



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

“Control Interno y Riesgo de Fraude, en Empresas del Sector
Construcción, Distrito de Miraflores, 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Br. Geysy Daylí Aguilar Guevaron (ORCID: 0000-0001-5917-9672)

ASESOR:

Mg. Arturo Jaime Zúñiga Castillo (ORCID: 0000-0003-1241-2785)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2019

Dedicatoria


Dedico la presente tesis a mis familiares por estar siempre presente apoyándome en cada paso de la vida. A mis amigos que siempre están a mi lado y ayudarme en cada día difícil de la vida. A mis maestros por su paciencia y brindarme sus conocimientos. A todos ellos muchas gracias.

Agradecimiento

A mis familiares, por brindarme enseñanzas y mostrar el camino correcto y por apoyarme en el logro de mis objetivos.

A mis maestros y amigos por las enseñanzas y consejos.

Página del Jurado

	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02
		Versión : 10
		Fecha : 10-06-2019
		Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) Geysy Daylí Aguilar Guevarón cuyo título es: Control interno y riesgo de fraude, en empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2019.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de:14.....(número)
.....Catree.....(letras).

Lima, 25 de noviembre del 2019


.....
PRESIDENTE
Marcelo Dante Gonzales Matos

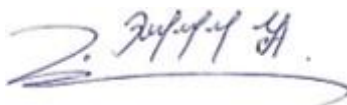

.....
SECRETARIO
Maria Elena Medina Guevara


.....
VOCAL
Arturo Jaime Zuñiga Castillo

Declaratoria de Autenticidad

Yo Geysy Dayli Aguilar Guevarón con DNI N° 47994016, a efecto de cumplir con las disposiciones actuales estimadas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, expreso bajo juramento que toda la documentación que acompaño es claro y legítimo. En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 25 de noviembre del 2018



Geysy Daylí Aguilar Guevarón

DNI: 46616067

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice.....	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	xi
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	18
2.1. Tipo y diseño de investigación	18
2.1.1 Enfoque	18
2.1.2 Tipo	18
2.1.3 Nivel.....	18
2.1.4 Diseño.....	19
2.1.5 Corte	19
2.2. Operacionalización de variables	19
2.2.1 Cuadro de operacionalización.....	20
2.3. Población, muestra y muestreo.....	22
2.3.1 Población	22
2.3.2 Muestra	22
2.3.3 Muestreo	22
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	22
2.4.1 Técnicas de recolección de datos.....	22
2.4.2 Instrumentos de recolección de datos.	23

2.4.3	Validez	23
2.4.4	Confiabilidad.....	27
2.5.	Procedimientos.....	28
2.6.	Métodos de análisis de datos.....	28
2.7.	Aspectos éticos	28
III.	RESULTADOS	29
3.1.	Resultados descriptivos	29
3.1.1.	Tablas de frecuencia por ítem.....	29
3.1.2.	Tablas de frecuencia con datos agrupados.....	64
3.2.	Prueba de hipótesis.....	83
IV.	DISCUSIÓN.....	88
V.	CONCLUSIONES	90
VI.	RECOMENDACIONES.....	91
6.1.	Recomendaciones a la unidad de estudios	91
6.2.	Recomendación académica.....	92
	REFERENCIAS	93
	ANEXOS	98

Índice de tablas

Tabla 1 Control interno y riesgo de fraude, en empresas del sector construcción. -----	20
Tabla 2 Juicio de expertos -----	23
Tabla 3 Validez de contenido por V de Ayken -----	24
Tabla 4 Rangos de Fiabilidad -----	27
Tabla 5 Estadísticas de fiabilidad -----	27
Tabla 6 Se establece de manera documentada los valores éticos en la entidad para mantener un ambiente e -----	29
Tabla 7 La empresa difunde el código de conducta sobre los valores-----	30
Tabla 8 La empresa dispone de una estructura jerárquica -----	31
Tabla 9 Se establece procedimientos operativos conforme a la estructura de la empresa -----	32
Tabla 10 Se realiza evaluaciones para la selección del personal que ingresara a la empresa -----	34
Tabla 11 La empresa realiza evaluación constante a sus colaboradores-----	35
Tabla 12 Se establece por escrito las funciones de cada área -----	36
Tabla 13 La identificación de los riesgos se realiza durante la fase de planificación-----	37
Tabla 14 Se controla el registro del personal (Tareo)-----	38
Tabla 15 Se analiza de forma periódica el control interno por los colaboradores responsables de cada área -----	39
Tabla 16 Se establece responsabilidades sobre las acciones que realiza cada colaborador -----	40
Tabla 17 Se controla constantemente el uso de las maquinarias que se utilizan en cada proyecto -----	42
Tabla 18 Se establece controles de avance de valorización -----	43
Tabla 19 La información que proporcionan las diferentes áreas es realizada de forma oportuna-----	44
Tabla 20 Los medios de comunicación que utiliza son eficientes.-----	45
Tabla 21 Se difunde los procedimientos existentes -----	46

Tabla 22 La gerencia obtiene información sobre el funcionamiento de sus activos-----	47
Tabla 23 La empresa obtiene información detallada de la caja chica-----	48
Tabla 24 Se realiza control interno de las obras por medio de auditorías externas-----	49
Tabla 25 Existen mecanismos para informar las deficiencias identificadas del Control Interno -----	50
Tabla 26 En la empresa se establece control de los procesos operativos en obras-----	51
Tabla 27 Se supervisa los procesos de la presentación de documentación de valorizaciones para obtener resultados óptimos -----	53
Tabla 28 Se establece estrategias de monitoreo en las horas laboradas del personal en obra-----	54
Tabla 29 Se utiliza estrategias para manejar los riesgos en los proyectos-----	55
Tabla 30 Se elaboran informes de los activos para poder facilitar su ubicación.	56
Tabla 31 Se elaboran estrategias para disminuir contingencias con los activos. -----	57
Tabla 32 Se elaboran controles en los desembolsos a proveedores -----	59
Tabla 33 Se establece cronogramas para el pago de los créditos recibidos por proveedores -----	60
Tabla 34 Se elaboran contratos legalizados por cada proveedor-----	61
Tabla 35 Se controla los documentos en la elaboración de las licitaciones-----	62
Tabla 36 Se verifica los documentos anexos en la elaboración de licitaciones.-	63
Tabla 37 Ambiente de control (Agrupada) -----	64
Tabla 38 Evaluación del riesgo (Agrupada) -----	65
Tabla 39 Actividades de control (Agrupada)-----	66
Tabla 40 Información y comunicación (Agrupada)-----	67
Tabla 41 Supervisión (Agrupada) -----	68
Tabla 42 Control interno (Agrupada) -----	69
Tabla 43 Riesgo operativo (Agrupada) -----	70
Tabla 44 Riesgo financiero (Agrupada)-----	71
Tabla 45 Riesgo de fraude (Agrupada)-----	73

Tabla 46 Tabla cruzada Control interno (Agrupada)*Riesgo de fraude (Agrupada)	75
Tabla 47 Tabla cruzada Control interno (Agrupada)*Riesgo operativo (Agrupada)	78
Tabla 48 Tabla cruzada Control interno (Agrupada)*Riesgo financiero (Agrupada)	81
Tabla 49 Correlaciones de control interno y riesgo de fraude	84
Tabla 50 Correlaciones de control interno y riesgo operativo	85
Tabla 51 Correlaciones de control interno y riesgo financiero	86

Índice de figuras

Gráfico 1 <i>Se establece de manera documentada los valores éticos en la entidad para mantener un ambiente de control apto</i> -----	29
Gráfico 2 <i>La empresa difunde el código de conducta para concientizar a los colaboradores sobre los valores éticos</i> -----	31
Gráfico 3 <i>La empresa dispone de una estructura jerárquica</i> -----	32
Gráfico 4 <i>Se establece procedimientos operativos conforme a la estructura de la empresa</i> -----	33
Gráfico 5 <i>Se realiza evaluaciones para la selección del personal que ingresara a la empresa</i> -----	34
Gráfico 6 <i>La empresa realiza evaluación constante a sus colaboradores</i> -----	35
Gráfico 7 <i>Se establece por escrito las funciones de cada área</i> -----	36
Gráfico 8 <i>La identificación de los riesgos se realiza durante la fase de planificación de los proyectos a realizar</i> -----	38
Gráfico 9 <i>Se controla el registro del personal (Tareo)</i> -----	39
Gráfico 10 <i>Se analiza de forma periódica el control interno por los colaboradores responsables de cada área</i> -----	40
Gráfico 11 <i>Se establece responsabilidades sobre las acciones que realiza cada colaborador</i> -----	41
Gráfico 12 <i>Se controla constantemente el uso de las maquinarias que se utilizan en proyecto</i> -----	42
Gráfico 13 <i>Se establece controles de avance de valorización</i> -----	43
Gráfico 14 <i>La información que proporcionan las diferentes áreas es realizada de forma oportuna</i> -----	45
Gráfico 15 <i>Los medios de comunicación que utiliza son eficientes</i> -----	46
Gráfico 16 <i>Se difunde los procedimientos existentes</i> -----	47
Gráfico 17 <i>La gerencia obtiene información sobre el funcionamiento de sus activos en las obras</i> -----	48
Gráfico 18 <i>La empresa obtiene información detallada de la caja chica</i> -----	49
Gráfico 19 <i>Se realiza control interno de las obras por medio de auditorías externas</i> -----	50

Gráfico 20 <i>Existen mecanismos para informar deficiencias identificadas del Control Interno</i> -----	51
Gráfico 21 <i>En la empresa se establece control de los procesos operativos en obras</i> -----	52
Gráfico 22 <i>Se supervisa los procesos de la presentación de documentación de valorizaciones para obtener resultados óptimos</i> -----	53
Gráfico 23 <i>Se establece estrategias de monitoreo en las horas laboradas del personal</i> -----	54
Gráfico 24 <i>Se utiliza estrategias para manejar los riesgos en los proyectos</i> ----	55
Gráfico 25 <i>Se elaboran informes de los activos para poder facilitar su ubicación.</i> -----	57
Gráfico 26 <i>Se elaboran informes de los activos para poder facilitar su ubicación.</i> -----	58
Gráfico 27 <i>Se elaboran controles en los desembolsos a proveedores</i> -----	59
Gráfico 28 <i>Se establece cronogramas para el pago de los créditos recibidos por proveedores</i> -----	60
Gráfico 29 <i>Se elaboran contratos legalizados por cada proveedor</i> -----	61
Gráfico 30 <i>Se controla los documentos en la elaboración de las licitaciones</i> ---	62
Gráfico 31 <i>Se verifica los documentos anexos en la elaboración de licitaciones.</i> -----	64
Gráfico 32 <i>Ambiente de control (Agrupada)</i> -----	65
Gráfico 33 <i>Evaluación del riesgo (Agrupada)</i> -----	66
Gráfico 34 <i>Actividades de control (Agrupada)</i> -----	67
Gráfico 35 <i>Información y comunicación (Agrupada)</i> -----	68
Gráfico 36 <i>Supervisión (Agrupada)</i> -----	69
Gráfico 37 <i>Control interno (Agrupada)</i> -----	70
Gráfico 38 <i>Riesgo operativo (Agrupada)</i> -----	71
Gráfico 39 <i>Riesgo financiero (Agrupada)</i> -----	72
Gráfico 40 <i>Riesgo de fraude (Agrupada)</i> -----	73
Gráfico 41 <i>Tabla cruzada Control interno (Agrupada)*Riesgo de fraude (Agrupada)</i> -----	76
Gráfico 42 <i>Tabla cruzada Control interno (Agrupada)*Riesgo operativo (Agrupada)</i> -----	79

Gráfico 43 *Tabla cruzada Control interno (Agrupada)*Riesgo financiero*

(Agrupada) ----- 82

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar el nivel de relación entre el control interno y riesgo de fraude en empresas del sector construcción, Distrito de Miraflores, 2019. La investigación realizada fue de enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación básica, nivel correlacional, diseño no experimental de corte transversal, la población estuvo conformada por 34 empresas del sector construcción del Distrito de Miraflores. La técnica fue la encuesta, y como instrumento el cuestionario; en el que se aplicó 72 encuestas. El resultado final se obtuvo que existe relación entre control interno y riesgo de fraude; esta relación es inversa según el Rho Spearman $-0,361$ en el que se muestra a mayor control interno menor será el riesgo de fraude, con un nivel de significancia moderado, un p-valor $0,002 < 0,05$ la cual apoya la aceptación de la hipótesis planteada. Del mismo modo, se obtuvo que el control interno y riesgo operativo tienen una relación inversa contrastando con el estadígrafo Rho de Spearman donde el nivel de correlación= $-0,251$ y el p-valor $0,002 < 0,05$ aceptando la hipótesis planteada. Así mismo, la contrastación entre el control interno y el riesgo de fraude fue de relación inversa según la correlación mostrada por el Rho de Spearman= $-0,134$ con un el p-valor $0,263 > 0,05$ aceptando la hipótesis nula.

Palabras claves: Control interno, riesgo de fraude, riesgo operativo.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to determine the level of relationship between internal control and fraud risk in construction companies, Miraflores District, 2019. The research carried out was quantitative approach, with a type of basic research, correlational level, non-experimental cross-sectional design, the population was made up of 34 companies in the construction sector of the Miraflores District. The technique was the survey, and as an instrument the questionnaire; 72 surveys were applied. The technique was the survey, and as an instrument the questionnaire; 72 surveys were applied. The end result was obtained that there is a link between internal control and fraud risk; this ratio is inverse according to Rho Spearman -0.361 in which the greater internal control lower will be the risk of fraud, with a moderate significance level, a p-value $0.002 < 0.05$ which supports the acceptance of the hypothesis raised. Similarly, it was obtained that internal control and operational risk have an inverse relationship contrasting with The Zedigraph Rho of Spearman where the correlation level -0.251 and the p-value $0.002 < 0.05$ accepting the hypothesis raised. Likewise, the contrast between internal control and the risk of fraud was reverse-related according to the correlation shown by the Rho of Spearman -0.134 with a p-value $0.263 > 0.05$ accepting the null hypothesis.

Keywords: Internal control, fraud risk, operational risk.