

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Tesis

Control interno e incidencia en el mejoramiento continuo de
la gestión de empresas constructoras en Huamanga,
Ayacucho 2015-2020

Para optar el título profesional de contadora pública

Presentada por:

Yoselin Iris RODRÍGUEZ GÓMEZ
Keña Rosita RODRÍGUEZ TORRES

Yon Ciro EZCURRA RAMIREZ
Asesor

AYACUCHO - PERÚ
2022

DEDICATORIA

A mis padres Víctor Raúl e Iris, que por sus esfuerzos y ejemplo me volvieron la persona que soy en la actualidad, a mis hermanas Mirtha y Victoria, quienes me apoyan constantemente y motivan para conseguir mis metas.

Yoselin Iris

DEDICATORIA

A mis padres Sollier y Martha, que por sus esfuerzos y ejemplo me volvieron la persona que soy en la actualidad, a mis hermanos Angly Yosely y Kevin Sollier, quienes me apoyan constantemente y motivan para conseguir mis metas.

Keñia Rosita

AGRADECIMIENTO

A quien es la guía de nuestras vidas, a Dios quien nos ha mantenido fuertes ante las adversidades.

A nuestra Universidad y profesores, quienes nos brindaron la formación y competencias necesarias para optar a nuevas oportunidades profesionales.

Yoselin Iris y Keñia Rosita

RESUMEN

El presente estudio sobre “*Control interno e incidencia en el mejoramiento continuo de la gestión de empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho 2015-2020*” tiene como objetivo general, demostrar que la práctica de control interno incide en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020. Para el logro del objetivo se emplearon como técnica la encuesta y como instrumentos la guía de entrevistas y el cuestionario para recolección de datos, siendo administradas a 40 trabajadores pertenecientes a cuatro empresas constructoras seleccionadas, es una investigación aplicada, relacional y no experimental. El principal resultado, el control interno y la gestión empresarial presentaron una relación significativa y positiva ($r=0,715$, $p<0,000$). La principal conclusión fue un desarrollo ineficaz del proceso integral de control que permite afrontar los riesgos y obtener una seguridad razonable del logro de los objetivos gerenciales en las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho, igualmente, vital incidencia en la desmejora de los procesos de planeamiento, organización, integración, dirección y control de recursos orientados a optimizar utilidades durante el periodo 2015-2020.

Palabras claves: Control interno, modelo COSO, actividades de control, monitoreo, evaluación de riesgos, gestión empresarial.

ABSTRACT

The present study entitled: "Internal control and impact on the continuous improvement of the management of construction companies in Huamanga, Ayacucho 2015-2020, set as general objective: To demonstrate that the practice of internal control has an impact on business management for the continuous improvement of construction companies in Huamanga, Ayacucho in the period 2015-2020. To achieve the objective, the survey and interview were used as data collection techniques, being administered to 40 workers belonging to four selected construction companies, being an applied, relational and non-experimental study. The main result was: Internal control and business management presented a significant and positive relationship ($r=0.715$, $p<0.000$). The main conclusion was: An ineffective development of the integral process that allows facing the risks and obtaining a reasonable security of the achievement of the managerial objectives in the construction companies in Huamanga, Ayacucho, affected the deterioration of the planning, organization, integration, direction and control processes of resources oriented to obtain the maximum benefit during the period 2015-2020.

Keywords: Internal control, COSO model, fuel inventory, gross profitability index.

INDICE

DEDICATORIA	ii
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
INDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	x
INTRODUCCIÓN	11
I. REVISIÓN DE LITERATURA.....	21
1.1. Marco histórico.....	21
1.1. Sistema teórico.....	22
1.1.1. Control interno	22
1.1.2. Gestión empresarial	28
1.2. Marco conceptual.....	34
1.2.1. Control interno.....	34
1.2.2. Gestión empresarial	34
1.3. Marco referencial.....	35
II. MATERIALES Y MÉTODOS.....	36
2.1. Tipo y nivel de investigación.....	36
2.1.1. Tipo de investigación.....	36
2.1.2. Nivel de investigación	36
2.2. Diseño de investigación.....	36
2.3. Población y muestra.....	37
2.3.1. Población	37
2.3.2. Muestra	38
2.4. Fuentes de información.....	39
2.4.1. Fuente primaria.....	39

2.4.2. Fuente secundaria	39
2.5. Técnicas e instrumentos	40
2.5.1. Técnicas	40
2.5.2. Instrumentos	40
III. RESULTADOS	42
3.1. Resultados del cuestionario.....	42
3.1.1. Control interno.....	42
3.1.2. Gestión empresarial	59
3.2. Resultado de la guía de entrevista.....	74
3.2.1. Control interno.....	74
3.2.2. Gestión empresarial	75
3.3. Validación de la hipótesis	76
IV. DISCUSIÓN.....	80
ANEXOS.....	92
ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	93
ANEXO 2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	94
ANEXO 3. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	95

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 <i>Procedimientos de autorización y aprobación.</i>	42
Tabla 2 <i>Vigencia y cumplimiento de los manuales de organización, funciones y responsabilidades.</i>	43
Tabla 3 <i>Verificación, seguimiento y evaluación de las actividades de rutina.</i>	44
Tabla 4 <i>Verificación, revisión y comprobación de las actividades laborales.</i>	46
Tabla 5 <i>Seguimiento y monitoreo permanente y continuo de las tareas y actividades programadas.</i>	47
Tabla 6 <i>Realización de reportes y verificaciones a las actividades programadas con rigor y formalidades.</i> ..	48
Tabla 7 <i>Identificación e información oportuna de los posibles riesgos.</i>	49
Tabla 8 <i>Valoración, advertencia y asunción de acciones proactivas y preventivas ante los posibles impactos negativos.</i>	50
Tabla 9 <i>Comprensión, análisis, tolerancia y cautela frente a los riesgos identificados en la gestión.</i>	52
Tabla 10 <i>Desarrollo de respuesta para el tratamiento de riesgos.</i>	53
Tabla 11 <i>Nivel de control interno en su dimensión actividades de control.</i>	54
Tabla 12 <i>Nivel de control interno en su dimensión monitoreo.</i>	55
Tabla 13 <i>Nivel de control interno en su dimensión evaluación de riesgo.</i>	57
Tabla 14 <i>Nivel de control interno.</i>	58
Tabla 15 <i>Elaboración del plan de desarrollo empresarial y establecimiento de objetivos estratégicos.</i>	59
Tabla 16 <i>Elaboración del plan de operaciones a corto plazo.</i>	61
Tabla 17 <i>Generación de utilidades económicas sobre la tenencia de sus activos totales.</i>	62
Tabla 18 <i>Generación de utilidades de acuerdo al capital invertido.</i>	63
Tabla 19 <i>Diseño e implementación de estrategias y tácticas comerciales para la inversión rentable.</i>	65
Tabla 20 <i>Diseño e implementación de estrategias comerciales para mantener la estabilidad en las inversiones.</i>	66
Tabla 21 <i>Diseño, implementación y ejecución de estrategias para la participación en el mercado.</i>	67
Tabla 22 <i>Nivel de gestión comercial en su dimensión planificación.</i>	68
Tabla 23 <i>Nivel de gestión comercial en su dimensión rentabilidad.</i>	70
Tabla 24 <i>Nivel de gestión comercial en su dimensión estrategias de gestión.</i>	71
Tabla 25 <i>Nivel de gestión empresarial.</i>	73
Tabla 26 <i>Relación entre el control interno y la gestión empresarial.</i>	77
Tabla 27 <i>Relación entre las actividades de control y la gestión empresarial.</i>	78
Tabla 28 <i>Relación entre las actividades de control y la gestión empresarial.</i>	79
Tabla 29 <i>Relación entre la evaluación del riesgo y la gestión empresarial.</i>	80

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
<i>Figura 1 Estructura de la rentabilidad</i>	31
<i>Figura 2 Estrategias de gestión</i>	33
<i>Figura 3 Diseño de investigación</i>	37
<i>Figura 4 Procedimientos de autorización y aprobación</i>	43
<i>Figura 5 Vigencia y cumplimiento de los manuales de organización, funciones y responsabilidades</i>	44
<i>Figura 6 Verificación, seguimiento y evaluación de las actividades de rutina</i>	45
<i>Figura 7 Verificación, revisión y comprobación de las actividades laborales</i>	46
<i>Figura 8 Seguimiento y monitoreo permanente y continuo de las tareas y actividades programadas</i>	47
<i>Figura 9 Realización de reportes y verificaciones a las actividades programadas con rigor y formalidades</i>	48
<i>Figura 10 Identificación e información oportuna de los posibles riesgos</i>	49
<i>Figura 11 Valoración, advertencia y asunción de acciones proactivas y preventivas ante los posibles impactos negativos</i>	51
<i>Figura 12 Comprensión, análisis, tolerancia y cautela frente a los riesgos identificados en la gestión</i>	52
<i>Figura 13 Desarrollo de respuesta para el tratamiento de riesgos</i>	53
<i>Figura 14 Nivel de control interno en su dimensión actividades de control</i>	55
<i>Figura 15 Nivel de control interno en su dimensión monitoreo</i>	56
<i>Figura 16 Nivel de control interno en su dimensión evaluación de riesgo</i>	57
<i>Figura 17 Nivel de control interno</i>	58
<i>Figura 18 Elaboración del plan de desarrollo empresarial y establecimiento de objetivos estratégicos</i>	60
<i>Figura 19 Elaboración del plan de operaciones a corto plazo</i>	61
<i>Figura 20 Generación de utilidades económicas sobre la tenencia de sus activos totales</i>	62
<i>Figura 21 Generación de utilidades de acuerdo al capital invertido</i>	64
<i>Figura 22 Diseño e implementación de estrategias y tácticas comerciales para la inversión rentable</i>	65
<i>Figura 23 Diseño e implementación de estrategias comerciales para mantener la estabilidad en las inversiones</i>	66
<i>Figura 24 Diseño, implementación y ejecución de estrategias para la participación en el mercado</i>	67
<i>Figura 25 Nivel de gestión comercial en su dimensión planificación</i>	69

<i>Figura 26 Nivel de gestión comercial en su dimensión rentabilidad.....</i>	<i>70</i>
<i>Figura 27 Nivel de gestión comercial en su dimensión estrategias de gestión.....</i>	<i>72</i>
<i>Figura 28 Nivel de gestión empresarial.....</i>	<i>73</i>

INTRODUCCIÓN

A lo largo de los años las MyPE constructoras se han visto en la necesidad de incrementar sus esfuerzos para competir y lograr posicionarse en el mercado constantemente, con el reto del control necesario de sus operaciones con el propósito de mejoramiento para afianzar su permanencia en el mercado competitivo.

Para lograr posicionarse es primordial minimizar desventajas implementando diversos procedimientos, sistemas y mecanismos que posibiliten las buenas acciones administrativas, financieras, contables y estrategias. Por ello es necesario el control interno en las organizaciones constructoras y la responsabilidad de todos los integrantes de estas empresas, además se debe implementar adecuadas políticas y procedimientos con la finalidad de proteger las inversiones y los recursos que cuenta estas unidades económicas, ya que sin ellos no podrían competir, a la vez es indispensable verificar la veracidad y efectividad de la información proporcionada, para garantizar su permanencia, imagen, crecimiento y desarrollo; ya sea de factores externos mediante las cuales se logre cambiar sus limitaciones en potencialidades y la especificación de procedimientos de control interno, para que a través de ella se pueda contrarrestar efectos negativos en circunstancias adversas posibles, a la vez en el procesos internos, las decisiones más adecuadas, la minimización de los costos y la influencia de factores externos.

Los supuestos de la investigación refieren a que la práctica de control interno tiene incidencia significativa en el mejoramiento continuo de la gestión estratégica en las empresas constructoras en Huamanga así como las actividades de control que faciliten el logro de resultados óptimos, esto es, la rentabilidad de las empresas constructoras; las acciones de monitoreo y seguimiento que repercuten en la planificación de las empresas constructoras; y, finalmente, la evaluación del riesgo y su influencia en las estrategias de gestión de las empresas constructoras.

El país muestra un significativo crecimiento y desarrollo en el sector económico en los últimos tiempos, entre otros, la contribución de las empresas constructoras pequeñas y

medianas, pero la gran mayoría de estas organizaciones no cuentan con sistemas de control interno, toda vez que estas empresas son creadas por unidades familiares y afines, sin contar con expertos profesionales que encaminen una gestión al logro de objetivos de manera continua e integral, enfocando al crecimiento sostenido, por tanto, es fundamental la práctica de los procesos control interno en este tipo de empresas, los trabajadores, por la constancia y afinidad que mantienen a la familia, donde los dueños no consideran necesario la implementación de una gestión, como es la creación y ejecución de un plan preventivo de control interno, que respalde y oriente a la mejora permanente de los procesos, inversión y rentabilidad intencionalmente o no, se suscitan hechos contingenciales que afecten a dichas empresas.

Las MyPE del sector construcción contribuyen con el 39% de la ocupación laboral, de los cuales el 12% es mano de obra calificada y el 27% no calificada, siendo este sector que aporta salarios y sueldos mejor que otros sectores. El aporte al desarrollo socioeconómico regional y local es significativo, 9.2% al PBI, según reporte en el sector vivienda y construcción de la región Ayacucho, en el periodo 2015-2020, respectivamente.

Las empresas constructoras en Ayacucho tienen que enfrentar requerimientos financieros para sus operaciones, de manera que crezcan o permanezcan y algunos poseionados en el mercado local, entonces, es necesario contar con financiamiento externo, pues con el capital propio no satisfacen sus requerimientos, por tanto, para que una entidad financiera conceda créditos, tienen que analizar y tener en consideración primero, la capacidad de gestión de la empresa, tienen que evaluar integralmente sus activos para facilitar dichos créditos. Un actualizado sistema de control interno permitirá que la estructura de costos, los registros contables y financieros, los cuales se adolece y presentan serias limitaciones, sean objetivos, confiables y oportunos frente a las instituciones de crédito.

En nuestro medio, otra limitación que reportan las empresas dedicadas a la construcción, es cuando confunden la propiedad con la gestión, cuando los inversionistas

forman parte de las decisiones en las diferentes áreas, sin delegar funciones y atribuciones y sin permitir que personas especializadas aporten mejoras a la gestión.

Igualmente, la necesidad de la planificación empresarial influye en la MyPEs dedicadas a la construcción en la ciudad de Ayacucho, la falla de una conducción estratégica repercute en la toma de decisiones debido a la necesidad de planes estratégicos de crecimiento, desarrollo y otros documentos que orienten a resultados favorables. La problemática, radica en la insuficiencia de un sistema control interno, hechos que permiten revelar la necesidad de las actividades que orienten las operaciones financieras, contables y administrativas conducentes al mejoramiento continuo integral de la gestión estratégica en las MyPE constructoras de Ayacucho.

Asimismo, el talento humano, ejecutor de actividades de control, se ve afectada por empleados que no cumplen las instrucciones y procedimientos, por descuido, cansancio, ausentismo, desconocimiento o bien porque el control interno es minimizado y postergado por empleados, ejecutivos o personas dentro y fuera de la empresa. Las especificaciones de las funciones no están precisadas, tampoco en la estructura de los puestos de trabajo, por tanto, las actividades que realizan no conducen necesariamente a objetivos y metas, no se comunica, tampoco se coordina con las jerarquías en la empresa, las desviaciones que en algunos casos se detecten son minimizados y pasan desapercibidos.

La ejecución del control interno en empresas constructoras de Ayacucho no es indispensable, menos necesario, cuando los empleados son familiares o tienen algún vínculo de amistad, donde trabajar sin funciones específicas y de verificación, es espera únicamente una razonable seguridad y no absoluta de los hechos registrados, como el caso de las empresas constructoras en Huamanga.

Existe una percepción de que la actividad industrial de la construcción no registra problemas y que las actividades son realizadas de manera correcta, sin embargo, la situación es distinta a lo que se piensa, el sector de la construcción, carece de profesionalización, es

decir, mínima participación de habilidades conceptuales y de conocimientos académicos para emprender estrategias y una gestión empresarial.

Es por eso hasta algunos años atrás no se contaba con adecuadas estrategias, diseño adecuados de procesos, procedimientos estandarizados, oportuno control de gestión y comunicación, correcto sistema la gestión de personas; selección, inducción, evaluación de los desempeños, procedimientos para determinar rentas y compensaciones, identificación de procesos y roles coordinados, planes y presupuestos por ende sin objetivos y metas concretas para evaluar y proceder a la mejora de la productividad así como la rentabilidad. “El desarrollo de la actividad de la construcción civil ha determinado una muy particular forma de organizar la actividad de construcción misma, y por ello una rutina especial de organizar el trabajo”. Las precisiones de la problemática que se percibe es la siguiente:

En gestión empresarial

La planificación es un elemento indispensable de las empresas, motivo por el cual se realizan esfuerzos por conceptualizar dicho problema, se trata de entender la importancia de la producción en la construcción. El enunciado teórico desarrollado tiene por nombre de "*Lean Construction*" o "*Construcción sin Pérdidas*", cuya actividad esta orientada a minimizar o desterrar todo aquello que implique pérdidas, asumiendo que las pérdidas reflejan menor productividad, baja rentabilidad, menor calidad, costos, etc. (García & Tantalean, 2012).

Para Serpell y Alarcón (2000). "*Recientes estudios han demostrado que la planificación representa aproximadamente solo un 10% del costo total de un proyecto: sin embargo, regula la ejecución global de este. Por lo tanto, una deficiente planificación ocasiona que no se logre los objetivos y metas en la industria de la construcción, como la insuficiente o exceso de disponibilidad de recursos y materiales y, por el contrario, la planificación es la clave para lograr la eficiencia y efectividad.*" Las empresas constructoras en Huamanga, no practican la planificación, hay desconocimiento de políticas de gestión que orienten a lograr objetivos y metas, así como estrategias de inversión, de estabilidad y participación en el mercado.

Por tanto, se manifiestan las siguientes *consecuencias*:

1. Los requerimientos de materiales de construcción, repuestos para mantenimiento entre otros se realizan mediante llamadas telefónicas para compra inmediata o en documentos sin un previo aval y sustento técnico, no se previene, se improvisa las adquisiciones, situación que afecta la rentabilidad de la empresa, no está institucionalizado recurrir a ratios financieros e indicadores para el monitoreo y evaluación de las actividades económicas, administrativas y de desempeños.
2. Se formaliza contratos laborales con personas no calificadas para trabajos de inventario en obras. Hecho que dificulta un adecuado monitoreo y seguimiento de las existencias y registros en los almacenes de obra, ocasionando deterioros y pérdidas, sobrecostos significativos para la empresa, acciones que perjudican los niveles de rentabilidad debido a la ausencia de actividades de control.
3. No están previstos los objetivos y las metas que se pretenden lograr, los esfuerzos están orientados a ejecutar proyectos, contratos de obras diversas a dedicación exclusiva, en casos se concretan alquiler de equipos y maquinarias a cualquier costo y se efectivizan los pagos hasta con excesos sin criterios de optimización, sin acciones de monitoreo, en razón a la necesidad de una planificación empresarial.
4. Ausencia en el diseño y práctica de una gestión estratégica para lograr los objetivos y las metas, para la optimización de los recursos, para financiamiento a corto y mediano plazo también para mejorar la productividad por tanto la rentabilidad, en suma, no están orientados a la competitividad empresarial. Hechos observados y evidenciados en el período comprendido del 2015 al 2020, respectivamente.

Control interno

1. Culminando el siglo XIX se evidencio la importancia que adquirió el control en la gestión de las actividades empresariales, donde se había quedado relegado ante un incremento del proceso de producción. Es por ello que el control interno como actividad importancia en la estructura administrativa de una empresa, y en especial en el sector construcción, viene a ser

un proceso que refleja un camino para un propósito, no un propósito en si; donde la presencia de las personas es importante en la ejecución de las actividades, y no únicamente la utilización procedimientos, sino talento humano en cada uno de los niveles de una organización (Mazariegos, 2006).

2. La actividad de control en las organizaciones constructoras que actualmente vienen operando en la provincia de Huamanga, desconocen o no practican procedimientos de control, previo, durante y posterior; generalmente por que las gerencias de estas empresas no se involucran en los procesos administrativos, sino que se limitan a la ejecución de actividades operativas en la ejecución de los proyectos o ejecución de contratos; en los procedimientos de autorización, no se muestra la segregación de funciones, ausencia en las verificaciones así como las conciliaciones, no se realizan la revisión de operaciones y demás actividades inherentes.

3. La gestión de las organizaciones constructoras no se practican las evaluaciones de riesgo, observaciones, cuestionamientos y seguimientos financieros y contables, se evidencian que carecen de controles internos de los inventarios en general, ocasionando pérdidas por excesos de compra de materiales, deterioro y desaparición de herramientas y equipos que son entregados a los operarios para la ejecución de sus tareas y no son devueltos al término o finiquito del contrato, ausencia en la conservación de vida útil y cuidados en los almacenes, caos y desorden logístico, exceso de sobrantes, en casos sobre stock en los inventarios; también se manifiestan desabastecimientos y materiales malogrados por las condiciones deplorables de almacenamiento. Los encargados de almacén no registran los usos y manipulación de los materiales, originando atraso en la contabilidad, debido a la ausencia de supervisiones, generándose incrementos innecesarios en los presupuestos de obra. No se identifica los riesgos menos la valoración, hay desconocimiento sobre la aceptación al riesgo, así como la implementación de respuestas.

4. El seguimiento y monitoreo tampoco están implementados de manera formal para que faciliten la práctica de un sistema de control interno que garantice el adecuado uso y gestión

de los inventarios en almacenes, y las vinculadas a estas áreas como: compras, transferencia de inventarios, distribución física, entre otras acciones inherentes. No se previene, escasa reporte de deficiencias, entonces cómo mejorar, no es factible acciones correctivas para el mejoramiento continuo.

Luego de describir la problemática de las empresas constructoras ubicadas en Huamanga, Ayacucho durante el periodo 2015-2020, se estableció como *problema general* ¿De qué manera la práctica de control interno incide en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el período 2015 al 2020? Así mismo, se plantearon los siguientes enunciados como *problemas específicos*:

1. ¿En qué medida las actividades de control influyen en la rentabilidad de las empresas constructoras en Huamanga?
2. ¿Cómo las acciones de monitoreo y seguimiento se relacionan con la planificación de las empresas constructoras en Huamanga?
3. ¿Cómo la evaluación del riesgo se relaciona con las estrategias de gestión de las empresas constructoras en Huamanga?

En este sentido, para dar respuesta al problema se planteó el siguiente objetivo general: Demostrar que la práctica de control interno incide en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015 al 2020. Además, para el logro del objetivo general, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Comprobar que las actividades de control influyen en la rentabilidad de las empresas constructoras en Huamanga.
2. Evidenciar que las acciones de monitoreo y seguimiento se relacionan con la planificación de las empresas constructoras en Huamanga.
3. Exponer que la evaluación del riesgo se relaciona con las estrategias de gestión de las empresas constructoras en Huamanga.

En consecuencia, el presente estudio se justificó en los fundamentos siguientes:

1. La gestión empresarial está inmersa en cambios, entre ellas en los sistemas financieros, operativos, administrativos y de información; por lo que se hace necesario el control interno, para orientar las actividades de las empresas constructoras, mejora de la productividad y competitividad, así como probidad administrativa, para el logro de los propósitos con transparencia en la gestión que desarrollan garantizando la rentabilidad y credibilidad.
2. También se justificó porque es necesario que valoren e incorporen la práctica de control interno con el fin de mejoramiento continuo a través de un modelo y procedimientos, comprometidos con la transparencia, a través de la verificación y validación de sus actividades cuyo fin es obtener mejoras en sus márgenes de rentabilidad y como consecuencia generar valor público a través de las construcciones de infraestructura en general, la justificación social es la mejora en el ambiente de trabajo, de los sueldos y salarios, con trabajadores responsables y comprometidos, bienestar de estos últimos y sus familias.

Así mismo, en el presente trabajo de investigación se formuló como *hipótesis general* La práctica de control interno incide considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015 al 2020. A su vez, se formularon como *hipótesis específicas*:

1. Las actividades de control influyen en la rentabilidad de las empresas constructoras en Huamanga.
2. Las acciones de monitoreo y seguimiento se relacionan con la planificación de las empresas constructoras en Huamanga.
3. La evaluación del riesgo se relaciona con las estrategias de gestión de las empresas constructoras en Huamanga.

El enfoque de la investigación es cualitativo, también se adicionó el análisis cuantitativo, mixto, cualicuantitativo. El tipo de investigación es aplicada, de nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental. La muestra ha sido establecida según criterios de inclusión y exclusión, estuvo conformada por 40 trabajadores (ejecutivos y

empleados involucrados) pertenecientes a cuatro empresas constructoras ubicadas en Huamanga (Ayacucho) debidamente constituidas que estuvieron en funcionamiento a diciembre de 2019. Los datos corresponden al período 2015-2020, respectivamente.

Asimismo, con el propósito de obtener datos e información complementaria para mejor sustento de la discusión se ha diseñado una **guía de entrevista** con dieciséis (16) *preguntas abiertas para explorar opiniones a profundidad sobre control interno y mejora de la gestión empresarial* que han sido administrados a diez (10) miembros de los directorios y administradores responsables de la gestión de las cuatro (4) empresas según la muestra. Habiéndose considerado en el presente el análisis y las interpretaciones, así como las conclusiones resumidas de las opiniones vertidas por los entrevistados.

También es preciso explicar las limitaciones en el desarrollo de la investigación, estuvieron centradas en el recojo de datos, la emergencia sanitaria por COVID-19, durante los años 2020 y 2021 han restringido y suspendido actividades dichas empresas, obras paralizadas, en el segundo semestre del año 2020 y primero del 2021 completamente inactivos, sin atenciones, algunos con coordinaciones virtuales; dificultades para la administración de los cuestionarios -encuestas; necesariamente teníamos que estar a la espera del reinicio de sus actividades, finalmente, ya retrasados se logró el acopio de datos de modo presencial. Asimismo, hemos asumido serias restricciones en la ubicación de sus sedes de funcionamiento, la mayoría de las MyPES constructoras autorizadas y con sedes declaradas han cambiado el lugar de sus atenciones, de oficinas en los que deben estar operando, la mayoría se han trasladado a sus domicilios o simplemente no tienen atención al público, pero participan en los procesos de selección para la ejecución de obras civiles a nivel local, regional e incluso nacional, señalando como sede que en realidad no están en atención física. Para la aplicación de los cuestionarios y entrevistas, ha sido necesario la espera y acierto de los días y horas, previamente, explicarles las razones para su colaboración, para la sinceridad y su predisposición, motivarles y requerirles, además de haber estado a la espera de momentos apropiados.

Finalmente, cabe precisar que, el estudio se elaboró conforme a lo establecido en la normatividad vigente de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativa y Contables de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. En esta línea, el informe se ha estructurado en base a cuatro capítulos que se describen a continuación:

El Capítulo I: *Revisión de Literatura*, conformado por las bases teóricas del estudio. Específicamente, el capítulo incluyó el marco histórico, el sistema teórico y el marco conceptual y referencial que fundamentan las variables de estudio.

Capítulo II: *Materiales y Métodos*, contiene los aspectos metodológicos de la investigación abarcando el tipo, nivel y el diseño de investigación. Además, se definieron la población y la muestra. Así mismo, se especificaron las fuentes que sirvieron para el estudio. Por último, el capítulo concluyó con la especificación de técnicas como de instrumentos de recojo de datos empelados.

El Capítulo III: *Resultados*, se presentaron los hallazgos obtenidos tanto descriptivos como inferenciales del estudio, a través de su análisis en línea con el objetivo general y los específicos planteados.

El Capítulo IV: *Discusión*, se realizó el contraste de los resultados obtenidos con los estudios precedentes y el marco teórico de referencia.

Además, se presentaron las conclusiones y las recomendaciones derivadas del estudio. Finalmente, se incluyó la lista de los autores referidos a lo largo de toda la investigación.

I. REVISIÓN DE LITERATURA

1.1. Marco histórico

Hatta (2007) en su investigación *“El fortalecimiento de los controles interno corporativos y la respuesta corporativa impulsada por las tecnologías de la información”* da cuenta que, a inicios del siglo XXI, en los Estados Unidos, se produjo problemas a nivel corporativo, donde estuvieron comprometidos funcionarios de diversos niveles empresariales. Entre las razones de los problemas registrados fueron la falta de información brindada de los niveles bajos de la organización, a los niveles altos, debido a que se había establecido procedimientos de control interno. Afectando a los resultados de los Estados Financieros. Para diciembre del año de 2004 el “Consejo del Sistema Financiero de la Agencia de Servicios Financieros” (FSA) sugirió que las evaluaciones y las verificaciones de los procesos de control vinculados a la notificación y el registro de los datos financieros, fueran necesarios, para asegurar la veracidad de los sistemas de divulgaciones.

Vilca (2012) en la tesis “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima metropolitana”, menciona que las organizaciones deben tener un control interno adecuado, debido a ello se disminuyen los riesgos o fraudes, se resguardan y respaldan los activos como los intereses de las organizaciones, a la vez permite evaluar la eficiencia organizacional.

De la misma manera Aguirre y Armenta (2012) en su investigación “La importancia del control interno en la pequeña y medianas empresas en México”, da cuenta que en las empresas de México se tiene la necesidad de contar con un control interno, debido a que se minimizan riesgos o fraudes, se resguardan y protegen activos y los activos de las empresas, a la vez se puede medir la eficiencia a nivel organizacional. Es por ello que las empresas pequeñas y medianas no tienen un adecuado control interno, toda vez que en la mayoría de los casos son empresas de un entorno familiar, careciendo de formalismo, de una organización efectiva y ausencia de normas de procedimientos y lineamientos de conocimiento de los integrantes de la empresa.

Según Claros y León (2012) en su publicación “*El control interno como herramienta de gestión y evaluación*”, menciona que las organizaciones públicas o privadas tienen la necesidad de contar con un control interno, debido a los problemas que generaría el no tener criterios para evaluar, medirnos y corregir. Es por ello la necesidad de que el control interno sea utilizado por las empresas, son tomar en cuenta el tamaño, la estructura y la naturaleza de sus actividades, diseñado de manera que posibilite proporcionar una seguridad respecto a la eficacia y eficiencia de las operaciones, la seguridad de las informaciones financieras, y el cumplimiento de las normas.

1.1. Sistema teórico

1.1.1. Control interno

1.1.1.1. Definición

Vega & Nieves (2016) establecieron respecto al control interno como un procedimiento integrador por parte de la gerencia general y los colaboradores, diseñado a la vez para confrontarse a los riesgos y transmitir seguridad en el logro de propósitos establecidos, para lo cual se plantea los siguientes objetivos:

- Realización adecuada, económica, ética, eficiente y eficaz de las operaciones.
- Acatamiento de las disposiciones.
- Acatamiento de las normas y procedimientos dispuestos.
- Resguardo de los materiales evitando desperdicios y malos usos.

Desde esta perspectiva, se asume que el control interno viene a ser un proceso dinámico e integrador que se adecua permanentemente a los diversos cambios que afronta la empresa. La alta dirección y los colaboradores de la organización deben involucrarse en el proceso con la finalidad de enfrentar riesgos y generar tranquilidad a través del cumplimiento de los propósitos de la organización.

Por otro lado, de acuerdo a Estupiñán (2016) las actividades de control interno forman parte de proyectos constituidos por series de procedimientos y procesos con la finalidad de

cuidar los bienes, asegurando la información de los diversos registros y el conjunto de actividades de la empresa de acuerdo a sus directrices (p. 19). Finalmente, cabe precisar lo señalado por Moyorga y Llagua (2018) quienes plantean que las actividades de control interno integran unan serie de procedimientos, secuencias, normativas y reglas propias que se ejecutan en la empresa por parte de los niveles altos de la organización con el propósito que sean cumplidos por los trabajadores.

1.1.1.1. Modelo COSO

El modelo establece un conjunto de particularidades de los sistemas y procedimientos realizados en las áreas específicas de la empresa. Además, según el modelo, para un control interno efectivo es necesario tomar en cuenta una serie de elementos fundamentales para su funcionamiento, destacando al control en su entorno, actividades de control, evaluación de riesgos, procesos de información y, finalmente el monitoreo y evaluación. (Estupiñan, Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III, 2016). Este modelo, a través de la definición del control que propone como la estructura de control que describe, promueve una nueva cultura administrativa en todo tipo de empresa, la cual se caracteriza por una propuesta basada en principios como por ejemplo la orientación a los resultados, la eficiencia, la transparencia y la búsqueda constante de los resultados a través del seguimiento de las prácticas. Es por eso que el modelo COSO es de uso tanto a una organización privada como a una institución o a un organismo no gubernamental, dado que mediante esta filosofía que fomenta, hace posible minimizar algunos sucesos (Gómez et al., 2021, p. 40).

1.1.1.2. Evaluación del control interno. El control interno se evalúa en base al modelo COSO. Tal y como se señaló líneas arriba, el control interno posee cinco componentes, no obstante, cabe precisar que, de acuerdo a las características administrativas, operacionales y el tamaño de las empresas constructoras ubicadas en Huamanga, Ayacucho, se consideran solo tres de los cinco elementos del control interno, siendo éstos: actividades de control, monitoreo y evaluación del riesgo.

1.1.1.2.1. Actividades de control. Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en cada una de las etapas de la gestión, corresponden a procedimientos como políticas determinadas para minimizar riesgos y alcanzar los propósitos de la entidad. Así mismo, cabe precisar que, en muchos casos las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: las operaciones pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera. Para que las actividades sean efectivas en el control deben ser adecuadas, operar adecuadamente y permanentemente en función a un planeamiento en el largo plazo, generando costos bajos que beneficien al cumplimiento de los propósitos de control (Estupiñán, 2016, p. 32). Comprende un conjunto de actividades enfocadas a la prevención y detección como, por ejemplo:

- i. Secuencias de aprobación y autorización: Considera si la empresa ha determinado, cumple y efectúa autorizaciones y aprueba sus actividades laborales. Dentro del contexto de una empresa constructora estas actividades incluyen las compras, los préstamos, la entrega y devolución de materiales y quipos, los recojos, los traslados y el empleo de muebles y vehículos (Estupiñán, 2016, p. 32).
- ii. Segregación de funciones: Consiste en mantener vigente y cumplir con los manuales de organización, funciones y responsabilidades. Dentro del contexto de una empresa constructora estas funciones incluyen: la autorización, el procesamiento, el archivo y la revisión (Estupiñán, 2016, p. 32).
- iii. Verificación y conciliaciones: Hace referencia al cumplimiento de las actividades de verificación de rutina por parte de los responsables a quienes se les han asignado estas

funciones y tareas. Dichas actividades incluyen el seguimiento, evaluación, ordenamiento, comparaciones y comprobaciones (Estupiñán, 2016, p. 32).

iv.Revisión de operaciones, procesos y actividades: Alude a la verificación, revisión y comprobación de las actividades laborales de rutina. En otras palabras, consiste en realizar una comparación respecto a la programación realizada y efectuar reportes y registros acerca de las inconformidades (Estupiñán, 2016, p. 32).

Las organizaciones deben mantener un equilibrio en la identificación y anticipación de las actividades de control. En tal sentido el accionar correctivo es un complemento básico para todas aquellas actividades de control que buscan conseguir los objetivos. Es por ello que con el conocimiento de los riesgos existentes, se cuentan con los controles enfocados a minimizarlos o evitarlos, pudiendo ser agrupados en 3 categorías en función al objetivo de la organización:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos.

Entre los tipos de control se pueden destacar:

- Preventivos / correctivos
- Manuales / informáticos o automatizados
- Gerenciales o directivos.

1.1.1.2.2. Monitoreo. Todo sistema enfocado al control interno comprende una objetividad en el seguimiento para resaltar la importancia de la calidad de los sistemas en el tiempo. El monitoreo se consigue mediante actividades constantes, puntuales evaluaciones o la mezcla de ambas. En concreto, el monitoreo consiste en realizar una revisión y evaluación sistemática de los elementos que integran el sistema de control de acuerdo a las particularidades de cada organización, como el grado de eficacia de distintos elementos del control. En este sentido, el gerente cumple un papel relevante, dado que, debe hacer efectivo

el sistema de control y ejecutar medidas correctivas. Así mismo, la relevancia del monitoreo y evaluación comprende que los procedimientos se realizan como efecto de los distintos elementos tanto internos como externos, generando una disminución en la eficiencia de los procesos de control interno (Estupiñán, 2016, pp. 37-38).

i. El continuo seguimiento: Esta conformado dentro las diversas operaciones rutinarias y constantes de la organización. Integran el manejo y las acciones de monitoreo y otras actividades que los trabajadores emprenden en el cumplimiento de sus responsabilidades. El conjunto de actividades de acompañamiento permanente comprende los elementos del control interno, involucrando actividades contra controles irregulares, no éticos, no económicos y no efectivos (Estupiñán, 2016, p. 38).

ii. Evaluaciones precisas: La constancia y permanencia de puntuales evaluaciones estará supeditado a la calificación del riesgo y el cumplimiento de los procesos de manera permanente. Estas evaluaciones comprenden actividades y procedimientos de efectividad en los sistemas de control interno, asegurando que este control alcance los resultados planeados de acuerdo procedimientos definidos. Las irregularidades en los procesos de control interno deben dar cuenta a los niveles altos de la gerencia. Las actividades preventivas y de seguimiento deben ser efectuadas en base a los documentos que normen la continuidad de las actividades en la organización, con la finalidad de que los propósitos establecidos se cumplan en el tiempo, manteniendo una coordinación con todas las áreas de la empresa (Estupiñán, 2016, p. 40).

1.1.1.2.3. Evaluación de riesgos. Es el proceso de identificación y análisis de los riesgos más relevantes para el logro de los objetivos de la entidad y para determinar la manera en que las falencias deben ser subsanadas, dando importancia a aquellas que comprometen al normal funcionamiento de la empresa y a sus actividades propias. Además, que en caso se quiera emprender acciones de evaluación sobre el riesgo, estas deben ser emprendidas en todos los niveles de la organización con la intensión del cumplimiento de los propósitos (Estupiñán, 2016, pp .28-29). Es así que la determinación de las respuestas comprende:

- i. *Determinación del riesgo*: Corresponde a la identificación e información oportuna de los posibles riesgos por parte de los responsables de la ejecución de obras y quienes cumplen actividades administrativas, socios y propietarios. En este sentido, para identificar los posibles riesgos se deben considerar los objetivos de la organización y tener una comprensión de los mismos. Además, cabe precisar que, se deben tomar en cuenta los riesgos derivados de componentes internos como externos, ya sea como organización o como actividades específicas. La oportuna detección de los riesgos constituye acciones fundamentales para la administración financiera, toda vez que las entidades despliegan sus actividades en un ambiente global y moderno, siendo necesario la anticipación a situaciones que se pudieran presentar (Rodríguez, Piñeiro, & de Llano, 2013).
- ii. *Valoración del riesgo*: Sigue luego de la identificación del riesgo y consiste en efectuar una valoración real de los riesgos identificados, advirtiendo sus posibles efectos negativos. Dentro de la valoración se considera prioridad de los riesgos y la posibilidad de la ocurrencia del riesgo. Además, se incluyen las acciones proactivas y preventivas asumidas y los reportes generados de manera oportuna (Estupiñán, 2016, p. 31).
- iii. *Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización*: Corresponde a la comprensión, análisis, tolerancia y cautela ante los riesgos identificados en la gestión por parte de los responsables de la toma de decisiones, el personal administrativo y operativo, manifestado a través de sus actos (Estupiñán, 2016, p. 31).
- iv. *Desarrollo de respuestas*: Se consideran cuatro tipos de respuesta, de transferencia, tolerancia, tratamiento o eliminación. Entre ellos, el tratamiento del riesgo es el más relevante porque un control interno efectivo es el mejor mecanismo para tratar el riesgo. Así mismo, los controles apropiados involucrados pueden ser de detección o de prevención. En tal sentido es fundamental que las organizaciones lleven a cabo programas o actividades enfocadas a la prevención, siendo necesario procedimientos lógicos, ordenados, consistentes, documentarios, las mismas que deben ser de conocimiento del personal para asegurar una gestión efectiva de las actividades (Solarte, Enriquez, & Benavides, 2015).

1.1.1.3. Importancia del control interno

De acuerdo a Mendoza et al. (2018) el control interno comprende un conjunto de beneficios para la entidad (p. 213). Por ello, su implementación y ejecución comprende el establecimiento de acciones que minimicen el cumplimiento de los propósitos.

- La cultura de control contribuye al crecimiento institucional a través de sus actividades mediante el rendimiento.
- El control interno adecuadamente implementado favorece de modo eficaz a una óptima gestión, contribuyendo a la dirección de la organización a obtener beneficios en sus procesos y actividades.
- El control interno permite desterrar la corrupción en todos sus niveles en la organización.
- El control interno contribuye a que las entidades alcancen sus propósitos y sus resultados al final del periodo sean positivos.
- El control interno proporciona información segura en temas financieros, contribuyendo al cumplimiento de las normativas establecidas, minimizando pérdidas y otros inconvenientes.

1.1.2. Gestión empresarial

1.1.2.1. Definición

En opinión de Chiavenato (2014) la gestión empresarial es entendida como todo proceso de planificación, organización, integración, dirección y control de los recursos empleados en la organización (humanos, intelectuales, financieros, materiales, etc.) , con la intención de conseguir los resultados máximos. En general la expresión gestión empresarial en términos administrativos se refiere a lo siguiente:

- a. Planeación estratégica, integrada por la visión a conseguir por las organizaciones en el tiempo establecido (corto, mediano y/o largo plazo).
- b. Toma de decisiones.
- c. Interacción de las personas, por medio de sus capacidades, experiencias y conocimientos en el área donde laboren.

- d. Utilización de recursos, materiales administrativos y tecnológicos, en las actividades productivas y/o administrativas llevadas a cabo en la organización.
- e. Eficiencia en el uso de los recursos financieros tanto en el corto como largo plazo, vinculadas a las actividades operativas ejecutadas por la organización.

1.1.2.2. Importancia

Según Suárez (2018) la gestión empresarial tiene importancia significativa, toda vez cada uno de los procesos emprendidos por la empresa en sus diversos niveles y áreas, están en función al cumplimiento de sus objetivos y la obtención de sus resultados (p. 57). En tal sentido la capacidad de gestión que pudiera desplegar la entidad, es un recurso estratégico donde interactúan los recursos, materiales, potencial humano, tecnología, es decir todas las actividades en busca de un solo fin.

1.1.2.3. Evaluación de la gestión empresarial

La gestión empresarial se evalúa en base a lo establecido por López et al. (2021) quienes concibieron el constructo como la concreción de las políticas, estrategias, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas, donde la política es un acuerdo en base a los principios o directrices de un área fundamental de la empresa (p. 492). Además, una política manifiesta la manera en que va la empresa en relación a su trabajo y la manera en que lo direcciona. Las buenas políticas manifiestan una manera justa y sensible de tratar los asuntos. En este sentido, de acuerdo a los autores, la gestión empresarial está conformada por un conjunto de actividades y procedimientos que han posible la gestión adecuada una empresa y se basa, fundamentalmente, en la gestión estratégica, operativa (con énfasis en la planificación) y financiera (rentabilidad).

1.1.2.3.1. Planificación: Consiste en elaborar un plan tomando como base el análisis detallado de la organización, las mismas que deberán comprender metas y objetivos y el conjunto de estrategias. De acuerdo con Molins (1998) hablar de planificación es hacer mención a una disciplina que busca identificar los objetivos para lograr los propósitos organizacionales. Es por ello que tanto las metas como los objetivos deben ser precisos,

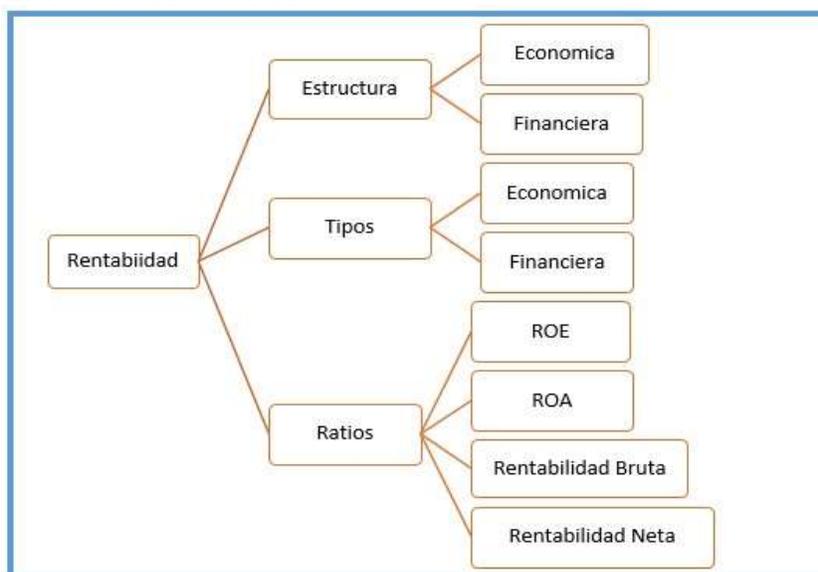
claros y alcanzables en un determinado periodo de tiempo, tomando en cuenta además los fines institucionales. Una de las ventajas de utilizar la planificación permite disipar las incertidumbres y conseguir de manera oportuna los propósitos. Motivo por el cual la adecuada designación de los objetivos, estrategias y asignación de recursos permiten el trabajo coordinado, una comunicación permanente.

i. Establecimiento de objetivos y metas: Estos objetivos determinan el rumbo de las estrategias a emprender y por lo tanto a evaluar los resultados, es decir estos objetivos permiten orientar el rumbo a seguir en el tiempo oportuno y con el uso de menores recursos. Los objetivos por lo general son cualitativos a mediano y largo plazo, las metas son cuantitativas y corto plazo; para hacer realidad o el logro de objetivos y metas se requieren estrategias, responder a la interrogante ¿cómo lograr? Con qué medios, recursos y de qué manera. En tal sentido, las empresas y quienes dirigen en ellas, adquieren una visión integral amplia de las tareas desplegadas en el esfuerzo de conseguir los resultados esperados. Por lo tanto, los objetivos vienen a ser los peldaños que conducen a adquirir los recursos anhelados. El establecimiento de los objetivos es fundamental siempre y cuando pretenden llegar al éxito. Existen algunas razones para el establecimiento de los objetivos, ya que ayudan mantener el foco, potencian la motivación, promueven el trabajo en equipo, favorecen el liderazgo efectivo, facilitan la toma de decisiones, permiten evaluar acciones y estrategias y ayudan a medir el éxito (Miranda et al., 2017, p. 1056).

1.1.2.3.2. Rentabilidad. Entendida como la capacidad de toda organización capaz de generar resultados favorables, expresados en sus ventas, la utilización de sus activos y el uso adecuado de sus recursos. Es por ello que la determinación de los ingresos como los costos o gastos permiten identificar su nivel de sostenibilidad y por ende ver su crecimiento. Lo importante de la rentabilidad es la capacidad de medir los resultados y sus beneficios. Es por ello que la rentabilidad viene a ser los resultados conseguidos de decisiones emprendidas. (Aguirre et al., 2020, p. 52).

Es así para el cálculo de la rentabilidad en una empresa es necesario realizar un estudio, tomando en cuenta los indicadores o razones financieras para medir el nivel de las ventas y su relación con los activos utilizados y la rentabilidad obtenida producto de dicha comparación. Por ello la presencia de la rentabilidad es un elemento vital en la evaluación cuantitativa de una empresa, ya que permite identificar la liquidez, utilidad, obligaciones con terceros, etc. Según Mejía (1999) la rentabilidad facilita efectuar comparaciones en distintos periodos, contribuyendo a identificar las razones de un resultado y otro en determinadas circunstancias.

Figura 1
Estructura de la rentabilidad



Fuente: Jiménez et al. (2009)

i. *Rendimiento sobre el activo del total (ROA)*. De acuerdo a Jiménez et al. (2009) el ROA identifica el nivel de rentabilidad alcanzada en su estructura económica, permitiendo comparar los activos totales en relación a los resultados netos del ejercicio, es así que esta razón mide la eficiencia y el nivel de productividad de los activos involucrados en la organización, sin considerar el financiamiento. Esta razón mide la relación de la utilidad neta con el activo total después de impuestos e intereses.

$$\text{Rendimiento sobre el activo} = \text{ROA} = \frac{\text{utilidad neta disponible para los accionistas comunes}}{\text{total activo}}$$

ii. *Rendimiento sobre el capital (ROE)*. También se le conoce como la rentabilidad financiera o el uso de los fondos de la empresa, conocida también como “return on equity” (ROE), siendo una medida calculada en un tiempo determinado, donde la intervención de los capitales propios es necesario. Esta rentabilidad es utilizada con frecuencia por los propietarios y accionistas, donde estos buscan ver incrementado sus inversiones y los intereses que generan estos. Además, este indicador identifica la utilidad neta y el rendimiento de lo invertido (Molina et al., 2018, p. 15).

$$\text{Rendimiento sobre el capital social} = \text{ROE} = \frac{\text{utilidad neta disponible para los accionistas comunes}}{\text{capital social}}$$

1.1.2.3.3. Estrategias de gestión. Es entendida como acciones desarrolladas por las organizaciones, llevando a cabo mejoras para un adecuado desempeño frente al mercado, siendo necesario la utilización de diversos recursos, aprovechando las potencialidades existentes en las empresas, que permiten la creación de estrategias favorables para la entidad. De acuerdo a la estrategia adoptada por la empresa, se introducen las características materiales adecuadas tales como la estructura, los sistemas o los procesos que apoyen a alcanzar el éxito de las estrategias aplicadas. Además, para que las estrategias tengan éxito y para su adecuado desarrollo, es necesario un proceso de adaptación al contexto de mercado (Castro, 2010, p. 249).

Figura 2

Estrategias de gestión



Fuente: Soriano (1990)

- i. *Estrategias de inversión*: Entendida como las reglas, procedimientos y comportamientos, planteados con la finalidad de contribuir a una adecuada selección de las carteras de valores. Frecuentemente estas estrategias se crean cuando existen desventajas o riesgo en un ambiente de inversión, es por ello que los inversores buscan maximizar el retorno de la inversión mediante la participación de los activos de mayor riesgo, mientras que otros buscan minimizar los riesgos, siendo más frecuente la elección de estrategias en algún proceso. Mientras que las estrategias pasivas son empleadas para reducir significativamente los costos de transacción, mientras que las estrategias activas, permiten el incremento significativo de los rendimientos (Zurita et al., 2019, p. 32).
- ii. *Estrategias de estabilidad*. El propósito de estas acciones estratégicas conlleva al aprovechamiento de cada una de las etapas del planteamiento de estas estrategias, generando ventajas en sus niveles de volumen. Estas estrategias mantienen una mayor permanencia en la etapa de madurez, conocida como estabilidad en una organización, obteniendo resultados favorables de las inversiones llevadas a cabo. Además, estas estrategias son entendidas como acciones defensivas, debido a que buscan mantener permanentemente una postura competitiva. Aparentemente la empresa no crecería, sin embargo, el aporte de la organización busca en todo momento la sostenibilidad (Morales et al., 2017, p. 47).

iii. *Estrategias de participación en el mercado*: Mediante esta estrategia se pretende determinar la cuota de ventas de los productos o servicios ofrecidos por las organizaciones frente a la totalidad de las ventas en un mercado. Al hacer mención a la participación que en inglés significa market share, significa a la cuota de participación que se tiene en un determinado mercado, para lo cual se toma en cuenta la cantidad de productos vendidos u ofrecidos, las mismas que son expresados en términos monetarios de los bienes y servicios vendidos. Es así que esta estrategia adquiere importancia en el entorno empresarial, debido a que se trata de productos y servicios colocados en el mercado en un espacio determinado (Torres, 2020).

1.2. Marco conceptual

1.2.1. Control interno

Mejía (2006) conceptualiza al control interno como aquel proceso llevado a cabo por el directorio, alta dirección y los niveles medios de la empresa, con la finalidad de generar seguridad en el cumplimiento de los propósitos de la organización. Mientras que para Chiavenato (2006) este sistema lo constituye todos aquellos procedimientos y políticas emprendidos por la administración (control interno), siempre y cuando sea posible su eficiencia en el negocio, las políticas adoptadas, con la finalidad de resguardar la información existente y cualquier tipo de problemas como errores y fraudes. De acuerdo al “*Marco integrado de Control Interno de COSO*”, las actividades de control interno son emprendidas por los consejos de administración, por los órganos directivos y los colaboradores de los diversos niveles de la organización, en función a los propósitos establecidos, tomando en cuenta los niveles de seguridad establecidos para el cumplimiento de sus operaciones (Solís & Llamuca, 2020, p. 724).

1.2.2. Gestión empresarial

Sánchez (2013) da cuenta que la gestión empresarial está vinculada a las actividades prácticas en la organización, en los procedimientos y actividades integradoras que contribuyen a la obtención de información que favorezcan la adecuada toma de decisiones,

planeamiento, dirección y actividades de control como el monitoreo y evaluación. De la misma manera Calderón et al. (2011) explican que la tarea de la gestión comprende actividades que trasciende las actividades operativas y preventivas, enfocando su tarea a buscar la innovación, desarrollo y cambios significativos en las empresas. En función a las definiciones podemos señalar que las actividades de gestión en las organizaciones orientan sus esfuerzos al planteamiento de estrategias con la intención de que las entidades alcancen sus fines económicos, tomando en cuenta factores financieros, logísticos, productivos, etc.

1.3. Marco referencial

Según Serrano et al. (2018) en su trabajo de investigación *“El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)”* es necesario preservar las acciones que emprende la dirección de las organizaciones bananeras de dicha ciudad, con el propósito de brindar información financiera que sea de utilidad. En el caso que la información obtenida cumpla con los propósitos establecidos, deberá ser incorporado para el uso de los usuarios internos como externos de la organización, en tal sentido las decisiones emprendidas serán fructíferas. Por lo tanto, es necesario que la dirección de las empresas adopten políticas internas adecuadas para que el personal y los directivos puedan implementar las acciones de control y lograr alcanzar los objetivos organizacionales.

Asimismo, Ayala y Calderón (2018) en su tesis *“Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial”*, mencionan que la aplicación de un eficiente control interno servirá como base y sustento para la eficiente gestión en la empresa y su consecuente desarrollo.

Finalmente, Talaverano y Paima (2018) en su investigación *“Caracterización del control interno y la gestión de la empresa logística peruana del oriente, Pucallpa, 2016”* concluyen que los elementos del control interno están conformados por estructuras de un sistema, a la vez las funciones desarrolladas por las organizaciones, las mismas que deberán

estar definidas, permitiendo otorgar un grado razonable de seguridad, respecto a la consecución de los objetivos.

II. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo y nivel de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es **aplicada**. De acuerdo a Baimyrzaeva (2018) un estudio de este tipo emplea las teorías existentes que permiten el análisis de problemas identificados a través de los trabajos de campo. En este sentido, el estudio pretendió mejorar la situación problemática respecto a la gestión de las empresas constructoras ubicadas en Huamanga, Ayacucho a través del análisis de su relación con el control interno.

2.1.2. Nivel de investigación

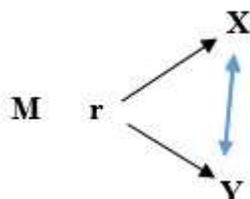
El presente estudio se encuentra en un nivel **descriptivo relacional**. De acuerdo a Edmonds & Kennedy (2017) un estudio relacional describe los hallazgos que permitirá determinar el nivel de asociación entre las dimensiones e indicadores de las variables establecidas (p. 175). De manera que, el presente estudio tuvo como finalidad la descripción y establecimiento de la dependencia entre el control interno y la gestión empresarial.

2.2. Diseño de investigación

Por las características y naturaleza del objeto de estudio y las hipótesis planteadas, la investigación fue **no experimental**. Reiro (2016) señaló que la finalidad de un diseño de esta clase es recabar datos e información sin que los investigadores o terceros efectúen alguna manipulación (p. 8). En este sentido, el presente estudio no efectuó manipulación alguna sobre la variable control interno para generar algún efecto sobre la gestión empresarial. A su vez, el diseño del estudio puede ser representado a través del siguiente esquema:

Figura 3

Diseño de investigación.



Dónde:

M: Trabajadores administrativos correspondientes a las MyPEs constructoras en Huamanga.

X: Control interno

Y: Gestión empresarial

r: Relación, influencia o asociación **r (X, Y)**

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

Hernández et al. (2017) consideran que la población está constituida por el total de todos los estudios que guardan ciertas características en común (p. 140). De manera que, la población estuvo conformada por el total de ejecutivos y empleados de las 64 MyPEs constructoras en la ciudad de Huamanga, registradas en la Dirección Regional de Vivienda y Construcción y en la SUNAT. A continuación, en detalle:

- 30 sociedades Anónimas Cerradas (SAC) 31 empleados
- 14 empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (EIRL) 26 empleados
- 20 sociedades de Responsabilidad Limitada (SRL) 87 empleados
 - 144 empleados

Fuente, Dirección Regional de Vivienda y Construcción y la SUNAT

El total de la población es 144 empleados administrativos, incluidos personal en almacenes de obras, así como ingenieros supervisores.

2.3.2. Muestra

Hernández et al. (2017) sostuvieron que la muestra es un subconjunto derivado de la población de interés, a través del cual se recopilan los datos necesarios (p. 128). Así mismo, para determinar la muestra se empleó un muestreo opinático o intencional, *criterios de inclusión y exclusión*. De acuerdo a Sánchez & Reyes (2015) en este tipo de muestreo no se emplea ningún cálculo para establecer la muestra, sino que, se realizó de acuerdo a los conocimientos y *criterios del investigador*, quien es el que elige a los sujetos que resultan importantes para otorgar información que haga posible el logro los objetivos de la investigación (p. 342).

Criterios de inclusión, estuvieron conformada por *cuarenta (40) ejecutivos y empleados pertenecientes a cuatro (4) empresas constructoras (SRL) ubicadas en Huamanga (Ayacucho)* empresas debidamente constituidas que estuvieron operando a diciembre de 2019 y con razón social establecida, en funcionamiento y con la mayor población de empleados, cuarenta (40) empleados.

Empresas constructoras operativas a diciembre de 2019

Empresas constructoras con una trayectoria y posicionadas en el sector.

Empresas constructoras predispuestas formar parte de la investigación

Criterios de exclusión, constructoras que no estaban en funcionamiento y que no han sido posible su ubicación según sus declaraciones jurídicas (razón social), no estaban en atención al público en las direcciones que habían declarado y establecido sus actividades administrativas, no han sido posible ubicarles, pero participan como postores en procesos de selección para obras civiles convocados por entidades públicas.

Empresas constructoras reubicadas en lugares fuera de la ciudad Huamanga, Ayacucho.

Empresas constructoras con menos de 2 años de funcionamiento

Empresas que no estuvieron predispuestos con integrar el estudio.

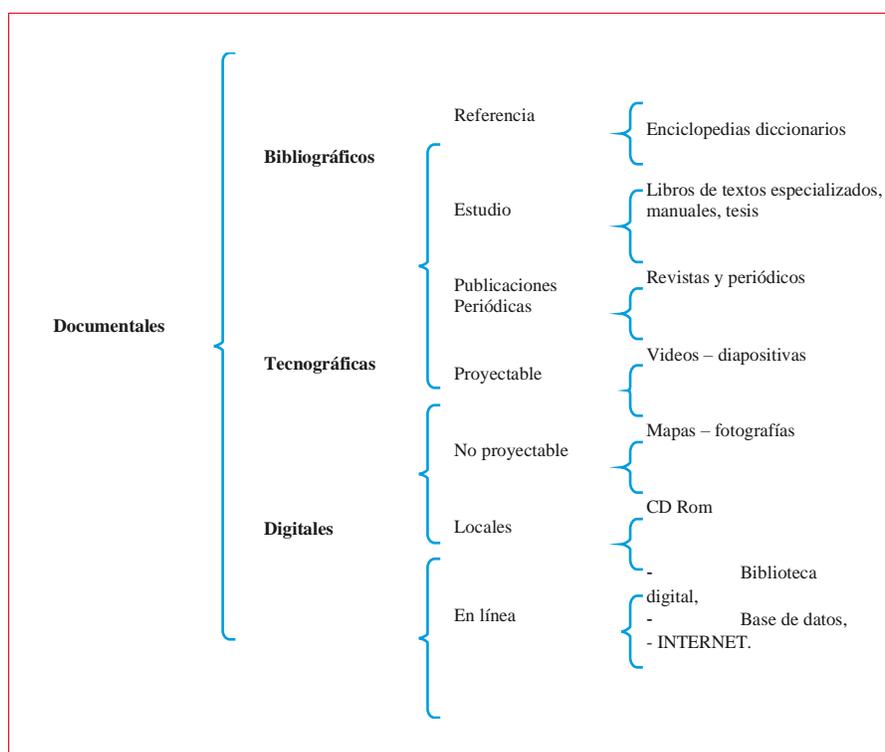
2.4. Fuentes de información

2.4.1. Fuente primaria

Para la obtención de los datos, se recurrió a la fuente primaria, dado que, se administraron cuestionarios al personal ejecutivo y administrativos de las (4) cuatro empresas constructoras ubicadas en Huamanga (Ayacucho). Además, se empleó una guía de entrevista aplicada a los ejecutivos de las empresas seleccionadas.

2.4.2. Fuente secundaria

Además, para elaborar el marco teórico asociado a las variables de estudio se acudió a fuentes secundarias tales como revistas científicas, libros especializados, enciclopedias, diccionarios, además, se emplearon fuentes digitales, en línea, internet, base de datos, entre otros.



Elaboración propia

2.5. Técnicas e instrumentos

2.5.1. Técnicas

Con la finalidad de recopilar datos sobre control interno y la gestión empresarial se empleó la encuesta como técnica. Valderrama (2015) quien sostiene, que dicha técnica proporciona información de una manera rápida y eficaz a través del planteamiento de preguntas a la muestra. De modo que, según el autor, la encuesta hace posible la medición de las variables de estudio y el logro de los objetivos. En este sentido, se aplicaron encuestas de manera directa a los ejecutivos, así como administrativos de las empresas constructoras seleccionadas en Huamanga. Además, se empleó la entrevista como técnica. Mientras que Ñaupas et al. (2014) definen que esta técnica corresponde a una conversación más formal efectuada por los investigadores y por el investigado, el cual consiste en que el planteamiento de interrogantes verbalmente es establecido para la recolección de datos (p. 219).

2.5.2. Instrumentos

En concordancia con la técnica, se empleó el cuestionario como instrumento de recolección de datos. Según Hernández & Mendoza (2018) dicho instrumento está conformado por un conjunto de interrogantes asociadas a variable a evaluar (p. 250). Además, los autores precisaron que, el cuestionario debe estar alineado al problema y a la hipótesis de estudio. En este sentido, para evaluar el control interno se elaboró un cuestionario conformado por 10 preguntas distribuidas en tres dimensiones: actividades de control, monitoreo y evaluación del riesgo. Además, se empleó una escala de tipo Likert de cinco alternativas, en la cual: 1= Siempre, 2 = Casi siempre, 3 = A veces, 4 = Muy pocas veces, 5=Nunca. Por otro lado, para medir la gestión empresarial se elaboró un cuestionario constituido por 7 preguntas agrupadas en tres dimensiones: planificación, rentabilidad, y estrategias.

De igual manera, el cuestionario está conformado por una escala tipo Likert de cinco alternativas, donde 1=Siempre, 2=Casi siempre, 3=A veces, 4=Muy pocas veces, 5=Nunca. Por otro lado, se empleó una guía de entrevista. De acuerdo con Ñaupas et al. (2014), estos

instrumentos están constituidos por conjuntos de interrogantes planteados a los entrevistados. La relevancia de la guía de entrevista consiste en disminuir los riesgos en el caso de variar preguntas o dejar de lado algunas respuestas (p. 223). En este sentido, se generó una guía de entrevista conformada por preguntas abiertas, las cuales fueron diseñadas para el responsable de la administración y miembros del directorio de las empresas constructoras seleccionadas con la finalidad de obtener información adicional referidas a las variables en estudio.

TECNICAS	INSTRUMENTOS
Encuesta	Cuestionario
Entrevista	Guía de entrevista

El propósito ha sido obtener datos e información complementaria para mejor sustento de la discusión, habiéndose diseñado una **guía de entrevista** con dieciséis (16) *preguntas abiertas para explorar opiniones a profundidad sobre control interno y mejora de la gestión empresarial* que han sido administrados a diez (10) miembros de los directorios y administradores responsables de la gestión de las cuatro (4) empresas según la muestra. Efectuado el análisis y los comentarios, así como las conclusiones resumidas de las opiniones vertidas por los entrevistados son parte del presente informe (Pág. 73 y 74).

Limitaciones

Las limitaciones en el desarrollo de la investigación estuvieron en el recojo de datos, la emergencia sanitaria por COVID-19, durante los años 2020 y 2021 han restringido y suspendido actividades en estas empresas, obras paralizadas en todas las constructoras en Huamanga, en el segundo semestre del año 2020 y primero del 2021 completamente inactivos, sin atención, sólo cumpliendo coordinaciones virtuales; dificultades para la administración de los cuestionarios -encuestas; necesariamente teníamos que estar a la espera del reinicio de sus actividades, finalmente, ya retrasados se logró el acopio de datos de modo presencial.

Asimismo, hemos asumido serias restricciones en la ubicación de sus sedes de funcionamiento, la mayoría de las MyPES constructoras autorizadas y con sedes declaradas han cambiado su razón social, el lugar de atenciones, ambientes en los que deben estar operando la administración, la mayoría se han trasladado a sus domicilios o simplemente no tienen atención al público, pero participan en los procesos de selección para la ejecución de obras civiles a nivel local, regional e incluso nacional, señalando razón social que en realidad no están en atención física. Para la aplicación de los cuestionarios y entrevistas, ha sido necesario la espera y acierto de días y horas, previamente, se tenía que explicarles las razones para su colaboración, para la sinceridad y su predisposición, motivarles y requerirles, estar a la espera de los momentos apropiados. Los datos observados y evidenciados en la fuente primaria y secundaria, corresponden a reportes, libros contables, monitoreo de actividades, informes de control, participación en procesos de selección: licitaciones y concursos públicos, así como adjudicaciones selectivas por las MyPE constructoras, corresponden al período del 2015 al 2020, respectivamente.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados del cuestionario

3.1.1. Control interno

3.1.1.1. Análisis por pregunta

Pregunta 01. ¿La empresa tiene establecido, cumple, realiza autorizaciones y aprobación de compras, préstamos, entrega y devolución de materiales y equipos, recojos, traslados, uso de muebles y vehículos en las actividades laborales?

Tabla 1

Procedimientos de autorización y aprobación.

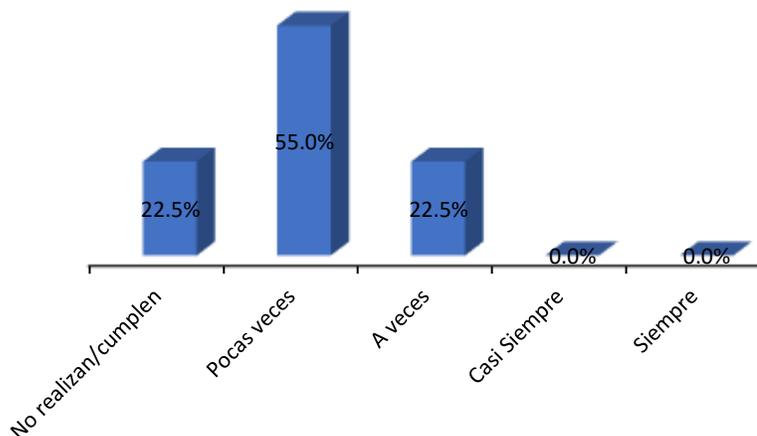
Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	9	22,5%
Pocas veces	22	55,0%
A veces	9	22,5%
Casi Siempre	0	0,0%

Siempre		0	0,0%
	Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 4

Procedimientos de autorización y aprobación



Fuente: Cuestionario

Como se puede apreciar en la Tabla 1 y Figura 3, las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, pocas veces, establecen, cumplen y realizan sus actividades propias (autorizar y aprobar compras, prestar, entregar y devolver materiales y equipos, recoger, trasladar, usar muebles y vehículos), pocas veces realizan el 55% de los trabajadores. Así mismo, el 22.5% no cumplen con realizarlo. Finalmente, el restante 22.5% lo realiza a veces. Se muestra descuido o negligencia, puesto que no cumplen con sus obligaciones.

Pregunta 02. ¿Los manuales de organización, funciones y responsabilidades, están vigentes y se cumplen en todos los casos?

Tabla 2

Vigencia y cumplimiento de los manuales de organización, funciones y responsabilidades.

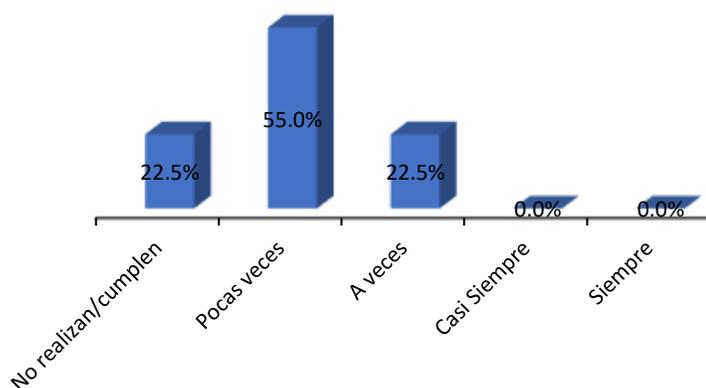
Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	9	22,5%
Pocas veces	22	55,0%

A veces	9	22,5%
Casi Siempre	0	0,0%
Siempre	0	0,0%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 5

Vigencia y cumplimiento de los manuales de organización, funciones y responsabilidades.



Fuente: Cuestionario

Como se puede observar en la Tabla 2 y Figura 4 las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, pocas veces, tener vigentes y cumplir en todos los casos con los manuales de organización, funciones y responsabilidades, según el 55% de los trabajadores. Así mismo, el 22.5% no cumple con realizarlo y, finalmente, el restante 22.5% lo realiza a veces. Sino cumplen los manuales, pues no tienen y no practican el control concurrente.

Pregunta 03. ¿Los responsables con funciones establecidas y tareas encargadas, cumplen con verificar actividades de rutina, hacen seguimiento y evaluación, realizan arreglos, ordenamientos, comparaciones y comprobaciones?

Tabla 3

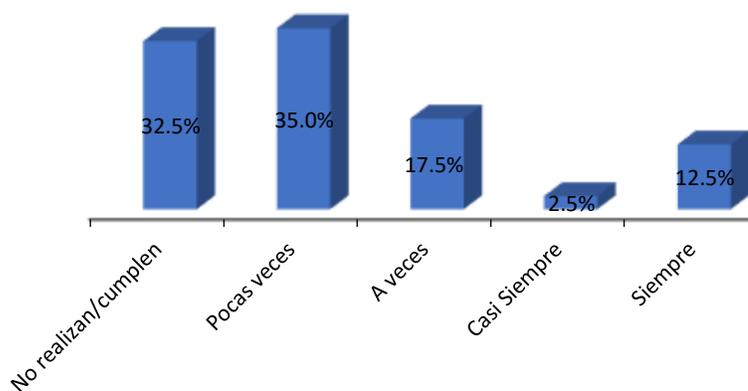
Verificación, seguimiento y evaluación de las actividades de rutina.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	13	32,5%
Pocas veces	14	35,0%
A veces	7	17,5%
Casi Siempre	1	2,5%
Siempre	5	12,5%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 6

Verificación, seguimiento y evaluación de las actividades de rutina.



Fuente: Cuestionario

La Tabla 3 y Figura 5 muestra que las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, pocas veces, cumplir con verificar las actividades de rutina, hacer seguimiento y evaluación, realizar arreglos, ordenamientos, comparaciones y comprobaciones, según el 35% de los trabajadores. Así mismo, el 32.5% no cumple con realizarlo. El 17.5% lo realiza a veces. El 12.5% lo realiza siempre. Por último, el restante 2.5% lo efectúa casi siempre. El 67.5% manifiesta que no realizan y cumplen pocas veces las verificaciones; no realizan el monitoreo, así como la evaluación, situación que evidencia serias deficiencias en el sistema de control.

Pregunta 04. ¿Las actividades laborales de rutina son verificadas, revisadas, comprobadas; ¿es decir, se contrasta, se compara con la programación realizada, se hacen reportes y registros sobre inconformidades?

Tabla 4

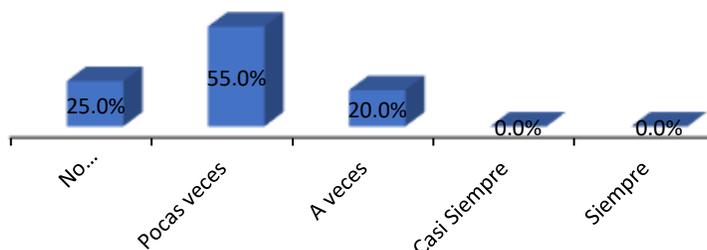
Verificación, revisión y comprobación de las actividades laborales.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	10	25,0%
Pocas veces	22	55,0%
A veces	8	20,0%
Casi Siempre	0	0,0%
Siempre	0	0,0%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 7

Verificación, revisión y comprobación de las actividades laborales.



Como se aprecia en la Tabla 4 y Figura 6, las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, pocas veces, verifican, revisan y comprueban las actividades laborales, es decir, comparar con la programación que tienen, no hacen reportes y registros acerca de inconformidades el 55% de los trabajadores. Así mismo, el 25% no cumple con realizarlo. Finalmente, el restante 20% lo realiza a veces. Situación mayoritaria que evidencia la evasión de las revisiones y demostración del cumplimiento de tareas y funciones establecidas.

Pregunta 05. ¿Los responsables de la ejecución de obras, almacenes, tesorería, contabilidad entre otros cumplen con hacer el seguimiento y monitoreo permanente y continuo de las tareas y actividades que se ejecutan y programadas?

Tabla 5

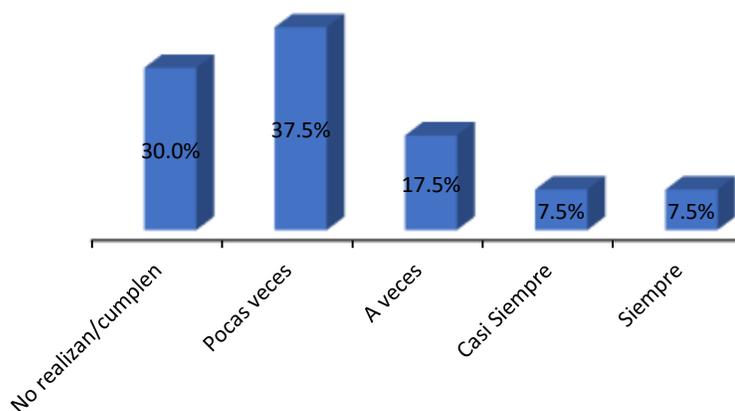
Seguimiento y monitoreo permanente y continuo de las tareas y actividades programadas.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	12	30,0%
Pocas veces	15	37,5%
A veces	7	17,5%
Casi Siempre	3	7,5%
Siempre	3	7,5%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 8

Seguimiento y monitoreo permanente y continuo de las tareas y actividades programadas.



La Tabla 5 y Figura 7 muestra que las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, pocas veces, seguir y monitorear de forma permanente y continuo de las tareas y actividades ejecutadas y programas de acuerdo al 37.5% de los trabajadores. Así mismo, el 30% no cumple con realizarlo. Además, el 17.5% lo realiza a veces. Así mismo, el 7.5% lo efectúa casi siempre y el restante 7.5% lo realiza siempre. Se evidencia que no

realizan el monitoreo permanente y continuo de las tareas y actividades programadas, en las obras y actividades que se realizan no son monitoreadas y por tanto la productividad y los retrasos a la orden del día.

Pregunta 06. ¿Los ingenieros de obra, responsables de almacenes, tesorería, contabilidad y el área de programación de actividades realizan reportes, verificaciones al concluir jornadas laborales, a actividades programadas con el rigor y formalidades?

Tabla 9

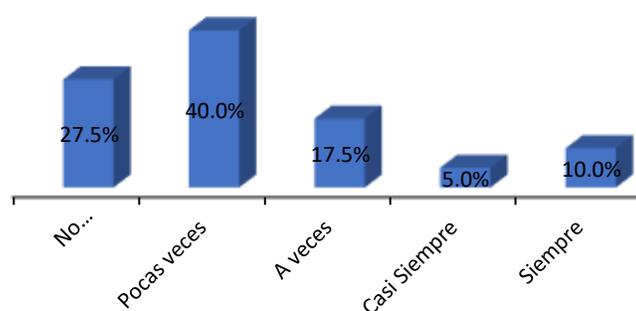
Realización de reportes y verificaciones a las actividades programadas con rigor y formalidades.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	11	27,5%
Pocas veces	16	40,0%
A veces	7	17,5%
Casi Siempre	2	5,0%
Siempre	4	10,0%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 1

Realización de reportes y verificaciones a las actividades programadas con rigor y formalidades.



Tomando en cuenta la Tabla 6 y Figura 8, las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, pocas veces, realizan reportes y verificaciones a las actividades programadas.

con rigor y formalidades según el 40% de los trabajadores. Así mismo, el 27.5% no cumple con realizarlo. Además, el 17.5% lo realiza a veces. Así mismo, el 10% lo efectúa siempre y el restante 5% lo realiza casi siempre. No es practica de rutina las verificaciones de la programación, por tanto, no se cumplen las programaciones, es un aspecto de poca trascendencia, entonces, los retrasos, incumplimientos ocasionan sobre costos y desprestigio en el mercado y el medio.

Pregunta 07. ¿Los responsables de la ejecución de obras y quienes cumplen actividades administrativas, socios, así como propietarios identifican oportunamente los posibles riesgos e informan?

Tabla 6

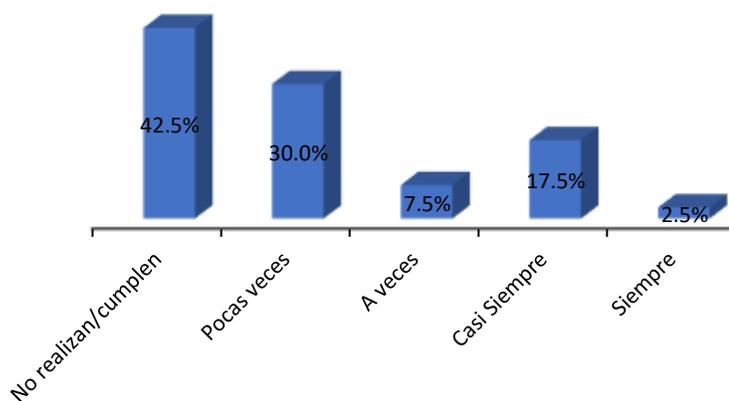
Identificación e información oportuna de los posibles riesgos.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	17	42,5%
Pocas veces	12	30,0%
A veces	3	7,5%
Casi Siempre	7	17,5%
Siempre	1	2,5%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 10

Identificación e información oportuna de los posibles riesgos.



La Tabla 7 y Figura 9 muestra que las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, no cumplir, con la identificación e información oportuna de los posibles riesgos según el 42.5% de los trabajadores. Así mismo, el 30% pocas veces cumple con realizarlo. Además, el 17.5% lo realiza casi siempre, el 7.5% lo efectúa a veces y el restante 2.5% lo realiza siempre. Sino identifican oportunamente los posibles riesgos, la gestión no es preventiva, proactiva, no se anticipan, a la espera de los sucesos y cuando ocurren hechos no previstos ocasionan pérdidas, deterioros, sobre costos y perjuicios económicos y de disminuye su participación en el mercado.

Pregunta 08. ¿En general, luego de identificar los riesgos, realizan la valoración real, advierten los posibles impactos negativos, asumen acciones proactivas, preventivas con reportes oportunas?

Tabla 7

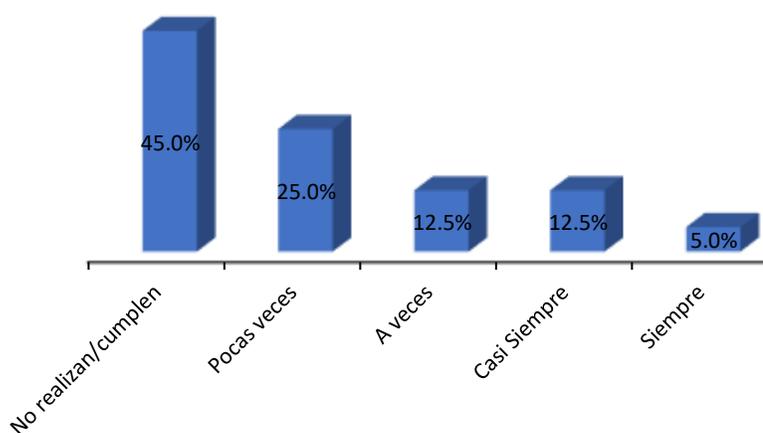
Valoración, advertencia y asunción de acciones proactivas y preventivas ante los posibles impactos negativos.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	18	45,0%
Pocas veces	10	25,0%
A veces	5	12,5%
Casi Siempre	5	12,5%
Siempre	2	5,0%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 11

Valoración, advertencia y asunción de acciones proactivas y preventivas ante los posibles impactos negativos.



Fuente: Cuestionario

En función a la Tabla 8 y Figura 10 se puede señalar que las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, no cumplir, con realizar la valoración real, advertir y asumir acciones proactivas y preventivas ante los posibles impactos negativos de los riesgos según el 45% de los trabajadores. Así mismo, el 25% pocas veces cumple con realizarlo. Además, el 12.5% lo realiza a veces, el 12.5% lo efectúa casi siempre y el restante 5% lo realiza siempre. La gestión se caracteriza por no realizar valoración preventiva, control previo ausente, los posibles hechos tienen repercusiones negativas y ocasionan pérdidas y gastos.

Pregunta 09 ¿Los responsables de la toma de decisiones, personal administrativo y operativo manifiestan a través de sus actos, comprensión, análisis, son tolerantes y cautos ante los riesgos identificados en la gestión?

Tabla 8

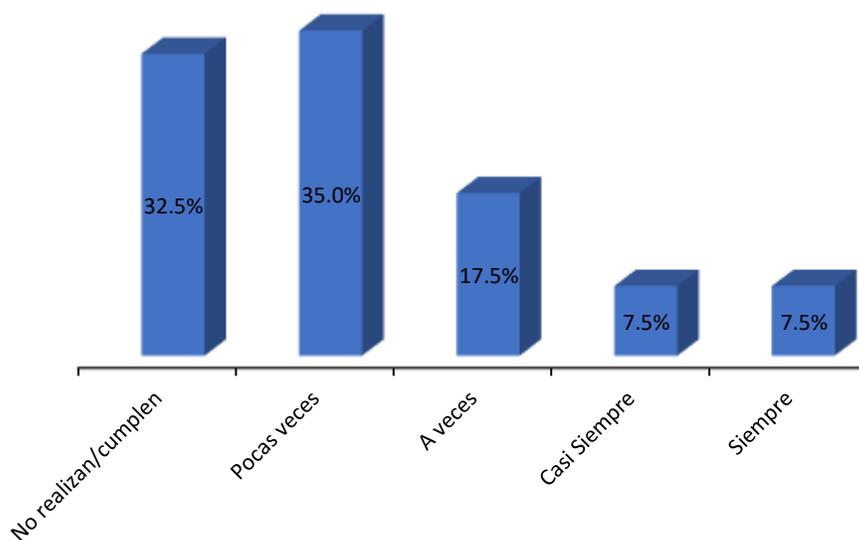
Comprensión, análisis, tolerancia y cautela frente a los riesgos identificados en la gestión.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	13	32,5%
Pocas veces	14	35,0%
A veces	7	17,5%
Casi Siempre	3	7,5%
Siempre	3	7,5%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 12

Comprensión, análisis, tolerancia y cautela frente a los riesgos identificados en la gestión.



Fuente: Cuestionario

La Tabla 9 y Figura 11 da cuenta que las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, pocas veces, comprender, analizar, tolera y ser cauto frente a los riesgos identificados en la gestión según el 35% de los trabajadores. Así mismo, el 32.5% no cumple con realizarlo. Además, el 17.5% lo realiza a veces, el 7.5% lo efectúa casi siempre y el restante 7.5% lo realiza siempre. Una de las características en la gestión de las referidas empresas es que no son tolerantes y comprensivos ante los riesgos, escaso análisis, entonces es un desacierto y eminencia de perjuicios, consecuencias imprevistas.

Pregunta 10. ¿Una vez identificados los riesgos, la empresa desarrolla respuestas para el tratamiento de riesgos?

Tabla 9

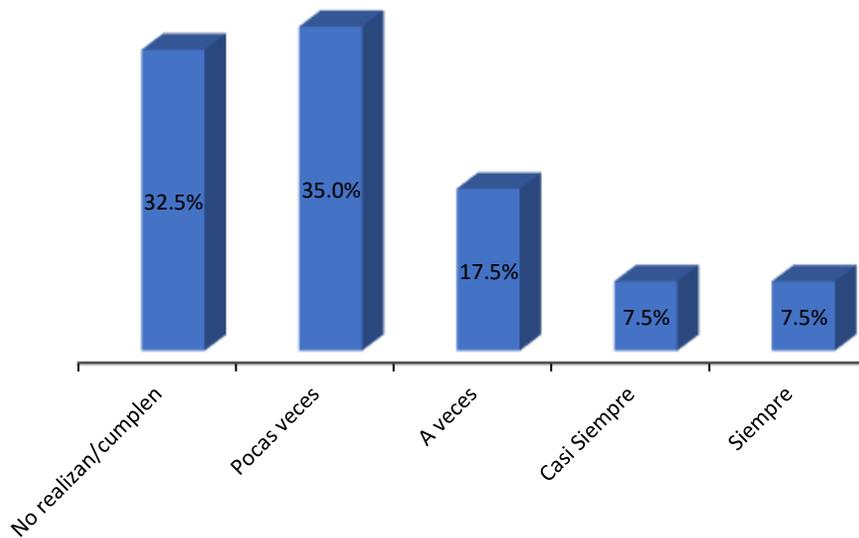
Desarrollo de respuesta para el tratamiento de riesgos.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	13	32,5%
Pocas veces	14	35,0%
A veces	7	17,5%
Casi Siempre	3	7,5%
Siempre	3	7,5%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 13

Desarrollo de respuesta para el tratamiento de riesgos.



Fuente: Cuestionario

La Tabla 10 y Figura 12 muestra las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, pocas veces, desarrollar respuestas para el tratamiento de riesgos según el 35% de los trabajadores. Así mismo, el 32.5% no cumple con realizarlo. Además, el 17.5% lo realiza a veces, el 7.5% lo efectúa casi siempre y el restante 7.5% lo realiza siempre. Al igual que situaciones anteriores, descuido en la respuesta a los tratamientos de riesgos, situación que explica la improvisación en la toma de decisiones.

3.1.1.2. Análisis por dimensión

Dimensión. Actividades de control

Tabla 10

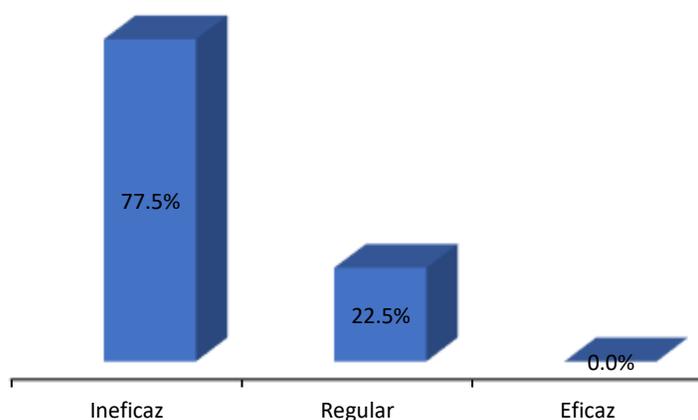
Nivel de control interno en su dimensión actividades de control

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Ineficaz	4	9	31	77,5%
Regular	10	15	9	22,5%
Eficaz	16	20	0	0,0%
Total			40	100,0%

Fuente: Cuestionario

Figura 14

Nivel de control interno en su dimensión actividades de control.



Fuente: Cuestionario

La Tabla 11 y Figura 13 precisa que el control interno en su dimensión actividades de control en las empresas constructoras en Huamanga, se caracteriza por ser ineficaz de acuerdo al 77.5% de los trabajadores. Este resultado se manifestó en las pocas veces que se contrastan y se comparan las actividades laborales con la programación realizada y se hacen reportes y registros acerca de inconformidades. Por otro lado, se halló un nivel regular de acuerdo al 22.5% de los resultados, lo cual se manifestó en que, a veces, se mantiene en vigencia y se cumplen los manuales de organización, funciones y responsabilidades.

Dimensión. Monitoreo

Tabla 11

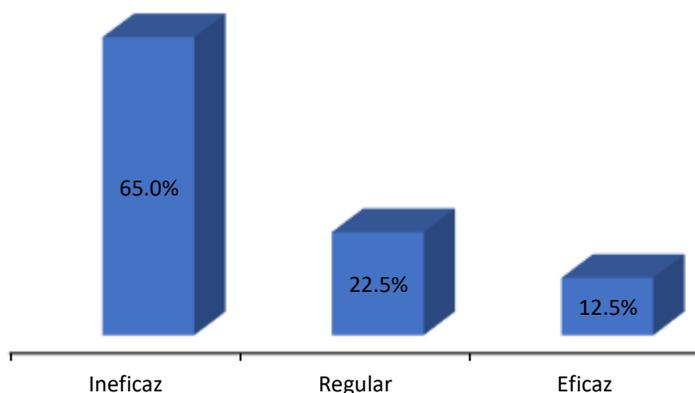
Nivel de control interno en su dimensión monitoreo.

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Ineficaz	2	4	26	65,0%
Regular	5	7	9	22,5%
Eficaz	8	10	5	12,5%
Total			40	100,0%

Fuente: Cuestionario

Figura 15

Nivel de control interno en su dimensión monitoreo



Fuente: Cuestionario

La Tabla 12 y Figura 14 muestra que los niveles de control interno en sus dimensiones de monitoreo de las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por ser ineficaz de acuerdo al 65% de los trabajadores. Este resultado se manifestó, principalmente en las pocas veces que se cumple con realizar el seguimiento y monitoreo permanente y continuo de las tareas y actividades ejecutadas y programadas. Por otro lado, se halló un nivel regular de acuerdo al 22.5% de los resultados, lo cual se manifestó en que, a veces, se realizan reportes y verificaciones con rigor y formalidades a las actividades programadas. Finalmente, se halló un nivel eficaz según el 12.5% de los resultados, manifestado en el hecho que siempre se realizan reportes y verificaciones con rigor y formalidades a las actividades programadas.

Dimensión. Evaluación de riesgo

Tabla 12

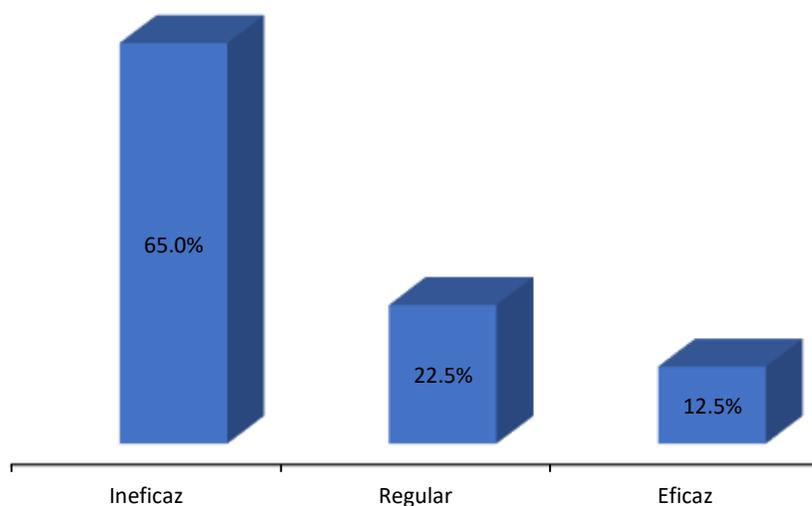
Nivel de control interno en su dimensión evaluación de riesgo

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Ineficaz	4	9	26	65,0%
Regular	10	15	9	22,5%
Eficaz	16	20	5	12,5%
Total			40	100,0%

Fuente: Cuestionario

Figura 16

Nivel de control interno en su dimensión evaluación de riesgo



Fuente: Cuestionario

La Tabla 13 y Figura 15 muestra el nivel de control interno en su dimensión evaluación de riesgo de las empresas constructoras en Huamanga se caracteriza por ser ineficaz de acuerdo al 65% de los trabajadores. Este resultado se manifestó en la no realización de la valoración real, la advertencia de los posibles impactos negativos y las acciones proactivas y preventivas tomadas frente a los impactos negativos de los riesgos. Por otro lado, se halló un

nivel regular de acuerdo al 22.5% de los resultados, lo cual se manifestó en que, a veces, se comprende, se analizan, se tolera y se mantiene la cautela frente a los riesgos identificados. Finalmente, se halló un nivel eficaz según el 12.5% de los resultados, manifestado en el hecho que siempre se desarrolla respuestas para el tratamiento de riesgos. En concreto, ineficaz valoración de los riesgos.

3.1.1.3. Análisis por variable

Tabla 13

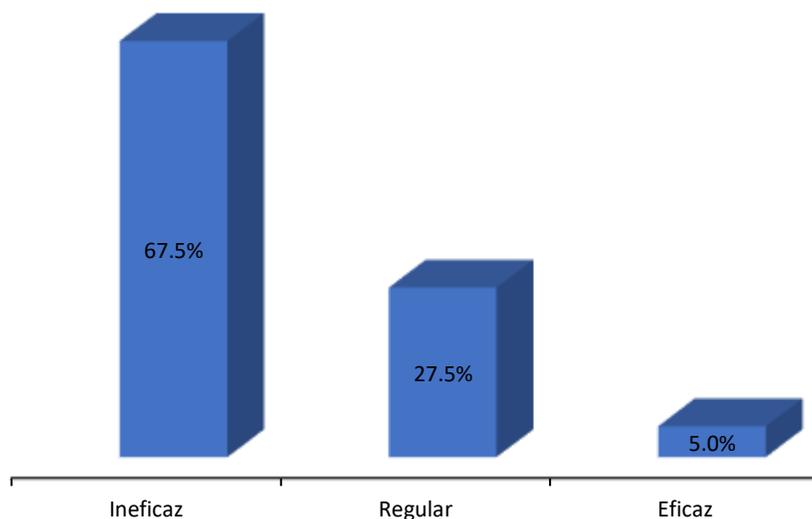
Nivel de control interno

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Ineficaz	10	23	27	67,5%
Regular	24	37	11	27,5%
Eficaz	38	50	2	5,0%
Total			40	100,0%

Fuente: Cuestionario

Figura 17

Nivel de control interno.



Fuente: Cuestionario

De acuerdo a la tabla 14 y figura 16 el nivel de control interno de las empresas constructoras en Huamanga se caracteriza por ser ineficaz de acuerdo al 67.5% de los trabajadores, resultado preocupante, la mayoría percibe que no incide el control interno, la gestión no está orientada al crecimiento y desarrollo. Este resultado se manifestó en las pocas veces que se contrastan y se comparan las actividades laborales con la programación realizada y se hacen reportes y registros acerca de inconformidades. Por otro lado, se halló un nivel regular de acuerdo al 27.5% de los resultados, lo cual se manifestó en que, a veces, se realizan reportes y verificaciones con rigor y formalidades a las actividades programadas. Finalmente, se halló un nivel eficaz según el 12.5% de los resultados, manifestado en el hecho que siempre se realizan reportes y verificaciones con rigor y formalidades a las actividades programadas.

3.1.2. Gestión empresarial

3.1.2.1. Análisis por pregunta

Pregunta 11. ¿En la empresa, los ejecutivos en general, personal administrativo y operativo elaboran su plan de desarrollo empresarial y establecen objetivos estratégicos a mediano plazo teniendo en cuenta las oportunidades, fortalezas, así como las limitaciones?

Tabla 14

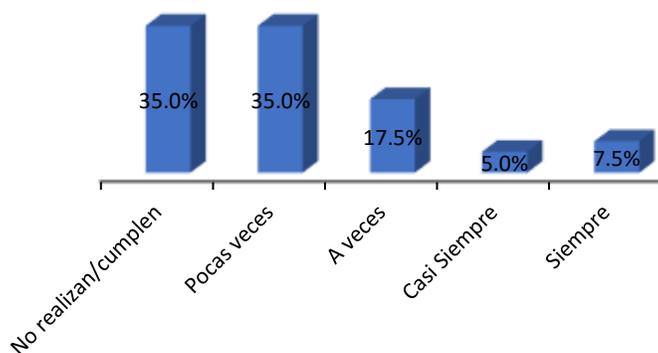
Elaboración del plan de desarrollo empresarial y establecimiento de objetivos estratégicos.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	14	35,0%
Pocas veces	14	35,0%
A veces	7	17,5%
Casi Siempre	2	5,0%
Siempre	3	7,5%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 18

Elaboración del plan de desarrollo empresarial y establecimiento de objetivos estratégicos.



En función a la Tabla 15 y Figura 17 se puede precisar que las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, no cumplir, con la elaboración del plan de desarrollo empresarial y el establecimiento de los objetivos estratégicos a mediano plazo considerando las oportunidades, fortalezas y limitaciones según el 35% de los resultados. Además, el 35%, pocas veces lo realiza. Así mismo, el 17.5% a veces lo efectúa. El 7.5% siempre lo realiza y, finalmente, el restante 5% casi siempre lo efectúa. La gestión está inmersa en actividades de corto plazo, del presente, en las actividades de rutina; no tiene visión clarificada y comprometida, son cortoplacistas, hecho que es una limitante para su desarrollo sostenible.

Pregunta 12. ¿Los ejecutivos en general, personal administrativo y operativo elaboran su plan de operaciones a corto plazo, estableciendo acciones, actividades para el logro de las metas anuales para hacer realidad los objetivos estratégicos que se han propuesto?

Tabla 15

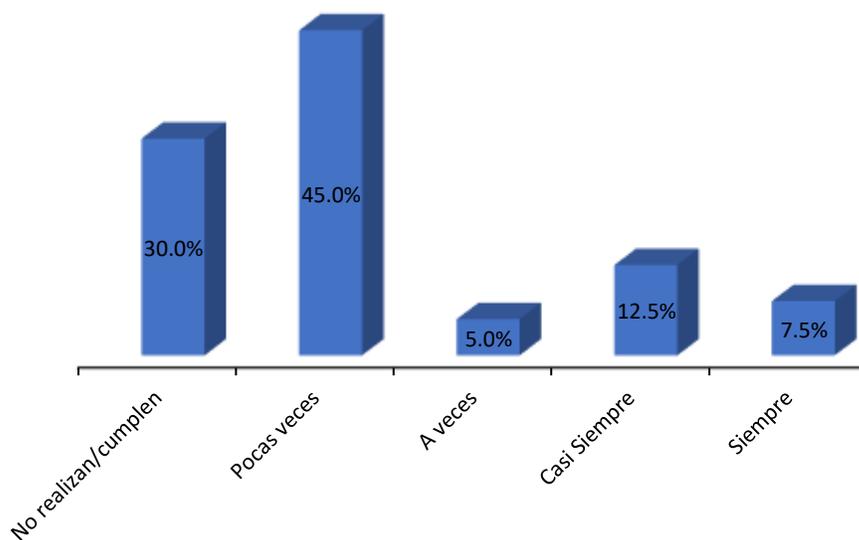
Elaboración del plan de operaciones a corto plazo.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	12	30,0%
Pocas veces	18	45,0%
A veces	2	5,0%
Casi Siempre	5	12,5%
Siempre	3	7,5%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 19

Elaboración del plan de operaciones a corto plazo.



En función a la Tabla 16 y Figura 18 se puede mostrar que las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, pocas veces, elaborar el plan de operaciones a corto plazo, estableciendo acciones y actividades para el alcance de metas anuales y así hacer realidad las metas estratégicas establecidas, de acuerdo al 45% de resultados. Además, el 30% no lo realiza., el 12.5% casi siempre lo efectúa, el 7.5% siempre lo realiza y, el restante 5% a veces lo efectúa.

En su generalidad no están inmerso en el planeamiento, no son conscientes de la real necesidad y valia de este instrumento -planes tácticos- de alcance anual, deduciéndose que las actividades están sumidas en función a la ejecución de obras civiles ocasionales.

Pregunta 03. ¿La empresa genera aceptable rendimiento -utilidades económicas- sobre la tenencia de sus activos totales, vale decir, equipos en general, herramientas, stocks en almacenes, infraestructura, vehículos pesados, entre otros?

Tabla 16

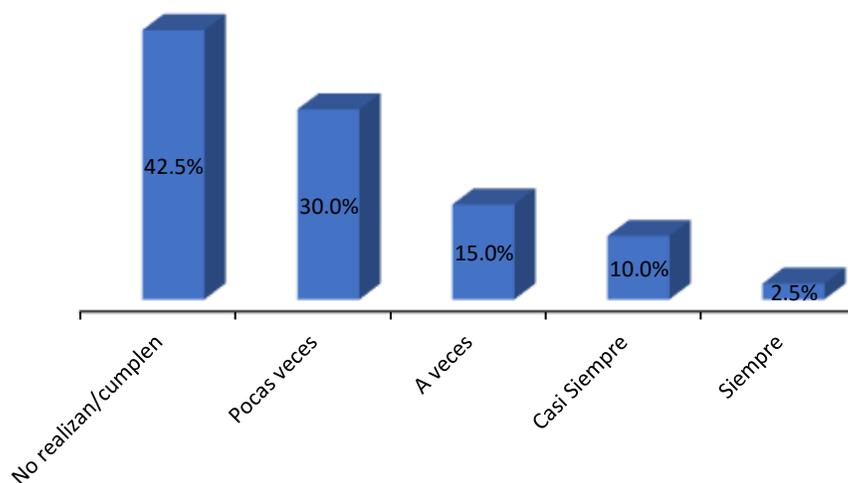
Generación de utilidades económicas sobre la tenencia de sus activos totales.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	17	42,5%
Pocas veces	12	30,0%
A veces	6	15,0%
Casi Siempre	4	10,0%
Siempre	1	2,5%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 20

Generación de utilidades económicas sobre la tenencia de activos



Fuente: Cuestionario

Tomando en cuenta la Tabla 17 y Figura 19 se puede indicar que las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, no cumplir con generar utilidades económicas aceptables sobre los activos totales (equipo en general, herramientas, stocks en almacenes, infraestructura, vehículos pesados) de acuerdo al 42.5% de los trabajadores. Además, el 30% lo realiza pocas veces, el 15% lo efectúa a veces, el 10% lo realiza casi siempre y, el restante 2.5% lo efectúa siempre.

Las utilidades que reportan, según este resultado, no están en armonía y equitativas con las inversiones y la tenencia de infraestructura, así como equipamiento.

Pregunta 14. ¿La empresa genera utilidades según el capital invertido en periodos establecidos y en la ejecución de las obras en general?

Tabla 17

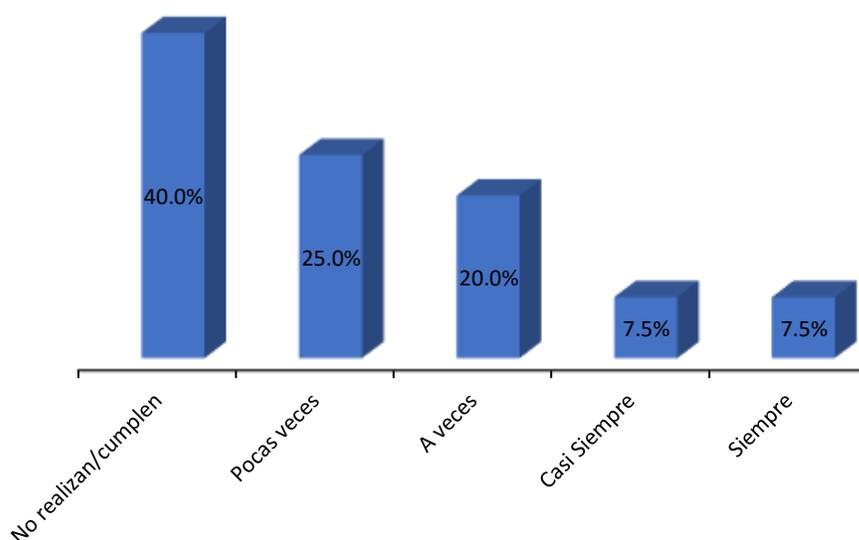
Generación de utilidades de acuerdo al capital invertido

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	16	40,0%
Pocas veces	10	25,0%
A veces	8	20,0%
Casi Siempre	3	7,5%
Siempre	3	7,5%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 21

Generación de utilidades de acuerdo al capital invertido.



Fuente: Cuestionario

Tomando en cuenta la Tabla 18 y Figura 20 se puede indicar que las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por no cumplir con la generación de utilidades de acuerdo al capital invertido en la ejecución de obras, considerando el periodo 2015-2020, según el 40% de resultados. Además, el 25% lo efectúa pocas veces, el 20% lo realiza a veces, el 7.5% lo efectúa casi siempre y el 7.5% lo realiza siempre. Las utilidades se reportan según el tamaño y dimensión de las obras civiles que se ejecutan, ubicación y modalidades de contrato, pero no acorde con las inversiones, en casos, las utilidades son significativas y en otros ínfimos.

Pregunta 15. ¿Los ejecutivos de la gerencia y gestores responsables, diseñan e implementan estrategias y tácticas comerciales para la inversión rentable?

Tabla 18

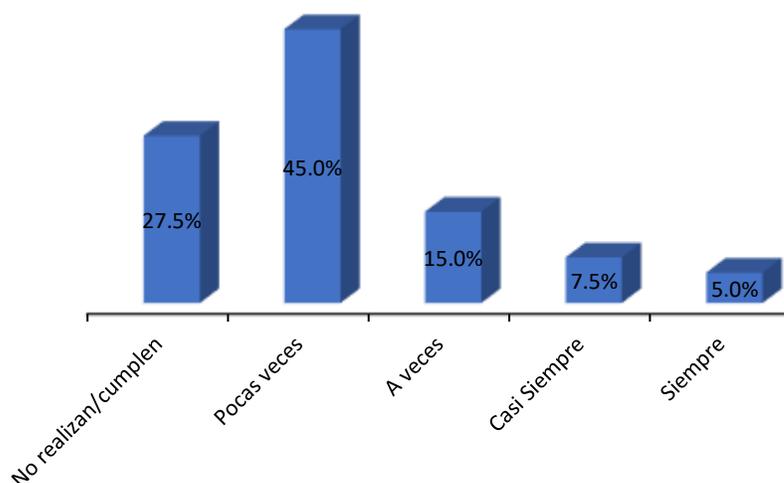
Diseño e implementación de estrategias y tácticas comerciales para la inversión rentable.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	11	27,5%
Pocas veces	18	45,0%
A veces	6	15,0%
Casi Siempre	3	7,5%
Siempre	2	5,0%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 22

Diseño e implementación de estrategias y tácticas comerciales para la inversión rentable.



Fuente: Cuestionario

Tomando en cuenta la Tabla 19 y Figura 21 se puede indicar que las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, pocas veces, diseñar e implementar estrategias y tácticas comerciales para la inversión rentable considerando el periodo 2015-2020, de acuerdo al 45% de los trabajadores. Además, el 27.5% no lo realiza, el 15% lo efectúa a veces, el 7.5% lo realiza casi siempre y, el restante 5% lo efectúa siempre. Escasa y ausente de estrategias comerciales orientadas para la inversión rentable, la búsqueda de

contratos de adjudicación es la más provechosa y todo el esfuerzo esta orientado a estas actividades.

Pregunta 16. ¿Los ejecutivos de la empresa y gestores responsables diseñan e implementan estrategias comerciales para mantener la estabilidad en las inversiones?

Tabla 19

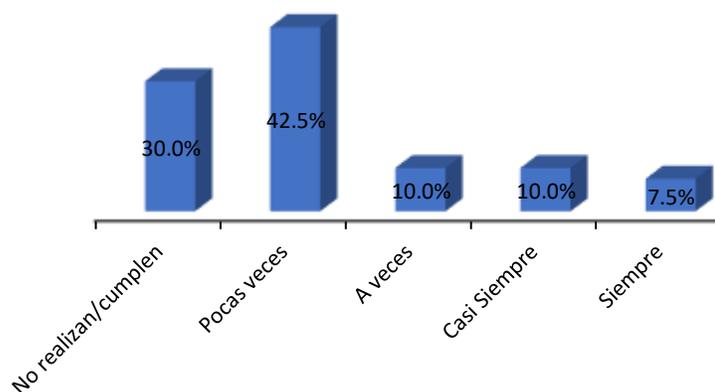
Diseño e implementación de estrategias comerciales para mantener la estabilidad en las inversiones.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	12	30,0%
Pocas veces	17	42,5%
A veces	4	10,0%
Casi Siempre	4	10,0%
Siempre	3	7,5%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 23

Diseño e implementación de estrategias comerciales para mantener la estabilidad en las inversiones.



Fuente: Cuestionario

Considerando la Tabla 20 y Figura 22 se puede indicar que las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, pocas veces, diseñar e implementar estrategias comerciales para mantener la estabilidad en las inversiones, de acuerdo al 42.5% de los trabajadores. Además, el 30% no lo realiza, el 10% lo efectúa a veces, un porcentaje similar (10%) casi siempre lo realiza y, el restante 7.5% lo efectúa siempre. Débil implementación de estrategias para la estabilidad comercial y de inversiones.

Pregunta 17. ¿Los ejecutivos de la empresa y responsables del área comercial diseñan, implementan y ejecutan estrategias para la participación en el mercado en general?

Tabla 20

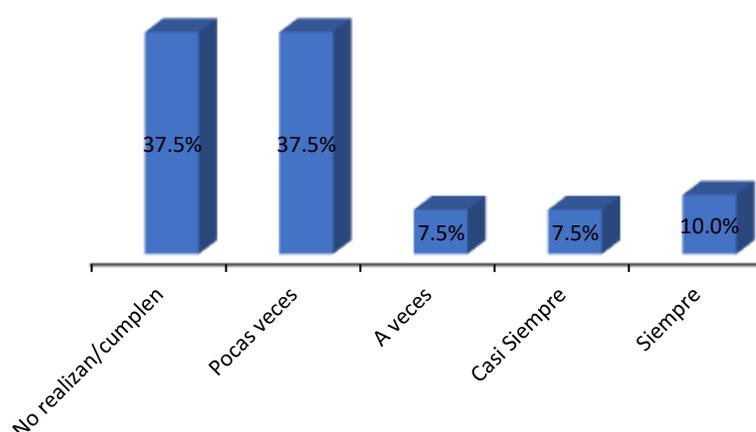
Diseño, implementación y ejecución de estrategias para la participación en el mercado.

Calificación	Frec.	%
No realizan/cumplen	15	37,5%
Pocas veces	15	37,5%
A veces	3	7,5%
Casi Siempre	3	7,5%
Siempre	4	10,0%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario

Figura 24

Diseño, implementación y ejecución de estrategias para la participación en el mercado.



Fuente: Cuestionario

Según la Tabla 21 y Figura 23 las empresas constructoras en Huamanga se caracterizan por, no realizar el diseño, implementación y ejecución de estrategias para la participación en el mercado de acuerdo al 37.5% de los trabajadores. Además, un porcentaje similar pocas veces lo realiza, el 7.5% lo efectúa a veces, otro 7.5% lo realiza casi siempre y, el restante 10% lo efectúa siempre. La gestión de estas empresas no está orientada a las estrategias de aumentar su participación en el mercado, sino a las estrategias de defensa, su preocupación es repetitiva en cada período de gestión.

3.1.2.2. Análisis por dimensión

Dimensión. Planificación

Tabla 21

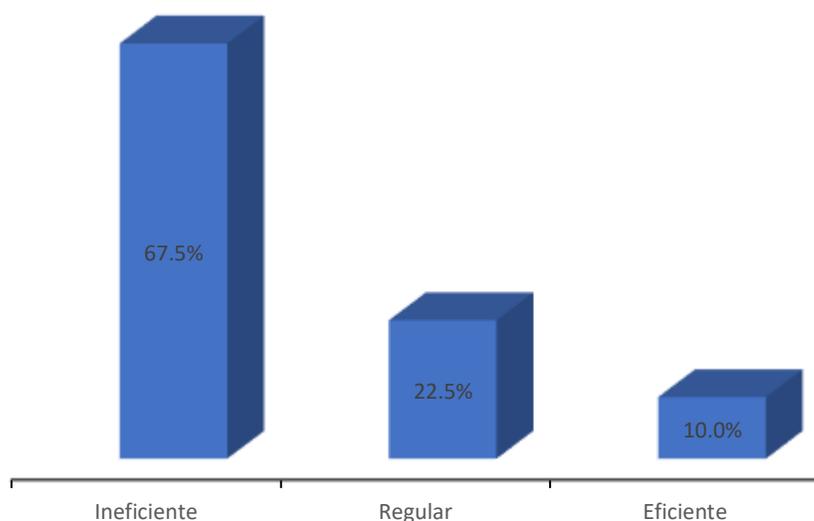
Nivel de gestión comercial en su dimensión planificación.

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Ineficiente	2	4	27	67,5%
Regular	5	7	9	22,5%
Eficiente	8	10	4	10,0%
Total			40	100,0%

Fuente: Cuestionario

Figura 25

Nivel de gestión comercial en su dimensión planificación.



Fuente: Cuestionario

La Tabla 22 y Figura 24 expresa que el nivel de gestión en su dimensión planificación de las empresas constructoras en Huamanga se caracteriza por ser ineficiente de acuerdo a las percepciones ejecutivas al 67.5% de los trabajadores. Este resultado se manifestó en el no cumplimiento de la elaboración del plan de desarrollo empresarial y el establecimiento de los objetivos estratégicos a mediano plazo considerando las oportunidades, fortalezas y limitaciones. Por otro lado, se halló un nivel regular de acuerdo al 22.5% de los resultados dado que, a veces elabora el plan de operaciones a corto plazo, estableciendo acciones y actividades para el alcance de las metas anuales y así volver realidad los objetivos estratégicos propuestos. Finalmente, se encontró un nivel eficiente de acuerdo al 10%, lo cual se evidenció en que siempre se elabora el plan de operaciones. No establecen sus objetivos, metas, estrategias y acciones de gestión, se encuentran inmersos en procesos de selección para la adjudicación de obras civiles en la gestión pública.

Dimensión. Rentabilidad

Tabla 22

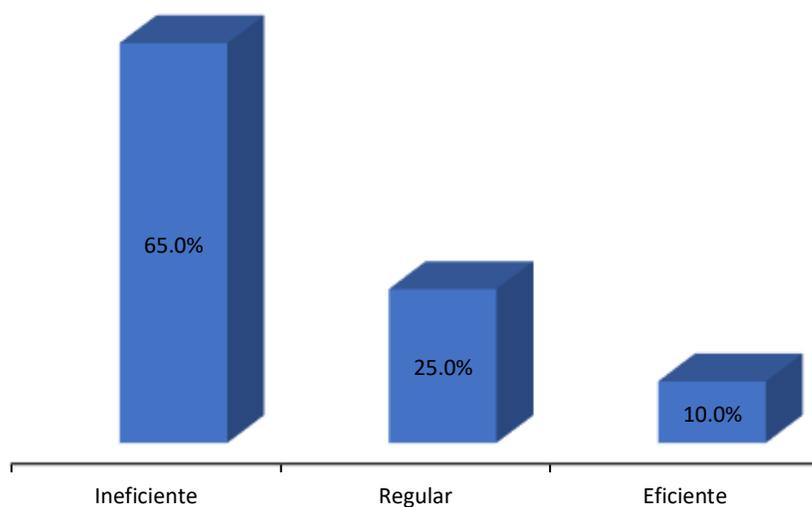
Nivel de gestión comercial en su dimensión rentabilidad.

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Ineficiente	2	4	26	65,0%
Regular	5	7	10	25,0%
Eficiente	8	10	4	10,0%
Total			40	100,0%

Fuente: Cuestionario

Figura 26

Nivel de gestión comercial en su dimensión rentabilidad.



Fuente: Cuestionario

Tomando en cuenta la Tabla 23 y Figura 25 se puede indicar que el nivel de gestión comercial en su dimensión rentabilidad en las empresas constructoras en Huamanga se caracteriza por ineficiente de acuerdo al 65% de los trabajadores. Este resultado se manifestó en que este grupo de ejecutivos consideraron que sus respectivas empresas no han venido generando un rendimiento aceptable sobre sus activos totales, vale decir, equipos en general, herramientas, stocks en almacenes, infraestructura, vehículos pesados, entre otros. Por otro

lado, se halló un nivel regular de acuerdo al 25% de los resultados, lo cual se manifestó en que, a veces, las empresas han generado utilidades de acuerdo al capital invertido en periodos establecidos y en la ejecución de las obras en general. Finalmente, se halló un nivel eficiente según el 10% de los resultados, lo cual se manifestó en que este grupo minoritario de trabajadores concordó en que casi siempre se realizan reportes y verificaciones con rigor y formalidades a las actividades programadas en sus respectivas empresas. La demanda de los servicios es temporal y cíclica, períodos de recesión como también de actividades; la programación y proyectos en los gobiernos locales y la gestión regional -GORE son oportunidades, considerable dependencia de estas ofertas del sector público en el medio regional y local.

Dimensión. Estrategias de gestión

Tabla 23

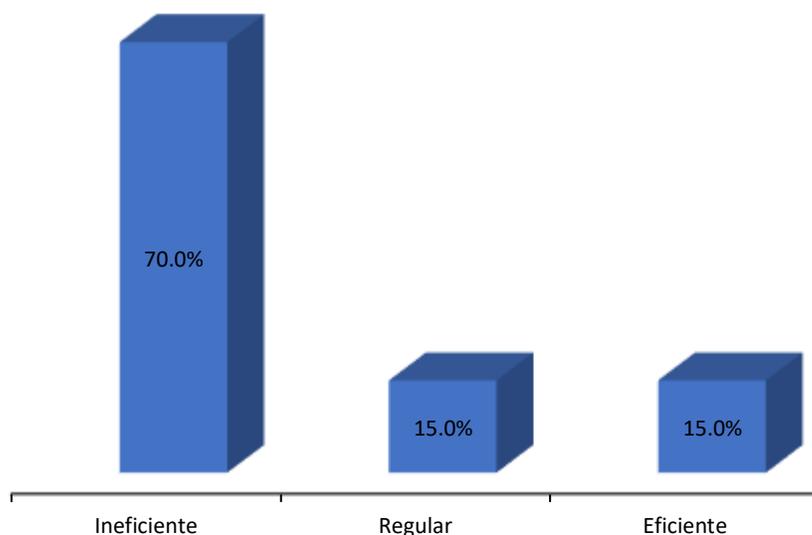
Nivel de gestión comercial en su dimensión estrategias de gestión.

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Ineficiente	3	6	28	70,0%
Regular	7	10	6	15,0%
Eficiente	11	15	6	15,0%
Total			40	100,0%

Fuente: Cuestionario

Figura 27

Nivel de gestión comercial en su dimensión estrategias de gestión.



Fuente: Cuestionario

Considerando la Tabla 24 y Figura 26 la gestión comercial en su dimensión estrategias de gestión en las empresas constructoras en Huamanga se caracteriza por ser ineficiente de acuerdo al 70% de los trabajadores. Este resultado se manifestó, principalmente en que los ejecutivos de la empresa y responsables del área comercial no suelen diseñar, implementar y ejecutar estrategias para la participación en el mercado en general. Por otro lado, se halló un nivel regular de acuerdo al 15% de los resultados, lo cual se manifestó en que, a veces, los ejecutivos de la gerencia y gestores responsables, diseñan e implementan estrategias y tácticas comerciales para la inversión rentable. Finalmente, se halló un nivel eficiente según el 15% de los resultados, manifestado en el hecho que casi siempre los ejecutivos de la empresa y gestores responsables diseñan e implementan estrategias comerciales para mantener la estabilidad en las inversiones. Se practican una gestión tradicional, a la espera de resultados y rentabilidad según la oferta de los servicios de la gestión pública.

3.1.2.3. Análisis por variable

Tabla 24

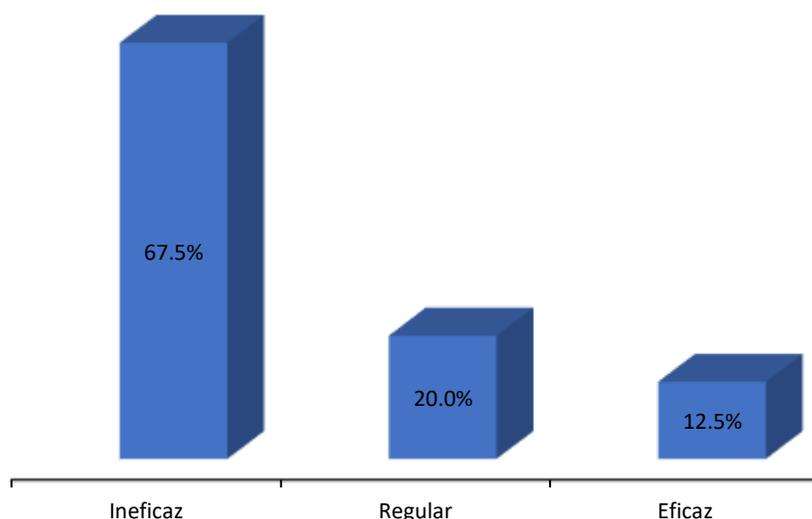
Nivel de gestión empresarial.

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Ineficaz	7	16	27	67,5%
Regular	17	26	8	20,0%
Eficaz	27	35	5	12,5%
Total			40	100,0%

Fuente: Cuestionario

Figura 28

Nivel de gestión empresarial



Fuente: Cuestionario

Interpretación

Según la Tabla 25 y figura 27 la gestión de las empresas constructoras en Huamanga se caracteriza por ser deficiente de acuerdo al 67.5% de los trabajadores. Este resultado se manifestó en que los ejecutivos de la empresa y responsables del área comercial no suelen diseñar, implementar y ejecutar estrategias para la participación en el mercado en general. Por otro lado, se halló un nivel regular de acuerdo al 20% de los resultados, lo cual se

manifestó en que, a veces, las empresas han generado utilidades de acuerdo al capital invertido en periodos establecidos y en la ejecución de las obras en general. Finalmente, se halló un nivel eficaz según el 12.5% de los resultados, manifestado en el hecho que siempre los ejecutivos de la empresa y gestores responsables diseñan e implementan estrategias comerciales para mantener la estabilidad en las inversiones. Se explica su rentabilidad debido a la oferta significativa del gobierno regional y local en el periodo de análisis.

3.2. Resultado de la guía de entrevista

3.2.1. Control interno

Luego de haber efectuado la entrevista a los representantes de cinco empresas seleccionadas, se obtuvo la siguiente información con relación al control interno, precisando que, en la entrevista se ha incidido a las actividades de control correspondientes al período comprendido de los años 2015 al 2020:

En *primer lugar*, en cuanto a las actividades de control se halló que la mayoría de empresas, a pesar de llevar tiempo en el mercado, aun presentan un desarrollo incipiente de sus manuales de procedimientos. En tanto que, en el caso de la empresa que presenta lineamientos, comentan que cumplen de manera parcial. Por otro lado, consideran frecuente que la actualización de los manuales de las empresas sea un año, ya que, sería un tiempo prudente donde se pueden dar cambios en la normativa jurídica y cambios tecnológicos. Por otra parte, con relación a la verificación de las actividades, las respuestas fueron variadas. De este modo, en el peor de los casos, no realizan verificaciones o se realiza solo de manera verbal. Mientras que, en el mejor de los casos, se emplea un check-list. Por último, se halló que solo algunas empresas presentaron formatos de reportes para registrar las verificaciones de rutina, y en ocasiones los resultados son comunicados de manera verbal.

Por otro lado, con relación al monitoreo se encontró que las empresas realizan las evaluaciones y controles de acuerdo a la necesidad del momento. Además, suelen ser realizados de manera verbal a través de reuniones de coordinación. Además, las deficiencias

encontradas en el monitoreo suelen ser comunicadas de manera verbal al jefe inmediato superior a través de reuniones sostenidas.

Finalmente, respecto a la evaluación del riesgo se verificó que las empresas suelen identificar el riesgo evaluando los procesos que, en casos, representan pérdidas económicas. *Otras formas de identificar consideraron*, realizar evaluación de rutina, observar, supervisar. En cuanto al criterio empleado para identificar el riesgo se encontró: el logro de metas, la priorización de información. Además, cabe precisar que, una empresa no cuenta con las herramientas adecuadas para una advertencia efectiva. También se encontró que casi todas las empresas no consideran la presencia de cambios. Solo una de ellas se alerta cuando las metas programadas no se cumplen y cuando no se cuenta con recursos económicos y humanos. Finalmente, se halló que una empresa emplea informes para responder a los riesgos identificados considerando la materialidad. Además, otras formas de respuesta incluyeron: el cambio de personal, reuniones organizadas para informar, establecimiento de actividades de control.

3.2.2. Gestión empresarial

Luego de haber efectuado la entrevista a los representantes de cinco empresas seleccionadas, se obtuvo la siguiente información con *relación a la gestión empresarial*:

En primer lugar, con relación a la planificación se encontró que la mayoría de las empresas no establecen objetivos y metas y en el mejor de los casos solo se maneja a nivel de gerencia sin informar al personal.

En segundo lugar, respecto a la rentabilidad (específicamente el ROA) la mayoría de representantes sostuvo que ha tenido un buen desempeño durante el periodo 2015-2021. Entre los factores que favorecieron buenos resultados se encontró: la capacitación constante y evaluación previa de cada proyecto (permitiendo minimizar los errores), la facilidad en el acceso a los leasings financieros para la adquisición de unidades de explotación (maquinaria pesada) y el arrendamiento. Entre los factores que obstaculizaron el buen desempeño, se

encontró la falta de manuales sobre las funciones. Considerando el ROE, dos de las empresas presentaron una evolución favorable durante los años 2015 al 2020, atribuida a las unidades de explotación adquiridos mediante leasing. Sin embargo, una de ellas no presentó una evaluación tan buena. Adicionalmente, cabe precisar que existió una empresa que no emplea los índices de rentabilidad para afirmar o negar sobre la rendición que se obtiene anualmente.

Finalmente, en relación a las estrategias de gestión, para conseguir que las inversiones resulten rentables, dos de las empresas realizan evaluaciones técnica y económica. Además, se hallaron como estrategias: la ejecución de las obras en menor tiempo (contratando personal responsable y experto), el establecimiento de alianzas con entidades ejecutoras no domiciliadas para el arrendamiento de unidades de explotación. Además, para conseguir que las inversiones se mantengan estables se encontraron como estrategias: la evaluación previa del margen de ganancia, establecimiento de alianzas por tiempos determinados (como 4 y 5 años) y la búsqueda de mercados potenciales. Adicionalmente, cabe precisar que una empresa aun no emplea estrategias y tácticas comerciales para mantener estables las inversiones. Por último, para conseguir mayor participación se hallaron las estrategias: gestiones de gerencia general, contratación de personal para la elaboración de estrategias comerciales, empleo de afiches, publicidad (radio y otros medios como Facebook), volverse conocido en las entidades públicas (con alcaldes o gerentes de los municipios), evitar las malas ejecuciones o impedimentos, búsqueda de entidades ejecutoras domiciliadas y no domiciliadas en el país, búsqueda de mercados, formación de consorcios y realización de convenios empresariales.

3.3. Validación de la hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

Hipótesis nula (H₀)

La práctica de control interno no incide considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020.

Hipótesis alterna (H1)

La práctica de control interno incide considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020.

Tabla 25

Relación entre el control interno y la gestión empresarial.

		Gestión empresarial	
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,715** ,000 40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Contraste

Si $p < 0,05$ -----> Se rechaza H0 y se acepta H1

Si $p > 0,05$ -----> Se rechaza H1 y se acepta H0

Análisis

De acuerdo a la tabla 26 la significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000), entonces se rechaza la H0 y se acepta la H1. Además, cabe precisar que, la relación entre las variables fue positiva considerable, ya que, el coeficiente de correlación fue 0,715. Por lo tanto, la práctica de control interno incide considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020.

3.3.2. Hipótesis específica 1

Hipótesis nula (H0)

Las actividades de control no influyen en la rentabilidad de las empresas constructoras en Huamanga.

Hipótesis alterna (H1)

Las actividades de control influyen en la rentabilidad de las empresas constructoras en Huamanga.

Tabla 26

Relación entre las actividades de control y la gestión empresarial.

		Gestión empresarial	
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	0,699** 0,000 40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Contraste

Si $p < 0,05$ -----> Se rechaza H0 y se acepta H1

Si $p > 0,05$ -----> Se rechaza H1 y se acepta H0

Análisis

De acuerdo a la Tabla 27 la significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000), entonces se rechaza la H0 y se acepta la H1. Además, cabe precisar que la relación de las actividades de control y de gestión empresarial fue positiva considerable, ya que, el coeficiente de correlación fue 0,699. Por lo tanto, las actividades de control inciden considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020.

3.3.3. Hipótesis específica 2

Hipótesis nula (H0)

Las acciones de monitoreo y seguimiento no se relacionan con la planificación de las empresas constructoras en Huamanga.

Hipótesis alterna (H1)

Las acciones de monitoreo y seguimiento se relacionan con la planificación de las empresas constructoras en Huamanga.

Tabla 27

Relación entre las actividades de control y la gestión empresarial.

		Gestión empresarial	
Rho de Spearman	Monitoreo	Coefficiente de correlación	0,730**
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Contraste

Si $p < 0,05$ -----> Se rechaza H0 y se acepta H1

Si $p > 0,05$ -----> Se rechaza H1 y se acepta H0

Análisis

De acuerdo a la Tabla 28 la significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000), entonces se rechaza la H0 y se acepta la H1. Además, cabe precisar que, la relación entre las acciones de monitoreo y seguimiento y la gestión empresarial fue positiva considerable, ya que, el coeficiente de correlación fue 0,730. Por lo tanto, las acciones de monitoreo y seguimiento inciden considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020.

3.3.4. Hipótesis específica 3

Hipótesis nula (H0)

La evaluación del riesgo no se relaciona con las estrategias de gestión de las empresas constructoras en Huamanga.

Hipótesis alterna (H1)

La evaluación del riesgo se relaciona con las estrategias de gestión de las empresas constructoras en Huamanga.

Tabla 28

Relación entre la evaluación del riesgo y la gestión empresarial.

		Gestión empresarial	
Rho de Spearman	Evaluación del riesgo	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	0,700**
		N	40

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Contraste

Si $p < 0,05$ -----> Se rechaza H0 y se acepta H1

Si $p > 0,05$ -----> Se rechaza H1 y se acepta H0

Análisis

De acuerdo a la Tabla 29 la significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000), entonces se rechaza la H0 y se acepta la H1. Además, cabe precisar que, la relación entre la evaluación del riesgo y la gestión empresarial fue positiva considerable, ya que, el coeficiente de correlación fue 0,700. Por lo tanto, la evaluación del riesgo incide considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020.

IV. DISCUSIÓN

La presente investigación surgió a partir de advertir diversos problemas relacionados a la gestión empresarial en las empresas constructoras en Ayacucho. Específicamente, los inversionistas no delegarían funciones y atribuciones y no permitirían que personas especializadas aporten mejoras a la gestión. Además, existiría la necesidad de la planificación, ausencia de una dirección estratégica, desvinculación entre las decisiones y un plan estratégico de desarrollo, así como de operaciones. También, las especificaciones de las funciones no estarían precisadas, tampoco la estructura de los puestos de trabajo, no se

comunicaría ni se coordinaría con las jerarquías en la empresa y las desviaciones detectadas serían minimizadas. El problema, sería la insuficiencia de un sistema control interno que oriente las operaciones financieras, contables y administrativas por no considerarse indispensable y necesario. Asimismo, el talento humano, ejecutor de actividades de control, se vería afectada por empleados que no cumplen las instrucciones y procedimientos, por descuido, cansancio, ausentismo, desconocimiento o bien porque el control interno es minimizado y postergado por empleados, ejecutivos o personas dentro y fuera de la empresa.

A partir de esta situación, se planteó como objetivo general. Demostrar que la práctica de control interno incide en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020. Así mismo, para el logro del objetivo se empleó la técnica de la encuesta y de la entrevista. Con relación a la encuesta, se administraron dos cuestionarios a 40 trabajadores pertenecientes a cuatro empresas constructoras. Respecto a las entrevistas, se aplicó una guía de entrevista a cinco representantes pertenecientes a cinco diferentes empresas constructoras. Luego de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, se obtuvieron cuatro resultados en línea con los objetivos planteados.

Con relación al *primer objetivo específico* se halló que las actividades de control inciden considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020, toda vez que el nivel de significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000). Además, la relación entre las actividades de control y la gestión empresarial fue positiva considerable, ya que, el coeficiente de correlación fue 0,699. Por otro lado, siguiendo a Estupiñan (2016) y a Chiavenato (2014) un ineficaz desarrollo de las actividades de control en las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho, dejando de lado un plan y el establecimiento de políticas y procedimientos para disminuir los riesgos y lograr sus objetivos, incidió en la desmejora en los procesos de planeamiento, organización, integración, dirección y control de los recursos orientados a obtener el máximo beneficio.

Respecto al *segundo objetivo específico* se encontró que las acciones de monitoreo inciden considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020, toda vez que el nivel de significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000). Además, la relación entre las acciones de monitoreo y seguimiento y la gestión empresarial fue positiva considerable, ya que, el coeficiente de correlación fue 0,730. Por otro lado, siguiendo a Estupiñan (2016) y a Chiavenato (2014) un ineficaz desarrollo de la revisión y evaluación sistemática de los elementos que integran el sistema de control de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho, incidió en la desmejora de los procesos de planeamiento, organización, integración, dirección y control de los recursos orientados a obtener el máximo beneficio.

Con relación al *tercer objetivo específico* se halló que la evaluación del riesgo incide considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020, toda vez que el nivel de significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000). Además, se pudo observar que la relación de la evaluación del riesgo y la gestión empresarial fue positiva considerable, ya que, el coeficiente de correlación fue 0,700. Por otro lado, siguiendo a Estupiñan (2016) y a Chiavenato (2014) un ineficaz proceso de identificación y análisis de los riesgos más relevantes en las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho dejando de lado la manera en que dichos riesgos deben mejorarse, incidió en la desmejora de los procesos de planeamiento, organización, integración, dirección y control de los recursos orientados a obtener el máximo beneficio.

Respecto al *objetivo general* se encontró que la práctica de control interno incide considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020, toda vez que el nivel de significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000). Además, la relación entre las variables fue positiva considerable, toda vez que el coeficiente de correlación fue 0,715. Este resultado coincide con lo hallado por Serrano et al. (2018) quienes mostraron la importancia de cuidar las acciones que ejecute la administración de las empresas bananeras de la ciudad de Machala

(Ecuador) con el objetivo de que proporcionen información financiera que resulte útil y confiable, que finalmente, permitirá que las decisiones que se tomen sean objetivas. En específico, de acuerdo a los autores, es fundamental que la administración constituya políticas internas que den legalidad a la actuación de todos los funcionarios, empleados y directivos e implante procedimientos de control interno para proporcionar una seguridad razonable de que la información que rinde fue preparada en condiciones de certidumbre, garantizando eficiencia y efectividad en el cumplimiento de sus objetivos.

Asimismo, el resultado es similar al hallado por Ayala y Calderón (2018) quien encontró que la *implementación de un sistema de control interno permitió la mejora de la gestión empresarial en la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, ya que, la aplicación de un eficiente control interno sirvió como base y sustento para la eficiente gestión en la empresa y su consecuente desarrollo.* Por último, cabe precisar el estudio de Talaverano y Paima (2018) quienes, al evaluar la situación de *la empresa logística peruana del oriente, Pucallpa, encontraron que la definición de los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan las organizaciones, proporcionó un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos organizacionales.* Por otro lado, siguiendo a Vega & Nieves (2016) y a Chiavenato (2014) un desarrollo ineficaz del proceso integral para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable del logro de los objetivos gerenciales en las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho, incidió en la desmejora de los procesos de planeamiento, organización, integración, dirección y control de los recursos orientados a obtener el máximo beneficio.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los datos procesados y la relación de las variables con cada dimensión, en la Tabla 26, la significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000), por lo que se acepta la hipótesis general. Además, cabe precisar que la relación de las actividades de control y la gestión empresarial fue positiva considerable, ya que, el coeficiente de correlación fue 0,715, demostrándose que la práctica de control interno incide considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho, en el período 2015-2020.

2. Igualmente, según la Tabla 27, la significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000), entonces se acepta la hipótesis específica 1. Además, cabe precisar que la relación de las actividades de control y la gestión empresarial fue positiva considerable, ya que, el coeficiente de correlación fue 0,699, demostrándose que las actividades de control inciden considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga.

3. Asimismo, en el análisis de la Tabla 28, la significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000), por lo que se acepta la hipótesis específica 2. Además, cabe precisar que la relación de las actividades de monitoreo y seguimiento y la gestión empresarial fue positiva considerable, ya que, el coeficiente de correlación fue 0,730, demostrándose que las acciones de monitoreo y seguimiento inciden considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga.

4. Finalmente, en el análisis de la Tabla 29, la significancia bilateral resultó inferior a 0,05 (0,000), entonces se acepta la hipótesis específica 3. Además, cabe precisar que la relación entre la evaluación del riesgo y la gestión empresarial fue positiva considerable, ya que, el coeficiente de correlación fue 0,700, demostrándose que la evaluación del riesgo

incide considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga.

RECOMENDACIONES

1. A los gerentes de las empresas constructoras en Huamanga deben de implementar estrategias o actividades de control para que se pueda verificar el cumplimiento de las jornadas laborales, además de la identificación oportuna de los posibles riesgos y tomar las medidas necesarias para subsanar dichos riesgos. Ello permitirá que las empresas desarrollen una adecuada gestión empresarial, lo que a su vez incrementará el rendimiento de las entidades.
2. A los administradores de compañías constructoras en Huamanga, deben de implementar estrategias para el seguimiento y monitoreo permanente y continuo de las tareas y actividades que se ejecutan con relación a lo programado. Esto con el propósito de que el nivel de gestión empresarial se encuentre en mejora continua y por ende se cumpla con los objetivos establecidos en los planes y metas anuales programadas.
3. Los responsables de la ejecución de obras, almacenes, tesorería, contabilidad de las empresas constructoras ubicadas en Huamanga, deben de implementar evaluaciones puntuales, realizar reportes y verificar las actividades programadas. Esto con la finalidad de que las empresas puedan desarrollar una gestión empresarial eficiente que le permita incrementar su rentabilidad e inversión.
4. Los responsables de la ejecución de obras y quienes cumplen actividades administrativas deben de implementar estrategias para la identificación oportuna de los riesgos a fin de que se asuman acciones proactivas para evitar o reducir los impactos negativos hacia la rentabilidad de las empresas. Esto permitirá que las entidades constructoras puedan gestionar adecuadamente sus actividades y lograr los objetivos estratégicos programados.

5. REFERENCIA

- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Valor Contable*, 7(1), 50-64. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Ayala, K., & Calderón, Y. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/2131/BC-TEST-TMP-1001.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baimyrzaeva, M. (2018). *Begginers´guide for applied research process: what is it, and why and how to do it? [Guía para principiantes para el proceso de investigación aplicada: ¿qué es y por qué y cómo hacerlo?]*. *Occasional paper*(4). Obtenido de <https://www.ucentralasia.org/Content/Downloads/UCA-IPPA-OP4-Beginners%20Guide%20for%20Applied%20Research%20Process-Eng.pdf>
- Calderón, G., Naranjo, J., & Álvarez, C. (2011). *Gestión empresarial en Colombia: un aporte desde la administración*. Bogotá D. C.: Universidad Nacional de Colombia.
- Castro, E. (2010). Las estrategias competitivas y su importancia en la buena gestión de las empresas. *Ciencias Económicas*, 28(1), 247-276.
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración*. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana.
- Chiavenato, I. (2014). *Teoría general de la administración*. Editorial Prentice hall.

- Claros, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Pacifico editores SAC Lima _ Perú.
- Edmonds, A., & Kennedy, T. (2017). *An applied guide to research designs: quantitative, qualitative, and mixed methods [Una guía aplicada a los diseños de investigación: métodos cuantitativos, cualitativos y mixtos]*. California: SAGE. Obtenido de http://www.healthindisasters.com/images/Books/An_Applied_Guide_to_Research.pdf
- Estupiñan, R. (2016). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Estupiñan, R. (2016). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III*. Bogotá: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q=coso&f=false>
- García, T., & Tantalean, I. (2012). Selección y control del factor humano en empresas de construcción civil. *Revista de la Facultad de Ingeniería Industrial*, 15(2), 63-72. Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/6bfa/d8f5f0f1b3077aeb9d1ae33a44f8269191b2.pdf>
- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J., & Puchaicela, D. (2021). Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(3), 37-46.
- Hatta, S. (2007). *El fortalecimiento de los controles internos corporativos y la respuesta corporativa impulsada por las tecnologías de la información*. Obtenido de <https://www.jetro.go.jp/spain/invertir/noticias/boletin/2007v1.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Méndez, S., Mendoza, C., & Cuevas, A. (2017). *Fundamentos de investigación*. Ciudad de México: Druko International.
- Jiménez, J., Gallegos, A. d., & Pérez, M. (2009). *Dirección financiera de la empresa* (Segunda ed.). Madrid: Ediciones Pirámide.

- López, R. d., Rodríguez, L., & Trujillo, G. (2021). La gestión empresarial y su influencia en la competitividad de las microempresas del sector pesquero de la ciudad de Piura. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(1), 485-496. doi:10.37811/cl_rcm.v5i1.245
- Mazariegos, A. (2006). *La Unión de Comunidades Indígenas de la Región del Istmo, (UCIRI), Oaxaca: El proceso de certificación en la producción de café*. Tesis doctoral, Universidad Autónoma Metropolitana Unidad Iztapalapa, México D.F.
- Mejía, C. (1999). *La importancia de medir la rentabilidad*. Documentos planning.
- Mejía, G. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno* (Quinta ed.). Bogotá: Editorial Ecoe.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom. Cien.*, 4(4), 206-240. Obtenido de 10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240
- Miranda, P., Aguayo, V., & Villalva, G. (2017). La planificación estratégica y la gestión de recursos de la información. *Dom. Cien.*, 3(4), 1044-1059. doi:10.23857/dom.cien.pocaip.2017.3.4.jul. 1044-1059
- Molina, L., Oña, J., Tipán, M., & Topa, S. (2018). Análisis financiero en las empresas comerciales de Ecuador. *Revista de investigación SIGMA*, 5(1), 8-29.
- Molins, M. (1998). *Teoría de la planificación*. Caracas : CEP-FHE-UCV.
- Morales, L., Morales, K., & Valle, A. (2017). Crecimiento y supervivencia empresarial en el sector de fabricación de calzado en Ecuador. *Panorama Económico*, 5(1), 43-56.
- Moyorga, M., & Llagua, V. (2018). La evaluación del sistema de control interno como soporte estratégico en la gestión de objetivos en las finanzas populares del Ecuador. *Apuntes contables*, 1(21), 117-126. doi:https://doi.org/10.18601/16577175.n21.09
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Reiro, T. (2016). Nonexperimental research: strengths, weaknesses and issues of precision. *European Journal of Training and Development*, 40(8/9), 676-690. Obtenido de

<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/EJTD-07-2015-0058/full/html>

- Sánchez, H., & Reyes, C. (2015). *Metodología y Diseño en la investigación Científica*. Lima: Visión Universitaria.
- Sánchez, J. (2013). *Indicadores de Gestión Empresarial: De la Estrategia a los Resultados*. Palibrio.
- Serpell, A., & Alarcón, L. (2000). *Planificación y Control de Proyectos*. Santiago: Ediciones Universidad Católica de Chile.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las financiera y contable eficiente en las Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3). Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Solís, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dom. Cien.*, 6(2), 718-733. doi:10.23857/dc.v6i3.1244
- Soriano, C. (1990). *Las estrategias básicas de marketing*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.
- Suárez, M. (2018). Gestión Empresarial: una paradigma del siglo XXI. *FIPCAEC*, 3(8), 44-64. doi:10.23857/fipcaec.v3i8.57
- Talaverano, D., & Paima, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649-665. Obtenido de <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098>
- Torres, A. (2020). Enfoques de estrategia y modelos de negocio. *Revista De Investigaciones De La Universidad Le Cordon Bleu*, 6(2), 55-66. doi:10.36955/RIULCB.2019v6n2.005
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica : Cuantitativa, Cualitativa y Mixta* (Segunda ed.). Lima: San Marcos.

- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1). Obtenido de <http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/929/1031>
- Vilca, L. (2012). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana*. Tesis de pregrado, Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/574/vilca_lp.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Zurita, T., Pucutay, J., Córdova, J., & León, L. (2019). Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad. Caso: Empresa Indema Perú S.A.C. *INNOVA Research Journal*, ISSN 2477-9024, 4(3), 30-41. doi:10.33890/innova.v4.n3.1.2019.1175

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO E INCIDENCIA EN EL MEJORAMIENTO CONTINUO DE LA GESTION DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN HUAMANGA, AYACUCHO 2015-2020

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA						
<p>Problema General ¿De qué manera la práctica de control interno incide en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020?</p> <p>Problemas Específicos ¿En qué medida las actividades de control influyen en la rentabilidad de las empresas constructoras en Huamanga? ¿Cómo las acciones de monitoreo y seguimiento se relacionan con la planificación de las empresas constructoras en Huamanga? ¿Cómo la evaluación del riesgo se relaciona con las estrategias de gestión de las empresas constructoras en Huamanga?</p>	<p>Objetivo General Demostrar que la práctica de control interno incide en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020.</p> <p>Objetivos Específicos Comprobar que las actividades de control influyen en la rentabilidad de las empresas constructoras en Huamanga. Evidenciar que las acciones de monitoreo y seguimiento se relacionan con la planificación de las empresas constructoras en Huamanga. Exponer que la evaluación del riesgo se relaciona con las estrategias de gestión de las empresas constructoras en Huamanga.</p>	<p>Hipótesis General La práctica de control interno incide considerablemente en la gestión empresarial para el mejoramiento continuo de las empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020.</p> <p>Hipótesis Específicas He1. Las actividades de control influyen en la rentabilidad de las empresas constructoras en Huamanga. He2. Las acciones de monitoreo y seguimiento se relacionan con la planificación de las empresas constructoras en Huamanga. He3. La evaluación del riesgo se relaciona con las estrategias de gestión de las empresas constructoras en Huamanga.</p>	<p>VARIABLES y dimensiones</p> <p>Variable Independiente X = Control Interno</p> <p>Dimensiones: X1. Actividades de control X2. Monitoreo X3. Evaluación de riesgo</p> <p>Variable Dependiente: Y= Gestión empresarial</p> <p>Dimensiones: Y1. Rentabilidad Y2. Planificación Y3. Estrategias de gestión</p>	<p>Tipo de la investigación Aplicada</p> <p>Nivel de la investigación Relacional</p> <p>Diseño de la investigación No experimental</p> <p>Población: Total, de trabajadores administrativos correspondientes a las 64 empresas constructoras ubicadas en Huamanga.</p> <p>Muestreo: No probabilístico, por razonamiento</p> <p>Muestra: 40 trabajadores administrativos correspondientes a las 4 empresas constructoras ubicadas en Huamanga.</p> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>TECNICAS</th> <th>INSTRUMENTOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Encuesta</td> <td>Cuestionario</td> </tr> <tr> <td>Entrevista</td> <td>Guía de entrevista</td> </tr> </tbody> </table>	TECNICAS	INSTRUMENTOS	Encuesta	Cuestionario	Entrevista	Guía de entrevista
TECNICAS	INSTRUMENTOS									
Encuesta	Cuestionario									
Entrevista	Guía de entrevista									

ANEXO 2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	RANGO DE RESPUESTA	INSTRUMENTO
Control Interno	Proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (Vega & Nieves, 2016).	Actividades de Control	-Procedimientos de autorización y aprobación. -Segregación de funciones. -Verificaciones y conciliaciones -Revisión de operaciones, procesos y actividades.	Siempre Casi siempre A veces Muy pocas veces Nunca	Cuestionario
		Monitoreo	- Seguimiento continuo. - Evaluaciones puntuales.	Siempre Casi siempre A veces Muy pocas veces Nunca	Cuestionario
		Evaluación del riesgo	-Identificación del riesgo. -Valoración del riesgo. -Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización. -Desarrollo de respuestas.	Siempre Casi siempre A veces Muy pocas veces Nunca	Cuestionario
Gestión Empresarial	Es el proceso de planear, organizar, integrar, direccionar y controlar los recursos (intelectuales, humanos, materiales, financieros, entre otros) de una organización, con el propósito de obtener el máximo beneficio o alcanzar sus objetivos (Chiavenato, 2014).	Planificación	-Establecimiento de objetivos y metas	Siempre Casi siempre A veces Muy pocas veces Nunca	Cuestionario
		Rentabilidad	Rendimiento sobre el activo del total (ROA). Rendimiento sobre el capital (ROE).	Siempre Casi siempre A veces Muy pocas veces Nunca	Cuestionario
		Estrategias	-Estrategias de inversión -Estrategias de estabilidad -Estrategias de participación en el mercado.	Siempre Casi siempre A veces Muy pocas veces Nunca	Cuestionario

ANEXO 3. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Cuestionario

Estimado señor(a), el propósito es obtener datos para realizar una investigación sobre el **“CONTROL INTERNO y su INCIDENCIA EN EL MEJORAMIENTO CONTINUO DE LA GESTIÓN DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN HUAMANGA, AYACUCHO”** Agradeceré a usted responder cada una de las preguntas con la sinceridad del caso y considerando el desempeño de la empresa durante el periodo 2015-2020, marcando una “X” sobre la opción de respuesta de su preferencia:

Para respuestas:

5. Siempre () 4. Casi Siempre () 3. A veces () 2. Pocas veces () 1. No realizan/cumplen ()

I. DATOS GENERALES

Edad

- a. 20 – 29 años ()
- b. 30 – 39 años ()
- c. 40 – 49 años ()
- d. 50 a más años ()

Género

M F

Nivel de estudio

- Técnico ()
- Bachiller ()
- Titulado ()
- Posgrado ()

Condición laboral

Contrato temporal () Contrato fijo ()

Tiempo de servicios

- a. Menos de 1 año ()
- b. 1 a 3 años ()

c. 3 a 5 años

()

II. CONTROL INTERNO

DIMENSIONES e INDICADORES		5	4	3	2	1
N°	ACTIVIDADES DE CONTROL					
	Procedimientos de autorización y aprobación					
1	¿La empresa tiene establecido, cumple, realiza autorizaciones y aprobación de compras, préstamos, entrega y devolución de materiales y equipos, recojos, traslados, uso de muebles y vehículos en las actividades laborales?					
	Segregación de funciones					
2	¿Los manuales de organización, funciones y responsabilidades, están vigentes y se cumplen en todos los casos?					
	Verificaciones y conciliaciones					
3	¿Los responsables con funciones establecidas y tareas encargadas, cumplen con verificar actividades de rutina, hacen seguimiento y evaluación, realizan arreglos, ordenamientos, comparaciones y comprobaciones?					
	Revisión de operaciones, procesos y actividades					
4	¿Las actividades laborales de rutina son verificadas, revisadas, comprobadas; ¿es decir, se contrasta, se compara con la programación realizada, se hacen reportes y registros sobre inconformidades?					
MONITOREO		5	4	3	2	1
	Seguimiento continuo					
5	¿Los responsables de la ejecución de obras, almacenes, tesorería, contabilidad entre otros cumplen con hacer el seguimiento y monitoreo permanente y continuo de las tareas y actividades que se ejecutan y programadas?					
	Evaluaciones puntuales					
6	¿Los ingenieros de obra, responsables de almacenes, tesorería, contabilidad y el área de programación de actividades realizan reportes, verificaciones al concluir jornadas laborales, a actividades programadas con el rigor y formalidades?					
EVALUACION DEL RIESGO		5	4	3	2	1
	Identificación del riesgo					
7	¿Los responsables de la ejecución de obras y quienes cumplen actividades administrativas, socios, así como propietarios identifican oportunamente los posibles riesgos e informan?					
	Valoración del riesgo					
8	¿En general, luego de identificar los riesgos, realizan la valoración real, advierten los posibles impactos negativos, asumen acciones proactivas, preventivas con reportes oportunas?					

	Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización					
9	¿Los responsables de la toma de decisiones, personal administrativo y operativo manifiestan a través de sus actos, comprensión, análisis, son tolerantes y cautos ante los riesgos identificados en la gestión?					
	Desarrollo de respuestas					
10	¿Una vez identificados los riesgos, la empresa desarrolla respuestas para el tratamiento de riesgos?					

III. GESTION EMPRESARIAL

DIMENSIONES						
Nº	PLANIFICACION	5	4	3	2	1
	Establecimiento de objetivos y metas					
11	¿En la empresa, los ejecutivos en general, personal administrativo y operativo elaboran su plan de desarrollo empresarial y establecen objetivos estratégicos a mediano plazo teniendo en cuenta las oportunidades, fortalezas, así como las limitaciones?					
12	¿Los ejecutivos en general, personal administrativo y operativo elaboran su plan de operaciones a corto plazo, estableciendo acciones, actividades para el logro de las metas anuales para hacer realidad los objetivos estratégicos que se han propuesto?					
	RENTABILIDAD	5	4	3	2	1
	Rendimiento sobre el activo del total (ROA)					
13	¿La empresa genera aceptable rendimiento -utilidades económicas- sobre la tenencia de sus activos totales, vale decir, equipos en general, herramientas, stocks en almacenes, infraestructura, vehículos pesados, entre otros?					
	Rendimiento sobre el capital (ROE)					
14	¿La empresa genera utilidades según el capital invertido en periodos establecidos y en la ejecución de las obras en general?					
	ESTRATEGIAS DE GESTION	5	4	3	2	1
	Estrategias de inversión					
15	¿Los ejecutivos de la gerencia y gestores responsables, diseñan e implementan estrategias y tácticas comerciales para la inversión rentable?					
	Estrategias de estabilidad					
16	¿Los ejecutivos de la empresa y gestores responsables diseñan e implementan estrategias comerciales para mantener la estabilidad en las inversiones?					
	Estrategias de participación en el mercado					
17	¿Los ejecutivos de la empresa y responsables del área comercial diseñan, implementan y ejecutan estrategias para la participación en el mercado en general?					

¡Muchas gracias por su colaboración!

Guía de entrevista

Introducción: A continuación, se presentan una serie de **preguntas abiertas** con el objetivo de conocer de qué manera el control interno incide en el mejoramiento continuo de la gestión de las empresas constructoras ubicadas en Huamanga, Ayacucho en el periodo 2015-2020.

Instrucciones: Se le solicita contestar con la mayor objetividad posible para realizar un estudio riguroso. Para cada pregunta considere el desempeño de los últimos seis años (2015-2020).

Responsable de la entrevista :

Dirigido a :

Variable: Control interno

Dimensión: Actividades de control

Indicador: Procedimientos de autorización y aprobación

1. Explique si la empresa ha establecido lineamientos (o políticas internas) que establezca claramente los procedimientos a seguir en las principales actividades de la empresa. ¿Se cumple con lo establecido?

Respuesta:

.....
.....

Indicador: Segregación de funciones

2. ¿Con qué frecuencia, se actualizan los manuales y directivas (de organización, funciones y responsabilidad) de la empresa? ¿Qué criterios se emplea para su actualización?

Respuesta:

.....
.....

Indicador: Verificaciones y conciliaciones

3. ¿Se cuenta con personal que realiza verificaciones rutinarias (seguimiento y evaluación) de las actividades realizadas en la empresa?

Respuesta:

.....
.....

Indicador: Revisión de operaciones, procesos y actividades

4. ¿Se cuenta con reportes y registros de los resultados de las verificaciones de rutina? ¿Se toman acciones al respecto?

Respuesta:

.....
.....

Dimensión: Monitoreo

Indicador: Seguimiento continuo

5. ¿Con qué frecuencia y de qué forma se realizan las evaluaciones y controles dentro de la empresa?

Respuesta:

.....
.....

Indicador: Evaluaciones puntuales

6. ¿Cuál es el proceso que sigue la dirección de la empresa para la comunicación de las deficiencias que se han encontrado en el monitoreo?

Respuesta:

.....
.....

Dimensión: Evaluación del riesgo

Indicador: Identificación del riesgo

7. Podría usted explicar, ¿cómo se identifican los riesgos dentro de la empresa?

Respuesta:

.....
.....

8. Podría usted explicar, ¿Cómo se prevé los posibles efectos negativos sobre los riesgos en la gestión de la empresa?

Respuesta:

.....
.....

Indicador: Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización

9. Dentro de la empresa, ¿Se considera los cambios para la mejora continua dentro del desarrollo de las actividades? ¿De qué manera?

Respuesta:

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

Indicador: Desarrollo de respuesta

10. Por favor, explique la manera en que se generan acciones para responder a los riesgos identificados en la empresa. ¿Qué criterios suelen emplearse?

Respuesta:

.....
.....

Variable: Gestión empresarial

Dimensión: Planificación

Indicador: Establecimiento de objetivos y metas

11. Explique, ¿De qué manera, el personal encargado, elabora sus planes de desarrollo empresarial y cómo establecen sus objetivos estratégicos? ¿Qué horizonte temporal consideran?

Respuesta:

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

Dimensión: Rentabilidad

Indicador: Rendimiento sobre el activo del total (ROA)

12. Desde su percepción, ¿Cómo calificaría la evolución del rendimiento sobre el activo del total (ROA), en el periodo 2015-2021? ¿Qué factores habrían favorecido u obstaculizado tal evolución?

Respuesta:

.....
.....

13. Desde su percepción, ¿Cómo calificaría la evolución del Rendimiento sobre el capital (ROE), considerando el periodo 2015-2021? ¿Qué elementos habrían favorecido u obstaculizado tal evolución?

Respuesta:

.....
.....

Dimensión: Estrategias de gestión

Indicador: Estrategias de inversión

14. ¿De qué manera se logran que las inversiones que realiza la empresa resulten rentables? ¿Se emplean estrategias y tácticas comerciales? Ejemplifique

Respuesta:

.....
.....

Indicador: Estrategias de estabilidad

15. ¿De qué manera se consigue que las inversiones que realiza la empresa se mantengan estables? ¿Se emplean estrategias y tácticas comerciales? Ejemplifique

Respuesta:

.....
.....

Indicador: Estrategias de participación en el mercado

16. ¿De qué manera se consigue que la empresa tenga mayor participación en el mercado? ¿Se emplean estrategias y tácticas comerciales? Ejemplifique

Respuesta:

.....
.....



UNSCH

**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

DECANATO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Nº 008-2022-EPCA/FCEAC/UNSCH

1.- Apellidos y Nombres de los Investigadores:

RODRIGUEZ GOMEZ, YOSSELIN IRIS

RODRIGUEZ TORRES, KENIA ROSITA

2.- Escuela Profesional **Contabilidad y Auditoria**

3.- Facultad de Ciencias **Económicas, Administrativas y Contables**

4.- Tipo de trabajo académico evaluado: **TESIS**

5.- Título del trabajo académico:

“CONTROL INTERNO E INCIDENCIA EN EL MEJORAMIENTO CONTINUO DE LA GESTION DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN HUAMANGA, AYACUCHO 2015-2020”

6.- Software de similitud: **TURNITIN**

7.- Fecha de recepción: 06 de julio de 2022

8.- Fecha de evaluación: 06 de julio de 2022

9.- Evaluación de originalidad:

Porcentaje de similitud	Resultado
* 8% (OCHO)	** APROBADO

* Consignar el porcentaje de similitud

** Consignar **APROBADO** si se encuentra dentro del rango de porcentaje establecido subsanar las observaciones o **DESAPROBADO** si excede el porcentaje permisible de similitud.

Ayacucho, 12 de julio de 2022


TOÑO FREDY ROJAS PALPAN
Docente Instructor

Control interno e incidencia en el mejoramiento continuo de la gestión de empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho 2015-2020

por Keñia Rosita Rodríguez Torres Y Yoselin Iris Rodríguez Gómez

Fecha de entrega: 06-jul-2022 10:21p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1867550372

Nombre del archivo: 008_2022_Kenia_Rosita_Rodriguez.pdf (1.84M)

Total de palabras: 22213

Total de caracteres: 130960

Control interno e incidencia en el mejoramiento continuo de la gestión de empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho 2015-2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1%
5	moam.info Fuente de Internet	<1%
6	1library.co Fuente de Internet	<1%
7	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%

9	myslide.es Fuente de Internet	<1 %
10	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
11	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	prezi.com Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	documents.mx Fuente de Internet	<1 %
16	www.ascm.gob.mx Fuente de Internet	<1 %
17	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 30 words

Control interno e incidencia en el mejoramiento continuo de la gestión de empresas constructoras en Huamanga, Ayacucho 2015-2020

INFORME DE GRADEMARK

NOTA FINAL

/0

COMENTARIOS GENERALES

Instructor

PÁGINA 1

PÁGINA 2

PÁGINA 3

PÁGINA 4

PÁGINA 5

PÁGINA 6

PÁGINA 7

PÁGINA 8

PÁGINA 9

PÁGINA 10

PÁGINA 11

PÁGINA 12

PÁGINA 13

PÁGINA 14

PÁGINA 15

PÁGINA 16

PÁGINA 17

PÁGINA 18

PÁGINA 19

PÁGINA 20

PÁGINA 21

PÁGINA 22

PÁGINA 23

PÁGINA 24

PÁGINA 25

PÁGINA 26

PÁGINA 27

PÁGINA 28

PÁGINA 29

PÁGINA 30

PÁGINA 31

PÁGINA 32

PÁGINA 33

PÁGINA 34

PÁGINA 35

PÁGINA 36

PÁGINA 37

PÁGINA 38

PÁGINA 39

PÁGINA 40

PÁGINA 41

PÁGINA 42

PÁGINA 43

PÁGINA 44

PÁGINA 45

PÁGINA 46

PÁGINA 47

PÁGINA 48

PÁGINA 49

PÁGINA 50

PÁGINA 51

PÁGINA 52

PÁGINA 53

PÁGINA 54

PÁGINA 55

PÁGINA 56

PÁGINA 57

PÁGINA 58

PÁGINA 59

PÁGINA 60

PÁGINA 61

PÁGINA 62

PÁGINA 63

PÁGINA 64

PÁGINA 65

PÁGINA 66

PÁGINA 67

PÁGINA 68

PÁGINA 69

PÁGINA 70

PÁGINA 71

PÁGINA 72

PÁGINA 73

PÁGINA 74

PÁGINA 75

PÁGINA 76

PÁGINA 77

PÁGINA 78

PÁGINA 79

PÁGINA 80

PÁGINA 81

PÁGINA 82

PÁGINA 83

PÁGINA 84

PÁGINA 85

PÁGINA 86

PÁGINA 87

PÁGINA 88

PÁGINA 89

PÁGINA 90

PÁGINA 91

PÁGINA 92

PÁGINA 93

PÁGINA 94

PÁGINA 95

PÁGINA 96

PÁGINA 97

PÁGINA 98

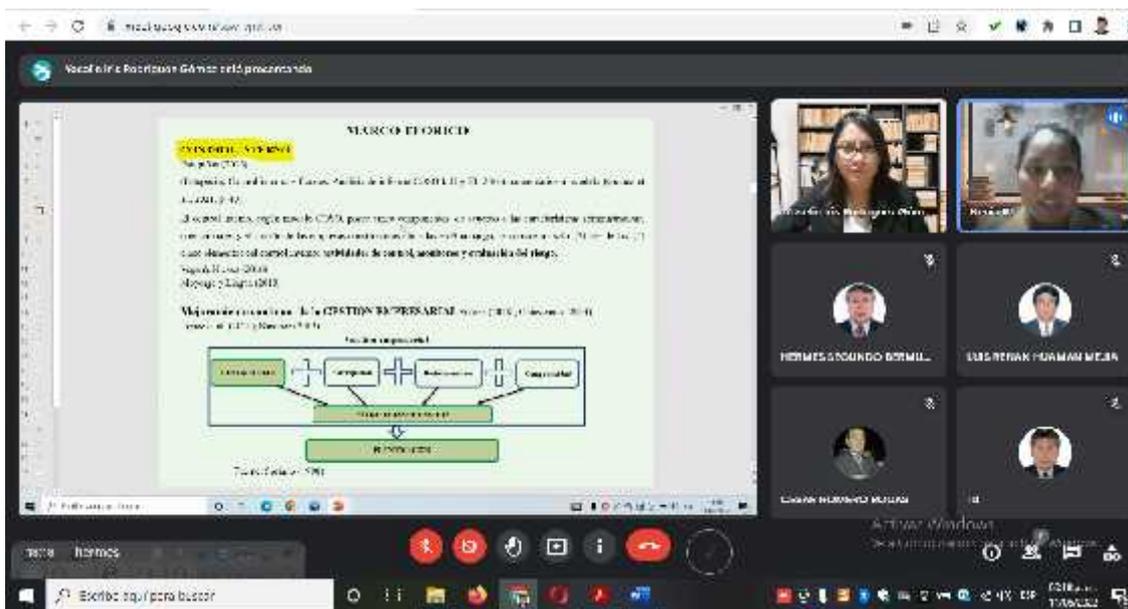
PÁGINA 99

PÁGINA 100

PÁGINA 101

ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO DE LAS BACHILLERES YOSELIN IRIS RODRÍGUEZ GÓMEZ Y KEÑIA ROSITA RODRÍGUEZ TORRES DE FECHA 11 DE MAYO DEL AÑO DOS MIL VEINTIDOS

En la ciudad de Ayacucho a los 11 días del mes de mayo de año dos mil veinte dos, siendo las once horas con cinco minutos del mismo día, lo cual fue modificado para las 18.00 horas del mismo día en coordinación de los docentes jurados y las aspirantes por tener situaciones de emergencia el profesor Luis Renan Huamán Mejía y se llevó a cabo en la Sala Virtual Google Meet mediante el enlace remitido <https://meet.google.com/saw-vjrd-sbr> de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables con la asistencia de los señores jurados: CPC. RENE MARTINEZ ZEA, CPC. LUIS RENAN HUAMAN MEJIA y el CPC CESAR ROMERO RODAS, presidido por el señor Decano de la FCEAC Dr. Hermes Segundo Bermúdez Valqui y actuando como secretario Docente el CPC SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA, designado mediante MEMORANDO N° 035-2022-FCEAC-UNSCH de fecha 09-05-2022, con la asistencia de aproximadamente de 12 personas.



Acto seguido el señor presidente apertura el acto académico e invita al secretario docente de lectura a la RESOLUCION DECANAL N° 091-2022-UNSCH-FCEAC-D de fecha nueve de mayo del año dos mil veintidós, que declara expedito en su artículo primero la sustentación de la tesis titulado "CONTROL INTERNO E INCIDENCIA EN EL MEJORAMIENTO CONTINUO DE LA GESTIÓN DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN HUAMANGA, AYACUCHO 2015-2020", para optar el título profesional de Contadora Pública.

Seguidamente el señor presidente solicita a los (as) bachilleres efectuar la exposición y sustentación de la tesis mencionada anteriormente, por el tiempo de cuarenta minutos aproximadamente.

Terminada la exposición, el señor presidente solicita a los señores jurados docentes las respectivas preguntas y repreguntas relacionadas a la tesis referida anteriormente el orden siguiente:

PRIMERO: El profesor Cesar Romero Rodas, para efectuar las preguntas y repreguntas vinculadas a la tesis materia de sustentación académica, cual fue el criterio de las 4 empresas para escoger como muestra, quienes son las empresas como cliente de estas 4 empresas, ¿por qué consideran solamente 3 elementos de control interno?, cuales son las características de las 4 empresas, que entiende por controlar recurso intelectual y humano, según su trabajo indica que el control interno ayudaría combatir la corrupción, explique de ello, cual es la importancia que tenga comunicación los gerentes con los empleados, entre otros.

SEGUNDO: Continúa el profesor Luis Renan Huamán Mejía, quien efectúa las preguntas y repreguntas vinculadas a la tesis materia de sustentación académica: ¿por qué el variable no es mejora continua?, ¿la rentabilidad es parte de la gestión empresarial?, ¿Qué dicen de la creación de valor?, ¿en qué parte de su trabajo muestra de 5 años?, ¿cuál es la diferencia entre actividades de control y sistema de control?, ¿Por qué consideraron ROE Y ROA?, entre otros.

TERCERO: Continúa el profesor René Martínez Zea, para efectuar las preguntas y repreguntas vinculadas a la tesis materia de sustentación académica: ¿en la página 70 del trabajo hacen referencia del resultado de la entrevista, ¿Cómo lo determinaron los 40 trabajadores?, no se encuentra en el trabajo las evidencias del procesamiento de la información, ¿en base a que objetivo o hipótesis lo redactaron sus conclusiones?, ¿Cuál es la recomendación apropiada para la conclusión número cuatro?, entre otros

Siendo las veinte horas con diez minutos concluye la etapa de preguntas y repreguntas por los señores jurados docentes, seguidamente el señor presidente invita a las bachilleras y público en general abandonar la sala virtual para deliberar los resultados y la respectiva calificación correspondiente, cuyo resultado es la siguiente:

JURADO 1: 10

JURADO 2: 12

JURADO 3: 13

PROMEDIO $35/3 =$ NOTA: (12) APROBADO

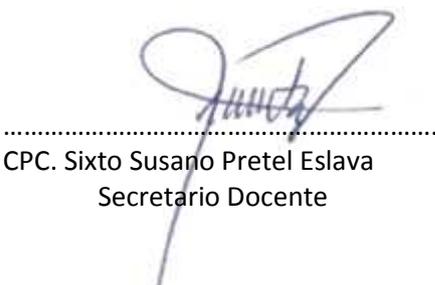
Siendo las veinte horas con veinticinco minutos del mismo día, se concluye con el acto académico y en fe de lo actuado, firman al interior del presente documento como muestra y señal de conformidad.



CPC. René Martínez Zea
Jurado



CPC. Luis Renan Huamán Mejía
Jurado



CPC. Sixto Susano Pretel Eslava
Secretario Docente



CPC. Cesar Romero Rodas
Jurado



Dr. Hermes Segundo Bermúdez Valqui
Decano