores niveles directivos y al personal clave en la organización, respecto del criterio seleccionado, las razones para ello la metodología asociado con el mismo.
- El siguiente paso es poner a funcionar un plan piloto en un área más importante para la organización, y posteriormente ir implementándolo en las diferentes áreas. Un paso final en esta etapa es la conciliación e integración de sistema único y coherente.

### **Mejoramiento.**

Mantilla (2009), es un periodo de tratar continuamente, la consolidación del sistema de control interno es un asunto que se da con el paso del tiempo, no hay ningún sistema de control interno que no tenga errores, es por ello su mejoramiento debe ser continuo y que no basta solo con la evaluación y valoración de riesgos.

Cabe mencionar que la organización debe tener constantemente mejoras en el control interno ya que estas se van cambiando de acuerdos a las circunstancias que se pueden dar en el tiempo y en las empresas, además no existe ningún sistema de control que no tenga errores, pero deben estar continuamente supervisadas para mejorarlas.

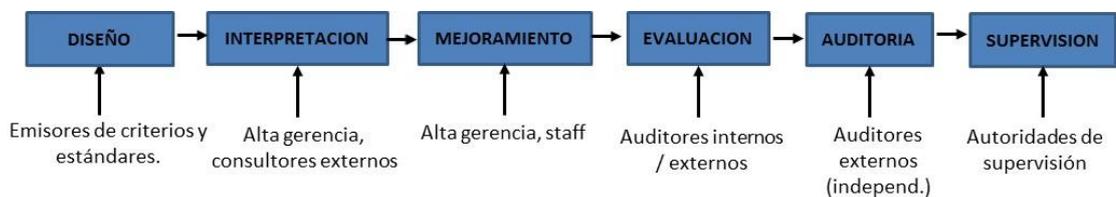
### **Evaluación y valoración**

Mantilla (2009), ha sido práctica tradicional que los sistemas de control interno estén sometidos a evaluaciones, principales por parte de los auditores (internos y externos). Los autores internos valoran el control interno para ayudarle a la administración a sus actividades de gestión organizacional. Los auditores externos

(financieros), generalmente han utilizado esta evaluación para determinar el alcancense de las pruebas de auditoria, un asunto que les interesa mucho para ahorrar costos y para salvar sus responsabilidades.

Cabe indicar que es muy importante que las empresas tengan auditorías internas para saber cómo está encaminándose y mejorar la administración de sus actividades organizacionales y las auditorías externas (financieras) que les permitirá saber cómo esta económicamente y con estos resultados tomar la mejor decisión para tomas decisiones correctivas de ser el caso.

Estepas de control interno.



**Fuente:** Elaboración propia

### 1.3.6 Responsabilidad del control interno

Bravo (2002), los comités u oficinas de control interno son responsables por las actualizaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actualizaciones recae en la gerencia.

Cabe mencionar que estas responsabilidades del control interno deben darse de acuerdo a las necesidades que tenga la organización, y los que deben establecerlos son la gerencia ya que ellos serán los indicados para hacer un conjunto armonio, con normas, metas, procedimientos e instrumentos de evaluación que sirvan a realimentar su ciclo de operaciones, esto permitirá que la organización participe activamente en el control, y permita el uso

fidedigno de los procesos administrativos generando la mejor gestión y evaluación del desempeño de los colaboradores de la organización.

### 1.3.7 Elementos del control interno

#### a) **Organización: Según Bravo (2002)**

- **Dirección:** Que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y las decisiones tomadas en su desarrollo.

Los gerentes y/o propietarios son los que asumen la adecuada elaboración de las políticas y normas en las que se va a regir dicha empresa para el bienestar de la misma.

- **Coordinación:** Que adopte compromisos y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico, que prevea los conflictos propios de la invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

- **División de labores:** Que defina claramente la independencia de las funciones de:
  - Operación (Producción, ventas).
  - Custodia (caja, tesorería).
  - Registro (contabilidad, auditoría interna).

El principio de división de funciones impide que aquellos que quienes depende la realización de determinada operación puede influir en la forma que ha de adoptar su registro o en la posesión de los bienes involucrados en la operación. Bajo este principio, una misma transacción debe pasar por diversas manos, independientes entre sí.

- **Asignación de responsabilidades**, que establezca con claridad los nombramientos, dentro de la empresa, su jerarquía, y delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas.

El principio fundamental en este aspecto consiste en que se realice transacción alguna sin aprobación de alguien específicamente autorizado para ello. Debe, en todo caso existir constancia de esta aprobación, con la posible excepción de actividades rutinarias de menor importancia en que la aprobación claramente pueda entenderse como tácita

#### **b) Procedimiento Según Bravo (2002)**

- **Planeamiento y sistematización:** Es deseable encontrar en uso, un instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, la división de labores; el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento, por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos, reducir errores, abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.

Cabe mencionar que una empresa por más pequeña que sea es necesario que tenga manuales de procedimientos para que maneje de manera óptima y segura el buen cumplimiento de las diversas actividades a realizar, más aun cuando se tenga que capacitar a un personal nuevo que se incorpora a la empresa será una herramienta fundamental que permitirá ver de mañana detallada todas las

actividades que tendrá que realizar, desde luego ir acompañado de las políticas de la empresa, con esto se abreviara el tiempo de entrenamiento del personal y acordar el número de indicaciones verbales, del mismo modo mejorar la fijación de responsabilidades, con el único objetivo de asegurar el cumplimiento de las mismas.

- **Registro y formas:** Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos. Cabe resaltar que el adecuado uso de los procedimientos de registro y formas establecidos por la organización, va a permitir a los miembros, tener un adecuado, minucioso y consiente registro ya sea de las compras, gastos, inventario, etc., que va a permitir tener un mejor control de las cosas que maneja la empresa con el objetivo de llegar a la meta establecida.
- **Informes:** Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego no es suficiente la preparación periódica de informes internos, sino su estudio cuidadoso (por personas con capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias). Cabe mencionar que la información interna que proporcionan los colaboradores de las actividades de la empresa, es muy importante que sea estudiada cuidadosamente y sutilmente por una persona que está preparada para evaluarlo, con el carácter de conocimiento, y preparación que lo amerite, para estar en las condiciones de corregir deficiencias para la óptima toma de decisiones.

### c) Personal

Los elementos de personal que intervienen en el control interno según Bravo (2002) son:

- **Entrenamiento:** Mientras mejores programas de capacitación se encuentran en vigencia, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio. El mayor grado de control interno logrado permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de la ineficiencia y desperdicio.

Cabe indicar que cuando mejores capacitaciones tenga el personal en la organización, mejor va ser su desempeño, porque le permitirá ver de manera clara y precisa el desarrollo de sus funciones y eliminar tiempos de ocio.

- **Eficiencia:** Luego del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno. Los negocios adoptan algún método para el estudio de tiempo y esfuerzo empleados por el personal que ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras representativas de los costos.

Cabe mencionar que después de la capacitación, se tendrá que hacer un seguimiento al personal para ver la eficiencia en sus actividades con respecto al tiempo y esfuerzo, para ello se tendrá que implementar algún método que nos

permita medir de manera precisa su eficiencia, en relación al costo de la empresa.

- **Retribución:** Es ineludible que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor de realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentre mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para desfaltar al negocio. Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, pensiones por vejez y oportunidad que se brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes del control interno.

Cabe mencionar que las empresas deben tener a su personal bien motivados, con planes de incentivos para tener un mejor desempeño de sus trabajadores, porque un trabajador contento y motivado va ayudar a contribuir al logro de los objetivos de la empresa así mismo cabe indicar que el personal en una empresa es la base fundamental para brindar un buen servicio, para crecer, etc.

#### **d) Supervisión Según Bravo (2002)**

No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta. Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno. Los controles deben ser comprensibles, han de adaptarse a la forma de organización, deben de registrar las desviaciones de manera

rápida, deben de ser apropiados, flexibles, económicos y han de tender a una acción correctiva, para ello se deberá de aplicar un monitoreo continuo, o al menos periódicamente.

Cabe mencionar que una organización por más consolidada que se encuentre siempre debe haber una supervisión contante que permita verificar que se estén realizando los procedimientos adecuados con un buen diseño de registro, informes, así mismo los controles deben claros, rápidos, precisos y deben tener acciones correctivas, esto se debe dar en todos los niveles de la organización, para tener mejor desempeño de los trabajadores, funcionarios etc. Y como consecuencia mejor eficacia y eficiencia en el desarrollo de sus funciones, para el logro de los objetivos planteados para la empresa.

### **1.3.8 Ley de contrataciones del estado. Decreto legislativo N° 1017 (Publicado 04/06/2008)**

#### **- Artículo 1: Alcances**

Limaylla (2009), La presente norma contiene las disposiciones y lineamientos que deben observar las entidades del sector público en los procesos de contrataciones de bienes, servicios u obras y regular las obligaciones y derechos que se derivan de los mismos.

#### **- Artículo 2: Objeto**

Limaylla (2009), El objeto del presente decreto legislativo es establecer las normas orientadas a maximizar el valor del dinero de los contribuyentes en las contrataciones que realicen las entidades del sector público, de manera que estos se efectúen de forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad.

#### **- Convocatoria a la licitación publica**

Limaylla (2009), La convocatoria se ejecuta a través de la publicación del diario oficial el peruano y en otro de circulación nacional o local en que se realiza la licitación pública, el aviso contiene la identificación de entidad que convoca, el tipo de proceso de selección, la descripción de los bienes, servicios u obras a ejecutarse, las oficinas donde pueden recabarse las bases y el costo, la fecha prevista para el acto público de presentación de propuestas y para el acto de la buena pro y el valor referencial. La existencia de un plazo razonable entre la convocatoria y la presentación de ofertas. El plazo será establecido por la entidad entendiendo a las características propias de cada proceso. En ningún caso el plazo entre la convocatoria y la presentación de propuestas será menor a 20 días hábiles. Las empresas interesadas se presentan a esta convocatoria con el expediente formulado de acuerdo al requerimiento de las bases, el comité especial delibera y da la buena pro a la empresa que ha cumplido con el expediente técnico y económico y eleva a la página del SEACE que es el sistema encargado de dar a conocer al público sobre los ganadores de dicho concurso, donde se menciona la entrega de la acta de la buena pro y la firma de contrato.

**- Ejecución:**

Limaylla (2009), Una vez que el consentido o administrativamente firme el otorgamiento de la buena pro la entidad deberá dentro del plazo de 02 días hábiles siguientes al consentimiento de la buena pro citara al postor ganador otorgándole el plazo establecido por las bases, el cual no podrá ser mayor de 05 ni mayor de 10 días hábiles, dentro del cual deberá presentarse a la sede de la entidad para suscribir el contrato con la documentación requerida (constancia vigente de no estar inhabilitado para contratar con el estado, garantía del fiel cumplimiento, cuya vigencia se extiende hasta el consentimiento de la liquidación final, contrato de consorcio con firma legalizada de los asociados, constancia de libre

contratación expedida por la RNP, análisis de costos unitarios correspondientes a su propuesta económica, etc.)

El postor ganador debe entregar a la entidad la garantía de fiel cumplimiento del contrato. Este deberá ser emitido por una suma equivalente al 10% del monto del contrato original y tener vigencia hasta el consentimiento de la liquidación final

#### **- Inicio del plazo de ejecución de obras**

Se iniciara a partir del día siguiente que se cumplan las siguientes condicionales según el artículo 184 del reglamento.

- Que se designe al inspector o supervisor según corresponda
- Que la entidad haya hecho entrega del expediente técnico de la obra completa.
- Que la entidad haya hecho entrega del lugar donde se ejecutara la obra.
- Que la entidad entregue el calendario de entrega de materiales e insumos que de acuerdo con las bases hubiera asumido con obligación.
- Que se haya entregado el adelanto directo al contratista, en las condiciones y oportunidad establecida en el artículo 187 del reglamento.

En el caso que en las bases se hayan establecido el otorgamiento de este adelanto el contratista dentro de los ocho días contados a partir del día siguiente de la suscripción del contrato, podrá solicitar formalmente la entrega del adelanto, adjuntando a su solicitud la garantía y el comprobante de pago correspondiente debiendo la entidad entregar el monto solicitado dentro de los 07 días contados a partir del día siguiente de mencionado documentación.

#### **- Cumplimiento de lo pactado**

Los contratistas están obligados a cumplir cabalmente con lo ofrecido en su propuesta y en cualquier manifestación formal y documentada, que hayan aprobado adicionalmente en el curso del

proceso de selección en la formalización del contrato así como a lo dispuesto en los incisos 02 y 03 del artículo 1774 del código civil.

#### **- Responsabilidad del contratista**

Queda claramente establecido que el hecho de haber recepcionado las obras no exonera al contratista de sus responsabilidades, de acuerdo con lo dispuesto con el código civil y el artículo 50 de la ley que establece entre otros un periodo de garantía y responsabilidad del ejecutor de las obras no menos de 07 años.

#### **- Disposiciones finales**

Todos los demás aspectos del presente proceso no contemplados en las bases se regirán supletoriamente por la ley de contrataciones del estado y su reglamento, así como por las disposiciones legales vigentes.

#### **- Supervisión**

Limaylla (2009), La entidad supervisará, directamente o a través de terceros, todo el proceso de ejecución, para lo cual el contratista deberá ofrecer las facilidades necesarias. En virtud de ese derecho de supervisión, la entidad tiene la potestad de aplicar términos contractuales para el contratista corrija cualquier desajuste respecto del cumplimiento exacto de las obligaciones pactadas. El hecho que la entidad no se supervise los procesos, no exime al contratista de cumplir con sus deberes ni de la responsabilidad que le puede corresponder.

### **1.3.9 Rentabilidad**

Apaza (2010), El concepto de rentabilidad ha tomado distintas formas y ha sido usado de distintas maneras. Es uno de los indicadores más relevantes, sino el más relevante para medir el éxito de un negocio. Una rentabilidad sostenida combinada con una

política de dividendos cautelosa conlleva a un fortalecimiento del patrimonio. Las unidades reinvertidas adecuadamente significan expansión en cada capacidad instalada, actualización de la tecnología existente, nuevos esfuerzos de marketing, intensificación de logística, o una mezcla de todas las estrategias.

Cabe mencionar que la rentabilidad es el beneficio renta expresado en porcentaje que tiene la capacidad de generar utilidad o ganancia según sea el caso, lo que se refleja en rendimientos alcanzados. Así mismo los indicadores de rentabilidad revelan los efectos combinados de la liquidez administración de activos y deudas sobre los resultados operativos, es por eso que los indicadores que miden la rentabilidad desempeñan un papel importante en la toma de decisiones.

#### **1.3.10 Teoría básica de rentabilidad**

Apaza (2010), Los conceptos más usados para medir rentabilidad son:

- Utilidad neta. Como la línea final de estado de ganancia y pérdidas de acuerdo a prácticas contables aceptadas.
- Utilidad antes de intereses, impuestos, depreciaciones y amortizaciones (EBITDA sigla en inglés). Es el resultado neto ajustado por los ítems que no implican ingresos o egresos de caja como las depreciaciones y amortizaciones (ya que son estimaciones y no pérdidas reales pagadas) y otros ítems que no están directamente vinculados al negocio principal de la empresa como lo son los intereses e impuestos.
- Flujo de caja después de las operaciones: corresponde al EBITDA más menos los cambios en el capital de trabajo y otras cuentas corrientes. Refleja la capacidad de la empresa de generar fondos, correspondiente a su actividad principal.
- Retorno sobre patrimonio (ROE sigla en inglés) Es el resultado neto expresado como porcentaje del patrimonio, es una estimación del resultado de la compañía en términos de tasa.

- Valor económico agregado (EVA Sigla en inglés). Es el resultado operativo después de impuestos menos el capital por el costo de capital. Es una medida alternativa de medir rentabilidad en términos económicos, a la cual nos referimos posteriormente.

### 1.3.11 Análisis de la rentabilidad

Reeve (2011), se concentra en la capacidad de una empresa para obtener ganancias. Esta se refleja en los resultados de operación tal como se reporta en el estado de resultados, la capacidad para obtener ganancias también depende de los activos de la empresa tiene disponibles para utilizar en sus operaciones, tal como se reportan en su balance general. Por lo tanto, con frecuencia se utilizan las relaciones del estado de resultados y el balance general para evaluar la rentabilidad, entre los análisis de rentabilidad comunes están los siguientes:

- Razón de ventas netas sobre activos
- Tasa de rendimiento de los activos totales
- Tasa de rendimiento del capital contable
- Tasa de rendimiento del capital contable común
- Utilidades por acción sobre capital común
- Razón precio – ganancias
- Dividendos por acción
- Rendimientos por dividendos.

### 1.3.12 Índices de rentabilidad:

Ferrer (2012), Permiten evaluar el resultado de la eficacia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa.

- **Rentabilidad sobre la inversión.** Conocida también como rentabilidad económica o del negocio, mide la eficacia con que han sido utilizados los activos totales de la empresa sin considerar los efectos del financiamiento.

$$\frac{\text{Utilidad neta} + \text{intereses} \times (1-t)}{\text{Activos totales}}$$

Activo total

Dónde: t es la tasa impositiva

- **Rentabilidad sobre los capitales propios.** Conocida también como rentabilidad financiera, consigna los efectos del apalancamiento financiero sobre la rentabilidad de los accionistas

Utilidad neta

Patrimonio

Es importante mencionar que en la medida en que el costo de la deuda sea inferior al rendimiento económico de los activos, mayor será la rentabilidad obtenida por encima del rendimiento del negocio para los propietarios de la empresa.

- **Margen comercial.** Determinada la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción.

Ventas netas – costos de ventas

Ventas netas

- **Rentabilidad neta sobre las ventas.** Es una medida más exacta de la rentabilidad neta sobre las ventas, ya que considera además los gastos operacionales y financieros de la empresa.

Utilidad Neta

Ventas Netas

#### **1.4. Formulación del problema**

¿Cómo es y cómo incide el sistema de control interno de la ejecución de obras en la rentabilidad de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015?

#### **1.5. Justificación del estudio**

Justificación teórica

Debido a la importancia de contar con un sustento teórico, la presente investigación se encuentra justificado en lo mencionado por Bravo (2000), quien se encarga de colocar las bases para evaluar la variable control interno; del mismo modo se tiene a Apaza (2010), de quien se obtiene lo necesario para realizar la evaluación de la variable rentabilidad.

##### **Justificación práctica**

El desarrollo de la investigación permite a las personas encargadas de la empresa objeto en estudio, tomar las debidas decisiones y correcciones frente al problema identificado; de esta manera se contribuye a mejorar de forma práctica, la situación actual por la cual viene atravesando la empresa.

#### **1.6. Hipótesis**

**H<sub>i</sub>:** El sistema de control interno de la ejecución de obras es deficiente e incide en la rentabilidad de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015.

#### **1.7. Objetivos**

##### **1.7.1 General.**

Conocer cómo se encuentra el sistema de control interno de la ejecución de obras y establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015.

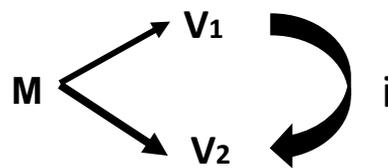
### **1.7.2 Específicos.**

- Conocer el estado del sistema de control interno de la ejecución de obras de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015.
- Identificar las deficiencias, causas y efectos del sistema de control interno de la ejecución de obras de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015.
- Determinar la rentabilidad de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015.
- Establecer el tipo de incidencia entre el sistema de control interno de la ejecución de obras y la rentabilidad de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015.

## II. MÉTODO

### 2.1. Diseño de investigación

La presente investigación es de tipo *no experimental*, debido a que se empleó únicamente la recolección de información, sin la necesidad de modificar o alterar las variables. Así mismo, presenta un diseño de tipo *descriptivo-explicativo*, ya que tras el proceso de descripción del estado de las variables dentro de la empresa, se procedió a establecer la incidencia presentada.



**Donde:**

**M** : Empresa Roca constructores EIRL

**V<sub>1</sub>** : Control interno

**V<sub>2</sub>** : Rentabilidad

**I** : Incidencia

### 2.2. Variables, Operacionalización

**Variables.**

- **Variable I** : Control interno

- **Variable II** : Rentabilidad

**Operacionalización.**

**- Operacionalización de la variable I.**

<b>Variable I</b>	<b>Conceptos</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Subdimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Escala de medición</b>
Sistema de control interno de ejecución de obras	Son métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de la información financiera correcta y segura. Bravo (2002)	Organización	Dirección	Política y decisiones.	Nominal
			Coordinación	Compromiso Prever conflictos	
			División de Labores Asignación de responsabilidades	Funciones Jerarquía.	
		Procedimientos	Planeación y sistematización	Instructivos	
			Registros y formas Informes	Procedimientos información	
		Personal	Entrenamiento	Programas de capacitación	
			Eficiencia Retribución	Tiempo Planes de incentivos	
Supervisión	Monitoreo	Periodicidad de la supervisión			

- Operacionalización de la variable II.

Variable II	Conceptos	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Rentabilidad	La rentabilidad permite relacionar lo que se gana a través del estado de ganancias y pérdidas, con el que se precisa para poder desarrollar la actividad empresarial (Apaza 2010)	Ratios de Rentabilidad	Margen neta: (Utilidad NETA/ventas)x 100	Porcentaje

### 2.3. Población y muestra

#### Población

La población se encuentra constituida por el total de trabajadores de la empresa Roca Constructores E.I.R.L., los mismos que ascienden a un total de treinta ocho (38) trabajadores registrados; así mismo, se cuenta con la información de los estados financieros.

#### Muestra

La muestra se encuentra constituida por la totalidad de las poblaciones, es decir, el total de trabajadores de la empresa Roca Constructores E.I.R.L., los mismos que ascienden a un total de treinta y ocho (38); en tanto para la variable rentabilidad, se cuenta con la información obtenida de los estados financieros.

## 2.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Técnica	Instrumento	Alcance	Fuente o informante
Entrevista	Guía de lista de cotejo	Obtener información y desarrollar la variable sistema de control interno	Personal de la empresa objeto en estudio.
Análisis documental	Guía de análisis documental.	Obtener información y desarrollar la variable rentabilidad.	Estados financieros de la empresa Roca Constructores E.I.R.L.

### Validez.

Para efectos del presente trabajo la validación de los instrumentos es realizado mediante la firma de dos especialistas en contabilidad.

## 2.5. Métodos de Análisis de datos

La información obtenida de cada uno de los instrumentos serán tabulados mediante el programa Microsoft Excel, para luego, presentar los resultados mediante un conjunto de tablas y gráficos que faciliten el proceso de análisis e interpretación de las variables.

## 2.6. Aspectos éticos

Los nombres de las personas que apoyaron con la información de la empresa, son trabajados de manera anónima, por lo que no se vulnera ni provoca problemas internos dentro de la empresa.

La información obtenida de los estados financieros refleja los valores reales presentados por la empresa.

Cada una de las teorías contenidas dentro del trabajo se encuentra debidamente sustentadas con el autor que las menciono, razón por la cual, el trabajo no supone una copia o plagio.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Conocer el estado del sistema de control interno de la ejecución de obras de la empresa Roca Constructores E.I.R.L.

Con la finalidad de desarrollar este objetivo, se muestran a continuación una serie de esquemas en función a cada una de las dimensiones:

**Tabla 1**

*La dimensión de la organización*

	Dirección
Organización	División de labores
	Coordinación
	Asignación de responsabilidades

**Fuente:** Dimensión de organización extraída del marco Teórico

#### **Análisis**

La empresa Roca Constructores EIRL, es una empresa relativamente joven dentro del departamento de San Martín, y a pesar de ello, hasta la fecha viene contando con aproximadamente doscientos cincuenta y tres (253) colaboradores (según la última declaración realizada a la Sunat-2016). Debido a la presencia de una gran cantidad de trabajadores, la empresa cuenta con una organización adecuada que le permite gestionar su correcto funcionar, mediante la aplicación de políticas y decisiones que encaminan la dirección hacia la cual se apunta; Así mismo, mediante la fomentación del compromiso y la previsión de los conflictos en el personal, se busca mantener un estándar de coordinación saludable para la empresa; Todo esto ha generado que se logre realizar una adecuada división de las labores, lo que a su vez permitió jerarquizar el nivel de poder de la empresa, y con ello al asignamiento de responsabilidades a cada uno de los individuos.

**Tabla 2**  
*La dimensión de procedimientos*

	Planeación y sistematización
Procedimiento	Registros y formas Informes

**Fuente:** Dimensión de procedimientos extraída del marco Teórico

### **Análisis**

El correcto funcionar de la empresa Roca Constructores EIRL, se debe al esfuerzo conjunto de las partes; Sin embargo, este esfuerzo no serviría de mucho de no ser por ciertos instructivos como un manual de procedimientos, en el cual se detallan de manera específica cada uno de los pasos a seguir para una determinada actividad, basándose y rigiéndose siempre en las políticas y normas que fueron establecidas dentro de la organización. Así mismo, la empresa lleva consigo un registro de los activos o pasivos con los que cuenta, así como los ingresos y egresos que se generan durante la ejecución de las obras para los cuales son contratados. Por último, se ha establecido que de forma periódica, el encargado de ejecutar una determinada obra se encuentra en la responsabilidad de presentar informes precisando detalles como el avance de la obra, los gastos adicionales en los cuales se ha incidido, así como otros puntos que se crean convenientes.

**Tabla 3**  
*La dimensión del personal*

	Entrenamiento
Personal	Eficiencia Retribución

**Fuente:** Dimensión de personal extraída del marco Teórico

## **Análisis**

A nivel de toda organización, el capital humano es uno de los recursos más importantes, y ello lo tiene bien presente la empresa Roca Constructores EIRL, razón por la cual de manera cíclica ciertos trabajadores son enviados a programas de capacitación en las principales funciones o actividades que demandan su trabajo o puesto dentro de la empresa, ello como un plan de entrenamiento que mantenga competente a cada trabajador. Los resultados de las capacitaciones son evaluadas en función a tiempos, es decir en función a la efectividad con la cual se avanzan cada una de las obras, ya que se considera que mediante una buena gestión, todo el organismo laboral deberá de mejorar su productividad. En función a ello, la empresa ha implementado planes de incentivos remunerativos para aquellas personas que son mucho más productivas, pero siempre en función de las planillas de pago. Estos planes de incentivo, constan de determinados premios económicos a aquellas personas cuya productividad o efectividad se encuentra por encima del estándar.

### **Tabla 4**

*La dimensión de supervisión*

<b>supervisión</b>	Monitoreo
--------------------	-----------

**Fuente:** Dimensión de supervisión extraída del marco Teórico

## **Análisis**

Las actividades de control interno se encuentran encaminadas supervisar y monitorear de manera consecutiva todas las actividades e individuos que intervienen en el proceso de desarrollo de la organización. Es por ello que la empresa Roca Constructores EIRL, cuenta con un profesional que se encarga de realizar la actividad de supervisor de las obras. Este

individuo cuenta con sistemas de control comprensible, flexible y acorde con la actividad que realiza la empresa.

### 3.2. Deficiencias, causas y efectos del sistema de control interno de la ejecución de obras de la empresa Roca Constructores E.I.R.L.

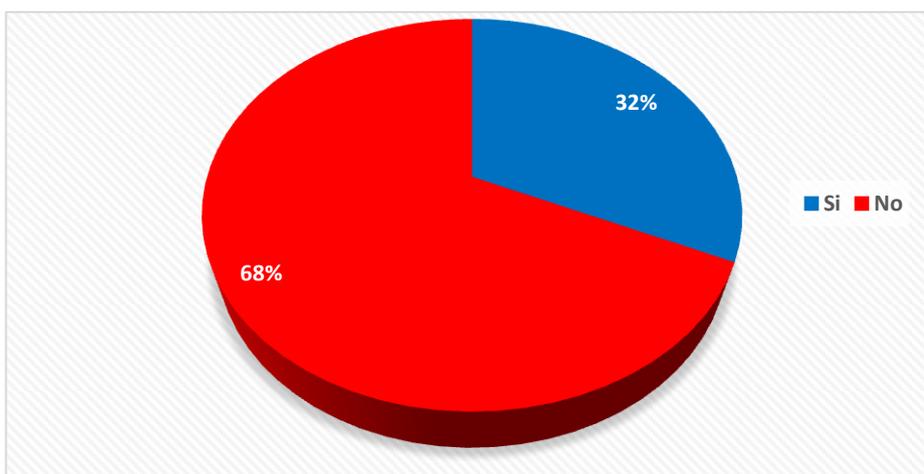
A fin de poder determinar las deficiencias ocasionadas por no realizar un efectivo control interno, se aplicó una lista de cotejo cuyos resultados son presentados a continuación:

**Tabla 5**

*Control interno de la ejecución de obras de la empresa Roca Constructores E.I.R.L*

<b>Control Interno</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	7	32%
<b>No</b>	15	68%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

**Fuente.** Lista de cotejo aplicado a los trabajadores de la empresa Roca Constructores E.I.R.L



**Figura1.** *Control interno de la ejecución de obras de la empresa Roca Constructores E.I.R.L*

**Fuente.** Lista de cotejo aplicado a los trabajadores de la empresa Roca Constructores E.I.R.L

### **Interpretación**

Tras la aplicación de la lista de cotejo, se pudo evidenciar que de un total de 22 (100%) actividades de control interno propuestas, solo 7 (32%) de ellas son cumplidas dentro de la empresa, lo que quiere decir que el 68% (equivalente a 15 actividades) no es realizado, o en todo caso presenta problemas. De esta manera, se observó que al momento de llevar a cabo la ejecución de una obra, el personal no se compromete con su trabajo ni mucho menos asume como propia las responsabilidades y políticas desarrolladas por la empresa, ello principalmente se debe a que el encargado de la obra, no enseña con el ejemplo, y no se hace responsable de las decisiones que se toman. Otra de las debilidades que se encontraron dentro de la empresa es que, en ocasiones el personal se toma atribuciones y competencias que no le corresponden, tomando decisiones inadecuadas que repercuten negativamente sobre el correcto funcionar de la obra. La custodia de los materiales que ingresan a almacén se encuentra bajo la responsabilidad de una persona, sin embargo, tras la aplicación de la lista de cotejo se evidenció que el personal no realiza un monitoreo continuo de las mercaderías, por lo que cuando se suscita una pérdida, no se está seguro de cuanto representa la pérdida en unidades y en soles. Así mismo, las decisiones que toma cada individuo de manera personal, no resulta ser asertiva y genera complicaciones o retrasos a la empresa. Cabe mencionar, que la empresa cuenta con un registro de los activos y pasivos con los que cuenta para realizar una obra, sin embargo, dicho informe no se encuentra detallado y en ocasiones los montos que se evidencian en el sistema, no es el que realmente se encuentra en físico.

Otro de los problemas preocupantes para esta empresa, es el hecho de que algunos de los colaboradores que fueron capacitados, dejaron de

trabajar por lo que la inversión realizada en estos se convierte en un pasivo al no poder ser recuperados.

Ahora bien, para la determinación de las deficiencias, las causas que lo originan, así como los efectos que genera, se encuentra presentado en la siguiente tabla:

**Tabla 6**

*Deficiencias, causas y efectos del sistema de control interno en la ejecución de obras de la empresa Roca Constructores E.I.R.L*

Sub dimensiones	Deficiencia	Causa	Efecto
<b>Dirección</b>	Falta de responsabilidad y compromiso por parte del personal.	Inexistencia de políticas que fomenten el desarrollo colectivo de identificación laboral en los colaboradores.	Que no se cumplan con el desarrollo efectivo de las metas diarias.
<b>Coordinación</b>	El personal toma atribuciones que no le competen.	Falta de un control efectivo de las actividades que realiza cada individuo	Que tomen decisiones diferentes a su cargo, incurriendo en problemas por no contar con conocimiento.
<b>División de Labores</b>	Se compran materiales que no concuerdan con la descripción del pedido.	Por tratar de cubrir una necesidad de material, se compran productos sin consultar antes.	Se incurre en pérdidas porque el material no es el adecuado.
	Existen pérdidas en el área de almacén.	El encargado de almacén no desarrolla un programa de monitoreo.	Determinados productos se deterioran o echan a perder, e inclusive se pierden generando gastos.
<b>Asignación de responsabilidades</b>	No se cuenta con información fehaciente del avance de una obra.	La persona encargada de la obra no levanta informes mensuales de sus avances.	Se desconozca a ciencia cierta la fecha aproximada en la que se culminará la obra.
<b>Planeación y sistematización</b>	Cuando se presenta informe, no se encuentra mucha información de los sucesos ocurridos en la obra.	El encargado de la obra no toma en cuenta aspectos como adicionales o costos indirectos generados.	No se puede realizar un adecuado seguimiento del manejo del presupuesto otorgado.

<b>Registros y formas</b>	Los montos de las mercaderías no concuerdan con lo especificado en el inventario.	El personal no registra como es debido todos aquellos activos que ingresan a la empresa para las obras.	Se presentan pérdidas por no coincidir los montos de las mercaderías, ya que los proveedores no lo reconocen.
<b>Informes</b>	Los informes que son presentados no son comprensibles.	La empresa no cuenta con un encargado de evaluar los informes antes de presentar a gerencia.	La información no sea filtrada como es debido, y existan varias incoherencias.
<b>Entrenamiento</b>	El personal capacitado renuncia al poco tiempo de su adiestramiento.	Falta de la aplicación de un programa que asegure la aplicación de los conocimientos adquiridos por la persona capacitada en su trabajo.	Los gastos incurridos en la capacitación de una persona se convierten en pasivos que no pueden ser recuperados.
<b>Eficiencia</b>	Es común observar que el personal comete el mismo error más de una vez.	Inexistencia de un plan de reprimenda a las personas que lo hacen, o en su defecto no se los retira de manera definitiva.	El error de estos trabajadores conlleva a tener faltas con los clientes que se muestran insatisfechos con el servicio.
<b>Retribución</b>	Se está pagando más de lo debido al personal obrero de la empresa.	Existen relaciones extra laborales entre el personal de la empresa por lo que al momento de pagar, este no se realiza como es debido.	Gasto excesivo en el pago de los trabajadores de planilla.
<b>Monitoreo</b>	El supervisor no se encuentra controlando de forma rutinaria la obra.	No existe una persona encargada de vigilar al supervisor.	Que esta persona no cumpla con su horario establecido de trabajo.

**Fuente.** Matriz de resultados del control Interno aplicado a los trabajadores de la empresa Roca Constructores E.I.R.L.

Una vez identificada las deficiencias dentro del proceso de control interno de la empresa “Roca Constructores”, se presentan las siguientes evidencias:

**Tabla 7**  
*Evidencias de falta de dirección*

N° Obra	Fecha Programada		Fecha Real		Plazo Estimado		Plazo Real		Presupuesto		Pérdida	
	Inicio	Fin	Inicio	Fin	Meses	Días	Meses	Días	Inicial	Final	Días	S/.
0001	1/02/2015	31/05/2015	1/02/2015	30/06/2015	5	150	6	181	S/. 344,782.64	S/. 465,455.70	-31	S/.120,673.06
0002	1/03/2015	30/08/2015	1/03/2015	30/10/2015	6	183	8	244	S/. 784,298.71	S/. 972,529.52	-61	S/.188,230.81
0003	1/06/2015	30/09/2015	1/06/2015	31/11/2015	4	122	6	183	S/. 624,796.62	S/. 824,730.72	-61	S/.199,934.10
<b>Total</b>									<b>S/.1,753,877.97</b>	<b>S/.2,262,715.94</b>	<b>-153</b>	<b>S/.508,837.97</b>

**Fuente.** Archivos de datos de la empresa Roca Constructores E.I.R.L.

### **Interpretación.**

**Deficiencia 1.** Como se puede observar en la tabla N°07, el hecho de no existir políticas que fomenten el desarrollo colectivo de identificación laboral en los colaboradores, generó que estos no se comprometían con el trabajo, por lo que en el desarrollo de 3 obras realizadas en el periodo 2015, se generó una pérdida aproximada de S/.508,837.97 nuevos soles.

**Deficiencia 2.** Otro de los problemas evidenciados en la empresa es el hecho de que el personal se encuentra tomando decisiones que no se encuentran bajo su responsabilidad, por lo que trae problemas a la hora de tomar decisiones importantes. Así mismo aun cuando se vio que la persona a cargo de la obra busca comprometer a todo el personal con el cumplimiento, este no es tomado en cuenta.

**Tabla 8**  
Evidencias de inadecuada división de labores

Mes	Descripción del Producto	Cantidad Contemplada			Cantidad Adquirida			Pérdida Generada
		Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total	
Febrero	clavos punta paris 2 1/2 * kg	100	S/.26.50	S/.2,650.00	176	S/.26.50	S/.4,664.00	S/. 2,014.00
Marzo	Ladrillo común (Millar)	15	S/.36.50	S/.547.50	36	S/.36.50	S/.1,314.00	S/. 766.50
Abril	Hierro aletado 8mm *12ml	23	S/.32.80	S/.754.40	44	S/.32.80	S/.1,443.20	S/. 688.80
Mayo	Guardacanto para yesero *2.60 ml	7	S/.23.00	S/.161.00	9	S/.23.00	S/.207.00	S/. 46.00
Junio	Weber co.gris impermeable *bls	9	S/.67.00	S/.603.00	22	S/.67.00	S/.1,474.00	S/. 871.00
Julio	ladrillo hueco 8*18*33 (Millar)	24	S/.46.70	S/.1,120.80	49	S/.46.70	S/.2,288.30	S/. 1,167.50
Agosto	Cemento avellana * 50 kg	4	S/.42.50	S/.170.00	12	S/.42.50	S/.510.00	S/. 340.00
Setiembre	Alambron (Hierro dulce) 6mm *kg	104	S/.26.00	S/.2,704.00	146	S/.26.00	S/.3,796.00	S/. 1,092.00
Octubre	Vigueta x 3ml	13	S/.45.00	S/.585.00	47	S/.45.00	S/.2,115.00	S/. 1,530.00
Noviembre	malla cima 15*15 - 6mm - 2*5ml	23	S/.13.40	S/.308.20	39	S/.13.40	S/.522.60	S/. 214.40
	<b>PERDIDA TOTAL</b>	<b>322</b>	<b>S/. 359.40</b>	<b>S/.9,603.90</b>	<b>580</b>	<b>S/.359.40</b>	<b>S/.18,334.10</b>	<b>S/.8,730.20</b>

**Fuente.** Archivos de datos de la empresa Roca Constructores E.I.R.L.

## **Interpretación**

**Deficiencia 3.** En la tabla N°08, se puede evidenciar que a causa de que se adquiere productos sin consultar, la empresa gastó por encima del presupuesto que tenía en mente para el desarrollo de las actividades de la obra, siendo el monto de diferencia un total de S/.8,730.20 nuevos soles.

**Deficiencia 4.** Cada uno de los trabajadores de la empresa Roca Constructores se encuentran ocupando cargos y responsabilidades en función a la profesión y especialidad con la que cuentan, sin embargo, se ha evidenciado que el personal en su afán de tomar decisiones que solucionen los problemas inmediatos del trabajo, toman malas decisiones que carecen de asertividad y no genera beneficios a la realización de las obras, por lo que no se puede dar una fecha exacta del tiempo que tomará ejecutar la obra.

**Deficiencia 5.** Debido a que con poca frecuencia el personal presenta informes mensuales, se desconoce los motivos por los cuales las obras solicitan continuamente adicionales, que modifican los expedientes técnicos bajo el cual fue creado el presupuesto. Este problema trae consigo que no se pueda realizar un adecuado seguimiento del manejo del presupuesto otorgado.

**Deficiencia 6.** Los montos presentados de las mercaderías registradas no concuerdan con las mercaderías físicas que se encuentran dentro del almacén. Ello debido a que el personal no registra como es debido todos aquellos activos que ingresan a la empresa para las obras, lo que trae pérdidas por no coincidir los montos de las mercaderías, ya que los proveedores no lo reconocen.

**Deficiencia 7.** Los informes que son levantadas por los colaboradores carecen de objetividad, debido a que no se cuenta con un profesional

encargado de evaluar el contenido de los informes, antes de ser elevados hacia la gerencia.

**Tabla 9**

*Deficiencias presentadas en torno al entrenamiento*

<b>Trabajador</b>	<b>Inversión</b>	<b>Plazo de permanencia</b>	<b>Pérdida</b>
<b>01</b>	S/.700.00	Continua	S/-
<b>02</b>	S/.470.00	Continua	S/-
<b>03</b>	S/.820.00	2 meses	S/.820.00
<b>04</b>	S/.660.00	Continua	S/-
<b>05</b>	S/.900.00	2 meses	S/.900.00
<b>06</b>	S/.850.00	3 meses	S/.850.00
<b>07</b>	S/.940.00	Continua	S/-
<b>08</b>	S/.720.00	1 mes	S/.720.00
<b>09</b>	S/.650.00	3 meses	S/.650.00
<b>Total</b>	<b>S/.6,710.00</b>		<b>S/.3,940.00</b>

*Fuente.* Archivos de datos de la empresa Roca Constructores E.I.R.L.

### **Interpretación**

**Deficiencia 8.** Parte de los colaboradores que son capacitados por la organización, dejan sus labores al poco tiempo de su formación, lo que representa una pérdida para la empresa, ya que los recursos destinados para tal fin no son recuperados.

**Deficiencia 9.** Al momento de realizar las actividades programadas para las obras, es común observar que el personal comete errores, y aun cuando estos errores son continuos, el personal no es sancionado o retirado del trabajo.

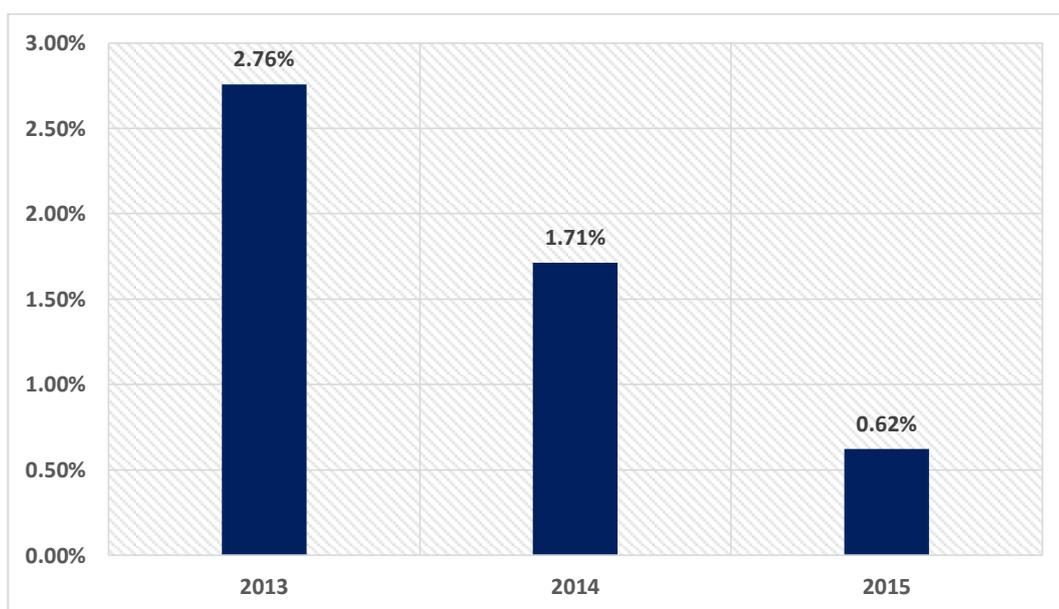
### **3.3. Rentabilidad de la empresa Roca Constructores E.I.R.L.**

La evaluación de la rentabilidad de la empresa en estudio, parte de la aplicación del ratio rentable, en el cual se comparan los resultados de las ventas netas con las utilidades generadas en el periodo.

**Tabla 10**  
Rentabilidad de la empresa “Roca Constructores E.I.R.L”

Periodos	Margen Neto		Índice
Años	Utilidad neta	Ventas	*
2013	S/.61,236.00	S/.2,220,907.00	2.76%
2014	S/.111,303.50	S/.6,497,881.00	1.71%
2015	S/.56,702.10	S/.9,089,767.00	0.62%
<b>TOTAL</b>	<b>S/.229,241.60</b>	<b>S/.17,808,555.00</b>	<b>1.29%</b>

**Fuente.** Estado de resultados integrales del año 2013, 2014, 2015



**Figura 2.** Rentabilidad de la empresa “Roca Constructores”

**Fuente:** Estado de resultados integrales del año 2013, 2014, 2015

### Interpretación

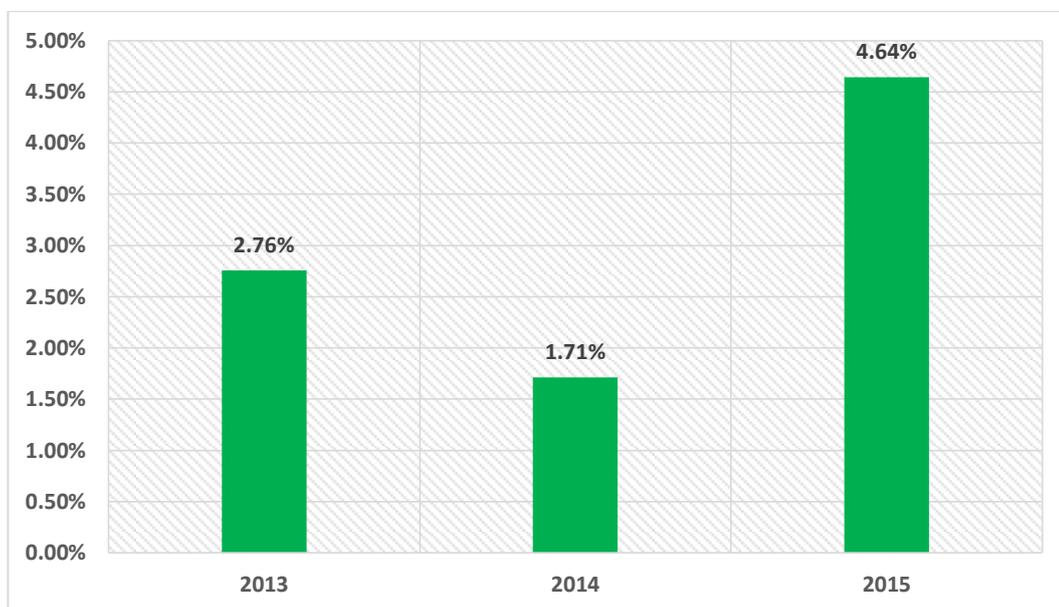
Los resultados evidenciados en la tabla 10, evidencian que la rentabilidad, periodo tras periodo ha venido disminuyendo considerablemente, pasando desde un 2.76% en 2013, hasta un 0.62% en el periodo 2015. Esto se debe principalmente a que, aun cuando las ventas netas se incrementaron, el nivel de las utilidades disminuyo, por lo que no se pudo generar más utilidades en este último periodo.

**Tabla 11**

Margen neto sin pérdida de S/.521,508.17 nuevos soles

Periodos	Margen Neto		Índice *
	Utilidad neta	Ventas	
Años			
2013	S/.61,236.00	S/.2,220,907.00	2.76%
2014	S/.111,303.50	S/.6,497,881.00	1.71%
2015	421,757.82	9,089,767.00	4.64%
<b>TOTAL</b>	<b>S/.594,297.32</b>	<b>S/.17,808,555.00</b>	<b>3.34%</b>

**Fuente.** Estado de resultados integrales del año 2013, 2014, 2015



**Figura 3.** Rentabilidad sin pérdidas

**Fuente.** Estado de resultados integrales del año 2013, 2014, 2015

### Interpretación

Como se puede observar en la tabla 11 y el gráfico N°03, de haber incurrido en las deficiencias presentadas por un momento total de S/.521,508.17, la rentabilidad obtenida hubiese sido de un total de 4.64%. Notándose que no solo se hubiera tenido una buena rentabilidad tras la

deducción de los gastos, sino que las utilidades presentadas se hubieran encontrado por encima de lo esperado.

### 3.4 Incidencia entre el sistema de control interno de la ejecución de obras y la rentabilidad de la empresa Roca Constructores E.I.R.L.

Deficiencias			Índices de rentabilidad obtenida vs rentabilidad esperada				Incidencia
			<b>Rentabilidad Obtenido</b>	<b>Utilidad neta</b>	<b>Ventas</b>	<b>Índice</b>	
				S/.56,702.10	S/.9,089,767.00	0.62%	
			<b>Esperado</b>	S/.421,757.82	S/.9,089,767.00	4.64%	
			<b>Diferencia:</b>	4.02%			
			Tras el análisis de los estados financieros se llegó a obtener una rentabilidad del 0.62%, sin embargo este resultado se debió principalmente a que por la existencia de problemas relacionados con la falta de una adecuada dirección, por no comprometer a los trabajadores de la alta dirección para la ejecución de la obra, se llegó a presenciar una pérdida de S/.508 837.97 ( 97.57%), así mismo, debido a los adicionales realizados en el momento de realizar las obras, la empresa obtuvo una pérdida de S/. 8 730.20 (1.67%), ya que parte de los trabajadores capacitados se retiraron entre un periodo de 2 a 3 meses, no se pudo recuperar una inversión de S/.3,940.00 nuevos soles (0.76%).				<b>Negativa</b>
			Al evidenciar que dichas deficiencias se hubieran podido evitar, la pérdida de S/.521,508.17 nuevos soles en gastos administrativos, hubieran sido fundamentales para que se obtenga una rentabilidad del 4.64%, en comparación a la obtenida de tan solo 0.62%. De esta manera se acepta una incidencia negativa entre las variables, ya que por las deficiencias presentadas en el sistema de control interno, la rentabilidad de la empresa se vio disminuida considerablemente.				

Control Interno	f	%
<b>Si</b>	7	32%
<b>No</b>	15	68%
<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100%</b>

Entre las principales deficiencias se encuentran: la falta de responsabilidad y compromiso por parte de la alta dirección para la ejecución de la obra, la compra de materiales que no concuerdan con la descripción del pedido, el hecho de que el personal capacitado renuncia al poco tiempo de su adiestramiento, entre otros.

## **Supervisión**

Dentro de la supervisión le permitirá a la empresa Roca Constructores E.I.R.L controlar las actividades, permitiendo valorar en forma permanente la efectividad del Control Interno; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos y actividades, el nivel de ejecución de los planes y programas, los resultados de la gestión, detectar desviaciones, establecer tendencias y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de En este sistema se agrupan los siguientes componentes: Autoevaluación, Evaluación Independiente y Planes de Mejoramiento.

#### **IV. DISCUSIÓN**

El control interno de una empresa es aquella actividad encaminada a proteger la información que posee una empresa, así como la evaluación de la situación en la que se encuentra en una determinada fecha. De esta manera autores como Bravo (2002), refieren que el control interno sirve para salvaguardar los activos que posee una empresa, así como la obtención segura de la información financiera. De esta manera en la presente investigación se pretendió evaluar el estado en el que se encuentra el control interno de la empresa Roca Constructores en el periodo 2015, para ello se evaluó bajo una lista de cotejo; Los resultados obtenidos se asemejan al estudio realizado por Arteaga (2003), ya que ella determina que la empresa en la cual realizó su investigación, existe un inadecuado control interno, por lo que sugiere la creación e implementación urgente de un sistema de Control Interno a nivel de la empresa y en especial en el área de compras. Sin embargo, cabe destacar que los resultados encontrados fueron posibles gracias a la aplicación de la teoría proporcionada por Bravo (2002).

Tras la identificación del estado en el que se encuentra el control interno de la empresa Roca Constructores, se procedió a determinar las deficiencias, causas y los efectos que genera, para ello el investigador se agenció en teorías como la de Mantilla (2009), quien menciona que el control interno busca efectivizar las operaciones de la empresa, mejorar la confiabilidad de la información financiera, y cumplir con las leyes y políticas establecidas. Bajo estos parámetros y bajo la teoría de Bravo (2002), se diseñó una lista de cotejo con las cuales se evidenciaron los principales problemas encontrados. Los resultados mostrados concuerdan sustancialmente con lo encontrado por Tincopa (2008), quien determina en sus resultados que la empresa en la cual desarrollo su investigación tiene problemas en cuanto a su control interno, por lo que termina recomendando mejorar la capacidad del personal, mejorar el control sobre las mercaderías así como el de los activos que posee la empresa.

La rentabilidad demuestra la capacidad de generar utilidades de una empresa, bajo la comparación principal de las ventas con los ingresos

netos. En este sentido se consideró importante evaluar la rentabilidad de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. bajo un análisis de los últimos tres periodos, los resultados arrojados del análisis se asemejan a los encontrados por Quinato (2008- Trujillo), quien demuestra que la empresa tienen problemas de rentabilidad ya que no genera los suficientes ingresos para cubrir sus gastos operativos. Cabe mencionar que la evaluación de la rentabilidad fue posible gracias a la evaluación de la teoría de Apaza (2010), quien lo califica como una medida enfocada a un determinado periodo de tiempo, en la que se evalúa la capacidad de los activos para generar valor con independencia de cómo han sido financiados.

Uno de los principales objetivos de esta investigación fue el establecer la relación entre las variables en estudio, para ello luego de haber analizado cada una de estas bajo el contexto proporcionado por los autores Bravo (2002) y Apaza (2010), se llegó a determinar que existe una relación entre las mismas, debido al inadecuado control interno existente la rentabilidad a disminuido considerablemente. Estos resultados se asemejan a lo encontrado por Bartolo (2012), ya que encontró que un mal o inadecuado control interno, conlleva a que la parte financiera de la empresa se deteriore, y de no solucionarse de manera oportuna estos problemas, las deficiencias generan aún más problemas. La obtención de los resultados fue posible gracias a la aplicación de los instrumentos como la lista de cotejo y la guía de análisis documental, generado a partir de la teoría de los autores principales.

Tras haber desarrollado la investigación se procedió a formular los lineamientos necesarios para generar una propuesta para mejorar el sistema de control interno, y que a su vez mejore la ejecución de la empresa Roca Constructores E.I.R.L. Dichos lineamientos fueron formulados a partir de las deficiencias encontradas en el sistema del control interno para ello se tomó como base la teoría proporcionada por Bravo (2002).

Bartra,W.(2011 – Tarapoto), Evaluación del control interno efectuado en la ejecución presupuestal de obras de la municipalidad la municipalidad

distrital de morales año 2009,concluye que : Las obras publicas en el periodo 2009 en la municipalidad distrital de morales, no se llegó a desarrollar al 100% por las diferentes factores ya expuesto, solo el 85% de las obras planificadas se logró concretizar, los resultados obtenidos en la evaluación del control interno del presupuesto de obras de la municipalidad, muestra el grado de cumplimiento en la ejecución de obras planificadas en el periodo 2009,siendo considerada por tanto la administración de este periodo como deficiente, el desconocimiento de los trabajadores del área de obras sobre las funciones que persigne el control interno influyo en su inadecuada aplicación, la evaluación periódica del control interno es indispensable en el desarrollo de la administración publica en el marco de una gestión transparente; los profesionales de administración son los directos responsables para ejecutar el control interno en la gestión de recursos y velar por el cumplimiento de las obras planificadas en un determinado periodo.

## V. CONCLUSIÓN

- La investigación permitió conocer que el sistema del control interno de la ejecución de obras en la empresa Roca Constructores E.I.R.L. es inadecuada, ya que el personal incumple continuamente con una serie de actividades que conllevan a la generación de pasivos y gastos a la empresa.
- Entre las principales deficiencias que se encontraron en el presente estudio se encuentra el hecho de que por no existir una adecuada dirección se generó una pérdida de S/.508,837.97 nuevos soles, así mismo por no realizarse una adecuada división de las labores, el encargado del área de almacén incurrió en un gasto equivalente a S/.8,730.20 nuevos soles.
- Tras el análisis de la rentabilidad de la empresa a través de sus estados financieros, se llegó a determinar que periodo tras periodo ha venido disminuyendo considerablemente, pasando desde un 2.76% en 2013, hasta un 0.62% en el periodo 2015. Debido a que aun cuando las ventas se incrementan, las utilidades que se generan son muy bajas.
- La incidencia identificada en la presente investigación es negativa, debido a que las deficiencias del control interno generaron una pérdida de S/.521,508.17 nuevos soles, lo cual origino el descenso de la rentabilidad hasta un 0.62%, se estableció que de no haberse incurrido en las deficiencias, la rentabilidad hubiera sido de un 4.64%.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- Al gerente de la empresa, ejecutar un plan de acción que permita identificar de manera oportuna los riesgos que puedan afectar al sistema del control interno, para que de esta manera, la empresa se pueda anticipar a gastos innecesarios.
- Al gerente, implementar un plan de sanciones para aquellas personas que incurren en actos o comportamientos anti empresariales, como el ir en contra de las políticas o normas establecidas.
- Al área contable de la empresa, realizar una auditoria periódica en la que se evidencien los problemas relacionados con las compras adicionales que se realizan al momento de realizar las obras. Con ello lo que se busca es reducir la informalidad a la hora de adquirir un producto.
- Contratar o capacitar a un trabajador para que se encargue de evaluar las acciones control interno, así como de la evaluación de los informes que son levantados a gerencia, a fin de entregar una información confiable y asertiva.

## VII. REFERENCIAS

### Libros

Álvarez, J. F. (2003). *Auditoría gubernamental: Técnicas y procedimientos de auditoría* (3ra ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación el Pacífico.

Apaza, M. (2010). *Consultor económico financiero*. Perú: Instituto Pacífico SAC.

Claros, R. (2012) *Control interno como herramienta de gestión y evaluación* Lima, Perú: Pacífico editores SAC.

Díaz, M. (2011) *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Perú: Eumed.

Lazar, R. (2004). *Texto Único Ordenado – Consucode* (6ta Ed.).Perú: Konygraf & Cia SAC.

Limaylla, J. (2009) *Administración municipal*. Perú: Distribuidora real SRLTDA.

Mantilla, S. A. (2009). *Auditoría de información financiera* (3ra ed.). Colombia:ECOFE.

Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control interno* (2da ed.). International Thomson.

Reeve, W. (2010) Contabilidad Financiera (11ª ed.). México: Cengage Learning editores SA.

## **Tesis**

Arteaga, E. (2003). *Sistema de Control Interno para el proceso de comercialización de la empresa Petrosac*. (Tesis de licenciatura) de la universidad la Católica.

Bartra, W. (2011). *Evaluación del control interno efectuado en la ejecución presupuestal de obras de la municipalidad la municipalidad distrital de morales* (Tesis de licenciatura) de la universidad nacional de San Martin.

Bartolo, J. (2012). *Control interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la municipalidad distrital de San Miguel* (Tesis de licenciatura) de la universidad nacional de Trujillo.

Tincopa, G. (2008). *El Desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo* (Tesis de licenciatura) de la universidad privada del norte.

Quinato, N. (2008). *Planificación operativa y su incidencia en la rentabilidad* (Tesis de licenciatura) de la universidad Nacional de Trujillo.

## **Páginas web**

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas (2016). *Consulta ruc - cantidad de trabajadores y/o prestadores de*

*servicio de 20494017521 - roca constructores EIRL. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>*

# **ANEXOS**

### Anexo 1. Lista de cotejo control interno

N°	Dirección	SI	NO
1	Durante la ejecución de las obras, el personal asume y hace propia la responsabilidad política de la empresa.		
2	La persona que se encuentra al frente de la obra, se hace responsable de todas las decisiones tomadas para su desarrollo.		
N°	Coordinación	SI	NO
3	Al momento de realizar una determinada obra, el que se encuentra al frente busca alcanzar el compromiso de todas las partes.		
4	Cada individuo dentro de la organización se encuentra sujeto a las actividades y responsabilidades que se le fueron asignadas, sin invadir funciones que no les competen.		
N°	División de Labores	SI	NO
5	Antes de realizar la compra de los materiales de construcción, se pasa por una serie de procedimientos desde el requerimiento hasta la aprobación y desembolso del presupuesto.		
6	La custodia de los materiales se encuentra a cargo de una sola persona, quien continuamente monitorea las salidas que se realizan.		
N°	Asignación de responsabilidades	SI	NO
7	Cada uno de los trabajadores, se encuentran ocupando cargos y responsabilidades de acuerdo a su profesión y especialidad.		
8	Cada decisión tomada por el personal respecto a su competencia, resulta ser asertiva y benéfica para la realización de la obra.		
N°	Planeación y sistematización	SI	NO
9	La empresa cuenta con un manual de procedimientos acorde con las responsabilidades y políticas de la empresa.		
10	Se levantan informes mensuales en los que se señalan el avance de la obra, así como los adicionales que se presentaron.		
N°	Registros y formas	SI	NO
11	La empresa cuenta con un registro detallado de los activos y pasivos con los que cuenta.		
12	Se registra como es debida cada una de las compras, verificando que la cantidad solicitada sea la que se adquirió.		
N°	Informes	SI	NO
13	El personal encargado de la ejecución de una obra, levanta de manera periódica un informe detallado de todo lo acontecido en el desarrollo de la obra.		

14	La empresa cuenta con una personal competente que evalúa y juzga el contenido de los informes, tomando posteriormente decisiones correctivas.		
<b>N°</b>	<b>Entrenamiento</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
15	El personal es capacitado periódicamente a fin de incrementar su efectividad en sus labores.		
16	Todas aquellas personas que son capacitadas, permanecen laborando para la empresa.		
<b>N°</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
17	La empresa cuenta con un responsable de evaluar la efectividad laboral de cada trabajador.		
18	Cuando un trabajador no es efectivo al momento de ejecutar un trabajo, este es retirado de manera inmediata.		
<b>N°</b>	<b>Retribución</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
19	El personal es remunerado en función a la actividad que realiza dentro de la empresa y al momento de ejecutar una obra.		
20	En lo que concierne al personal obrero, estos son pagados en función a su cargo o nivel jerárquico dentro de la obra.		
<b>N°</b>	<b>Monitoreo</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
21	Al momento de realizar la obra se cuenta con un supervisor que verifica constantemente las actividades realizadas.		
22	Este supervisor se encuentra cumpliendo a cabalidad con el horario establecido a fin de conducir la obra de manera correcta.		

## Anexo 2. Matriz de resultados control interno

N°	Dirección	SI	NO	Observación
1	Durante la ejecución de las obras, el personal asume y hace propia la responsabilidad política de la empresa.		X	Inexistencia de políticas que fomenten el desarrollo colectivo de identificación laboral en los colaboradores
2	La persona que se encuentra al frente de la obra, se hace responsable de todas las decisiones tomadas para su desarrollo.		X	
N°	Coordinación	SI	NO	Observación
3	Al momento de realizar una determinada obra, el que se encuentra al frente busca alcanzar el compromiso de todas las partes.	X		Falta de un control efectivo de las actividades que realiza cada individuo
4	Cada individuo dentro de la organización se encuentra sujeto a las actividades y responsabilidades que se le fueron asignadas, sin invadir funciones que no les competen.		X	
N°	División de Labores	SI	NO	Observación
5	Antes de realizar la compra de los materiales de construcción, se pasa por una serie de procedimientos desde el requerimiento hasta la aprobación y desembolso del presupuesto.		X	Por tratar de cubrir una necesidad de material, se compran productos sin consultar antes.
6	La custodia de los materiales se encuentra a cargo de una sola persona, quien continuamente monitorea las salidas que se realizan.		X	El encargado de almacén no desarrolla un programa de monitoreo
N°	Asignación de responsabilidades	SI	NO	Observación
7	Cada uno de los trabajadores, se encuentran ocupando cargos y responsabilidades de acuerdo a su profesión y especialidad.	X		La persona encargada de la obra no levanta informes mensuales de sus avances
8	Cada decisión tomada por el personal respecto a su competencia, resulta ser asertiva y benéfica para la realización de la obra.		X	
N°	Planeación y sistematización	SI	NO	Observación
9	La empresa cuenta con un manual de procedimientos acorde con las responsabilidades y políticas de la empresa.	X		El encargado de la obra no toma en cuenta aspectos como adicionales o costos indirectos generados

10	Se levantan informes mensuales en los que se señalan el avance de la obra, así como los adicionales que se presentaron.		X	
<b>N°</b>	<b>Registros y formas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
11	La empresa cuenta con un registro detallado de los activos y pasivos con los que cuenta.		X	El personal no registra como es debido todos aquellos activos que ingresan a la empresa para las obras
12	Se registra como es debida cada una de las compras, verificando que la cantidad solicitada sea la que se adquirió.		X	
<b>N°</b>	<b>Informes</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
13	El personal encargado de la ejecución de una obra, levanta de manera periódica un informe detallado de todo lo acontecido en el desarrollo de la obra.		X	La empresa no cuenta con un encargado de evaluar los informes antes de presentar a gerencia
14	La empresa cuenta con una personal competente que evalúa y juzga el contenido de los informes, tomando posteriormente decisiones correctivas.		X	
<b>N°</b>	<b>Entrenamiento</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
15	El personal es capacitado periódicamente a fin de incrementar su efectividad en sus labores.	X		Falta de la aplicación de un programa que asegure la aplicación de los conocimientos adquiridos por la persona capacitada en su trabajo,
16	Todas aquellas personas que son capacitadas, permanecen laborando para la empresa.		X	
<b>N°</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
17	La empresa cuenta con un responsable de evaluar la efectividad laboral de cada trabajador.	X		Inexistencia de un plan de reprimenda a las personas que lo hacen, o en su defecto no se los retira de manera definitiva.
18	Cuando un trabajador no es efectivo al momento de ejecutar un trabajo, este es retirado de manera inmediata.		X	
<b>N°</b>	<b>Retribución</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
19	El personal es remunerado en función a la actividad que realiza dentro de la empresa y al momento de ejecutar una obra.	X		Existen relaciones extra laborales entre el personal de la empresa por lo que al momento de pagar, este no se realiza como es debido
20	En lo que concierne al personal obrero, estos son pagados en función a su cargo o nivel jerárquico dentro de la obra.		X	
<b>N°</b>	<b>Monitoreo</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
21	Al momento de realizar la obra se cuenta con un supervisor que verifica constantemente las actividades realizadas.	X		No existe una persona encargada de vigilar al supervisor.
22	Este supervisor se encuentra cumpliendo a cabalidad con el horario establecido a fin de conducir la obra de manera correcta.		X	

### Anexo 3. Guía de análisis documental - rentabilidad

Periodos	Margen Neto		Índice
	Años	Utilidad neta	
	2013		*
	2014		
	2015		
<b>TOTAL</b>			

### Anexo 4. Matriz de resultados - rentabilidad

Periodos	Margen Neto		Índice	
	Años	Utilidad neta		Ventas
	2013	S/.61,236.00	S/.2,220,907.00	2.76%
	2014	S/.111,303.50	S/.6,497,881.00	1.71%
	2015	421,757.82	9,089,767.00	4.64%
<b>TOTAL</b>		<b>S/.594,297.32</b>	<b>S/.17,808,555.00</b>	<b>3.34%</b>

## Anexo 5. Estado de resultados integrales

**ROCA CONSTRUCTORES EIRL**

**RUC: 20494017521**

### ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE 2013  
(Expresado en Nuevos Soles)

<b>Ventas Netas</b>		S./	<u>2.220.907,00</u>
Costos de Ventas			<u>1.089.938,00</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<u>1.130.969,00</u>
			0,00
<b>Gastos de Operación</b>			1.043.489,00
Gastos de Administración	1.043.489,00		
Gastos de Ventas	0,00		
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>			<u>87.480,00</u>
<b>Otras Cargas e Ingresos del Ejercicio</b>			0,00
Gastos diversos	0,00		
Gastos Financieros	0,00		
Cargas Excepcionales	0,00		
Ingresos Financieros	0,00		
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA</b>			<u>87.480,00</u>
(-) IMPUESTO A LA RENTA			26.244,00
<b>UTILIDAD NETA</b>			<u>61.236,00</u>

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2013

**ROCA CONSTRUCTORES EIRL**  
**RUC: 20494017521**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

AL 31 DE DICIEMBRE 2014  
(Expresado en Nuevos Soles)

<b>Ventas Netas</b>		S./	<u>6.497.881,00</u>
Costos de Ventas			<u>2.454.878,00</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<u><b>4.043.003,00</b></u>
			0,00
<b>Gastos de Operación</b>			3.858.799,00
Gastos de Administración	3.858.799,00		
Gastos de Ventas	0,00		
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>			<u><b>184.204,00</b></u>
<b>Otras Cargas e Ingresos del Ejercicio</b>			25.199,00
Gastos diversos	25.199,00		
Gastos Financieros	0,00		
Cargas Excepcionales	0,00		
Ingresos Financieros	0,00		
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA</b>			<u><b>159.005,00</b></u>
(-) IMPUESTO A LA RENTA			47.701,50
<b>UTILIDAD NETA</b>			<u><u><b>111.303,50</b></u></u>

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2014

**ROCA CONSTRUCTORES EIRL**

**RUC: 20494017521**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

AL 31 DE DICIEMBRE 2015  
(Expresado en Nuevos Soles)

<b>Ventas Netas</b>		S./	<u>9.089.767,00</u>
Costos de Ventas			<u>3.983.169,00</u>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<u><b>5.106.598,00</b></u>
			0,00
<b>Gastos de Operación</b>			5.025.595,00
Gastos de Administración	3.935.011,00		
Gastos de Ventas	<u>1.090.584,00</u>		
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>			<u><b>81.003,00</b></u>
<b>Otras Cargas e Ingresos del Ejercicio</b>			0,00
Gastos diversos	0,00		
Gastos Financieros	0,00		
Cargas Excepcionales	0,00		
Ingresos Financieros	<u>0,00</u>		
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP. A LA RENTA</b>			<u><b>81.003,00</b></u>
(-) IMPUESTO A LA RENTA			24.300,90
<b>UTILIDAD NETA</b>			<u><u><b>56.702,10</b></u></u>

Tarapoto, 31 de Diciembre del 2015



### Anexo N° 06. Matriz de consistencia

Título	Problema	Hipótesis	Objetivo General	Objetivo específico	Variables	Dimensión	Subdimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos	Alcance	Fuente / Informante
"Evaluación del sistema del control interno de la ejecución de obras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Roca Constructores EIRL de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015.	¿Cómo es y cómo incide en el sistema de control interno de la ejecución de obras en la rentabilidad de la empresa Roca Constructores EIRL de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015?	El sistema de control interno de la ejecución de obras es deficiente e incide en la rentabilidad de la empresa Roca Constructores EIRL de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015.	Conocer cómo se encuentra el sistema de control interno de la ejecución de obras y establecer su incidencia en la rentabilidad de la empresa Roca Constructores EIRL de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015.	Conocer el estado del sistema de control interno de la ejecución de obras de la empresa Roca Constructores EIRL de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015.	Sistema de control interno de ejecución de obras	Organización	Dirección	Política y decisiones	Observación	Guía de lista de cotejo	Guía de análisis documental	Los trabajadores de la empresa
				Coordinación			Compromiso prever conflictos					
				División de Labores			Funciones					
				Asignación de responsabilidades			Jerarquía					
				Procedimientos		Planeación y sistematización	Instructivos					
						Registros Y formas	Procedimientos					
						Informes	Información					
				Personal		Entrenamiento	Programas de capacitación					
						Eficiencia	Tiempo					
						Retribución	Planes de incentivos					
Supervisión	Monitoreo	Periodicidad de la supervisión										
Establecer el tipo de incidencia entre el sistema de control interno de la ejecución de obras y la rentabilidad de la empresa Roca constructores EIRL de la ciudad de Tarapoto en el periodo 2015.	Rentabilidad	Ratios de rentabilidad	Margen neta:(utilidad neta/ ventas)x 100	Análisis documental	Guía de análisis	Rentabilidad	Estados Financieros					

## Anexo 7. Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

#### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: RENGIFO AMASIFEN ROGER RICARDO  
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO  
 Especialidad : CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 Instrumento de evaluación : LISTA DE COTEJO  
 Autor (s) del instrumento (s) : MARINA GARCIA DANNY

#### 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: 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:					✓
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:					✓
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>						

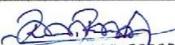
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Cumple con los estándares mínimos requeridos por lo que procede su aplicación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 50

Tarapoto, 30 de Abril del 2016

  
 Roger Ricardo Rengifo Amasifen  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO CERTIFICADO  
 Mat. 14-1090

Sello personal y firma



**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: BAUTISTA FASABI JHON  
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO  
 Especialidad : CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 Instrumento de evaluación : LISTA DE COTEJO  
 Autor (s) del instrumento (s) : MARINA GARCÍA DANNY.

**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: 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:				✓	
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:					✓
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>						

(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 30, de Abril de 2016



MBA Jhon Bautista Fasabi

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: TORRES REATEGUI WILFREDO  
 Institución donde labora : UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
 Especialidad : CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 Instrumento de evaluación : LISTA DE COTEJO  
 Autor (s) del instrumento (s) : MARINA GARCÍA DANNY

**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: 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:					✓
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:					✓
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>						

(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: 48

Tarapoto 30, de Abril de 2016

  
 Mg CPC Wilfredo Torres Reátegui  
 CCPSA

Sello personal y firma

## Anexo 8. Turnitin

### EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EJECUCION DE OBRAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ROCA CONSTRUCTORES E.I.R.L. DE LA CIUDAD DE TARAPOTO EN EL PERIODO 2015

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>24%</b> INDICE DE SIMILITUD	<b>24%</b> FUENTES DE INTERNET	<b>0%</b> PUBLICACIONES	<b>16%</b> TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	---------------------------------------

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>docslide.us</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>www.docstoc.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.unjbg.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Senor de Sipan</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>docplayer.es</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>www.osce.gob.pe</b>	

## Anexo 9. Autorización de publicación

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE          TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b> UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo DANNY MARINA GARCÍA  
 identificado con DNI N° 42037341 egresado de la Escuela Profesional de  
CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo, autorizo (  ) No  
 autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación  
 titulado  
" EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
DE LA EJECUCIÓN DE OBRAS y SU INCIDENCIA  
EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ROCA  
CONSTRUCTORES SRL DE LA CIUDAD DE TARAPOTO EN  
EL PERIODO 2015; en el Repositorio Institucional de la UCV  
 (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822,  
 Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización: DE

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....



FIRMA

DNI: 42037341

FECHA: 30 de ABRIL del 2016

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------