



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

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA ARAMSA
CONTRATISTAS GENERALES SAC-2019**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO PROFESIONAL
DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**

Autora:

Pinedo Bernal Leydi

<https://orcid.org/0000-0003-4490-6229>

Asesora:

Dra. Calvanapón Alva Flor Alicia

<https://orcid.org/0000-0003-2721-2698>

**Línea de Investigación
Gestión Empresarial y Emprendimiento**

Pimentel- Perú

2021

RESUMEN

La presente investigación titulada: *Control interno en la empresa Aramsa contratistas generales SAC-2019*, tuvo como objetivo general evaluar el control interno en la empresa Aramsa contratistas generales SAC. Mediante una metodología descriptiva con un diseño no experimental ya que se observó la variable de control interno en su contexto natural, la población fue representada por Aramsa contratistas generales sac-2019, mientras que la muestra también fue conformada por la misma entidad, con mayor participación del administrador, la técnica seleccionada para la recolección de datos fue la entrevista dirigida y aplicada al administrador de la constructora como resultados evidenciaron que la entidad trabaja en base a la experiencia que adquirió en el desarrollo de la constructora, cuentan con políticas y estructuras, pero no es puesto en práctica, los colaboradores no son capacitados continuamente, no cuenta con un área de control interno ni con indicadores que identifiquen y evalúen los riesgos.

Palabra clave: Control Interno y entidad.

ABSTRACT

The present research entitled: Internal control in the Aramsa general contractors sac-2019 company, had as a general objective to evaluate the internal control in the Aramsa general contractors company SAC. Through a descriptive methodology with a non-experimental design since the internal control variable was observed in its natural context, the population was represented by Aramsa general contractors sac-2019, while the sample was also formed by the same entity, with greater participation of the administrator, the technique selected for the collection of data was the interview directed and applied to the administrator of the construction company as results showed that the entity works based on the experience acquired in the development of the construction company, they have policies and structures, but It is not implemented, employees are not continuously trained, it does not have an internal control area or indicators that identify and evaluate the risks.

Keyword: Internal Control and entity.

INDICE

RESUMEN	ii
ABSTRACT	iii
ÍNDICE	iv
I. INTRODUCCIÓN	6
1.1 Realidad problemática	6
1.1.1 Al nivel internacional	6
1.1.2 Al nivel nacional.....	6
1.1.3 Al nivel local	7
1.2 Trabajos Previos	7
1.2.1 Al nivel internacional	7
1.2.2 Al nivel nacional.....	8
1.2.3 Al nivel local	9
1.3.1 Control interno.....	10
1.4 Formulación del problema.....	14
1.5 Justificación e importancia del estudio.....	14
1.6 Hipótesis	14
1.7 Objetivos.....	14
1.7.1 Objetivo General.....	14
1.7.2 Objetivos específicos.....	14
1.8 Limitaciones	15
II. MATERIAL Y MÉTODOS	16
2.1 Tipo y diseño de la investigación	16
2.1.1 Tipo del estudio	16
2.1.2 Diseño del estudio	16
2.2 Población y muestra.....	16
2.3 Variables, operacionalización.....	17
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
III. RESULTADOS	19
IV. DISCUSIÓN	28
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	30
VI. REFERENCIAS	32

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables	17
Tabla 2. Entrevista aplicada al administrador de la empresa	20
Tabla 3. Matriz DAFO.....	21
Tabla 4. Capacitación trimestral a los trabajadores.....	23
Tabla 5. Los Trabajadores cuentan con grado técnico o superior	24
Tabla 6. Control de los Trabajadores.....	25
Tabla 7. Los resultados son medios.....	26
Tabla 8. Capacitación por parte de la empresa sobre sus políticas y normas.....	27

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

1.1.1 Al nivel internacional

En Ecuador, Quina luisa Morán, Ponce Álava, & Muñoz Macías (2018), en la revista Cofin Habana público sobre el control interno y sus usos de manejo entre COSO y COCO ya que ambos describen de la misma manera, pero con enfoques diferentes cuando se habla de finalidad es la misma porque están encargados del control interno en las empresas, pero son adaptadas por gerentes y no siempre emplean las dos sino la que consideran que sea más eficiente. (p.05)

En Ecuador, Serrano Carrión , Señalín Morales , & Vega Jaramillo (2017), en la revista Espacios público sobre el control interno como instrumento relevante para la administración, ya que dichas organizaciones tienen un deficiente control interno en departamentos de mayores ingresos que les da finalizando un período, pero debe realizarse un control para la seguridad de las empresas. (p.02)

En Ecuador, Mendoza Zamora, Delgado Chávez, & García Ponce (2018), la revista científica las Ciencias nos mencionan sobre el control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Es importante conocer que el sector público tiene un control interno pero que es imperfecto por lo que no siempre se percatan de los robos, pero influye en los funcionarios los que están a cargo de dicho sector. (p.207)

1.1.2 Al nivel nacional

En Chiclayo, Castillo Cholan (2016), en la revista Concytec nos menciona que el control interno está debidamente coordinado con la administración permitiendo tener una supervisión detallada de cada uno de los departamentos del hospital, pero se debería hacer por la seguridad de los colaboradores evitando robos (medicinas, dinero, maquinaria, etc.) o también fraudes. (p.03)

En Lima, Jiménez Sánchez (2016), en la revista Concytec nos menciona que el control interno es fundamental para una buena gestión ya que son los gerentes quienes están encargados de la dirección de la empresa debiendo velar por ella, pero cuando se

aplique el control interno debe estar sistematizado controlando las diferentes áreas de las empresas. (p.06)

En Lima, Gestión (2015), nos menciona que el control interno es necesario para preservar el negocio. Puesto que es un conjunto de reglas que regularizan, actividades y acciones dudosas dentro de la empresa, para un mejor manejo, así como tener una administración eficaz dando la talla en el mercado competitivo, ya que tienen claro que para hacer negocios tienen que ser responsables. (p.10).

1.1.3 Al nivel local

La investigación se realizó en el Departamento de Cajamarca, la entidad Aramsa con más de cuarenta años en el mercado, esta se dedica a brindar servicios de pavimentación, construcción de tramos de las carreteras, su principal objetivo es contribuir con el desarrollo del país. Así mismo la entidad ha incurrido en contingencias durante el proceso y desarrollo de sus actividades, debido a que no cuentan con un control interno eficiente, por falta de información, comunicación, segregación de funciones, el personal administrativo con el que cuenta la empresa hoy en día no se encuentra capacitado por lo que ha estado cometiendo errores. Este panorama estuvo generando disconformidad en la empresa, pérdida financiera y afectando el buen servicio y posicionamiento que han logrado durante muchos años. Por ello se realiza dicha investigación para tener mayor conocimiento de los causantes de la deficiencia de Aramsa.

1.2 Trabajos Previos

1.2.1 Al nivel internacional

En Ecuador, Yaguargos (2015). Estudio titulado: “Caracterización del Control Interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa supermarcas de la ciudad de Ambato”, su objeto fue “examinar el control interno que se viene aplicando en la empresa y en cada uno de los departamentos activos”. (p.11) La metodología empleada fue cuali-cuantitativo, la población tomada fueron los colaboradores de la entidad aplicando una encuesta como recolección de datos. Se concluyó que existe un inadecuado manejo de las actividades e insumos, por la falta de supervisión a los operadores, al igual que la falta de profesionalismo por parte de los jefes (p.70)

En Colombia, Salnave y Lizarabo (2017). En su investigación titulada “Caracterización del Control Interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, su objeto principal fue “adquirir un sistema de control interno que esté relacionado con el desempeño de cada uno de los colaboradores en las actividades encomendadas”. (p.02). Dicho estudio pretende proporcionar los instrumentos que fomenten las actuaciones transparentes y éticas de los servidores públicos y aseguren la eficacia y calidad de su gestión. Se concluyó que utilizando los instrumentos correspondientes se podrá lograr un desempeño alto dando una comodidad a todos los empleados en sus actividades correspondientes, puesto que se tendrá una gestión pública eficaz (p.215)

Nicaragua, Arceda (2015). En su investigación llamada: “Seguridad de los ordenamientos de Control Interno que son aplicados a los departamentos de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega”, su objeto general “examinar la Seguridad de los Ordenamientos de Control Interno que son aplicados a los departamentos de Administración y Contabilidad en la Empresa.” (p.09). La metodología empleada fue cualitativa, la población tomada fueron los colaboradores en la entidad aplicándoles una encuesta para la recolección de datos. Se concluyó que la empresa debe considerar el mejoramiento en cuanto a la seguridad de los ordenamientos a las áreas más relevantes que muestran ingresos en cada periodo establecido. (p76)

1.2.2 Al nivel nacional

En Chimbote, Machaca (2018). En su investigación llamada: “Determinación del Control Interno en el departamento de suministros de la municipalidad distrital de Arapa”, su objeto “conocer las características del control interno en el área de abastecimiento de la entidad en estudio” (p.11). El estudio empleado fue descriptivo, la población tomada fue los trabajadores de la empresa que se les aplico encuesta. Se concluyó que la determinación del control interno en la municipalidad es defectuoso por la falta de conocimiento del personal autorizado en el departamento de suministros. (p.64)

En Lima, Gutierrez (2018). En su investigación titulada: “Determinación del Control Interno en el departamento de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú”, su objetivo general fue “determinar y describir la determinación del control interno del departamento de tesorería de las empresas de servicio del Perú” (p.11). La metodología utilizada fue diseño no experimental descriptivo, la población tomada fue los colaboradores de la empresa a quienes se les empleo una encuesta. Concluye que la empresa tiene ineficiencia en el departamento de tesorería por lo que no se tiene un personal en quien se pueda confiar plenamente y estén de acuerdo con el dinero seguro al igual que la falta de supervisión. (p.54)

En Áncash, Caururo (2017). Estudio llamado “Determinación del Control Interno de las mypes del sector comercio del Perú: empresa librería proyectos E.I.R.L”, su objeto principal “examinar y evaluar cada una de las áreas de la empresa para obtener un control interno favorable” (p.09). La metodología empleada fue de tipo no experimental- descriptiva- bibliográfica, la población tomada fueron los gerentes a quienes se les aplico una entrevista. Se concluyó que la empresa tiene herramientas suficientes para desarrollar un control interno eficiente dando seguridad a cada uno de los departamentos activos, al igual que mostrando la competitividad en el mercado, con sus clientes y proveedores. (p.77)

1.2.3 Al nivel local

En Cajamarca, Soto (2018). En su tesis titulada: “Preciso el contexto de control interno en la municipalidad distrital de Jesús- Cajamarca”, el objeto fue “referir cada uno de los contextos a trabajar en el periodo determinado, con un control interno eficaz” (p.03). Metodología empleada fue descriptiva, la población tomada fue los colaboradores de la empresa y para la recolección de datos se aplicó una encuesta. Se concluyó que la empresa tiene un nivel de cumplimiento medio ya que el control interno que emplean no están siendo empleado de la manera correcta es por ello que deben buscar nuevas técnicas de como emplearlo. (p.86)

En Cajamarca, Sánchez (2017). En su investigación titulada: “El Control Interno y su importancia en el logro de objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector Ferretero”, su objetivo “general fue analizar la importancia del

Control Interno en el logro de los objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero” (p.07). La metodología empleada fue deductivo-inductivo, la población tomada fueron los gerentes a quienes se les aplicó una entrevista. Concluye que en la empresa aplican procedimiento de control interno a un nivel intermedio dificultando a los responsables de la administración a tomar decisiones efectivas, ya que existe un alto porcentaje que casi nunca realizan algún procedimiento de control, esto debido a que no se cuenta con algún reglamento interno. (p.90)

En Cajamarca, Zelada (2018). Estudio titulado: “Control interno de las Cooperativas de ahorro y crédito San Pio XLTDA”, su objeto principal fue “representar las particularidades de un sistema del Control Interno que tienen en las entidades financieras, puesto que tienen un trabajo ordenado y supervisado” (p.10). La metodología empleada fue inductiva, la población tomada fueron los gerentes a quienes se les aplicó una entrevista. Se concluyó la entidad financiera cuenta con un sistema de control interno ordenado, pero no lo suficiente para controlar cada una de las actividades necesarias por los clientes que buscan un servicio de calidad en cada una de las visitas comerciales. (p.43)

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control interno

La definición del control interno según Estupiñán y Niebel (2015), indican que el control interno en las entidades es uno solo, el control es un plan que las entidades cuentan para conocer sus procedimientos contables y operacionales de cada una de las actividades en la que incurre (p.25)

De la misma manera Barquero (2013), define que el control interno como un sistema con métodos que se encuentran en los procedimientos en los incurre una entidad para realizar sus operaciones u actividades según el rubro de la entidad. (p.10)

Así mismo Fonseca (2011), acotó que el control ha existido desde tiempos remotos, porque la humanidad no siempre ha sido honesta y ha tenido la necesidad de controlarlo todo, por ello el control interno en las entidades se plasma de la misma

manera, busca tener control de todos los recursos y su buen uso para la ejecución de las operaciones empresariales. (p.12)

1.3.1.1 Importancia del control interno

La importancia del control según Barquero (2013), recae en la responsabilidad de conocer las actividades que se han ejecutado haciendo uso de los recursos de las entidades, por ello muchos auditores o gerentes revisan sus sistemas de control anualmente, porque no cuentan con el tiempo suficiente. Este tipo de control ayuda a identificar los errores y los posibles fraudes que puedan darse. Así mismo permite conocer los antecedentes de las contingencias continuas, para ello debe contarse con un personal ampliamente capacitado que cumpla con todas las características de un profesional y realice un trabajo ético e imparcial. (p.34)

Dicho control es relevante porque protege a los activos en una entidad, uno de los procesos del control es salvaguardar todos los activos con los que cuente la empresa, pueden ser las existencias, dinero, terrenos, muebles, etc. Todos los activos deben estar con un uso adecuado y cuidado. Barquero (2013)

Así mismo revisa que el registro de las operaciones contables sea veraces y objetivos, debido que la empresa necesita contar con información financiera legal y fidedigna. Ya que esa información servirá de base para que los directivos tomen decisiones. Como por ejemplo exista un sistema o kardex que registren las salidas y entradas de los productos, las facturas sean emitidas en el momento, es decir cumplan con todos los principios contables. Barquero (2013)

Finalmente vela que las empresas sean más efectivas mediante la eficacia y eficiencia, se debe imponer ello en todas las actividades que realicen, para ello toda la organización debe trabajar en un solo objetivo. Barquero (2013)

1.3.1.2 Objetivos del control interno

Según Estupiñan y Niebel (2015), mencionan particularidades de los objetivos:

Suficiencia de la información financiera, lo que significa que toda la información que contenga una entidad debe ser veraz y estar respaldada por documentos sustentables, porque depende mucho para la toma de decisiones del gerente, para ello

se pueden utilizar herramientas como máquinas registradoras, arcos de caja y otros. (p.53)

El segundo objetivo es velar por la efectividad y eficiencia de las actividades en las que incurre la entidad cumpla con la seguridad, estén alineados a las políticas y objetivo general de la entidad, los recursos deben ser maximizados y todo controlado para el rendimiento. Estupiñan y Niebel (2015)

Finalmente el tercer pero no menos importante cumplimiento de las normas internas y externas de la entidad, las operaciones que realiza una entidad deben estar alineadas a la estructura de sí misma y respetar todas las normas emitidas por un país, es decir cumplir con la administración tributaria, realizar el pago de sus impuestos a tiempo, llevar todos los libros y cumplir con todas sus obligaciones. Estupiñan y Niebel (2015)

1.3.1.3 Componentes del control Interno

Nos indican que ya han sido determinadas de la siguiente manera:

Ambiente de control, este se refiere a que la entidad debe generar un ambiente de control en todas las áreas de la compañía por medio de los valores éticos y la integridad, esperando que los colaboradores tengan una conducta eficiente que en sus actividades siempre actúen con dichos valores y políticas que establece la entidad. Así mismo estos deben contar con la capacidad de ejercer operaciones propias de la organización, por ello el equipo encargado del control debe ser altamente capacitado y con experiencia para brindar un buen ambiente. Estupiñan y Niebel (2015)

Evaluación de riesgos, esta evaluación consiste en identificar riesgos que estén desviando los principales objetivos de la entidad, por ello debe crearse un sistema que englobe todas las áreas de la entidad para tener mayor precisión de las actividades que se ejecutan. Ya que la entidad siempre estará expuesta a sufrir cambios y para ello se debe estar preparados con el fin de evitar riesgos que perjudiquen a la empresa. Estupiñan y Niebel (2015)

En este componente los objetivos toman un papel sumamente importante, porque todas las actividades serán realizadas en base a ello, siendo necesario que todos los

colaboradores tengan conocimiento y así conocer los principales riesgos que podrían desviar dichos objetivos, el equipo de control interno debe diseñar indicadores de medición de los avances de los objetivos. Estupiñan y Niebel (2015),

Actividades de control, en este componente se visualizan las políticas, procesos, métodos realizadas por un equipo humano es decir los colaboradores, dichos procedimientos y/o actividades están destinadas a identificar los errores o riesgos que desvíen el objetivo general, que incumplan con la visión y misión de la entidad, estas actividades se basan en la verificación, inspección medición de resultados por medio de los indicadores, cuidado de los recursos como los activos. Estupiñan y Niebel (2015)

Información y comunicación, este componente se caracteriza veracidad, dado que las entidades exigen contar con una información fidedigna para que esta sea oportuna y sea tomado como herramienta para la toma de decisiones, sean evidencias por medio de informes de gestión, las finanzas sean reales con el fin de cumplir con el objeto mayor de la organización. (p.29)

Dicha información debe encontrarse debidamente sustentado y ser comunicado al área encargado para que pueda formar parte del control interno. Por ello deben existir canales de comunicación efectivos en toda la organización de la misma manera para la parte externa, para ello el equipo capacitado tienen la responsabilidad de hacer funcionar dichos canales.

Supervisión y monitoreo, este componente es el más importante porque al existir un plan o sistema de control interno, no es suficiente porque se tiene que hacer un seguimiento y un monitoreo constante para que se cumpla a cabalidad dicho sistema, esta supervisión se realiza para evitar deficiencias y haga más susceptible el plan. Por ello el equipo de control interno tendrá la responsabilidad de crear actividades de supervisión, revisar periódicamente. Las evaluaciones permanentes identificarán las debilidades y podrán repararlas a tiempo. (p.76)

1.4 Formulación del problema

¿De qué manera influye el control interno en la empresa Aramsa contratistas generales SAC?

1.5 Justificación e importancia del estudio

El estudio en ejecución se justifica tomando en cuenta las teorías de los autores Hernández y Mendoza (2018), mencionó que existen diferentes tipos de razones por el cual se desarrolla una investigación.

Justificación metodológica: El estudio se justifica metodológicamente porque toma en cuenta un método para el desarrollo, incurre en técnicas para la recolección de información y este sea analizada y procesada por sistemas estadísticos, y los resultados puedan ser parte de un método.

Justificación Teórica: Se justifica teóricamente porque la investigación ha considerado teorías de expertos, para el sustento de las variables en estudio en este caso el control interno, estas ayudaran para su evaluación mediante dimensiones e indicadores.

Justificación Social: Se justifica socialmente porque si la entidad mejora el control interno podrá desarrollarse ampliamente creando nuevos puestos de trabajo para otras personas, así mismo podrá generar mayores ingresos y por ende pagar más impuestos al fisco peruano.

1.6 Hipótesis

H1: El control interno si influye en la empresa Aramsa contratistas generales SAC.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Evaluar el control interno en la empresa Aramsa contratistas generales SAC.

1.7.2 Objetivos específicos

- a) Conocer las actividades de control interno de la empresa Aramsa contratistas generales SAC.

- b) Identificar las principales deficiencias del control interno de la empresa Aramsa contratistas generales SAC.
- c) Evaluar la gestión del control de la empresa Aramsa contratistas generales SAC.

1.8 Limitaciones

Las principales limitaciones de la investigación se muestran a continuación.

- ✓ Falta de acceso a toda la información de la empresa Aramsa contratistas generales SAC.
- ✓ Conocer todos los procedimientos del control interno.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1 Tipo y diseño de la investigación

2.1.1 Tipo del estudio

El estudio tendrá un enfoque descriptivo, según Hernández y Mendoza (2018), menciona que una investigación descriptiva se encarga de resaltar las características y aspectos de la variable en estudio, es decir se describirá a la variable control interno.

2.1.2 Diseño del estudio

El estudio tendrá un diseño no experimental porque no se manipulará la variable en estudio en ningún momento. Hernández y Mendoza (2018), acota que estas investigaciones observan fenómenos en un contexto natural sin causar alteraciones además la recolección de datos se dan en un solo momento.

2.2 Población y muestra

Es un grupo que cuenta con razón de investigación, por ello Hernández y Mendoza (2018), mencionan que pueden ser objetos, grupos sociales, informes, compañías, etc. La población de la presente indagación estará conformada por la entidad propia en análisis, es decir por los 5 trabajadores de Aramsa contratistas generales SAC.

La muestra es un subgrupo de la población, existen muestreos probabilísticos y no probabilísticos. Sin embargo, para la presente investigación se utilizó el segundo tipo, por contar con una muestra pequeña, es decir la muestra serán los 5 trabajadores de la entidad Aramsa contratistas generales SAC.

2.3 Variables, operacionalización

Definición conceptual

Control interno: La definición del control interno según Estupiñan y Niebel (2015), indican que el control interno en las entidades es uno solo, el control es un plan que las entidades cuentan para conocer sus procedimientos contables y operacionales de cada una de las actividades en la que incurre (p.25)

Tabla 1. *Operacionalización de las variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos
Control Interno	Ambiente de control	valores éticos Políticas	Entrevista- Encuesta/Guía de entrevista - cuestionario
	Riesgo	Objetivos	
	Actividades de control	Procedimientos	
	Información	Canales de comunicación	
	Supervisión	Monitoreo	

Fuente: elaboración propia

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos son importantes para los investigadores, porque estos permitirán obtener datos relevantes realizando un análisis correspondiente de las variables en estudio y puedan sustentar resultados.

Entrevista: es una técnica donde se intercambian información entre el entrevistador que es la persona interesada por conocer un tema en específico y el entrevistado la persona con conocimiento en el tema.

Por ello se realizará una entrevista al administrador de la entidad en estudio quién nos brindará mayor información del control interno.

Guía de entrevista: La guía es el instrumento que permitirá tener las preguntas apropiadas para el entrevistado, dichas preguntas conforman un cuestionario y estas deben ser objetivas para copilar información efectiva y suficiente para la investigación.

Procedimientos de análisis de datos

Para la extracción de información pertinente respecto al trabajo de investigación se hizo uso de la entrevista la cual fue aplicada al administrador de la empresa la cual se eligió como objeto de análisis.

En cuanto al proceso de recopilación de datos, fue la siguiente:

- a) Se escoge un instrumento, que en esta ocasión fue la entrevista.
- b) Después de la selección del instrumento, se esquematiza una guía de entrevista.
- c) Seguidamente se aplica el instrumento al administrador de la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC.
- d) Así mismo se pasa la información adquirida al programa de Excel.
- e) Con el respaldo de la información y resultados obtenidos, ya se puede llegar a una conclusión general.

III. RESULTADOS

3.1 Generalidades de la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC-2019.

Reseña Histórica

La empresa ARAMSA CONTRATISTAS GENERALES S.A.C, se fundó en 1975 por Federico Aramayo Pinazo. La empresa se dedica a la realización de obras de ingeniería, la cual se consolidó como una entidad seria gracias al cumplimiento de nuestro servicio durante 40 años, generando el desarrollo y modernización del país.

La originalidad, la eficacia y la calidad, son puntos en los que nos basamos para la constitución de la empresa. Nos responsabilizamos en dar a nuestros consumidores el más grato servicio, por medio de una óptima capacidad técnica y un personal humano capacitado para la ejecución de las actividades.

MISIÓN

Ofrecer un servicio de cimentación e ingeniería que resuelva y complazca con ingenio las exigencias de nuestros consumidores, colaborando en el desarrollo del país.

VISIÓN

Consideramos como una de las pocas organizaciones más competentes en el rubro de la construcción nacional, acrecentando novedosas áreas de negocio y extendiendo nuestros servicios en el sector privado como en el público.

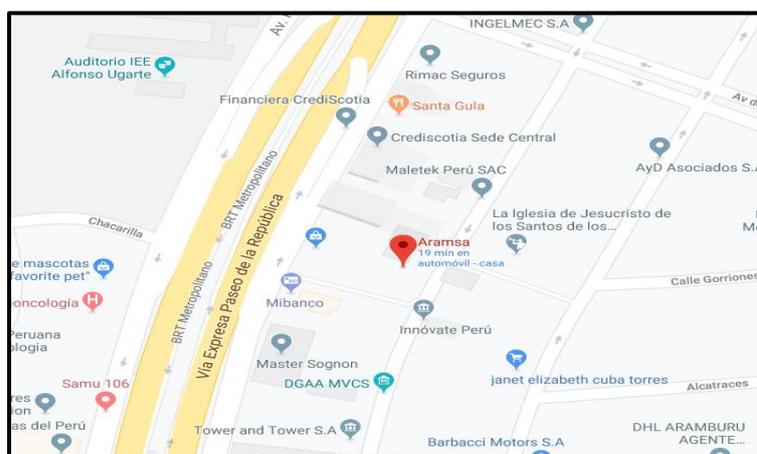


Figura 1. Ubicación de la empresa Aramsa

Conocer las actividades de control interno de la empresa Aramsa contratistas generales SAC.

Para conocer las actividades de control interno se utilizó la técnica de entrevista, el cual estuvo dirigido y aplicado al administrador de la entidad en estudio, Aramsa contratistas generales SAC.

Tabla 2. *Entrevista aplicada al administrador de la empresa*

N°	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿La empresa cuenta con un organigrama estructurado de las funciones del personal?	Si, la empresa Aramsa Contratistas Generales SAC ha elaborado su organigrama, pero aún no se ha puesto en práctica.
2	¿Los colaboradores tienen conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa?	No, efectivamente el personal no está completamente informado sobre los objetivo como empresa.
3	¿Cuenta la empresa con políticas internas para la ejecución de actividades?	Si, la entidad cuenta con políticas, mas no se hacen uso de ellas por la falta de actualización.
4	¿Existe un programa de capacitación para reducir riesgos en la ejecución de las actividades?	Si, se capacita una vez al año, sin embargo no se cree que sea suficiente para la adecuada prevención de riesgos.
5	¿Cuentan con indicadores para evaluar los riesgos en las actividades periódicamente?	No, la empresa carece de un organismo que permita verificar el riesgo
6	¿Cuentan con un manual de procedimientos y funciones para realizar las actividades de la empresa?	si, la empresa cuenta con la existencia de un manual donde se establece los procedimientos de las actividades, no obstante, los colaboradores no lo consideran a la hora de la ejecución de las funciones
7	¿Cuentan con canales de comunicación confiable?	Si, la empresa se comunica mediante el programa de correos electrónicos, siendo esta una fuente confiable de comunicación.
8	¿Considera que existe una comunicación asertiva del directorio hacia los colaboradores y viceversa?	La información dentro de la empresa fluye en sentido vertical, desde los más altos mandos ejecutivos hacia los colaboradores más no en sentido contrario ni de forma horizontal.
9	¿Cuentan con personal capacitado y encargado de monitorear las distintas actividades que realiza la empresa?	La organización no cuentan específicamente designada para esa función, pero si se trata de llevar un control sobre las actividades que se ejecutan

Nota: En la tabla 2 se observa la entrevista realizada al administrador de la empresa, la cual mediante las respuestas obtenidas se puede identificar claramente que la empresa cuenta con la mayor parte de los indicadores, sin embargo, estas aún tienen una deficiente ejecución.

Identificar las principales deficiencias del control interno de la empresa Aramsa contratistas generales SAC.

Para conocer las primordiales insuficiencias del control interno de la entidad se aplicó la matriz DAFO, los resultados se muestran a continuación:

Tabla 3 *Matriz DAFO*

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> -Personal completo -Equipos propios y actualizados -Infraestructura de calidad - Liquidez - Servicio y productos de calidad 	<ul style="list-style-type: none"> -Acceder a nuevos créditos - Proveedores oportunos - Innovación en nuevos proyectos - Acceso a nuevos mercados
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> Falta de conocimiento la visión y misión de la empresa - Falta de publicidad - Falta de un sistema de control interno - Trabajo empírico 	<ul style="list-style-type: none"> -Incrementos de la competencia - incremento de la materia prima - profesionales innovadores

Nota: en la tabla 3, se encuentra plasmado la matriz DAFO, quien nos muestra mayor información de la entidad en estudio, así mismo la entidad cuenta con muchas oportunidades para seguir desarrollándose, como fortalezas para superar sus debilidades y enfrentar las amenazas.

Las principales deficiencias de la empresa son:

- El incumplimiento de las políticas determinadas.
- Contar con un organigrama y no ponerlo en práctica.
- Falta de análisis de riesgos.
- Falta de un sistema de control interno.
- Falta de capacitación al personal.
- No trabajar en base a un plan estratégico.
- Falta de control de adquisiciones.
- Falta de comunicación asertiva.

Estas son las principales deficiencias de la empresa Aramsa Contratistas Generales, lo que ha estado ocasionando una gestión deficiente, el control interno es una pieza esencial en las entidades de lo contrario no se podrá lograr los objetivos planteados.

Evaluar la gestión del control de la empresa Aramsa contratistas generales SAC.

La presente investigación se nutre de acuerdo al informe COSO el Control Interno es una sucesión llevada a cabo por la dirección y el resto de los trabajadores de la organización, diseñada con el propósito de otorgar un nivel de seguridad ecuánime de acuerdo al logro de objetivos dentro de las categorías siguientes: Confiabilidad de los datos financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones, consumación de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (Prado, 2018).

Interpretación Aplicada:

Según la investigación realizada la empresa Aramsa contratistas generales SAC, se dio a conocer que en cuanto al informe COSO, se ha verificado que la empresa no cumple con ninguno de los parámetros o categorías que profesa dicho informe, los cuales son: Confiabilidad de los datos financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones, consumación de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables, ninguno de estas áreas críticas alcanza un nivel óptimo para poder mencionar que cumple se el informe COSO, de lo que extraemos con un gran nivel de certeza y según los instrumentos aplicados, que da como conclusión que no estamos cerca de alcanzar dicha técnica.

Tabla 4 *Capacitación trimestral a los trabajadores*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	4	80%
A VECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: *elaboración propia*

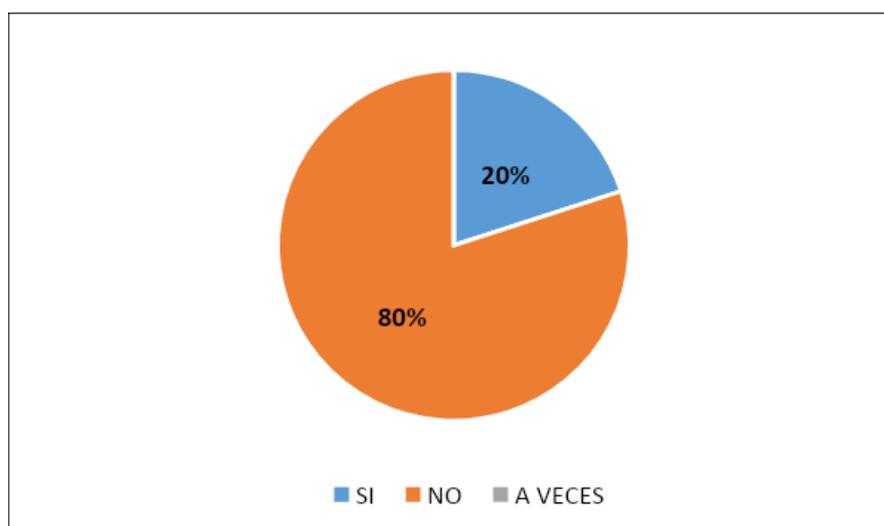


Figura 1. Capacitación de trabajadores

Interpretación: En la figura se observa que el 80% de los trabajadores de la empresa manifestaron que no son capacitados trimestralmente en relación a sus temas laborales, mientras que el 20% restante afirmó que si habían sido capacitados.

Tabla 5 *Los Trabajadores cuentan con grado técnico o superior*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	3	60%
A VECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: elaboración propia

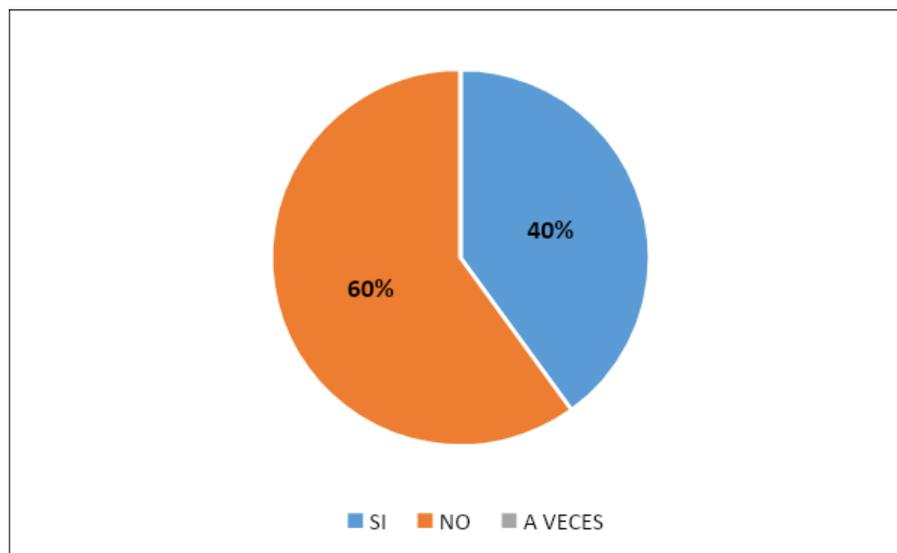


Figura 2. Trabajadores con grado técnico o superior

Interpretación: En la figura se observa que el 60% de los trabajadores manifestaron contar con técnico superior, mientras que el 40% respondieron que no cuentan con dicha capacidad.

Tabla 6 *Control de los Trabajadores*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	60%
NO	1	20%
A VECES	1	20%
TOTAL	5	100%

Fuente: elaboración propia

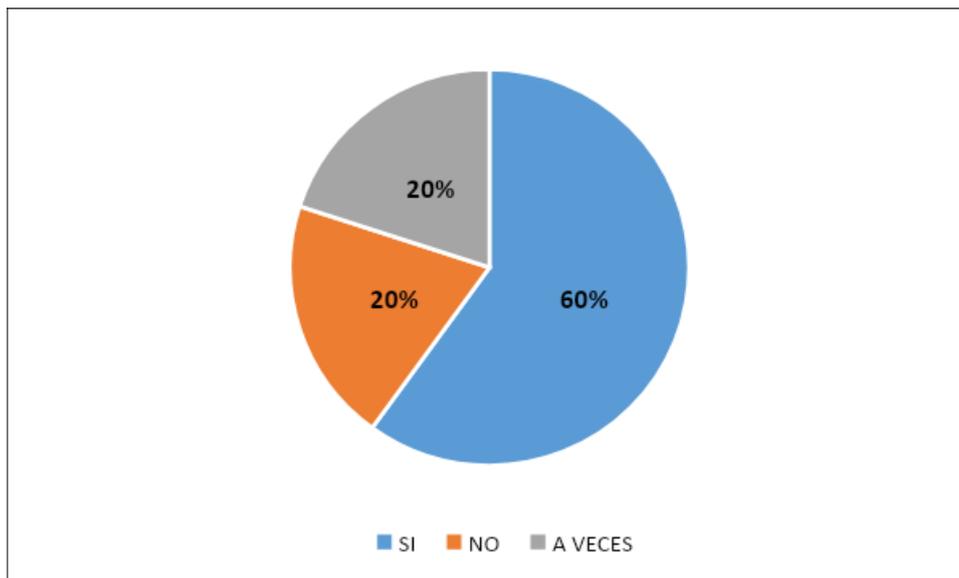


Figura 3. Control de los trabajadores

Interpretación: En la figura se observa que el 60% de los colaboradores manifestaron que, si son controlados por un profesional, un 20% consideró que no son controlados y el otro 20% acotó que a veces han sido capacitados.

Tabla 7 *Los resultados son medidos*

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	20%
NO	2	40%
A VECES	2	40%
TOTAL	5	100%

Fuente: elaboración propia

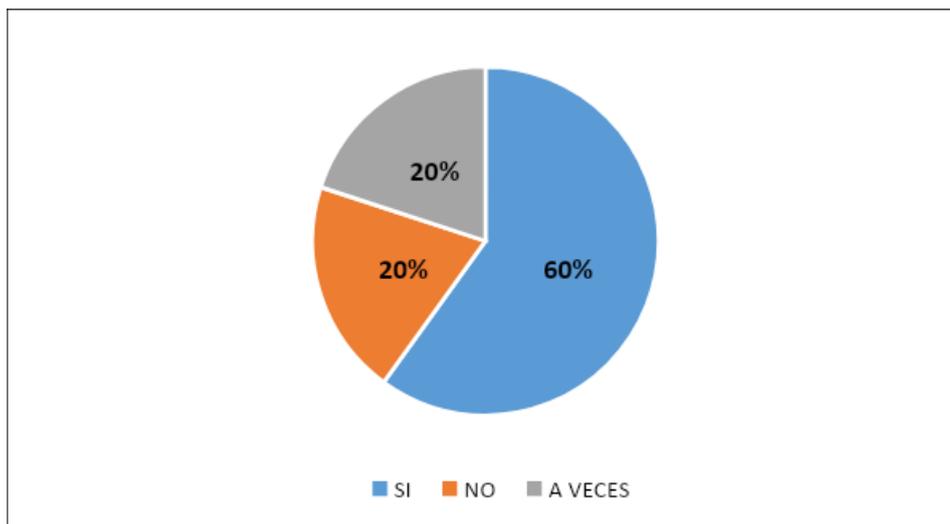


Figura 4. *Los resultados son medidos*

Interpretación: En la figura se observa que el 60% de los colaboradores encuestados manifestaron que sus resultados *no* son medidos, un 20% acotó que *no* han sido controlados y el otro 20% a veces, lo que significa que falta gestionar el control interno.

Tabla 8 Capacitación por parte de la empresa sobre sus políticas y normas

DESCRIPCIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	40%
NO	3	60%
A VECES	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: elaboración propia

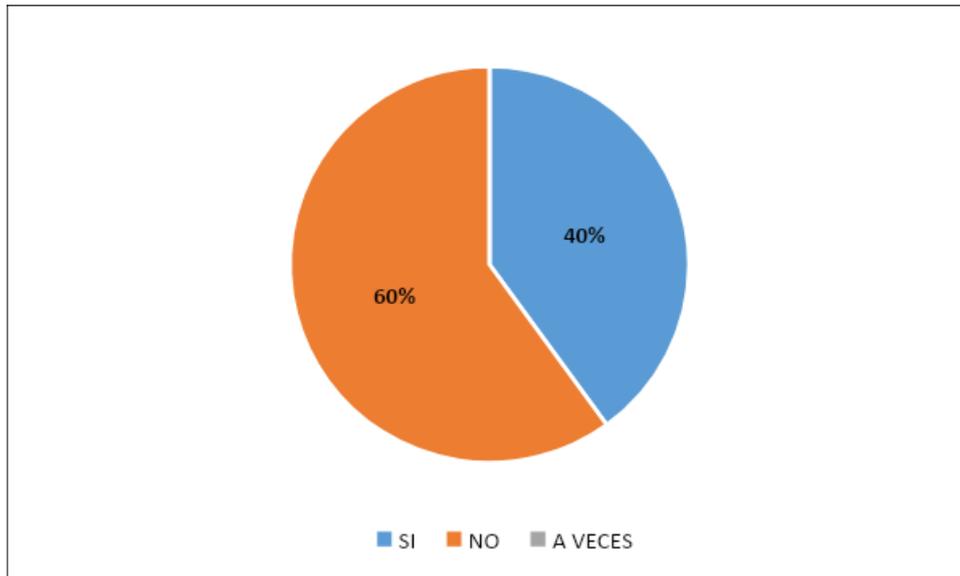


Figura 5. Capacitación en las políticas y normas

Interpretación: En la figura se observa que el 60% de los colaboradores encuestados manifestaron que no han sido capacitados sobre las normas y políticas, mientras que el otro 40% acotó que si han sido capacitados.

Comentario: Según la encuesta aplicada, se pudo deducir que la empresa no está gestionando eficientemente el control de los colaboradores, debido a que no los capacitan constantemente, el cual puede llevarlos a caer en errores durante sus actividades el cual perjudica a la empresa, así mismo no tienen conocimiento de las políticas y normas.

IV. DISCUSIÓN

La presente investigación se realizó en la constructora Aramsa Contratistas Generales, debido a que su principal deficiencia es que no cuentan con un control interno eficiente, lo cual ha estado generando un rendimiento bajo. Para tener mayor conocimiento se aplicó una entrevista al administrador de la entidad quién nos manifestó no contar con un sistema de control interno, el personal no siempre es capacitado, muchas actividades se realizan empíricamente bajo la experiencia adquirida durante el pasar de los años, pero no les fue suficiente por ello han tenido una rentabilidad mucho más baja de lo esperado.

Por ello se menciona la importancia del control bajo la teoría de Barquero (2013), acotó “recae en la responsabilidad de conocer las actividades que se han ejecutado haciendo uso de los recursos de las entidades, por ello muchos auditores o gerentes revisan sus sistemas de control anualmente” (p.34).

Dicho control es relevante porque protege a los activos en una entidad, uno de los procesos del control es salvaguardar todos los activos con los que cuenta la empresa, pueden ser las existencias, dinero, terrenos, muebles, etc. Todos los activos deben estar con un uso adecuado y cuidado. Barquero (2013)

Así mismo para el respaldo de los resultados se consideró algunos trabajos que anteceden a la presente como; Sánchez (2017). Realizó una investigación respecto al control interno su importancia en el logro de objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector Ferretero, la metodología empleada fue deductivo-inductivo. Quién concluyó que en la empresa aplicaban procedimientos de control interno a un nivel intermedio dificultando a los responsables de la administración a tomar decisiones efectivas, ya que existe un alto porcentaje que casi nunca realizan algún procedimiento de control, esto debido a que no se cuenta con algún reglamento interno. (p.90)

De la misma manera en Nicaragua, Arceda (2015). Llevó a cabo una investigación llamada: “Seguridad de los ordenamientos de Control Interno que son aplicados a los departamentos de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López

S.A. del municipio de Jinotega”, su objeto general “examinar la Seguridad de los Ordenamientos de Control Interno que son aplicados a los departamentos de Administración y Contabilidad en la Empresa.” La metodología empleada fue cualitativa, la población tomada fueron los colaboradores en la entidad aplicándose una encuesta para la recolección de datos. Se concluyó que la empresa debe considerar el mejoramiento en cuanto a la seguridad de los ordenamientos a las áreas más relevantes que muestran ingresos en cada periodo establecido (p76).

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- a) Para la evaluación del control interno se utilizó la técnica de la entrevista, esta estuvo dirigida al administrador de la entidad Aramsa contratistas generales SAC, quien nos menciona que no cuentan con un control interno eficiente, debido a que la estructura de control no cuenta con un sistema.

- b) Para conocer las actividades el instrumento aplicado, donde se evidenció que la entidad trabaja en base a la experiencia que adquirió en el desarrollo de la constructora, cuentan con políticas y estructuras, pero no es puesto en práctica, los colaboradores no son capacitados continuamente, no cuenta con un departamento de control interno ni con indicadores que identifiquen y evalúen los riesgos.

- c) Para nivelar las primordiales carencias del control interno de la constructora Aramsa contratistas generales SAC, se aplicó la matriz DAFO, así como la entrevista, la información obtenida evidenció que las principales deficiencias es la falta de control interno, trabajo empírico, incumplimiento de las políticas y canales de comunicación poco asertivos.

- d) Aramsa debe aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un Sistema de Control para la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

Recomendaciones

- a) Se recomienda al administrador de la empresa Aramsa contratistas generales SAC, capacitarse en talleres relacionados al control interno y sobre todo adoptar una metodología de control interno para mejorar el progreso del ente.
- b) Se recomienda diseñar procedimientos y actividades que estén controlados por una persona capacitada para evitar desviaciones de los objetivos empresariales, así como identificar peligros que sobresalten la misión de la entidad.
- c) Se sugiere que la organización Aramsa contratistas generales SAC capacite a todos sus colaboradores, imponga el desempeño de las políticas y normas determinadas, como implementar un sistema de control interno.
- d) Establecer controles que permitan evaluar el cumplimiento y funcionamiento de las actividades que permitan la toma de decisiones adecuadas y oportunas en cada área.

VI. REFERENCIAS

- Arceda Castellón, s. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola "Jacinto López" s.a. Del municipio de Jinotega*. Matagalpa. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Barquero, m. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona: profit. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=taihaqaaqbaj&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=x&ved=0ahukewjzlouwmopkahxiufkkhr0wdfcq6aeintac#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Castillo cholan, i. A. (2016). Control interno para mejorar la gestión operativa en el hospital de la policía nacional del Perú, Chiclayo. *Concytec*. Obtenido de <https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/record/usssefe900dc26d773c4b155cb6a059bf56e/description#tabnav>
- Caururo coral, c. G. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. Áncash*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/control_interno_empresa_comercial_caururo_coral_celia_graciela.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Estupiñan, r., & Niebel, b. (2015). *Control interno y fraudes* (Tercera edición ed.). Bogotá: ecoe. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qco4dqaqbaj&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=x&ved=0ahukewjzlouwmopkahxiufkkhr0wdfcq6aeikdaa#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Fonseca, o. (2011). *Sistemas de control interno para las organizaciones* (1era edición ed.). Lima: iico. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiu8xoq9ec&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=x&ved=0ahukewjzlouwmopkahxiufkkhr0wdfcq6aeiojad#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Gestión. (2015). El control interno es necesario para preservar el negocio. *Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-46435-noticia/>
- Gutiérrez cabello, i. L. (2018). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa "comisión de regante*

- canal maría Angola”. Lima. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8344/caracterizacion_control_interno_tesoreria_de_empresas_gutierrez_cabello_ingrid_lillybeth.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Hernández, r., & Christian, m. (2018). *Metodología de la investigación* (1era edición ed.). México: mc Graw Hill.
- Jiménez Sánchez, l. M. (2016). El control interno en la gestión operativa de los centros de hemodiálisis del callao. *Concytec*. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/record/unac_ad51634187babdf3785cc37d449ea879
- Machaca Huamán, i. (2018). *Caracterización del control interno en el área de abastecimientos de la municipalidad distrital de arapa, periodo 2018*. Juliaca. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2624/sistema_control_interno_mejora_abastecimientos_machaca_huaman_ines.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Mendoza Zamora, w., delgado Chávez, m., & García Ponce, t. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica la ciencia*. Obtenido de <file:///c:/users/admin/downloads/dialnet-elcontrolinternoyinfluenciaenlagestionadministra-6656251.pdf>
- Quina luisa morán, n. V., Ponce Álava, v. A., & Muñoz Macías, s. C. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre coso y coco*. Quito. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s2073-60612018000100018
- Salnave Sanín, m., & Lizarabo Barbosa, j. (2017). *Caracterización de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública 2030*. Bogotá. Obtenido de https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/asa-spa-2017-el_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_trabajo_de_grado.pdf
- Sánchez Rafael, l. A. (2017). *El control interno y su importancia en el logro de objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero*. Cajamarca. Obtenido de

<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/unc/1901/%e2%80%9cel%20control%20interno%20y%20su%20importancia%20en%20el%20logro%20de%20objetivos%20empresariales%20de%20las%20peque%3%b1as%20y%20med.pdf?sequence=1&isallowed=y>

Serrano Carrión, p. A., Señalin Morales, I. O., & Vega Jaramillo, f. Y. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón. *Espacios*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Soto Orrillo, e. D. (2018). *Diagnóstico del ambiente de control interno en la municipalidad distrital de Jesús - Cajamarca*. Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/unc/1889/tesis.pdf?sequence=1&isallowed=y>

Yaguargos Pilco, m. F. (2015). *Caracterización del control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa supermarcas de la ciudad de Ambato*. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18552/1/t3303i.pdf>

Zelada Culqui, r. A. (2018). *Caracterización del control interno de las cooperativas de ahorro y crédito del Perú: caso cooperativa de ahorro y crédito "san pio x Ltda"*. Cajamarca. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6197/control_interno_cooperativas_de_ahorros_y_creditos_zelada_culqui_rosa_adelina.pdf?sequence=1&isallowed=y

ANEXOS

Anexo N°1. Instrumentos utilizados

ENTREVISTA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Sr. Administrador de la empresa Aramsa contratistas generales SAC; tenga usted un cordial saludo y al mismo tiempo para solicitarle que me brinde su respuesta a las preguntas planteadas, cuyo objetivo es Analizar el control interno de Aramsa contratistas generales SAC.

Nombre: _____

Cargo/Función: _____ Fecha: _____

Ambiente de control

1. ¿La empresa cuenta con un organigrama estructurado de las funciones del personal?

2. ¿Los colaboradores tienen conocimiento de la visión, misión y valores de la empresa?

3. ¿Cuenta la empresa con políticas internas para la ejecución de actividades?

Riesgo

4. ¿Existe un programa de capacitación para reducir riesgos en la ejecución de las actividades?

5. ¿Cuentan con indicadores para evaluar los riesgos en las actividades periódicamente?

Actividades de control

6. ¿Cuentan con un manual de procedimientos y funciones para realizar las actividades de la empresa?

Información y comunicación

7. ¿Cuentan con canales de comunicación confiable?

8. ¿Considera que existe una comunicación asertiva del directorio hacia los colaboradores y viceversa?

Monitoreo

9. ¿Cuentan con personal capacitado y encargado de monitorear las distintas actividades que realiza la empresa?

Encuesta N°1

N°	Preguntas/Control Interno	SI	NO	A veces
1	¿La empresa los capacita trimestralmente en temas de control y gestión?	1	4	
2	¿Cuentan todos los trabajadores con grado técnico o superior?	2	3	
3	¿Los colaboradores son controlados y capacitados por una persona profesional?	3	1	1
4	¿Los resultados de su trabajo son medidos por alguna herramienta?	1	2	2
5	¿Cuándo ingreso a la empresa lo capacitaron sobre las políticas y normas?	2	3	

Evidencias de Recolección de Información

Evidencia



Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

Resolución de Aprobación de Trabajo de Investigación

USS | UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1030 -FACEM-USS-2019**

Chiclayo, 28 de agosto de 2019.

VISTO:

El oficio N° 0760-2019/FACEM-DC-USS de fecha 24/08/2019, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, y proveído de la Decana de la FACEM de fecha 24/08/2019, sobre aprobación del trabajo de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos : La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Estando a lo expuesto y en mérito a las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR, los trabajos de investigación de los estudiantes del X ciclo, sección "C", semestre 2019-I, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, que estuvieron a cargo de la docente **Mg. CALVANAPON ALVA FLOR ALICIA**, según se detalla en el cuadro adjunto:

REGÍSTRESE, COMUNIQUESE Y ARCHÍVESE

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
Carmen Elchja Rojas Prado
Dra. Carmen Elchja Rojas Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Sandra Mery Guzmán
Mg. Sandra Mery Guzmán
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

ADMISIÓN E INFORMES
074 481619 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

Co.:Esc. Archivo



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1030 -FACEM-USS-2019

APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULO DEL PROYECTO	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
MELLENDEZ ASENCIO MERCY YUDIT	CULTURA TRIBUTARIA DE LOS CONTRIBUYENTES DEL DISTRITO DE JAEN -AÑO2 019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
MONTOYA BANDA YALIANA	NIVEL DE CULTURA TRIBUTARIA DE LOS ONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA PROVINCIA DE JAEN,2018	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
MONTEZA RAFAEL NANCY	CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA FENOR SAC	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
NAUCA SÁNCHEZ YACELI	GESTION DE ALMACEN EN LA EMPRESA PALMANDINA SAC, 2019.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
NEYRA PERALTA FIORELLA INGRID	SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES OASIS CAMP SRL, CHICLAYO 2018.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
PEDRAZA CARRASCO ITALA	RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAÉN	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
PINEDO BERNAL LEYDI	EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA ARAMSA CONTRATISTAS GENERALES SAC - 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
PINEDO TOCTO DIANITA LUPITA	LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA CONSTRUCTORA COMERCIAL VALLE DE SHUMBA - 2018	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
PLUSMA NOVOA SEYVIK MELLANYK	LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA TR SAC - JAEN 2018	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
RAMIREZ VILCHEZ JULIO CESAR	GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA HP SAC. - 2018	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
RIVERA NUÑEZ YULIANA MARCELITA	LA GESTIÓN LOGISTICA EN LA COOPERATIVA SELVA ANDINA - 2018	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
ROJAS DIAZ CLEOTILDE	LA RECAUDACION DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAEN, 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
SEGURA ACUÑA MARY LEYNI	ESTRATEGIAS DE COBRANZA EN COMERCIAL NUEVO AMANECER- 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
ILUIZ CASTILLO DARWIN	CULTURA FINANCIERA DE LOS CLIENTES DEL BBVA BANCO CONTINENTAL OFICINA - BAGUA GRANDE 2018	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
TORO FERNANDEZ MARIA LEGNOR	SISTEMA DE COSTOS ABC DEL RESTAURANT LA CABAÑA, 2019	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
VASQUEZ ALARCON KELY VANESA	NIVEL DE CULTURA TRIBUTARIA DE LOS CONTRIBUYENTES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE JAÉN-2018.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
YOVERA IZQUIERDO ERICSSON ALAN	CULTURA TRIBUTARIA DE LAS EMPRESAS MYPES DE LA CIUDAD DE JAÉN, 2019.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

Carta de Autorizacion de la Empresa para el desarrollo de la Investigacion



Consentimiento informado

Estimada Dra.
Marilu Amalia Cabrera Sánchez
Directora de Escuela Profesional de Contabilidad
Facultad de Ciencias Empresariales
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

Por medio de la presente, hacemos constar que **PINEDO BERNAL LEYDI** estudiante de su prestigiosa casa de estudio, tiene las autorizaciones correspondientes para realizar la investigación titulada **CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA ARAMSA CONTRATISTAS GENERALES SAC-2019.**

Se expide el presente documento para los fines que el usuario crea pertinente.

Atentamente



Milton Hidalgo Albán
Gerente vial

Formato T-1



FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 02 de marzo del 2020

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente.-

El suscrito:
Leydi Pinedo Bernal con DNI 71204729

En mi calidad de autor exclusivo de la investigación titulada: **CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA ARAMSA CONTRATISTAS GENERALES SAC-2019**, presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el **GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD**, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Pinedo Bernal Leydi	71204729	

Acta de Originalidad



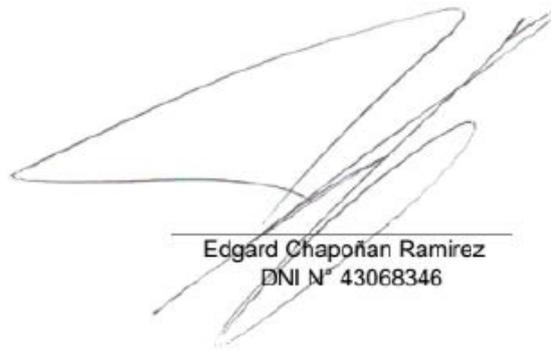
ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, CHAPOÑAN RAMIREZ EDGARD, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1030 – 2019/FACEM-USS, del (los) estudiante (s), PINEDO BERNAL LEYDI Titulada, CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA ARAMSA CONTRATISTAS GENERALES SAC-2019.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 17 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 02 de marzo de 2020



Edgard Chapoñan Ramirez
DNI N° 43068346

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

Reporte del Turnitin

CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA ARAMSA CONTRATISTAS GENERALES SAC-2019

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%	12%	0%	16%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	2%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
4	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	2%
5	Submitted to Universidad Abierta para Adultos Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Nacional de Cañete Trabajo del estudiante	1%
8	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1%