

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

## **ESCUELA DE POSGRADO**



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**TESIS:**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE  
LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CHOTA, 2022.**

Para optar el Grado Académico de

**MAESTRO EN CIENCIAS**

**MENCIÓN: AUDITORÍA**

Presentada por:

**FLOR LILIANA COLUNCHE IRIGOÍN**

Asesor:

**Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**


Cajamarca, Perú

2024

### CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:  
**FLOR LILIANA COLUNCHE IRIGOÍN**
2. DNI: **62901504**  
  
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas. Mención: Auditoría
3. Asesor: **Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**
4. Grado académico o título profesional  
 Bachiller       Título profesional       Segunda especialidad  
 Maestro       Doctor
5. Tipo de Investigación:  
 Tesis    Trabajo de investigación       Trabajo de suficiencia profesional  
 Trabajo académico
6. Título de Trabajo de Investigación: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CHOTA, 2022.**
7. Fecha de evaluación: **15/04/2024**
8. Software antiplagio:  TURNITIN       URKUND (OURIGINAL) (\*)
9. Porcentaje de Informe de Similitud: **18%**
10. Código Documento: **3117: 340721624**
11. Resultado de la Evaluación de Similitud:  
 **APROBADO**       **PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO**

Fecha Emisión: **10/05/2024**

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>
 <hr/> <b>Dr. Julio Norberto Sánchez De La Puente</b> <b>DNI: 18112867</b>

\* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2024 by  
**FLOR LILIANA COLUNCHE IRIGOÍN**  
Todos los derechos reservados



**Universidad Nacional de Cajamarca**  
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD  
**Escuela de Posgrado**  
CAJAMARCA - PERU



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

Siendo las 11:30 horas del día 21 de febrero de dos mil veinticuatro, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. JUAN MORILLO ARAUJO**, el **Dr. ARNALDO ROQUE KIANMAN CHAPILLIQUÉN**, y la **Dra. REYNA LÓPEZ DÍAZ**, en calidad de Asesor el **Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE CHOTA, 2022"**; presentada por la **Bach. en Contabilidad FLOR LILIANA COLUNCHE IRIGOÍN**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó... APROBAR con la calificación de Diecinueve (19) EXCELENTE.....la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bach. en Contabilidad FLOR LILIANA COLUNCHE IRIGOÍN**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 13:00 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

.....  
**Dr. Julio Norberto Sánchez de la Puente**  
Asesor

.....  
**Dr. Juan Morillo Araujo**  
Jurado Evaluador

.....  
**Dr. Arnaldo Roque Kianman Chapilliquén**  
Jurado Evaluador

.....  
**Dra. Reyna López Díaz**  
Jurado Evaluador

A:

*Dios, por darme la fortaleza necesaria para culminar con este trabajo de investigación, a mis hijos Liam Fabián y Bryan André por ser mi inspiración y motivo de superación, en mis anhelos de crecimiento personal y profesional*

***Flor Liliana***

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, al universo y a la vida por haberme bendecido y encaminado por el sendero del bien y poder cumplir con mis metas tan anheladas.

A mi asesor Dr. Julio Norberto Sánchez de la Puente, por su asesoría y dedicación para revisar y hacer posible la culminación de este informe de tesis.

A la Universidad Nacional de Cajamarca por su acogida y permitirme culminar los estudios de posgrado en su casa superior de estudios.

*La autora*

Nadie debería ser nombrado para una posición directiva si su visión se enfoca sobre las debilidades, en vez de sobre las fortalezas de las personas.

Peter Drucker

## ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS .....	xiv
GLOSARIO O DEFINICIÓN DE TÉRMINOS.....	xv
RESUMEN .....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
<b>CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2. Justificación e importancia .....	4
1.3. Delimitación de la investigación.....	5
1.4. Objetivos.....	5
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
2.1. Antecedentes .....	6
2.2. Marco legal .....	11
2.3. Marco doctrinal.....	13
2.4. Marco conceptual.....	14
2.5. Definición de términos básicos.....	20
<b>CAPÍTULO III PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES.....</b>	<b>23</b>
3.1. Hipótesis .....	23
3.2. Variables/Dimensiones .....	23
3.3. Operacionalización .....	24
<b>CAPÍTULO IV MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>26</b>
4.1. Ubicación geográfica .....	26



4.2.	Diseño de investigación .....	26
4.3.	Métodos de investigación .....	28
4.4.	Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación .....	29
4.5.	Técnicas e instrumentos de recopilación de información .....	30
4.6.	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información .....	30
4.7.	Equipos, materiales e insumos .....	31
4.8.	Matriz de consistencia metodológica.....	32
	<b>CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>34</b>
5.1.	Presentación de resultados .....	34
5.2.	Contrastación de hipótesis .....	70
5.3.	Análisis. Interpretación y discusión de resultados .....	74
	CONCLUSIONES .....	77
	RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS .....	79
	REFERENCIAS.....	80
	APÉNDICES.....	84
	Apéndice A. Confiabilidad de los instrumentos .....	84
	Apéndice B. Prueba de normalidad .....	85
	Apéndice C. Cuestionario de control interno.....	86
	Apéndice D. Cuestionario de gestión empresarial .....	88
	ANEXOS .....	89
	Anexo 01: Base de datos SUNAT .....	89
	Anexo 02. Validación de los instrumentos .....	91

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de los componentes de la hipótesis .....	24
<b>Tabla 2</b> Muestra .....	29
<b>Tabla 7</b> Matriz de consistencia metodológica.....	32
<b>Tabla 3</b> Valoración de la variable control interno.....	34
<b>Tabla 4</b> Valoración de las dimensiones del control interno .....	35
<b>Tabla 5</b> Valoración de la variable gestión empresarial .....	35
<b>Tabla 6</b> Valoración de las dimensiones de la gestión empresarial.....	35
<b>Tabla 8</b> Nivel de control interno en las empresas constructoras del distrito de Chota .....	36
<b>Tabla 9</b> Nivel de ambiente de control en las empresas constructoras del distrito de Chota ...	37
<b>Tabla 10</b> Código de ética que fomenta los valores y compromiso con la entidad.....	38
<b>Tabla 11</b> La estructura organizacional vigente responde a los objetivos.....	39
<b>Tabla 12</b> Personal competente, idóneo y calificado para las funciones que realizan .....	40
<b>Tabla 13</b> Nivel de evaluación de riesgos en las constructoras del distrito de Chota .....	41
<b>Tabla 14</b> Objetivos y procedimientos para la identificación de riesgos .....	42
<b>Tabla 15</b> Políticas establecidas para evaluar y afrontar los riesgos .....	43
<b>Tabla 16</b> Reportes de riesgo de fraude en sus actividades empresariales .....	44
<b>Tabla 17</b> Nivel de actividades de control en las constructoras del distrito de Chota.....	45
<b>Tabla 18</b> Lineamientos y mecanismos de control para adecuada gestión empresarial .....	46
<b>Tabla 19</b> Políticas y procedimientos de control interno documentadas.....	47
<b>Tabla 20</b> Acciones de control con uso de tecnología (cámaras de vigilancia, sistemas de información).....	48
<b>Tabla 21</b> Nivel de información y comunicación en las constructoras del distrito de Chota...	49
<b>Tabla 22</b> Información detallada, relevante y confiable para los usuarios internos y externos.....	50
<b>Tabla 23</b> La comunicación entre personal de la empresa es clara y efectiva.....	51

<b>Tabla 24</b>	La comunicación con los clientes, proveedores es oportuna y fluida.....	52
<b>Tabla 25</b>	Nivel de supervisión en las empresas constructoras del distrito de Chota .....	53
<b>Tabla 26</b>	Las operaciones realizadas son supervisadas por sus jefes inmediatos superiores..	54
<b>Tabla 27</b>	Supervisión de procedimientos de manera periódica.....	55
<b>Tabla 28</b>	Reportes continuos de deficiencias encontradas del control interno .....	56
<b>Tabla 29</b>	Gestión empresarial en las constructoras del distrito de Chota .....	57
<b>Tabla 30</b>	Objetivos y metas en las empresas constructoras del distrito de Chota.....	58
<b>Tabla 31</b>	Comunicación de misión y visión a los trabajadores.....	59
<b>Tabla 32</b>	Objetivos a corto plazo para cada área de trabajo.....	60
<b>Tabla 33</b>	Plan estratégico dónde se establece metas y objetivos en un periodo determinado	61
<b>Tabla 34</b>	Organización en las empresas constructoras del distrito de Chota .....	62
<b>Tabla 35</b>	Organigrama establecido que permita diferenciar jerarquías y áreas .....	63
<b>Tabla 36</b>	La coordinación entre las áreas de la empresa es oportuna y eficiente .....	64
<b>Tabla 37</b>	Definición de funciones del personal por cada área establecida.....	65
<b>Tabla 38</b>	Liderazgo en las empresas constructoras del distrito de Chota .....	66
<b>Tabla 39</b>	Motivación suficiente al personal para estar comprometidos con la empresa.....	67
<b>Tabla 40</b>	El gerente se comunica a los trabajadores los objetivos de la empresa .....	68
<b>Tabla 41</b>	La gerencia da participación a todos sus trabajadores para tomar decisiones .....	69
<b>Tabla 42</b>	Incidencia del control interno en la gestión empresarial .....	70
<b>Tabla 43</b>	Incidencia del ambiente de control en la gestión empresarial .....	71
<b>Tabla 44</b>	Incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión empresarial .....	71
<b>Tabla 45</b>	Incidencia de las actividades de control en la gestión empresarial.....	72
<b>Tabla 46</b>	Incidencia de la información y comunicación en la gestión empresarial .....	73
<b>Tabla 47</b>	Incidencia de la supervisión en la gestión empresarial .....	73

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Diseño de la investigación.....	27
<b>Figura 2</b> Nivel de control interno en las empresas constructoras del distrito de Chota.....	36
<b>Figura 3</b> Nivel de ambiente de control en las empresas constructoras del distrito de Chota..	37
<b>Figura 4</b> Código de ética que fomenta los valores y compromiso con la entidad .....	38
<b>Figura 5</b> La estructura organizacional vigente responde a los objetivos .....	39
<b>Figura 6</b> Personal competente, idóneo y calificado para las funciones que realizan .....	40
<b>Figura 7</b> Nivel de evaluación de riesgos en las empresas constructoras del distrito de Chota .....	41
<b>Figura 8</b> Objetivos y procedimientos para la identificación de riesgos .....	42
<b>Figura 9</b> Políticas establecidas para evaluar y afrontar los riesgos.....	43
<b>Figura 10</b> Reportes de riesgo de fraude en sus actividades empresariales .....	44
<b>Figura 11</b> Nivel de actividades de control en las empresas constructoras del distrito de Chota .....	45
<b>Figura 12</b> Lineamientos y mecanismos de control para adecuada gestión empresarial .....	46
<b>Figura 13</b> Políticas y procedimientos de control interno documentadas .....	47
<b>Figura 14</b> Acciones de control con uso de tecnología (cámaras de vigilancia, sistemas de información).....	48
<b>Figura 15</b> Nivel de información y comunicación en las empresas constructoras del distrito de Chota.....	49
<b>Figura 16</b> Información detallada, relevante y confiable para los usuarios internos y externos .....	50
<b>Figura 17</b> La comunicación entre personal de la empresa es clara y efectiva .....	51
<b>Figura 18</b> La comunicación con los clientes, proveedores es oportuna y fluida .....	52
<b>Figura 19</b> Nivel de supervisión en las empresas constructoras del distrito de Chota.....	53
<b>Figura 20</b> Las operaciones realizadas son supervisadas por sus jefes inmediatos superiores	54
<b>Figura 21</b> Supervisión de procedimientos de manera periódica .....	55

<b>Figura 22</b>	Reportes continuos de deficiencias encontradas del control interno.....	56
<b>Figura 23</b>	Gestión empresarial en las constructoras del distrito de Chota.....	57
<b>Figura 24</b>	Objetivos y metas en las empresas constructoras del distrito de Chota .....	58
<b>Figura 25</b>	Comunicación de misión y visión a los trabajadores .....	59
<b>Figura 26</b>	Objetivos a corto plazo para cada área de trabajo .....	60
<b>Figura 27</b>	Plan estratégico dónde se establece metas y objetivos en un periodo dado .....	61
<b>Figura 28</b>	Organización en las empresas constructoras del distrito de Chota .....	62
<b>Figura 29</b>	Organigrama establecido que permita diferenciar jerarquías y áreas.....	63
<b>Figura 30</b>	La coordinación entre las áreas de la empresa es oportuna y eficiente .....	64
<b>Figura 31</b>	Definición de funciones del personal por cada área establecida .....	65
<b>Figura 32</b>	Liderazgo en las empresas constructoras del distrito de Chota.....	66
<b>Figura 33</b>	Motivación suficiente al personal para estar comprometidos con la empresa .....	67
<b>Figura 34</b>	El gerente se comunica a los trabajadores los objetivos de la empresa .....	68
<b>Figura 35</b>	La gerencia da participación a todos sus trabajadores para tomar decisiones.....	69

## **LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS**

- CIU** : Clasificación Industrial Internacional Uniforme
- COSO** : Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
- SAC** : Sociedad Anónima Cerrada
- MIPYME** : Micro, pequeñas y medianas empresas
- NIAs** : Normas Internacionales de Auditoría
- SUNAT** : Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria
- FEDESOME**: Federación Ecuatoriana de Operadores y Mecánicos de Equipo Caminero

## GLOSARIO O DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

**Centralización y descentralización:** La centralización describe aspectos distintos a la dispersión de autoridad mientras que la descentralización es la tendencia a dispersar la autoridad sobre la toma de decisiones en la estructura de la organización.

**Cumplimiento de metas:** Es la capacidad que tienen las organizaciones para lograr sus objetivos y metas programadas en el tiempo o plazo establecido utilizando los medios necesarios.

**División del trabajo:** La estructura de la organización debe dividir y agrupar las actividades de la empresa, de tal manera que contribuye en formar efectiva y eficientemente los objetivos de la organización.

**Jerarquía:** Se basa en el ordenamiento de poderes, de autoridad y responsabilidad; la jerarquía ayuda a que los procesos de comunicación sean más efectivos en la organización puesto que mientras más claras sean las líneas de autoridad más protección habrá a los deberes y derechos de las personas.

**Liderazgo:** Es el proceso de interacción con otras personas, un líder influye en las actividades de los miembros de un grupo o una organización entera con respecto a un objetivo planteado.

**Medición de resultados:** Es básico en el control administrativo y para ello es necesario establecer indicadores que permitan medir las actividades y en particular a los resultados.

**Retroalimentación.** Consiste en el reinicio del proceso de control lo cual se hará de forma reiterativa y permanente.

**Toma de decisiones:** Es un proceso con alternativas a elegir, donde las empresas identifican una situación donde tienen que tomar decisiones para hacerlo frente y cumplir los objetivos trazados.

## RESUMEN

El objetivo principal de la investigación fue determinar la incidencia del control interno en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022; se trata de una investigación de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y correlacional causal, de diseño no experimental de corte transversal, empleó el método deductivo, hipotético-deductivo, analítico y el método sintético; la población estuvo constituida por 30 empresas de similar giro de negocio y la muestras fue no probabilística por conveniencia constituido por los 30 administradores de las empresas de construcción, en la cual para recoger la información se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario con una confiabilidad Alfa de Cronbach de 0.873 para los ítems de control interno y de 0.914 para los ítems de gestión empresarial, los resultados fueron analizados mediante tablas de frecuencia y a través de la regresión lineal simple previa aplicación de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk. Se llegó a concluir que: el control interno tiene incidencia significativa en la gestión de las empresas constructoras, es decir que con la correcta aplicación de los componentes del control interno como un adecuado cumplimiento de los valores éticos en la estructura de la entidad, con una buena identificación de riesgos, con el uso de acciones de control, con una comunicación de información fluida entre áreas de trabajo y una adecuada supervisión por parte de los jefes inmediatos superiores, la gestión empresarial será mucho más óptima.

**Palabras clave:** Control interno, Gestión empresarial, Empresas constructoras



## **ABSTRACT**

The main objective of the research was to determine the incidence of internal control in the business management of construction companies in the district of Chota, 2022; it is an applied research, descriptive and causal correlational level, non-experimental cross-sectional design, using the deductive, hypothetical-deductive, analytical and synthetic method; The population consisted of 30 companies of similar line of business, and for convenience, the entire population was considered as a sample, which are the 30 managers of the construction companies, in which the survey was used as a technique to collect the information and the questionnaire as an instrument with a Cronbach's Alpha reliability of 0.873 for the internal control items and 0.914 for the business management items. The results were analyzed by means of frequency tables and simple linear regression after application of the Shapiro-Wilk normality test. It was concluded that: internal control has a significant impact on the management of construction companies, i.e. with the correct application of the components of internal control as an adequate compliance with ethical values in the structure of the entity, with a good identification of risks, with the use of control actions, with a fluid communication of information between work areas and an adequate supervision by the heads of the company, and with the correct application of the components of internal control as an adequate compliance with ethical values in the structure of the entity, with a good identification of risks, with the use of control actions, with a fluid communication of information between work areas and an adequate supervision by the heads of the company.

**Key words:** Internal control, Corporate management, Construction companies

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1. Planteamiento del problema

#### 1.1.1. Contextualización

En el mundo, las empresas aplican distintas formas de control, como proceso realizado por la administración principal para proveer de seguridad razonable a la gestión administrativa y para detectar las áreas críticas de la empresa o información examinada; sin embargo, el control interno no siempre ha sido igual, cambia en la medida en que se transforma el entorno y la estructura organizacional al interior de la empresa; en este sentido frente al análisis de la problemática ocasionada por la existencia de diferentes entendimientos y prácticas de control interno, pues se hace necesario su aplicación debido a la evolución tecnológica, su implementación de esto no ha sido asunto sencillo ni carente de dificultades, el principal argumento en contra han sido los altos costos que implica. Ello ha derivado en algunos aplazamientos, principalmente para las entidades medianas y pequeñas (Quinaluisa et al., 2017).

En Latinoamérica, Mora et al. (2016) menciona que la gestión dentro del ámbito empresarial es una herramienta esencial en el desarrollo económico de un país; sin embargo, los cambios que ocurren provocan incertidumbres en su ambiente competitivo, generan baja adaptabilidad a tales cambios, lo que trae como consecuencia la limitada duración de las organizaciones en el mercado. Cabe precisar que esta situación no es la misma en todas las empresas del mundo por el hecho que existe países desarrollados y subdesarrollados, pero siempre es necesario establecer en todas las empresas una gestión empresarial que permita adaptarse a los cambios y mayor competitividad en las empresas.

En el Perú, hoy en día existen retos para las empresas que recae principalmente en la gerencia respecto a su capacidad para evaluar su gestión y evitar fraudes es por eso que, los controles internos son fundamentales dentro de la estructura organizativa, sin un control adecuado que asegure el registro de actividades, la información de la empresa puede no ser confiable y debilitar la gestión administrativa; para que exista un control interno adecuado en la empresa se tiene que identificar los componentes del mismo. Actualmente es indispensable comprender el control interno que debe tener una empresa para conocer si está sujeta a riesgos en sus operaciones (Frias, 2019).

En la actualidad en la región Cajamarca el control interno en una organización empresarial es una actividad poco casual, puesto que las empresas desde sus inicios han mantenido escaso orden y bajo desempeño profesional dentro de la entidad en ese sentido, los contadores, administradores y economistas sostienen que la implementación y estructura de procedimientos y políticas ha evolucionado al transcurrir del tiempo convirtiéndose en una necesidad la aplicación de políticas de control interno, ante el progreso experimentado por las organizaciones que exige cada vez mayor volumen y calidad de información (Boñon et al., 2018).

### ***1.1.2. Descripción del problema***

Las empresas constructoras en la ciudad de Chota tienen como finalidad gestionar y organizar a individuos o clientes, sin embargo, se observa que existen grandes deficiencias en la gestión de las mismas, al punto que muchas de las empresas constructoras no logran satisfacer las necesidades en su totalidad a sus clientes; debido a ciertas dificultades que presentan con respecto a la integridad y valores éticos en los directivos que no comparten con todos los integrantes de las empresas constructoras, además que la estructura organizacional dificulta el desarrollo profesional de sus trabajadores, por otro lado, estas empresas enfrentan riesgos de cambios globalizados y de tecnología que no son administrados adecuadamente

para controlar sus actividades, tales como aprovechar la tecnología como acción de control en sus actividades para facilitar la comunicación de información a nivel interno y por lo tanto la supervisión continua. Dentro de las diversas causas que conllevan a este problema en las empresas constructoras de la ciudad de Chota, se presentan: (a) La falta de capacitaciones en temas del control interno por parte de los trabajadores y dueños de las constructoras y (b) La falta de interés en controlar sus operaciones. De continuar las empresas constructoras de la ciudad de Chota sin aplicar políticas de control interno, les generaría: (a) Desorden de actividades, pérdidas de sus bienes y (b) cierre de la empresa.

### ***1.1.3. Formulación del problema***

#### **1.1.3.1. Pregunta general**

¿Cómo incide el control interno en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022?

#### **1.1.3.2. Preguntas auxiliares**

- a. ¿Cómo incide el ambiente de control en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota?
- b. ¿Cuál es la incidencia que tiene la evaluación de riesgos en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota?
- c. ¿De qué manera incide las actividades de control en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota?
- d. ¿Cómo incide la información y comunicación en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota?
- e. ¿De qué manera incide la supervisión en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota?

## **1.2. Justificación e importancia**

### ***1.2.1. Justificación científica***

Este trabajo se fundamenta en el modelo COSO (2013), donde establece los componentes que lo conforman como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión las mismas que son consideradas como dimensiones de la variable control interno; por otro lado, la gestión empresarial se fundamenta en la teoría de Fayol (1916) pues menciona que se enfoca es establecer objetivos y metas y en las estrategias para alcanzarlos que se consideran como dimensiones de la variable gestión empresarial. Pues con los resultados de esta investigación se aportará al conocimiento de la importancia que tiene el control interno en las empresas constructoras puesto.

### ***1.2.2. Justificación técnica-práctica***

Para lograr el objetivo de la investigación se utilizaron técnicas, instrumentos, métodos, procedimientos y algunas estrategias que permitieron cumplir con los objetivos, cuyos resultados que contribuyen a las empresas constructoras a que tengan en cuenta en sus actividades de gestión acciones de control interno y obtener buenos resultados.

### ***1.2.3. Justificación institucional y personal***

La investigación es relevante en las empresas constructoras porque les permitirá conocer que el control interno incide en la gestión empresarial y, por lo tanto, les será útil para su gestión de actividades mediante la aplicación de procedimientos de control interno. Desde la perspectiva personal ayudó a obtener mayores conocimientos del tema y contribuir en beneficio de las empresas.

### **1.3. Delimitación de la investigación**

El campo de estudio fue principalmente el sector empresarial del distrito de Chota con énfasis en el sector construcción del distrito de Chota, y se tuvo como áreas de estudio la administración y la gerencia empresarial en las empresas constructoras.

En ámbito espacial la investigación se realizó en el distrito de Chota, provincia de Chora y región Cajamarca, se aplicó solamente a las constructoras según CIU – 4520 – Construcción de edificios completos y de partes de edificios; obras de ingeniería civil. La investigación se realizó en el año 2022.

### **1.4. Objetivos**

#### ***1.4.1. Objetivo general***

Determinar la incidencia del control interno en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

#### ***1.4.2. Objetivos específicos***

- a. Evaluar la incidencia del ambiente de control en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota.
- b. Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota.
- c. Analizar la incidencia de las actividades de control en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota.
- d. Conocer la incidencia de la información y comunicación en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota.
- e. Determinar la incidencia la supervisión en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes

##### 2.1.1. Internacionales

Vergara (2021) en su tesis “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero FEDESOMECE, año 2020”, se planteó como objetivo evaluar la incidencia que tiene el control interno en la gestión financiera y administrativa de la Federación Ecuatoriana, la investigación fue de nivel descriptivo – explicativo, de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental, la muestra estuvo conformada por 6 personas a quienes se aplicó la técnica de la entrevista y la encuesta. Llegando a concluir que no se cumplen a cabalidad las políticas internas y leyes que rigen la gestión administrativa y financiera, en especial las políticas correspondientes con el desarrollo intelectual y motivacional del personal que labora en oficinas. Con respecto al control interno, se detectó que la federación cumple con el 87.43% en sus responsabilidades y desarrollo de actividades administrativas y financieras, mientras que el 12.75% nos indica que existe falencias en el desenvolvimiento y desarrollo del personal; el presidente nacional tiene un nivel de incumplimiento de 11.80%, la contadora con 11% y la secretaria con un 14.90%; repercutiendo de forma externa a sus clientes y entes reguladores.

Espinoza (2019) en su tesis “Propuesta para la implementación de una herramienta de control interno para las Pymes colombianas del sector comercial de Bogotá”, implementar una herramienta de control interno para las Pymes colombianas del sector comercial de Bogotá; la investigación fue no experimental transversal, de nivel descriptivo, y mediante el método deductivo, su muestra fueron 4 Pymes, la información se recolectó mediante encuestas y entrevistas. Concluyó que no de los puntos con más deficiencia se presentó en la

valoración del riesgo y el establecimiento de actividades de control, una mala organización ocasiona que se ignoren los riesgos y las alarmas, limita la comunicación y el intercambio de información impidiendo que se generen estrategias y políticas adecuadas que permitan mitigar las pérdidas.

Balla y López (2018) en su tesis titulada “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”; tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas. Se aplicó una investigación de enfoque cualitativo, cuantitativo y transversal de nivel documental y descriptivo, su muestra lo constituyó la información bibliográfica. Para la recolección de datos se aplicó las técnicas de análisis documental y encuesta; concluyendo que: el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes.

### **2.1.2. Nacionales**

Benavente (2019) señala en su tesis titulada “Implementación del Sistema de Control Interno en las Mypes en la región Puno en el periodo 2016 – 2017”; tuvo como objetivo analizar el sistema de control interno a través de la aplicación de instrumentos técnicos normativos vigentes, para la adecuada identificación de riesgos en las empresas de transporte en la región Puno, con la finalidad de determinar deficiencias y proponer alternativas para mejorar el sistema de control interno. La investigación fue aplicada – documental y de campo con un diseño de investigación no experimental; la muestra fue de 156 empresas de transportes de la región Puno. Teniendo como resultado que: las empresas de transporte en la región Puno no cuentan con un eficiente sistema de control interno por lo tanto no garantizan la detección de riesgos, por lo que es necesario que estas desarrollen los lineamientos



generales para implantar el control interno en las empresas de transporte antes descritos, para así mejorar las funciones, procedimientos y cumplimiento de los objetivos de las empresas de transporte.

Guevara (2018) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa "Kokey Ingenieros"- Sechura - Piura, 2015” tuvo como objetivo describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú. La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de 26 preguntas cerradas aplicado a una muestra de 17 empleados finalmente se concluye que en todas las empresas el control interno influye de manera favorable en la gestión administrativa, asimismo ayuda a mitigar los riesgos dando seguridad razonable para alcanzar los objetivos de la empresa, donde resalta que el control interno en estas empresas es de nivel medio evidenciado en un 31% de los encuestados y por otro lado resalta que la gestión en sus actividades empresariales son buenas con un porcentaje de 69%.

Castillo (2023) en su tesis “El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa Ampay SRL, periodo 2021”, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa; la investigación fue de tipo básica, de alcance descriptivo - correlacional, enfoque cuantitativo y de diseño no experimental transversal, con una población de 30 colaboradores a quienes se empleó como técnica la encuesta para recolectar la información. Llegando a concluir que la correlación que es de 0,511, que se considera como correlación positiva considerable, de igual manera en el caso que la significancia sea menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna, por lo tanto, podemos afirmar que existe una correlación significativa entre el control interno y la gestión administrativa.

### **2.1.3. Locales**

Guerrero (2021) en su tesis “Control interno y gestión administrativa en la empresa metal industria HVA SRL, Cajamarca, 2021”; su objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la empresa Metal Industria HVA SRL, la metodología que siguió fue de tipo básica, de diseño no experimental, de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo – correlacional, su muestra lo conformaron 14 trabajadores, a los que se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Llegando a concluir que con un coeficiente Rho Spearman de 0.849 con ello se demuestra la asociatividad entre las variables, asimismo el ambiente de control (Rho = 0.609), la evaluación de riesgos (Rho = 0.792), las actividades de control (Rho = 0.792), la información y comunicación (Rho = 1.000) y la supervisión (Rho = 0.792) con una significancia menor al 0.05. Además, la variable control interno ha sido calificada con un 47% en totalmente de acuerdo, 33% en de acuerdo, 19% no está de acuerdo ni en desacuerdo, un 1% está en desacuerdo y el 0% está en totalmente en desacuerdo. Mientras que la variable gestión administrativa ha sido calificada con un 45% en totalmente de acuerdo, 43% en de acuerdo, 13% no está de acuerdo ni en desacuerdo, un 0% está en desacuerdo y el 0% está en totalmente en desacuerdo. Lo que demuestra que en general estas variables están siendo adecuadamente gestionadas por la empresa.

Rodríguez (2018) en su tesis titulada “El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”, tuvo el objetivo determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras. La investigación fue de diseño no experimental – transeccional exploratorio y de tipo correlacional; asimismo las técnicas de recolección de datos fueron la observación, encuesta, análisis documental; la muestra estuvo conformada por 18 empresas llegando a concluir que: existe una correlación positiva entre el control interno y la gestión empresarial según R de

Pearson con un valor de 0.432 y una significancia de 0.000; también determinó que algunas empresas no consideran como importante al control interno en su gestión ya que solo consideran tener ingresos aunque sean mínimos, pues muchas constructoras no tienen un plan estratégico establecido lo que conlleva que sus responsabilidades se realicen a la deriva.

Martos (2018) en su tesis titulada “El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016”, tuvo como objetivo describir el control interno en la gestión administrativa. El tipo de investigación fue cuantitativa de diseño transversal – descriptivo asimismo se utilizó como instrumentos para la recolección de datos cuestionarios y guías de entrevistas, En esta investigación la muestra es igual a la población siendo un total de 40 personas asimismo; concluyendo que: la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno, pues carece de políticas, métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, de control y evaluación siendo un riesgo alto para la empresa dificultando el logro de objetivos y metas. Además, indica que el control interno tiene una aplicación a un nivel alto con porcentaje de 48% y a nivel medio representado en un 39%, y en lo que corresponde a su gestión empresarial se muestra que es regular en un 50% lo que muestra que aún existen deficiencias en la gestión de las empresas por una inadecuada utilización del control interno.

## **2.2. Marco legal**

### **2.2.1. *Ley 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002) y modificatorias***

Establece utilizar el control interno para el correcto uso de recursos; tema que también es de gran importancia en las empresas privadas para proteger sus activos.

### **2.2.2. *Ley 28716 – Ley de control interno de las entidades del estado (2006)***

Esta Ley su objeto es regular la implementación y funcionamiento del control interno en las entidades estatales; además define al control interno como un conjunto de acciones y políticas para la consecución de objetivos.

### **2.2.3. *Resolución de contraloría N° 320 -2006-CG: Normas de Control Interno***

Resolución que aprueba las normas de control interno, de aplicación a las entidades estatales de conformidad con lo estipulado en la Ley N° 28716.

### **2.2.4. *Ley N° 26887 - Ley General de Sociedades (1998) Modificada por Ley 31194 (2021)***

Su objeto es regular que toda sociedad adopte alguna de las formas previstas en esta ley ya que son reguladas por las disposiciones contempladas en las mismas. Asimismo, la ley contempla que toda sociedad adquiere personería jurídica desde su inscripción en el registro y la mantiene hasta que se inscribe su extinción (Congreso Nacional de la República del Perú, 1998, Ley 26887, artículo 2).

### **2.2.5. *Ley N° 30056 - Ley para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial (2013)***

Publicada el 2 de julio de 2013, se han introducido importantes modificaciones en el régimen laboral especial de las micro y pequeñas empresas. Que tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas [MIPYME], estableciendo políticas de alcance general

y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas (Congreso Nacional de la República del Perú, 2013, Ley 30056, artículo 1).

***2.2.6. Ley N° 28051 - Ley de Prestaciones alimentarias en beneficio de los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada [02/08/2003]***

Que tiene por objeto establecer el beneficio de prestaciones alimentarias con fines promocionales en favor de los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, con el objeto de mejorar sus ingresos, mediante la adquisición de bienes de consumo alimentario suministrado por su empleador con la participación de terceros en condiciones adecuadas (Congreso Nacional de la República del Perú, 2003, Ley 28051, artículo 1).

***2.2.7. Norma Internacional de Auditoría [NIA 400]: Evaluaciones de Riesgo y Control Interno***

El propósito de esta norma es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno y sobre el riesgo de auditoría; además establece que el sistema de control interno son todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de asegurar la conducción ordenada y eficiente del negocio (International Auditing and Assurance Standards Board, 2013, NIA 400, párrafo 1).

## **2.3. Marco doctrinal**

### **2.3.1. Teoría del enfoque COSO del control interno**

COSO [Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission] (2013) define al control interno como un proceso de tareas y actividades continuas realizadas por la dirección y el personal de la empresa proporcionando seguridad razonable en la información para el cumplimiento de los objetivos. Y está conformado por cinco componentes:

- a. Ambiente de control. Es la base de todos los componentes que integra la organización y valores que se practica.
- b. Evaluación de riesgos. Consiste en la identificación de riesgos y a la vez gestionarlos y valorarlos en la entidad.
- c. Actividades de control. Son las acciones que establece las empresas para el control y verificación de sus operaciones.
- d. Información y comunicación. Se refiere a la información de calidad que se debe originar en las empresas para una buena comunicación entre áreas de trabajo.
- e. Supervisión. Es la última fase del control interno que comprende la verificación de la eficiencia de todos los componentes del control interno.

### **2.3.2. Teoría de la Gestión**

Drucker (1973) ha explorado la práctica de la administración con gran vigor y profundidad desde la década del 50. Identificó cinco funciones básicas: en primer lugar, establecer objetivos, determinar cuáles son las metas para cada área de trabajo, estrategias para alcanzar los objetivos y comunicar los objetivos a las personas; en segundo lugar, el administrador organiza, analiza las actividades, decisiones y relaciones necesarias agrupado en una estructura organizacional; en tercer lugar, el administrador motiva y comunica. Aplicando prácticas de formar equipos con personas responsables; en cuarto lugar, mide y

establece parámetros de desempeño en la organización; finalmente el administrador desarrolla a las personas incluyéndose a él mismo.

Fayol (1916) sostiene que la gestión empresarial se plasma en los objetivos planteados en la organización de las compañías y el liderazgo para afrontar los retos, y además menciona que la gestión administrativa comprende las fases de: Planificación, organización, dirección y control, que forman los pilares fundamentales en la gestión de las empresas, para obtener resultados positivos.

## **2.4. Marco conceptual**

### **2.4.1. Control interno**

COSO (2013) define al control interno como un proceso de tareas y actividades continuas realizadas por la dirección y el personal de la empresa proporcionando seguridad razonable en la información para el cumplimiento de los objetivos. Y está conformado por cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión.

**2.4.1.1. Componentes del Control Interno.** COSO (2013) señala que los componentes del control interno son los siguientes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión.

**2.4.1.1.1. Ambiente de control.** El ambiente control está referido al conjunto de normas, procesos y estructuras que son el pilar para el buen desarrollo del control interno en la organización. Los altos directivos partiendo del más alto cargo deben destacar la importancia del control interno y los modelos de conducta de la entidad (COSO, 2013).

Según Fonseca (2011) considera que el ambiente de control tiene los siguientes principios:

- Integridad y valores éticos. La integridad y valores fijan el estándar de conducta en la organización.

- Estructura de la organización. Ayuda a lograr un control interno eficaz, brinda la noción de orden en una entidad, grafica las líneas de autoridad y delimita las áreas de trabajo.
- Competencia del personal. Los objetivos en la organización no podrían lograrse si no existe un ambiente de control que reconozca el conocimiento, calificaciones y habilidades profesionales para desarrollar actividades.

**2.4.1.1.2. Evaluación de riesgos.** COSO (2013) sustenta que la evaluación de riesgos es un proceso dinámico y continuo donde la entidad se prepara para enfrentar dichos sucesos y cómo gestionarlos; el riesgo es la posibilidad de que sucedan acontecimientos que afecten e interrumpan el logro de resultados positivos en la empresa.

Comprende los objetivos operativos, de información y de cumplimiento claramente y detalladamente permitiendo la identificación y evaluación de riesgos por parte de la dirección, determinando la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos que puedan repercutir y afectar el sistema de control interno.

Según Fonseca (2011) considera que la evaluación de riesgo tiene los siguientes principios:

- Identificación del riesgo. Es un proceso esencial en el control interno por lo que la entidad tiene la obligación de examinar los riesgos y adoptar acciones para gestionarlos.
- Gestión del cambio. Los cambios externos afectan el funcionamiento del sistema del control interno por tal motivo la organización debería disponer medios instrumentales para identificar estos eventos y prevenir su impacto en el logro de objetivos
- Riesgo fraude. Las entidades deberían evaluar la exposición al riesgo de fraude ya sea de forma continua o periódica lo que podría disminuir los procedimientos para evaluar los riesgos en la entidad.



**2.4.1.1.3. Actividades de control.** Las actividades de control es un conjunto de acciones, políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que impacten negativamente en los objetivos, dichas actividades se llevan a cabo en todos los niveles de la empresa pueden ser preventivas o de detección. En las áreas que no hay una adecuada separación de funciones la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias (COSO, 2013).

Meléndez (2016) establece que las actividades de control tienen los siguientes principios:

- Desarrollo de actividades de control. Para este principio en las actividades de control interno se toman en cuenta su costo y su eficacia para mitigar riesgos y lograr sus objetivos en la gestión empresarial.
- Políticas y procedimientos. En este principio se fijan políticas para reportar información confiable, asimismo fija procedimientos para su aplicación en la empresa.
- Aplicación de la Tecnología. Se implementa la tecnología de la información para seguimiento de actividades para ayudar en la gestión e información empresarial.

**2.4.1.1.4. Información y comunicación.** El informe COSO (2013) señala que la información debe ser adecuada para que la entidad pueda ejecutar las responsabilidades de control interno que ayuden con el logro de objetivos. La gerencia utiliza la información importante y vital a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria; puede ser interna y externa.

Fonseca (2011) establece que la información y comunicación se rige bajo los siguientes principios:

- Información de control interno. Permite identificar la información utilizada para emplear otros componentes de control.
- Comunicación interna. Ayuda a la comprensión de funciones y responsabilidades entre todos los niveles de la empresa.
- Comunicación externa. Dirigida a partes externas o a terceros informando hechos que afectan la consecución de objetivos.

**2.4.1.1.5. Actividades de Supervisión.** Las actividades de supervisión son las evaluaciones permanentes, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes están funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas (COSO, 2013).

Por su parte Fonseca (2011) considera que la supervisión cuenta con los siguientes principios:

- Supervisión de operaciones. Trabaja conjuntamente con los otros componentes para verificar la calidad del control interno.
- Evaluaciones continuas y separadas. Permiten que la gerencia determine si el control interno existe y funciona con efectividad.
- Reporte de deficiencias. Se comunica a la dirección las deficiencias del control interno para tomar acciones correctivas.

## **2.4.2. Gestión empresarial**

**2.4.2.1. Definición.** La gestión es un proceso a través del cual se coordinan y optimizan los recursos de un grupo social con el fin de lograr la máxima eficacia, calidad,

productividad y competitividad en la consecución de sus objetivos; que abarca: los objetivos y metas, la organización y liderazgo (Munch, 2010).

**2.4.2.1.1. Objetivos y metas.** Los objetivos empresariales son el resultado o fin que se desea lograr, hacia el que se encaminan los esfuerzos y las acciones que se llevan a cabo dentro de la empresa ya sea objetivos y metas a corto y a largo plazo (Munch, 2010).

- Misión y visión empresarial: La misión es uno de los aspectos más importantes y uno de los más complejos dentro de la planeación, entendida como el enunciado que describe el propósito, es decir la razón de ser de cada organización. La visión es otro de los aspectos fundamentales es decir es la visualización del futuro que desean y tienen las empresas.
- Objetivos y metas a corto plazo: Son aquellos objetivos que la empresa se plantea alcanzar dentro de los doce meses.
- Objetivos y metas a largo plazo: Son aquellos objetivos que la empresa se plantea alcanzar en un plazo mayor a doce meses.

**2.4.2.1.2. Organización.** La organización consiste en el diseño y determinación de las estructuras, procesos, sistemas, métodos y procedimientos correspondientes a la simplificación y optimización del trabajo (Munch, 2010).

- Jerarquización: Es el diseño de la estructura organizacional donde se define la división formal y las relaciones de dependencia al interior de una organización.
- Coordinación: Es el proceso de sincronizar y armonizar las actividades para realizarlas con la oportunidad y calidad requeridas.
- Delimitación de funciones: Se establece una relación entre cargos de un nivel jerárquico, sobre el principio de unidad de mando, definiendo funciones específicas para cada puesto de trabajo.

**2.4.2.1.3. Liderazgo.** Chiavenato (2006) es la realización de acciones, con el objeto de obtener ciertos resultados, de la manera más eficaz y económica posible. Se trata siempre de escoger las acciones en función del resultado que se espera obtener y de los medios de que se dispone, es decir, de asegurar la utilización óptima de los recursos. La dirección comprende:

- Motivación. La motivación es una de las labores más fundamentales dentro de una organización y a la vez es la más compleja ya que por medio de está los trabajadores ejecutan su trabajo con responsabilidad y agrado.
- Comunicación. La comunicación es el proceso a través del cual se transmite y recibe información, también comprende las múltiples interacciones que abarcan desde una conversación telefónica hasta los sistemas de información más complejos.
- Toma de decisiones. La toma de decisiones es el proceso sistemático y racional a través del cual se selecciona entre varias alternativas el curso de acción óptimo.

## **2.5. Definición de términos básicos**

### **Control**

Es el proceso sistemático para regular las actividades que desarrolla la organización para que las mismas coincidan con los objetivos y expectativas establecidas.

### **Coordinación**

Es una herramienta que permite integrar las funciones independientes de todas las áreas de una entidad, con el propósito de alcanzar los objetivos propuestos.

### **Decisiones Empresariales**

Es un proceso que siguen las empresas para afrontar determinadas acciones que afecte ya sea positiva o negativamente a la empresa lo que permitirá el logro de objetivos planteados.

### **Dirección**

Es el proceso para dirigir e influir en las actividades de los miembros de un grupo o una organización entera con respecto a una tarea, donde las relaciones laborales y el tiempo son fundamentales en este proceso.

### **Eficacia**

Es la capacidad que tienen las organizaciones para lograr sus objetivos y metas programadas en el tiempo o plazo establecido utilizando los medios necesarios.

### **Eficiencia**

Es el logro de las metas establecidas en una entidad con un óptimo uso de los recursos empresariales es decir cumplir un objetivo de acuerdo a lo planificado para no incurrir en gastos adicionales.

## **Empresas**

Son las personas físicas o jurídicas dedicadas a una actividad económica, independientemente de su forma jurídica, incluidas las sociedades o asociaciones que desempeñen regularmente una actividad económica.

## **Entorno empresarial**

La empresa no vive aislada, se relaciona con el entorno en el que habita. Tiene que coordinar sus objetivos con la economía, la política, la legislación, la cultura, los clientes, e incluso los proveedores con los que trabaja.

## **Gestión**

La gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados. Con frecuencia se promocionan en la empresa a trabajadores competentes para asumir cargos de responsabilidad, pero si no se les recicla, seguirán trabajando como siempre.

## **Innovación en la gestión**

La innovación en la gestión requiere de una toma de conciencia constante y de una actitud y disposición de la organización hacia la consecución y el logro de altos niveles de eficiencia, que le permita transferir de forma rápida las nuevas ideas hacia los nuevos productos y servicios, al tiempo que distribuirlos a nuevos clientes.

## **Planificación**

La planificación define los objetivos de la organización y establece los procedimientos pertinentes para alcanzarlos; los planes sirven de guía para una entidad para programar los recursos necesarios para cumplir sus objetivos.

### **Sistema de control**

Está conformado por acciones, actividades, planes, políticas, reglamentos y procesos; incluye el ambiente y decisiones que desarrollan la directiva y trabajadores de la empresa con el fin de evitar posibles riesgos que afectan a las empresas.

## CAPÍTULO III

### PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1. Hipótesis

##### 3.1.1. *Hipótesis general*

El Control Interno incide significativamente en la Gestión Empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

##### 3.1.2. *Hipótesis específicas*

- a. El ambiente de control tiene incidencia significativa en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota.
- b. La evaluación de riesgos incide de manera significativa en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota.
- c. Las actividades de control tienen incidencia significativa en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota.
- d. La información y comunicación inciden significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota.
- e. La supervisión incide de forma significativa en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota.

#### 3.2. Variables/Dimensiones

##### 3.2.1. *Variable independiente: Control interno*

**3.2.1.1. Dimensiones:** Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión

##### 3.2.2. *Variable dependiente: Gestión empresarial*

**3.2.2.1. Dimensiones:** Objetivos y metas, organización, liderazgo.



### 3.3. Operacionalización

**Tabla 1**

*Operacionalización de los componentes de la hipótesis*

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición Operacional de las Variables			Fuente o instrumento de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
El Control Interno incide significativamente en la Gestión Empresarial de las actividades del distrito de Chota, 2022.	El control interno es un proceso de tareas y actividades continuas realizadas por la dirección y el personal de la empresa proporcionando seguridad razonable en la información para el cumplimiento de los objetivos. Y está conformado por cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión (COSO, 2013).	Control Interno	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos Estructura organizacional Competencia del personal	Técnica: Encuesta
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgo Gestión del cambio Riesgo de fraude	
			Actividades de Control	Desarrollo de actividades de control Políticas y procedimientos Aplicación de la tecnología	
			Información y comunicación	Información relevante y de calidad Comunicación interna Comunicación externa	Instrumento: Cuestionario
			Supervisión	Supervisión de operaciones Evaluación continua y separada Reporte de deficiencias	

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición Operacional de las Variables			Fuente o instrumento de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
	La gestión es un proceso a través del cual se coordinan y optimizan los recursos de un grupo social con el fin de lograr la máxima eficacia, calidad, productividad y competitividad en la consecución de sus objetivos; que abarca: los objetivos y metas, la organización y liderazgo (Munch, 2010).	Gestión Empresarial	Objetivos y Metas	Misión y visión empresarial. Objetivos y metas a corto plazo. Objetivos y metas a largo plazo.	
			Organización	Jerarquización Coordinación Delimitación de funciones	
			Liderazgo	Motivación Comunicación Toma de decisiones	

## CAPÍTULO IV

### MARCO METODOLÓGICO

#### **4.1. Ubicación geográfica**

La investigación se realizó en el distrito de Chota, provincia de Chota, departamento de Cajamarca, El distrito de Chota se encuentra ubicado en la parte central de la provincia, en la región andina norte del Perú. Se encuentra en la meseta de Acunta a 2,388 msnm y a 150 Km al norte de Cajamarca.

Limites, Norte: Con los distritos de Chiguirip y Conchán. Oeste: Con el distrito de Lajas. Sur: Provincia de Bambamarca, distrito y capital de Hualgayoc. Este: Con el distrito de Chalamarca. El territorio de la provincia de Chota es de 3,795.2 Km<sup>2</sup>.

#### **4.2. Diseño de investigación**

##### **4.2.1. Tipo de investigación**

La investigación fue de tipo aplicada, pues Vara (2012) menciona que esta investigación es utilizada en las investigaciones empresariales para estudiar un problema dado en el ámbito social, empresarial o económico. Por lo tanto, en la investigación permitió identificar el problema en relación al control interno y gestión empresarial en las constructoras del distrito de Chota, el cual fue tema de estudio.

##### **4.2.2. Nivel de investigación**

La investigación es de nivel descriptivo, correlacional-causal, ya que Vara (2012) menciona que la investigación descriptiva se centra en analizar a la amplitud y precisión de las variables utilizando métodos y técnicas de recolección para su análisis orientado a obtener índices matemáticos, porcentajes y frecuencias; asimismo la investigación correlacional causal determina la asociación entre variables empresariales o también evalúa la relación entre dos o más variables permitiendo explicar el comportamiento de una variable sobre la otra. Por tanto, la investigación descriptiva

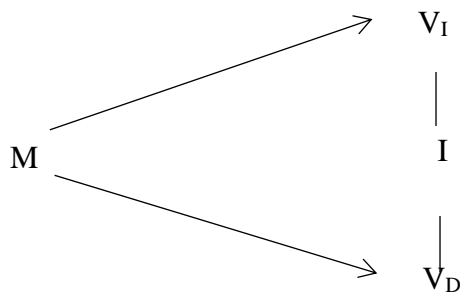
permitió describir las variables de control interno y gestión empresarial en las empresas constructoras, además la investigación correlacional-causal permitió medir la incidencia del control interno en la gestión empresarial mediante la prueba de la regresión lineal simple.

#### **4.2.3. Diseño de investigación**

El diseño de investigación es no experimental - transversal, Hernández et al., (2014) manifiestan que la investigación no experimental se realiza sin la manipulación intencional de la variable independiente y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos; por otro lado, la investigación transversal permite la recolección de datos en un momento único, analizando la incidencia en un momento dado. Por ello, se utilizó la investigación no experimental ya que no se manipularon las variables de control interno y gestión empresarial; y transversal porque se recolecto la información en un tiempo único correspondiente al año 2022, a través del cuestionario.

#### **Figura 1**

*Diseño de la investigación*



#### **Dónde:**

M : Muestra

V<sub>I</sub> : Control Interno

V<sub>D</sub> : Gestión Empresarial

I : Incidencia

### **4.3. Métodos de investigación**

#### **4.3.1. Método deductivo**

Este método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener conclusiones específicas, se inicia con el análisis de los postulados, teorías o leyes de aplicación universal para aplicarlos a un caso específico (Bernal, 2010). Este método permitió utilizar postulados de aplicación universal relacionados al control interno como el informe COSO y a la gestión empresarial en base a la teoría de Drucker, para sacar conclusiones específicas.

#### **4.3.2. Método hipotético – deductivo**

Este método parte de aseveraciones formuladas o hipótesis que buscan contrastar en la realidad, para obtener conclusiones de acuerdo a los hechos (Bernal, 2010). Con este método se plantearon las hipótesis para ser contrastadas posteriormente en la realidad de las empresas constructoras en el distrito de Chota en el año 2022.

#### **4.3.3. Método analítico**

Este método permite descomponer una variable, separando cada una de sus partes del todo para analizarlas por separado es decir estudiarlas en forma individual (Bernal, 2010).

Este método permitió descomponer las variables de Control Interno y Gestión Empresarial en sus dimensiones e indicadores y luego estudiarlas individualmente en las empresas constructoras del distrito de Chota en el año 2022.

#### **4.3.4. Método sintético**

Este método integra las partes de una variable para estudiarlo en su totalidad (Bernal, 2010). Con este método se integraron las dimensiones de las variables para estudiarlas en su totalidad como Control Interno y Gestión Empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota en el año 2022.

#### **4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación**

##### **4.4.1. Población**

La población para la presente investigación estuvo conformada por 30 empresas del sector construcción del distrito de Chota, según la base de datos proporcionada por la SUNAT [Anexo 01].

##### **4.4.2. Muestra**

La muestra para la presente investigación, fue la totalidad de la población, por ser una población pequeña, es decir que estuvo conformada por 30 empresas constructoras del distrito de Chota al año 2022.

**Tabla 2**

*Muestra*

<b>N° de empresas</b>	<b>Actividad</b>	<b>Ciudad</b>
30	Construcción de edificios completos y de partes de edificios; obras de ingeniería Civil.	Chota

Nota. SUNAT

##### **4.4.3. Unidad de análisis**

En la presente investigación estuvo conformada por el objeto de estudio, en este caso el control interno y la gestión administrativa, en el contexto de las 30 empresas constructoras del distrito de Chota en el año 2022.

##### **4.4.4. Unidades de observación**

En la presente investigación estuvo conformada por los 30 administradores de cada una de las empresas constructoras del distrito de Chota en el año 2022.

## **4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información**

### **4.5.1. Técnicas de recopilación de información**

La técnica que se utilizó en la investigación para la recolección de datos fue la encuesta que se aplicó a cada uno de los administradores o propietarios de las empresas constructoras del distrito de Chota.

### **4.5.2. Instrumentos de recopilación de información**

El instrumento que se utilizó en la investigación fue el cuestionario que estuvo conformado por 15 ítems para la variable control interno y 9 ítems para la variable gestión empresarial formulados mediante la escala de Likert [Anexo 02]; se aplicó a los administradores de las empresas constructoras, previa validación por el juicio de expertos [Anexo 03]; la confiabilidad fue determinada mediante Alfa de Cronbach que arrojó un coeficiente de 0.873 para el cuestionario de la variable control interno y un coeficiente de 0.914 para la variable gestión empresarial [Apéndice 01] lo que demuestra que los instrumentos fueron adecuados para la presente investigación por tener coeficientes mayor al 0.70 de fiabilidad.

## **4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

### **4.6.1. Técnicas para el procesamiento de información**

Los datos recolectados a través del cuestionario se procesaron mediante el software estadístico SPSS versión 26 y la hoja de cálculo Excel, estableciendo base de datos con la información recogida.

### **4.6.2. Análisis de la información**

El análisis de la información se realizó mediante la estadística descriptiva e inferencial. La estadística descriptiva permitió describir las variables de control interno y gestión empresarial mediante la técnica del Baremo y tablas de frecuencias y figuras. Asimismo la estadística inferencial permitió aplicar pruebas estadísticas para contrastar

las hipótesis; donde se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk con la finalidad de verificar la distribución de los datos, donde se obtuvo una distribución normal con un valor Shapiro Wilk mayor al 0.05 en ambas variables [Apéndice 02], lo que indicó el uso de una prueba paramétrica como la regresión lineal simple lo que permitió medir la incidencia entre el control interno y la gestión empresarial, es decir contrastar la hipótesis formulada en la presente investigación.

#### **4.7. Equipos, materiales e insumos**

##### **4.7.1. Equipos**

Los equipos fueron los siguientes: laptop, celular, impresora, cámara.

##### **4.7.2. Materiales**

Los materiales fueron: mochila, cuadernos, lapiceros, lápiz, memoria USB.

##### **4.7.3. Insumos**

Los insumos fueron: papel bond A4, pasajes, goma, tinta para impresora.



#### 4.8. Matriz de consistencia metodológica

**Tabla 3**

*Matriz de consistencia metodológica*

Control Interno y su incidencia en la Gestión Empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.								
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
<p><b>General</b> ¿Cómo incide el Control Interno en la Gestión Empresarial de las constructoras del distrito de Chota, 2022?</p> <p><b>Específicos</b> ¿Cómo incide el ambiente de control en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota? ¿Cómo incide la evaluación de riesgos en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota?</p>	<p><b>General</b> Determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Empresarial de las constructoras del distrito de Chota, 2022.</p> <p><b>Específicos</b> Evaluar la incidencia del ambiente de control en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota. Evaluar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota.</p>	<p><b>General</b> El Control Interno incide significativamente en la Gestión Empresarial de las constructoras de la ciudad de Chota, 2022.</p> <p><b>Específicas</b> El ambiente de control incide significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota. La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota.</p>	Control Interno	<p>Ambiente de control</p> <hr/> <p>Evaluación de riesgo</p> <hr/> <p>Actividades de control</p> <hr/> <p>Información y comunicación</p> <hr/> <p>Supervisión</p>	<p>- Integridad y valores éticos</p> <p>- Estructura organizacional</p> <p>- Competencia del personal</p> <hr/> <p>- Identificación de riesgo</p> <p>- Gestión del cambio</p> <p>- Riesgo de fraude</p> <hr/> <p>- Desarrollo de actividades de control</p> <p>- Políticas y procedimientos</p> <p>- Aplicación de la tecnología</p> <hr/> <p>- Información relevante y de calidad</p> <p>- Comunicación interna</p> <p>- Comunicación externa</p> <hr/> <p>- Supervisión de operaciones</p> <p>- Evaluación continua y separada</p> <p>- Reporte de deficiencias</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>	<p>- <b>Tipo de investigación:</b> Aplicada</p> <p>- <b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo correlación</p> <p>- <b>Diseño de investigación:</b> No experimental transversal</p> <p>- <b>Método:</b> Deductivo, hipotético deductivo, analítico y sintético</p>	<p>- <b>Población:</b> 30 empresas constructoras del distrito de Chota.</p> <p>- <b>Muestra:</b> conformada por toda la población.</p> <p>- <b>Unidad de Análisis:</b> Administradores de cada una de las empresas constructoras del distrito de Chota.</p>

Control Interno y su incidencia en la Gestión Empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

Problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
¿Cómo incide las actividades de control en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota?	distrito de Chota. Evaluar la incidencia de las actividades de control en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota.	Las actividades de control inciden significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota.		Objetivos y Metas	- Misión y visión empresarial. - Objetivos y metas a corto plazo. - Objetivos y metas a largo plazo.			
¿Cómo incide la información y comunicación en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota?	distrito de Chota. Evaluar la incidencia de la información y comunicación en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota.	La información y comunicación inciden significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota.	Gestión Empresarial	Organización	- Jerarquización - Coordinación - Delimitación de funciones			
¿Cómo incide la supervisión en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota?	distrito de Chota. Evaluar la incidencia la supervisión en la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de Chota.	La supervisión incide significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota.		Liderazgo	- Motivación - Comunicación - Toma de decisiones			

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Presentación de resultados

Para el cuestionario de la investigación la confiabilidad fue determinada mediante Alfa de Cronbach que arrojó un coeficiente de 0.873 para el cuestionario de la variable control interno y un coeficiente de 0.914 para la variable gestión empresarial [Apéndice 01] lo que demuestra que los instrumentos fueron adecuados para la presente investigación por tener coeficientes mayores al 0.70 de fiabilidad.

Además, se establecieron baremos, para la variable control interno se estableció los siguientes baremos, en base a los 15 ítems del cuestionario aplicado, mediante escala de valoración de Likert.

#### **Tabla 4**

*Valoración de la variable control interno*

Nivel	Puntaje
Bajo	15 – 35
Medio	36 – 55
Alto	56 – 75

Para las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión de la variable control interno, se estableció los siguientes baremos de acuerdo a los 3 ítems del cuestionario mediante escala de Likert que integran cada dimensión.

**Tabla 5**

*Valoración de las dimensiones del control interno*

Nivel	Puntaje
Bajo	3 – 7
Medio	8 – 11
Alto	12 – 15

Para la variable gestión empresarial se estableció los siguientes baremos, en base a los 09 ítems del cuestionario aplicado, mediante escala de valoración de Likert.

**Tabla 6**

*Valoración de la variable gestión empresarial*

Nivel	Puntaje
Mala	9 – 21
Regular	22 – 33
Buena	34 – 45

Para las dimensiones de objetivos y metas, organización y liderazgo, se estableció los siguientes baremos de acuerdo a los 3 ítems del cuestionario mediante escala de Likert que integran cada dimensión.

**Tabla 7**

*Valoración de las dimensiones de la gestión empresarial*

Nivel	Puntaje
Mala	3 – 7
Regular	8 – 11
Buena	12 – 15

### 5.1.1. Resultados de la variable control interno

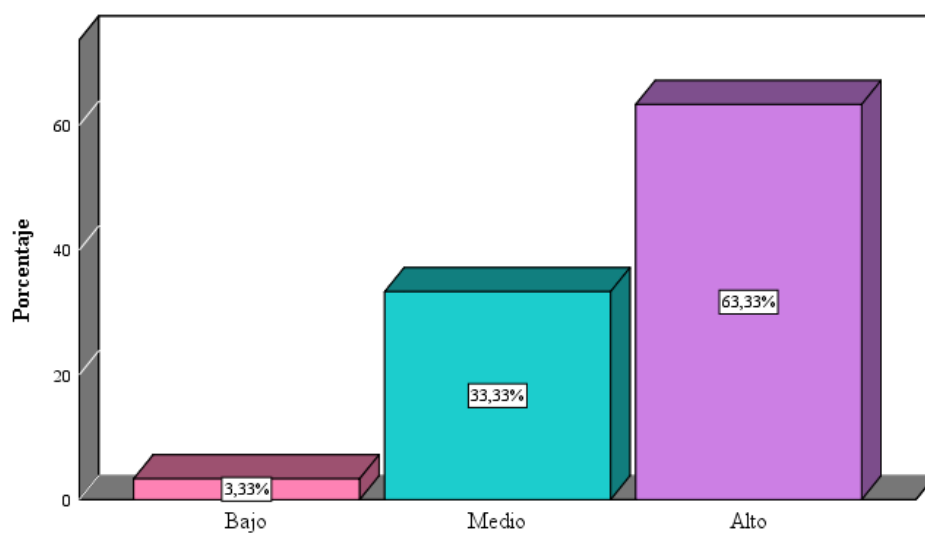
**Tabla 8**

*Nivel de control interno en las empresas constructoras del distrito de Chota*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	3,3	3,3	3,3
	Medio	10	33,3	33,3	36,7
	Alto	19	63,3	63,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Figura 2**

*Nivel de control interno en las empresas constructoras del distrito de Chota*



El 63.33% de los encuestados consideran que el control interno en las empresas constructoras está en un nivel alto, el 33.33% considero que está en un nivel medio y sólo el 3.33% indicó que el control interno está en un nivel bajo en las empresas constructoras.

## Ambiente de control

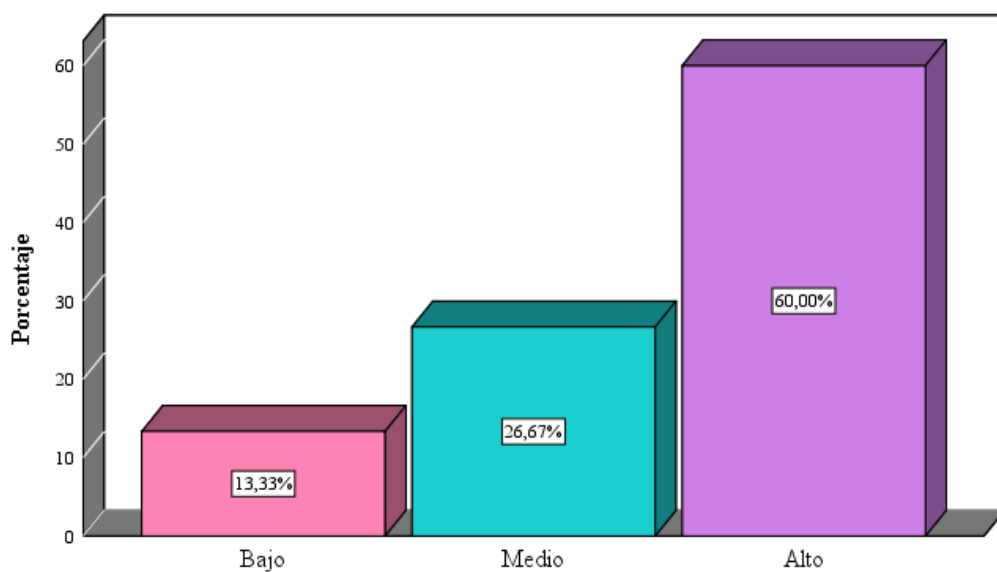
**Tabla 9**

*Nivel de ambiente de control en las empresas constructoras del distrito de Chota*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	13,3	13,3	13,3
	Medio	8	26,7	26,7	40,0
	Alto	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Figura 3**

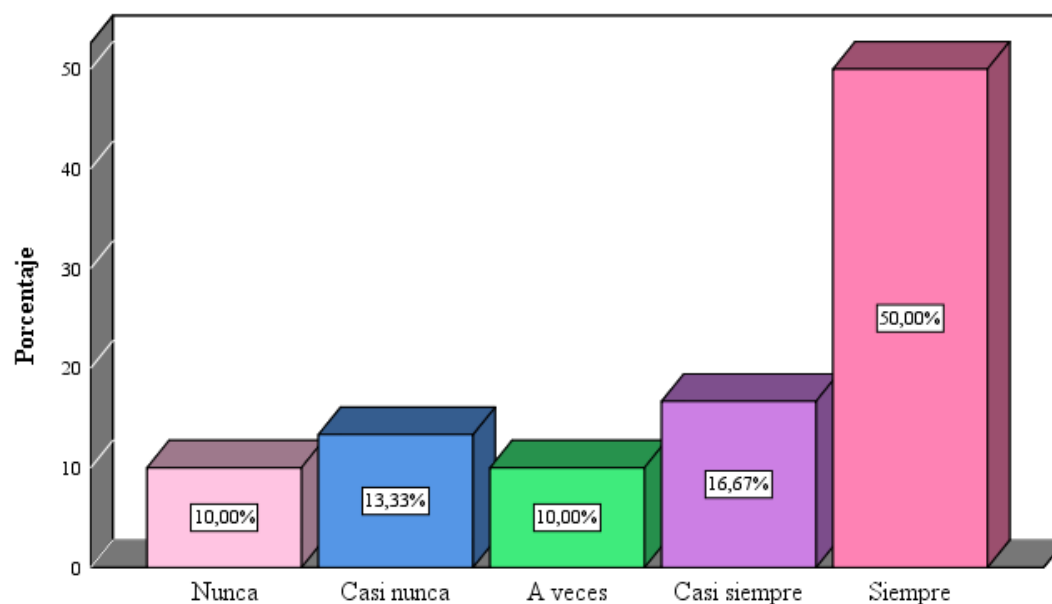
*Nivel de ambiente de control en las empresas constructoras del distrito de Chota*



El 60.00% de los encuestados consideran que el ambiente de control en las empresas constructoras está en un nivel alto, el 26.67% considero que está en un nivel medio y sólo el 13.33% indicó que la dimensión ambiente de control está en un nivel bajo en las empresas constructoras.

**Tabla 10***Código de ética que fomenta los valores y compromiso con la entidad*

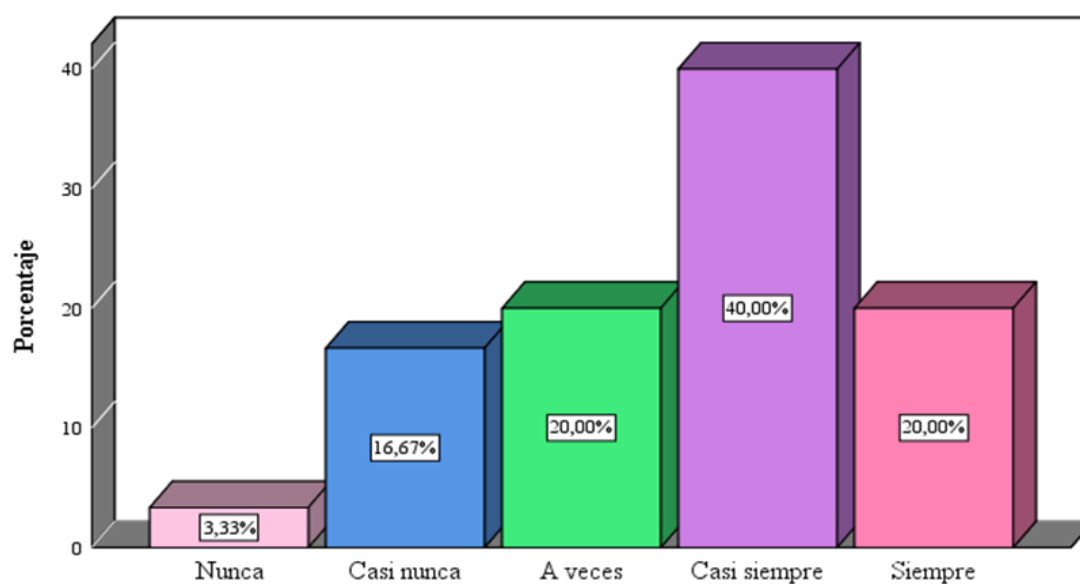
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	10,0	10,0	10,0
Casi nunca	4	13,3	13,3	23,3
A veces	3	10,0	10,0	33,3
Casi siempre	5	16,7	16,7	50,0
Siempre	15	50,0	50,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 4***Código de ética que fomenta los valores y compromiso con la entidad*

El 50.00% de los encuestados consideran que siempre las empresas constructoras cuentan con un código de ética donde se fomente los valores y compromiso con la entidad, el 16.67% considero que casi siempre, el 13,33% mencionó que casi nunca y el 10.00% que nunca o a veces las empresas cuentan con un código de ética.

**Tabla 11***La estructura organizacional vigente responde a los objetivos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,3	3,3	3,3
Casi nunca	5	16,7	16,7	20,0
A veces	6	20,0	20,0	40,0
Casi siempre	12	40,0	40,0	80,0
Siempre	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

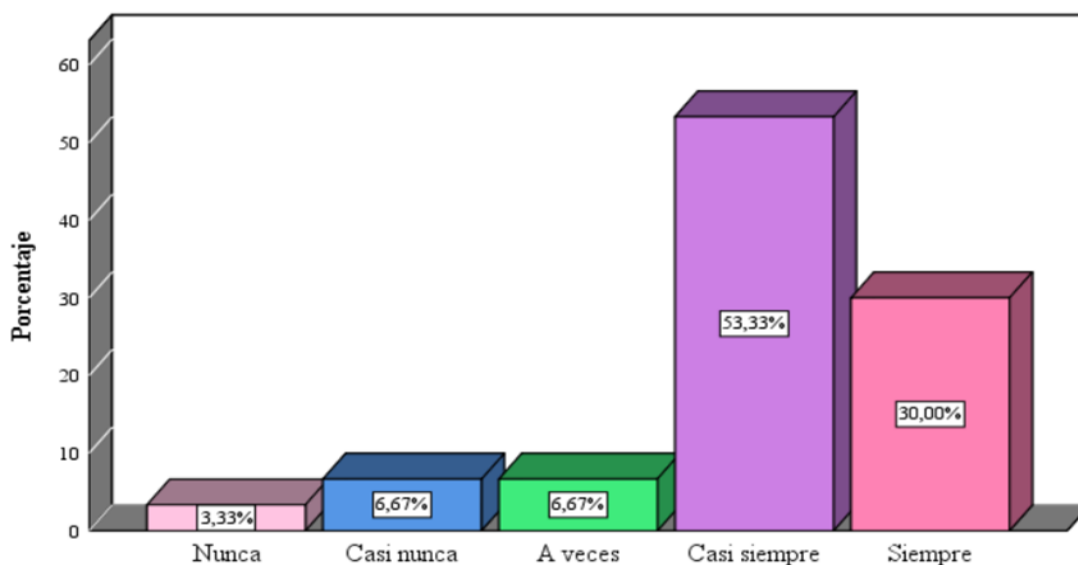
**Figura 5***La estructura organizacional vigente responde a los objetivos*

El 40.00% de los encuestados mencionan que casi siempre las empresas constructoras tienen delimitadas sus actividades y funciones por área de trabajo, 20.00% siempre o a veces, el 16.67% consideró que casi nunca y sólo el 3,3% de las empresas nunca tienen delimitadas sus actividades por área de trabajo.



**Tabla 12***Personal competente, idóneo y calificado para las funciones que realizan*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,3	3,3	3,3
Casi nunca	2	6,7	6,7	10,0
A veces	2	6,7	6,7	16,7
Casi siempre	16	53,3	53,3	70,0
Siempre	9	30,0	30,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 6***Personal competente, idóneo y calificado para las funciones que realizan*

Se muestra que el 53.33% de encuestados manifiestan que casi siempre el personal que labora en las empresas constructoras es competente, idóneo y calificado para funciones que realizan, el 30.00% que siempre, el 6.67% consideran que a veces o casi nunca y solo el 3.33% que nunca el personal es competente.

## Evaluación de riesgos

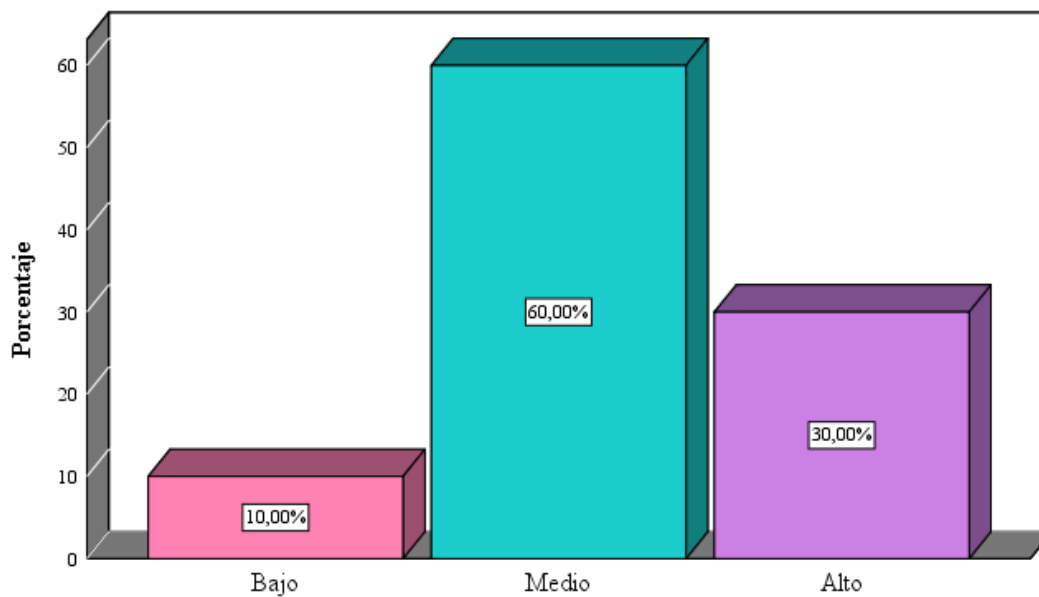
**Tabla 13**

*Nivel de evaluación de riesgos en las empresas constructoras del distrito de Chota*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	10,0	10,0	10,0
	Medio	18	60,0	60,0	70,0
	Alto	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Figura 7**

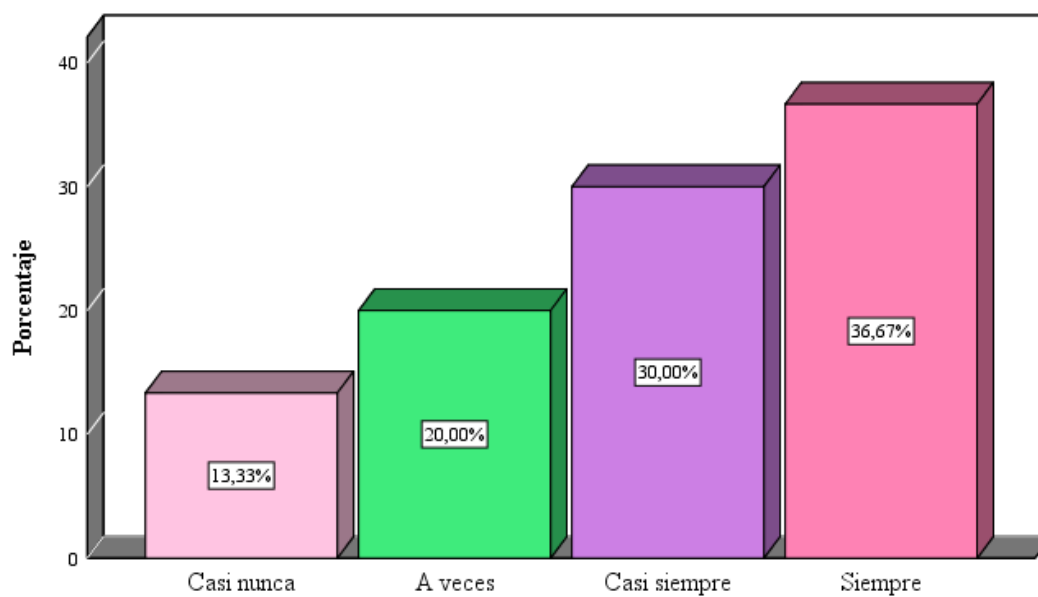
*Nivel de evaluación de riesgos en las empresas constructoras del distrito de Chota*



El 60.00% de los encuestados consideran que la evaluación de riesgos en las empresas constructoras está en un nivel medio, el 30.00% considero que está en un nivel alto y sólo el 10.00% indicó que la dimensión evaluación de riesgos está en un nivel bajo en las empresas constructoras.

**Tabla 14***Objetivos y procedimientos para la identificación de riesgos*

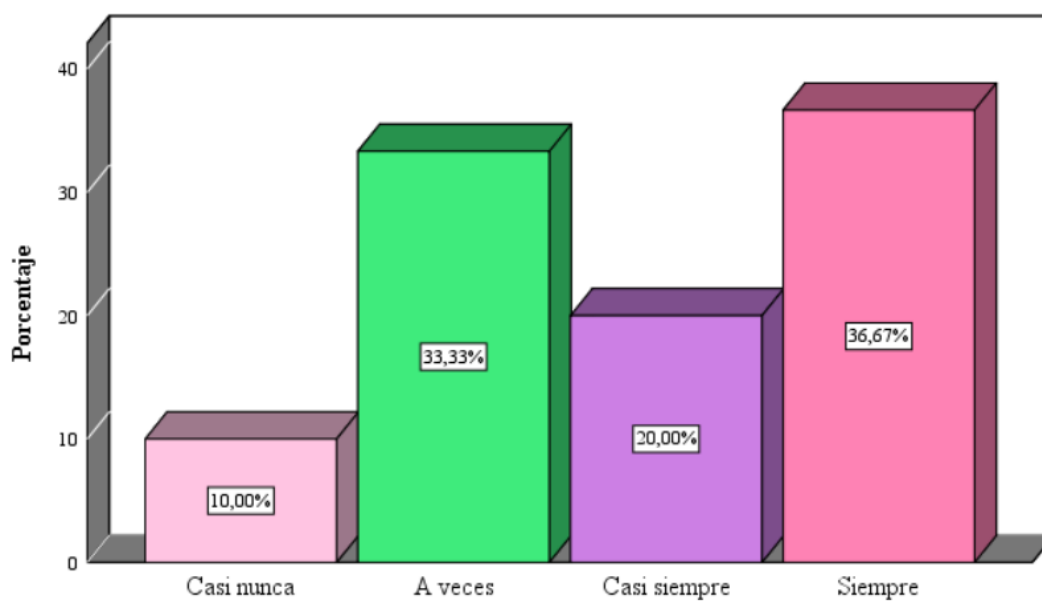
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	13,3	13,3	13,3
A veces	6	20,0	20,0	33,3
Válido Casi siempre	9	30,0	30,0	63,3
Siempre	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 8***Objetivos y procedimientos para la identificación de riesgos*

Se observa que el 36.67% de las empresas constructoras encuestadas consideran que siempre se establecen objetivos y procedimientos que permiten la identificación de riesgos en sus actividades, el 30.00% que casi siempre, el 20.00% que a veces y solo el 13.33% que casi nunca establece objetivos y procedimientos.

**Tabla 15***Políticas establecidas para evaluar y afrontar los riesgos*

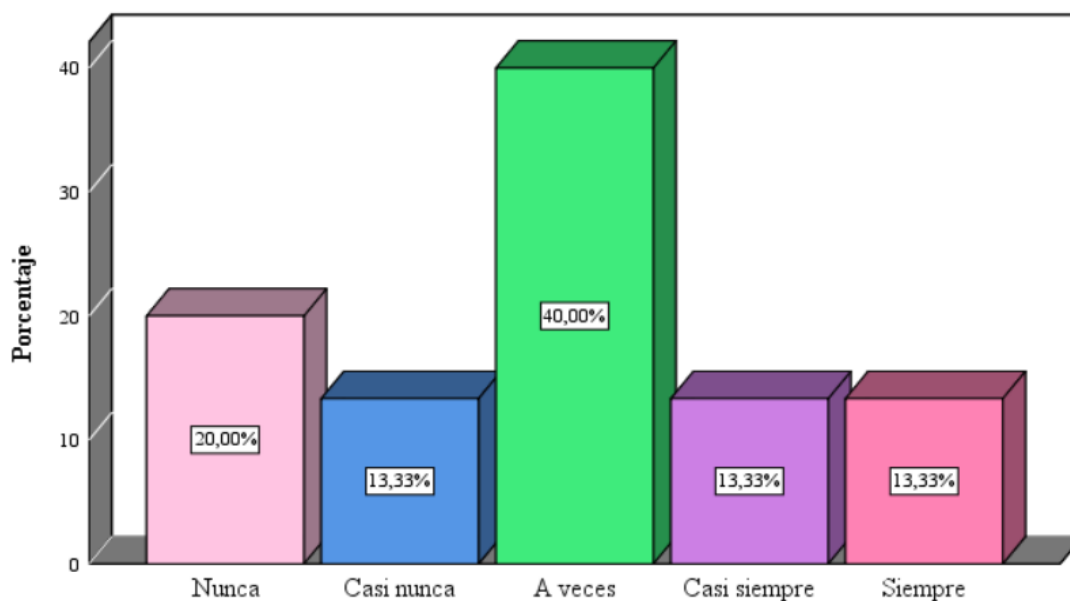
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10,0	10,0	10,0
A veces	10	33,3	33,3	43,3
Válido Casi siempre	6	20,0	20,0	63,3
Siempre	11	36,7	36,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 9***Políticas establecidas para evaluar y afrontar los riesgos*

El 36.67% de las empresas constructoras manifiestan que siempre cuentan con políticas establecidas para evaluar y afrontar los riesgos identificados, el 33.33% que a veces, el 20.00% que casi siempre y mientras que el 10.00% mencionaron que casi nunca cuentan con políticas establecidas.

**Tabla 16***Reportes de riesgo de fraude en sus actividades empresariales*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	20,0	20,0	20,0
Casi nunca	4	13,3	13,3	33,3
A veces	12	40,0	40,0	73,3
Casi siempre	4	13,3	13,3	86,7
Siempre	4	13,3	13,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 10***Reportes de riesgo de fraude en sus actividades empresariales*

El 40.00% de los encuestados consideran que a veces las empresas constructoras han tenido en algún momento reportes de riesgos de fraude en sus actividades empresariales, mientras que el 20.00% nunca y solo el 13.33% que siempre, casi siempre o casi nunca han tenido reportes de riesgo de fraude en sus actividades empresariales.

## Actividades de control

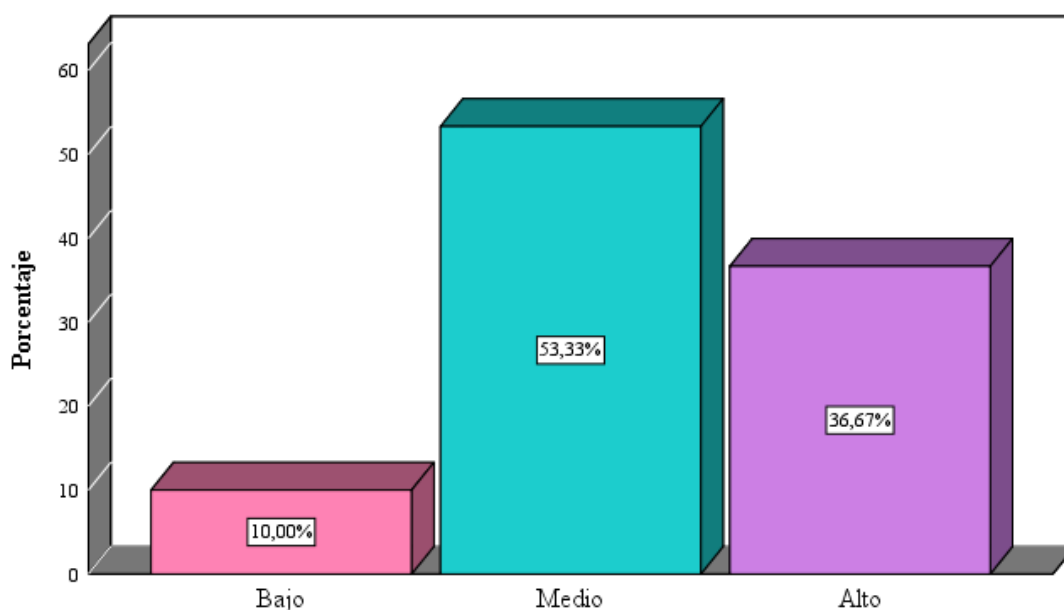
**Tabla 17**

*Nivel de actividades de control en las empresas constructoras del distrito de Chota*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	10,0	10,0	10,0
	Medio	16	53,3	53,3	63,3
	Alto	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Figura 11**

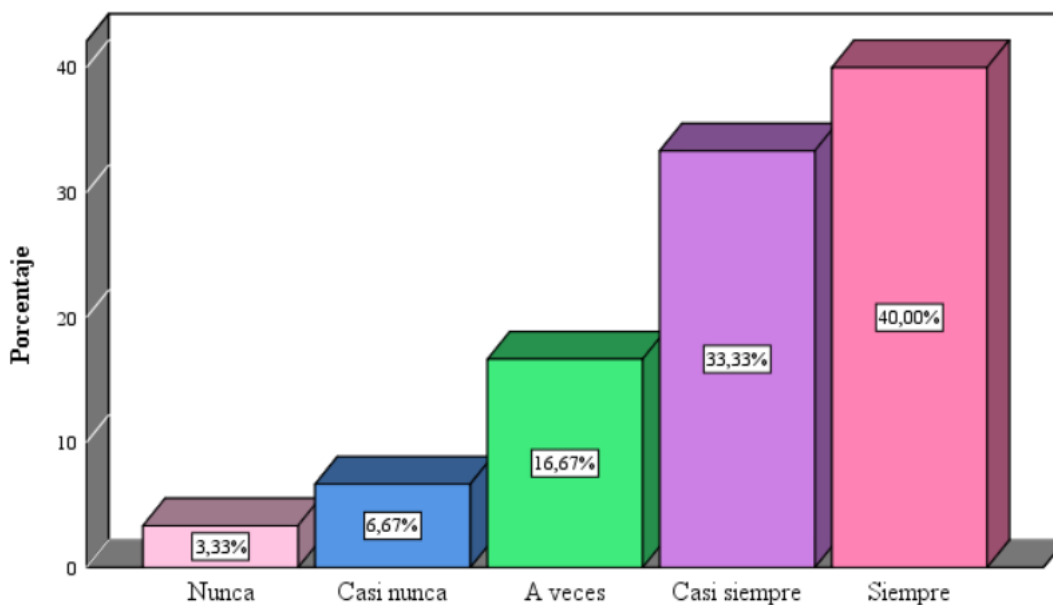
*Nivel de actividades de control en las empresas constructoras del distrito de Chota*



El 53.33% de los encuestados consideran que las actividades de control en las empresas constructoras están en un nivel medio, el 36.67% considero que está en un nivel alto y sólo el 10.00% indicó que la dimensión actividades de control están en un nivel bajo en las empresas constructoras.

**Tabla 18***Lineamientos y mecanismos de control para adecuada gestión empresarial*

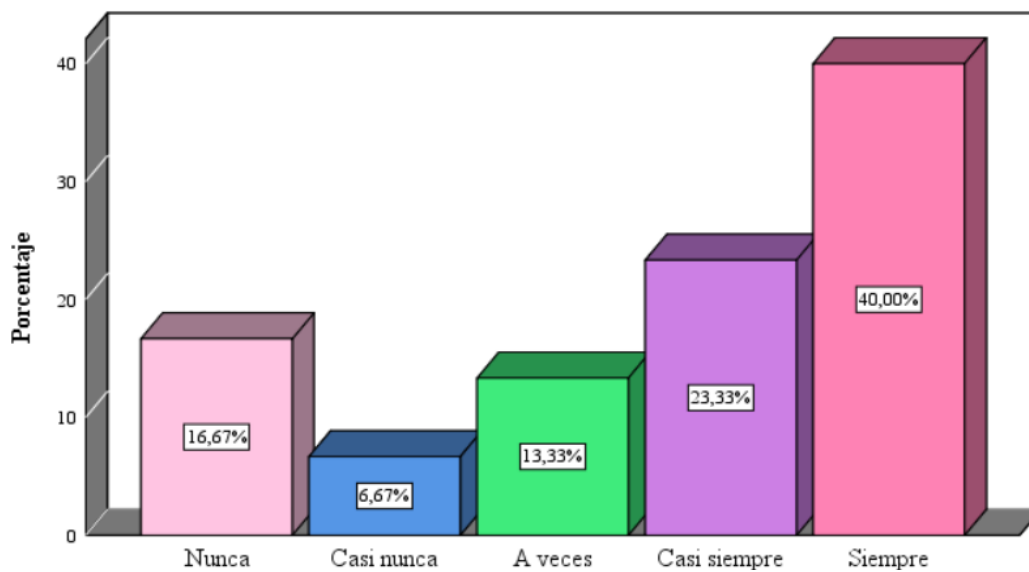
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,3	3,3	3,3
Casi nunca	2	6,7	6,7	10,0
A veces	5	16,7	16,7	26,7
Casi siempre	10	33,3	33,3	60,0
Siempre	12	40,0	40,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 12***Lineamientos y mecanismos de control para adecuada gestión empresarial*

Se muestra que el 40.00% de las empresas constructoras siempre aplican lineamientos y mecanismos de control para lograr una adecuada gestión empresarial, mientras que el 33.33% casi siempre, 16.67% que a veces, el 6.67% que casi nunca y solo el 3.33% de las empresas constructoras nunca aplican lineamientos y mecanismos de control.

**Tabla 19***Políticas y procedimientos de control interno documentadas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	16,7	16,7	16,7
Casi nunca	2	6,7	6,7	23,3
A veces	4	13,3	13,3	36,7
Casi siempre	7	23,3	23,3	60,0
Siempre	12	40,0	40,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

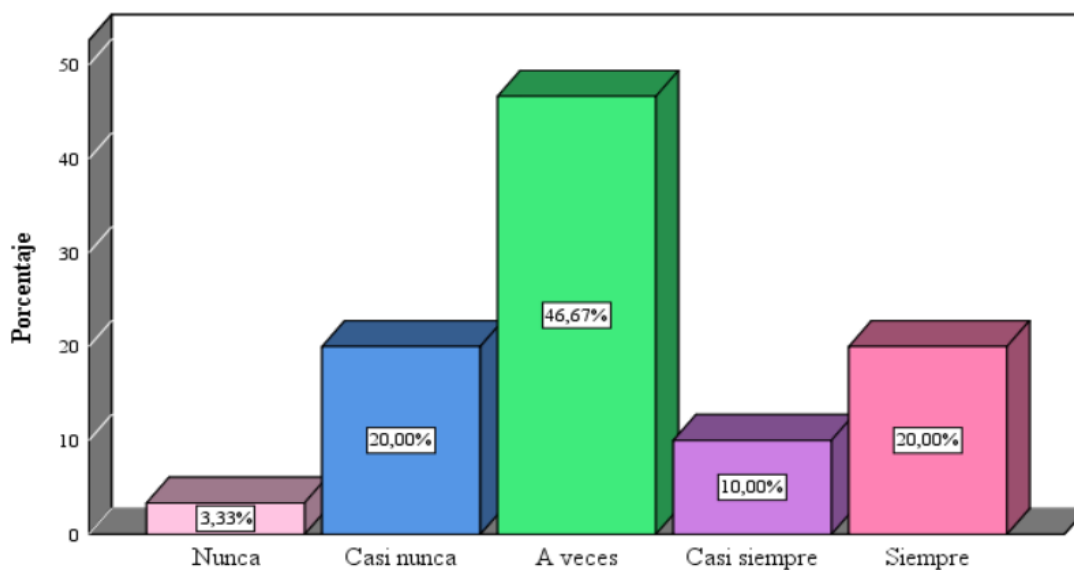
**Figura 13***Políticas y procedimientos de control interno documentadas*

Se observa que el 40.00% de las empresas constructoras siempre cuentan con políticas y procedimientos de control interno documentadas para el correcto desarrollo de sus operaciones, mientras que el 23,33% casi siempre, el 13,33% que a veces, el 16,67% que nunca y sólo el 6,67% de las empresas que casi nunca cuentan con políticas y procedimientos de control interno.



**Tabla 20***Acciones de control con uso de tecnología (cámaras de vigilancia, sistemas de información)*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,3	3,3	3,3
Casi nunca	6	20,0	20,0	23,3
A veces	14	46,7	46,7	70,0
Casi siempre	3	10,0	10,0	80,0
Siempre	6	20,0	20,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 14***Acciones de control con uso de tecnología (cámaras de vigilancia, sistemas de información)*

El 46.67% de los encuestados mencionan que siempre se aplican en las empresas acciones de control haciendo uso de la tecnología (cámaras de vigilancia, sistemas de información) mientras que el 20.00% siempre o casi nunca, el 10.00% que casi siempre y sólo el 3,33% que nunca aplican en la empresa acciones de control.

## Información y comunicación

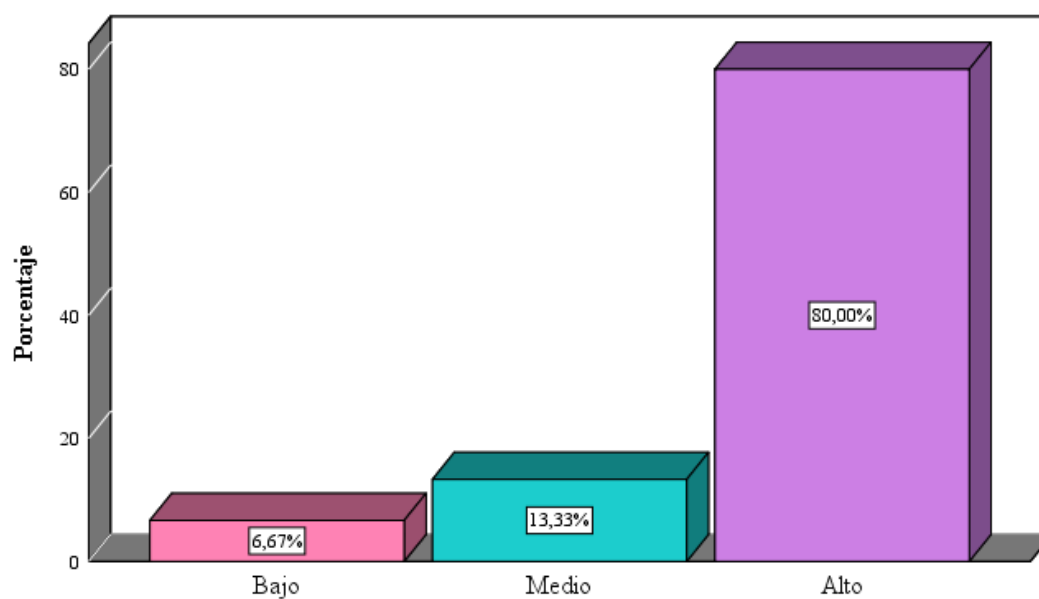
**Tabla 21**

*Nivel de información y comunicación en las empresas constructoras del distrito de Chota*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	6,7	6,7	6,7
	Medio	4	13,3	13,3	20,0
	Alto	24	80,0	80,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Figura 15**

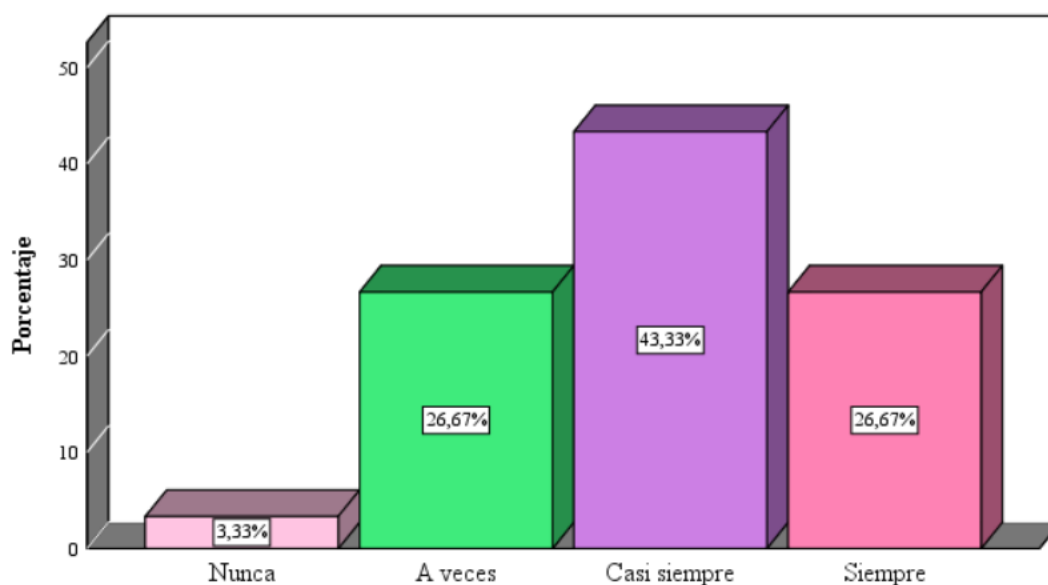
*Nivel de información y comunicación en las empresas constructoras del distrito de Chota*



El 80.00% de los encuestados consideran que la información y comunicación en las empresas constructoras está en un nivel alto, el 13.33% considero que está en un nivel medio y sólo el 6.67% indicó que la dimensión información y comunicación está en un nivel bajo en las empresas constructoras.

**Tabla 22***Información detallada, relevante y confiable para los usuarios internos y externos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,3	3,3	3,3
A veces	8	26,7	26,7	30,0
Válido Casi siempre	13	43,3	43,3	73,3
Siempre	8	26,7	26,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 16***Información detallada, relevante y confiable para los usuarios internos y externos*

El 43.33% manifiestan que casi siempre la información proporcionada y recibida entre las áreas de las empresas constructoras son detalladas, relevantes y confiables para los usuarios internos y externos de las empresas, el 26.67% consideran que siempre o a veces y el 3.33% mencionó que nunca brindan información detallada, relevante y confiable entre las áreas de las empresas.

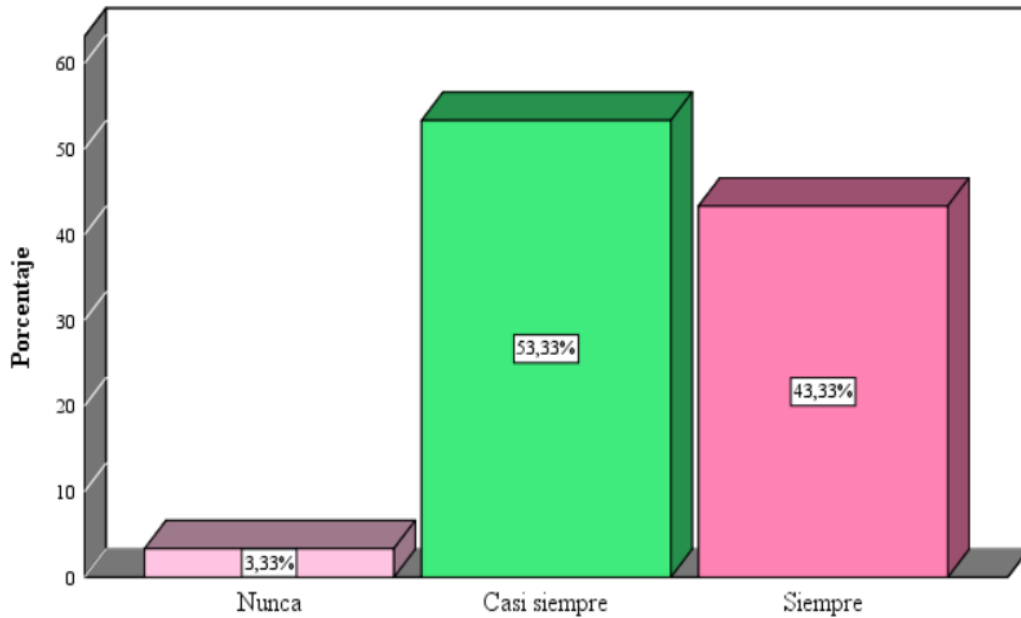
**Tabla 23**

*La comunicación entre personal de la empresa es clara y efectiva*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,3	3,3
	Casi siempre	16	53,3	56,7
	Siempre	13	43,3	100,0
	Total	30	100,0	

**Figura 17**

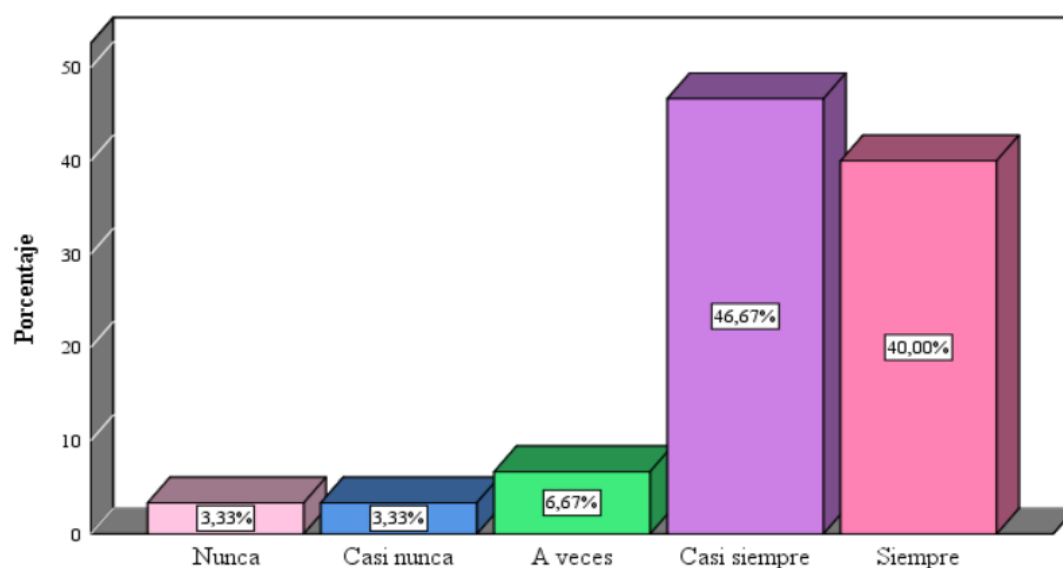
*La comunicación entre personal de la empresa es clara y efectiva*



Se observa que el 53.33% de los encuestados consideran que casi siempre la comunicación del personal en todas las áreas jerárquicas de las empresas es clara y efectiva, el 43.33% manifiesta que siempre y el 3.33% considera que nunca la comunicación del personal es clara y efectiva.

**Tabla 24***La comunicación con los clientes, proveedores es oportuna y fluida*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,3	3,3	3,3
Casi nunca	1	3,3	3,3	6,7
A veces	2	6,7	6,7	13,3
Casi siempre	14	46,7	46,7	60,0
Siempre	12	40,0	40,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 18***La comunicación con los clientes, proveedores es oportuna y fluida*

El 46.67% de los encuestados consideran que siempre la comunicación con los usuarios de las empresas (clientes, proveedores) es pertinente, oportuna y fluida, mientras que el 40.00% mencionó que casi siempre, el 6.67% que a veces y el 3.33% manifiesta que casi nunca o nunca la comunicación es pertinente, oportuna y fluida.

## Supervisión

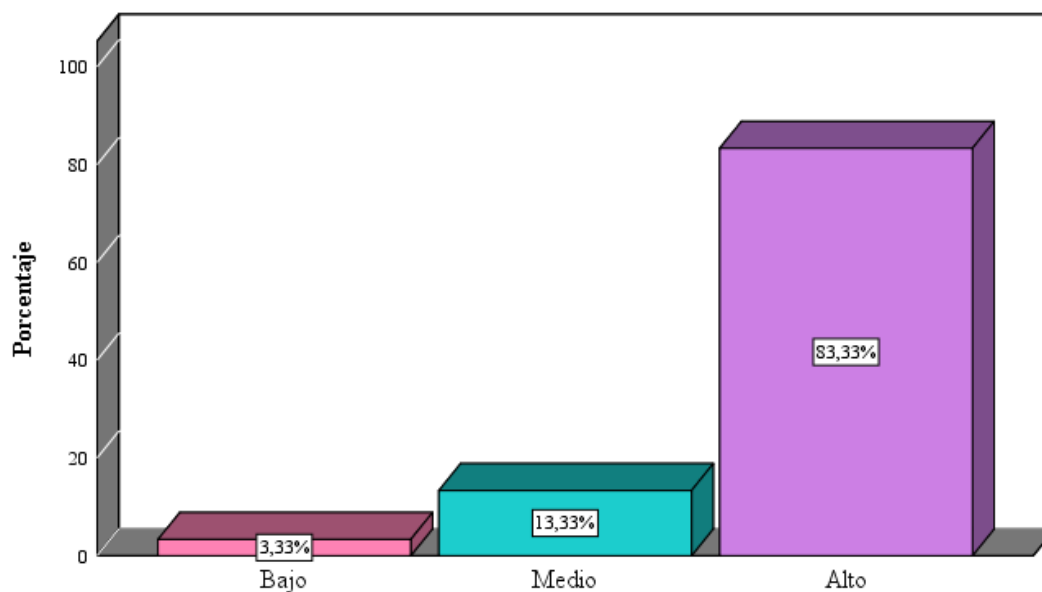
**Tabla 25**

*Nivel de supervisión en las empresas constructoras del distrito de Chota*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	3,3	3,3	3,3
	Medio	4	13,3	13,3	16,7
	Alto	25	83,3	83,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Figura 19**

*Nivel de supervisión en las empresas constructoras del distrito de Chota*



El 83.33% de los encuestados consideran que la supervisión en las empresas constructoras está en un nivel alto, el 13.33% considero que está en un nivel medio y sólo el 3.33% indicó que la dimensión supervisión está en un nivel bajo en las empresas constructoras.

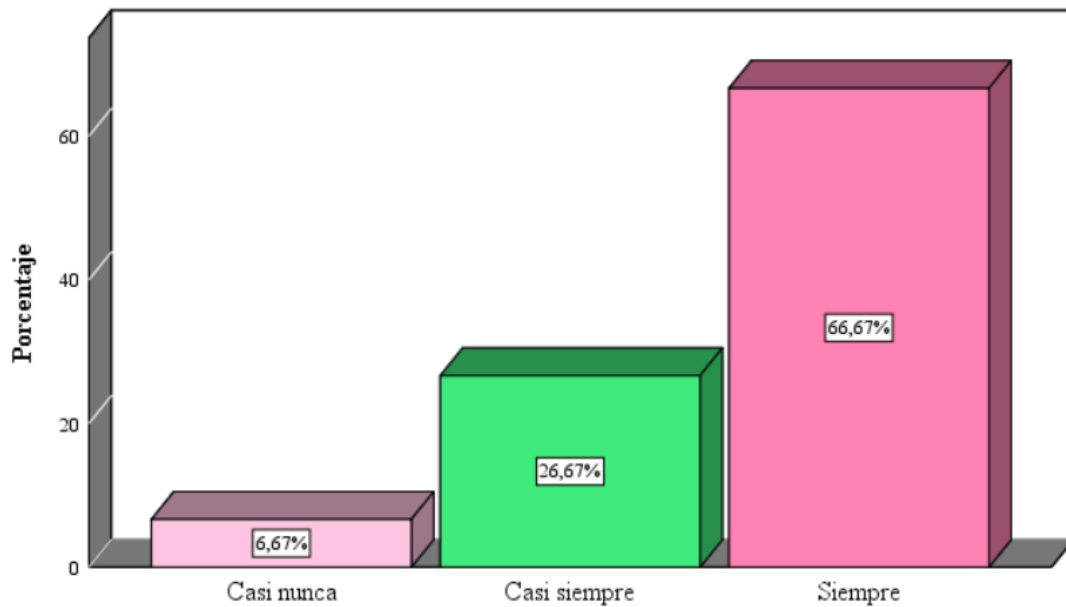
**Tabla 26**

*Las operaciones realizadas son supervisadas por sus jefes inmediatos superiores*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	2	6,7	6,7	6,7
Casi siempre	8	26,7	26,7	33,3
Siempre	20	66,7	66,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 20**

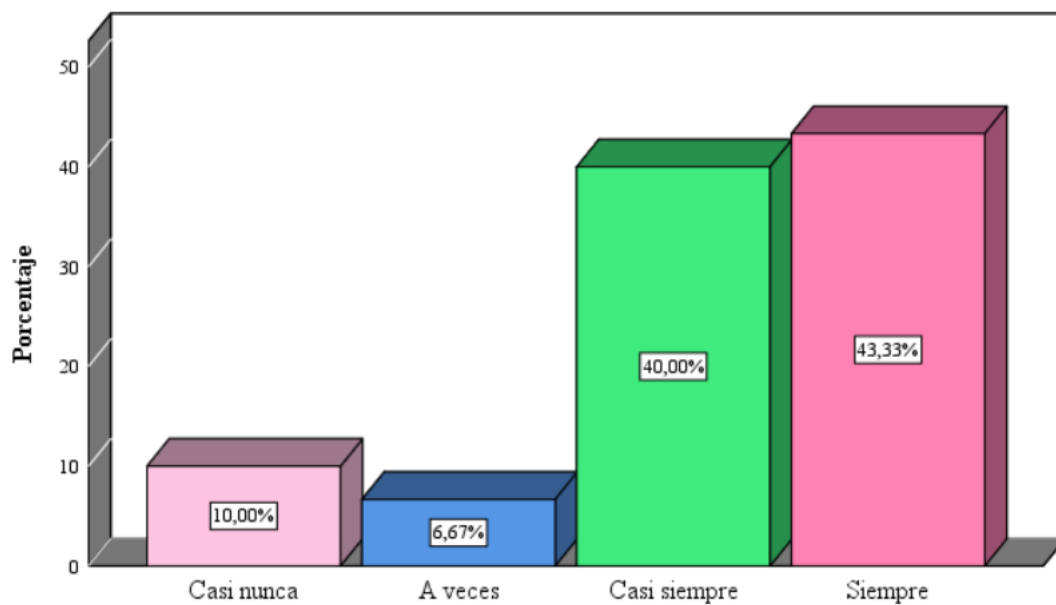
*Las operaciones realizadas son supervisadas por sus jefes inmediatos superiores*



El 66.67% de los encuestados manifiestan que siempre las operaciones realizadas por los trabajadores de las empresas son supervisadas por sus jefes inmediatos superiores, el 26.67% considera que casi siempre y el 6.67% que casi nunca supervisan las operaciones que realizan los trabajadores de las empresas.

**Tabla 27***Supervisión de procedimientos de manera periódica*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10,0	10,0	10,0
A veces	2	6,7	6,7	16,7
Válido Casi siempre	12	40,0	40,0	56,7
Siempre	13	43,3	43,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

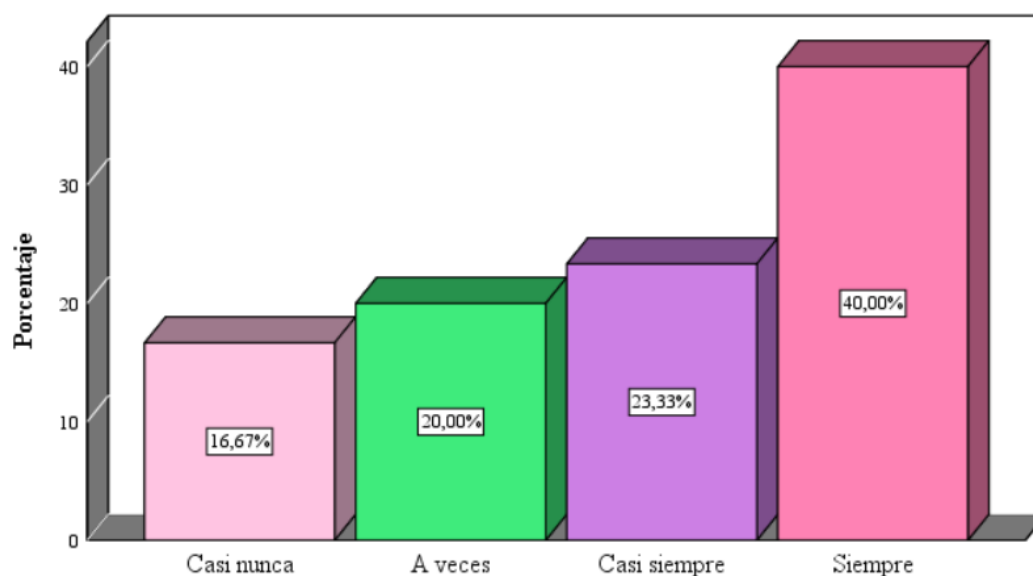
**Figura 21***Supervisión de procedimientos de manera periódica*

Se muestra que el 43.33% de las empresas constructoras siempre llevan a cabo una supervisión de procedimientos de manera periódica en todas las áreas de la empresa, el 40.00% consideran que casi siempre, el 6.67% que a veces y el 10.00% que nunca supervisan los procedimientos de manera periódica.



**Tabla 28***Reportes continuos de deficiencias encontradas del control interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	5	16,7	16,7	16,7
A veces	6	20,0	20,0	36,7
Válido Casi siempre	7	23,3	23,3	60,0
Siempre	12	40,0	40,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 22***Reportes continuos de deficiencias encontradas del control interno*

El 40.00% de los encuestados consideran que siempre los responsables de cada área presentan reportes continuos de deficiencias encontradas del control interno a la gerencia de las empresas constructoras, mientras que el 23.33% casi siempre, el 20.00% que a veces y el 16.67% que casi nunca se presentan reportes continuos de deficiencias encontradas del control interno.

### 5.1.2. Resultados de la variable gestión empresarial

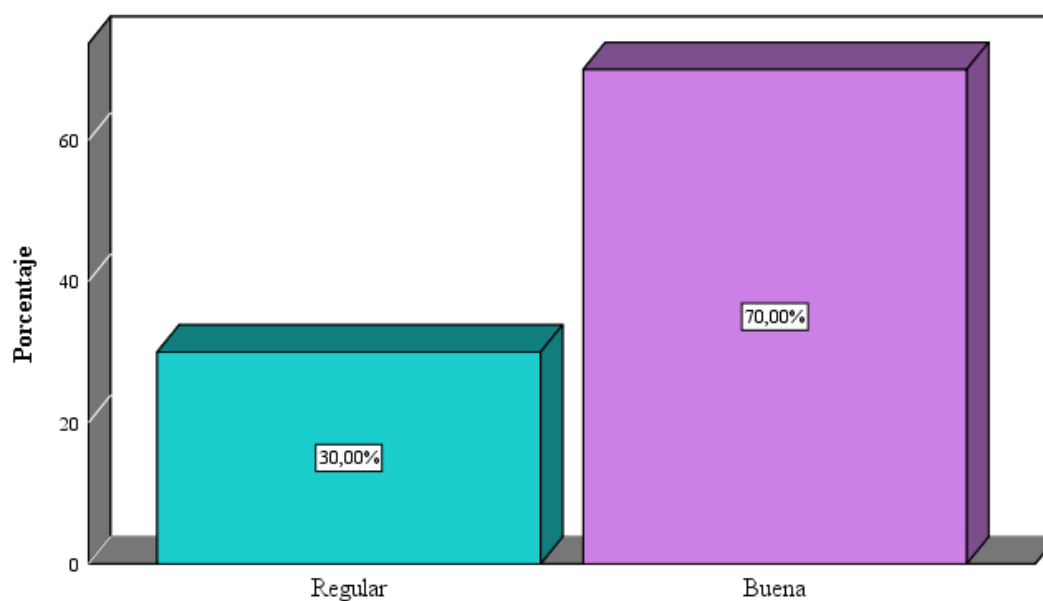
**Tabla 29**

*Gestión empresarial en las constructoras del distrito de Chota*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	9	30,0	30,0	30,0
	Buena	21	70,0	70,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Figura 23**

*Gestión empresarial en las constructoras del distrito de Chota*



Se observa que el 70.00% de las empresas constructoras consideran que tienen una buena gestión empresarial en sus actividades y el 30.00% consideran que su gestión empresarial es regular.

## Objetivos y metas

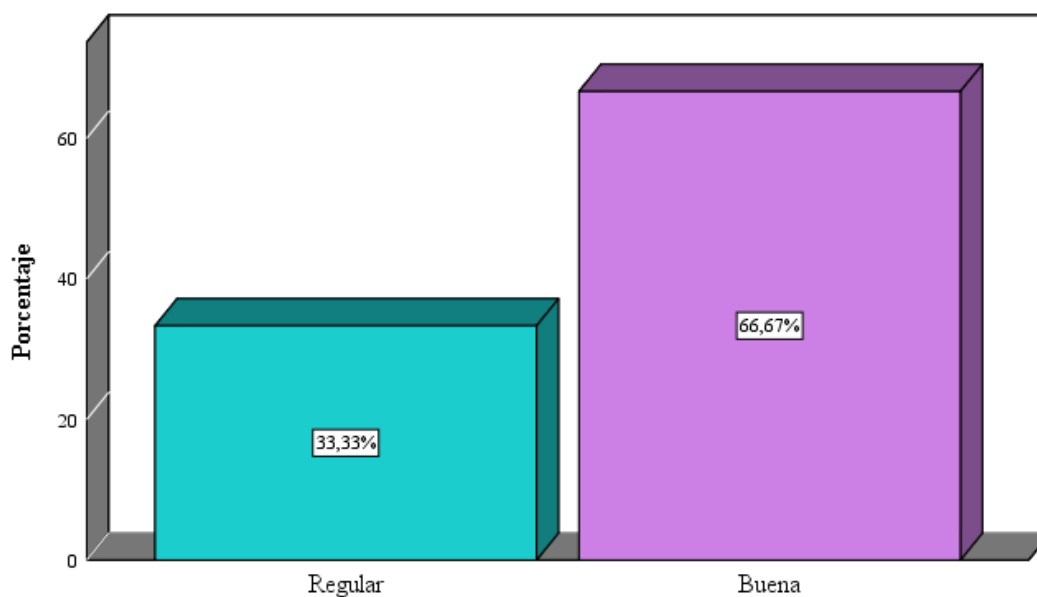
**Tabla 30**

*Objetivos y metas en las empresas constructoras del distrito de Chota*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	10	33,3	33,3	33,3
	Buena	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Figura 24**

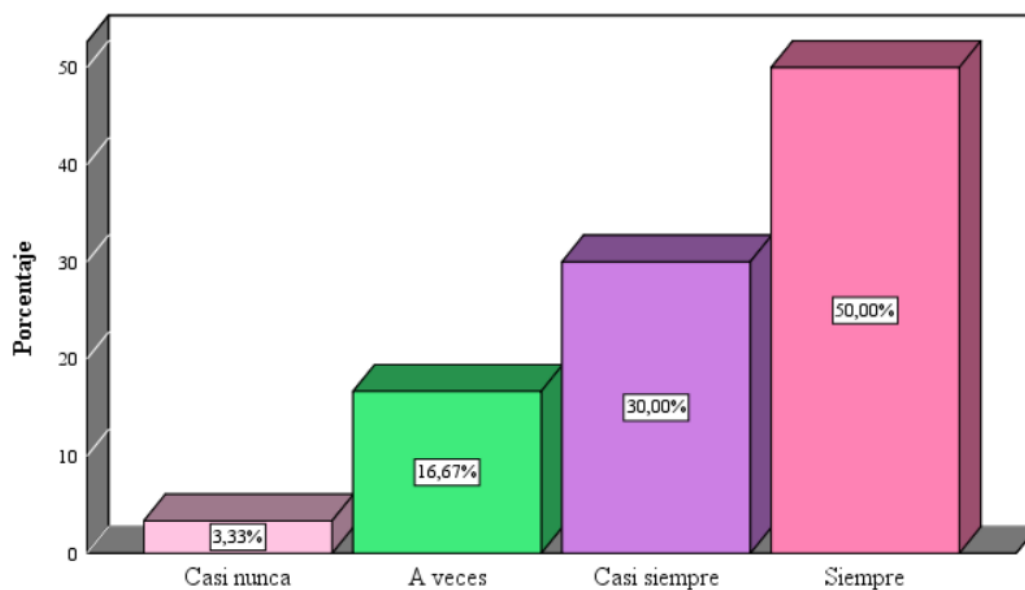
*Objetivos y metas en las empresas constructoras del distrito de Chota*



Se observa que el 66.67% de las empresas constructoras consideran que los objetivos y metas planteadas son buenas y el por otro lado el 33.33% consideran que los objetivos y metas son regulares.

**Tabla 31***Comunicación de misión y visión a los trabajadores*

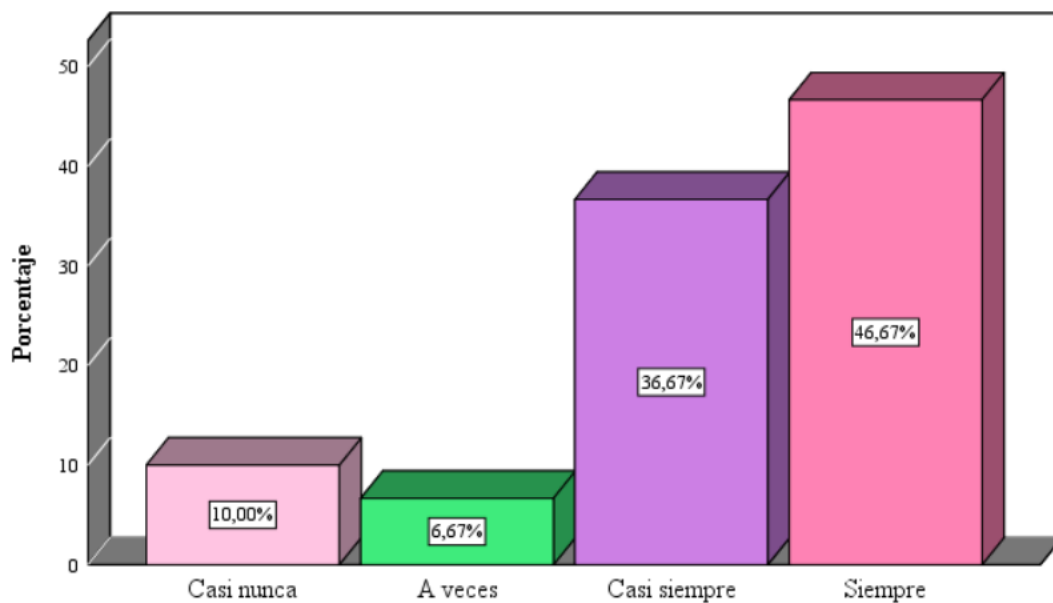
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
A veces	5	16,7	16,7	20,0
Válido Casi siempre	9	30,0	30,0	50,0
Siempre	15	50,0	50,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 25***Comunicación de misión y visión a los trabajadores*

Se observa que el 50.00% de las empresas constructoras siempre tienen establecido su misión y visión los cuales son dados a conocer a sus trabajadores, el 30.00% consideran que casi siempre, el 16.67% que a veces y sólo el 3.33% que casi nunca las empresas tienen establecidos su misión y visión.

**Tabla 32***Objetivos a corto plazo para cada área de trabajo*

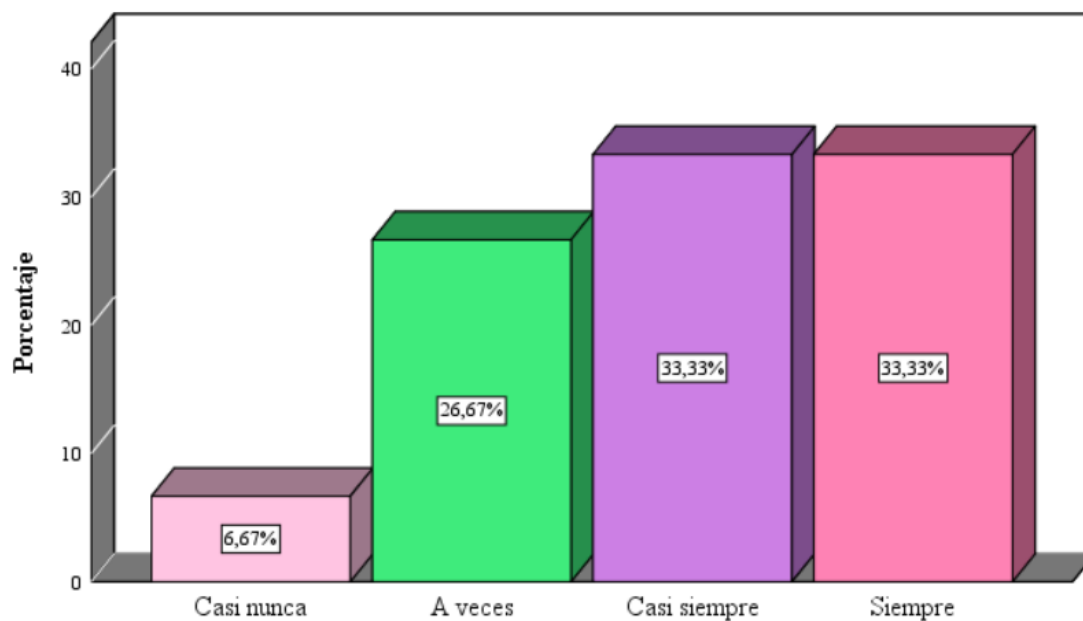
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	3	10,0	10,0	10,0
A veces	2	6,7	6,7	16,7
Válido Casi siempre	11	36,7	36,7	53,3
Siempre	14	46,7	46,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 26***Objetivos a corto plazo para cada área de trabajo*

Se muestra que el 46.67% de las empresas constructoras siempre establecen objetivos a corto plazo por cada área de trabajo con el fin de alcanzar los objetivos estratégicos, mientras el 36.67% considera que casi siempre, el 6.67% que a veces y solo el 10.00% que casi nunca las empresas establecen objetivos a corto plazo por cada área de trabajo.

**Tabla 33***Plan estratégico dónde se establece metas y objetivos en un periodo determinado*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	6,7	6,7	6,7
A veces	8	26,7	26,7	33,3
Válido Casi siempre	10	33,3	33,3	66,7
Siempre	10	33,3	33,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 27***Plan estratégico dónde se establece metas y objetivos en un periodo determinado*

El 33.33% de los encuestados consideran que siempre o casi siempre las empresas constructoras cuentan con un plan estratégico donde se establece sus metas y objetivos a alcanzar en periodo determinado, el 26.67% que a veces y solo el 6.67% menciona que casi nunca las empresas cuentan con plan estratégico.

## Organización

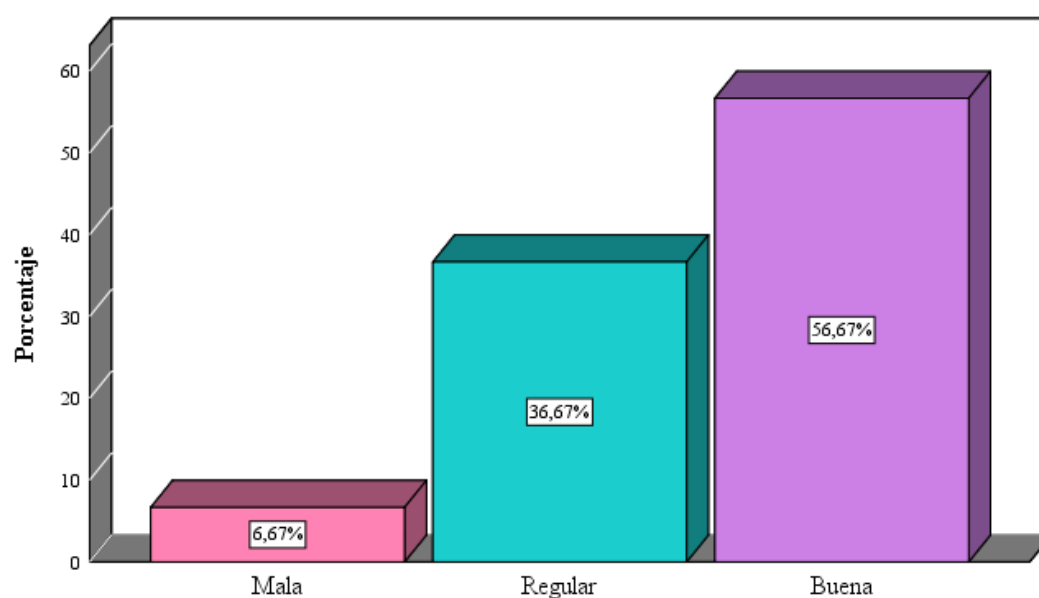
**Tabla 34**

*Organización en las empresas constructoras del distrito de Chota*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	2	6,7	6,7	6,7
	Regular	11	36,7	36,7	43,3
	Buena	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Figura 28**

*Organización en las empresas constructoras del distrito de Chota*



Se observa que el 56.67% de las empresas constructoras consideran que la organización es buena, mientras que para el 36.67% la organización es regular y sólo el 6.67% consideran que la organización es mala.

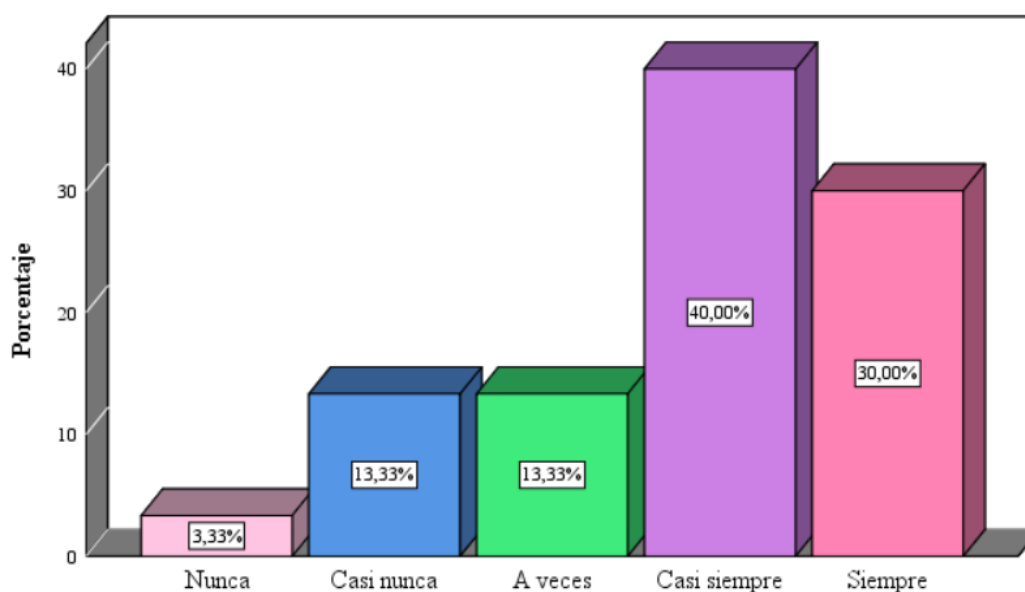
**Tabla 35**

*Organigrama establecido que permita diferenciar jerarquías y áreas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	3,3	3,3	3,3
Casi nunca	4	13,3	13,3	16,7
A veces	4	13,3	13,3	30,0
Casi siempre	12	40,0	40,0	70,0
Siempre	9	30,0	30,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 29**

*Organigrama establecido que permita diferenciar jerarquías y áreas*



El 40.00% consideran que casi siempre las empresas constructoras tienen un organigrama establecido que permita diferenciar jerarquías y áreas de las empresas, mientras que el 30.00% mencionan que siempre, el 13.33% que a veces o casi nunca y solo el 3.33% que nunca las empresas tienen un organigrama establecido.



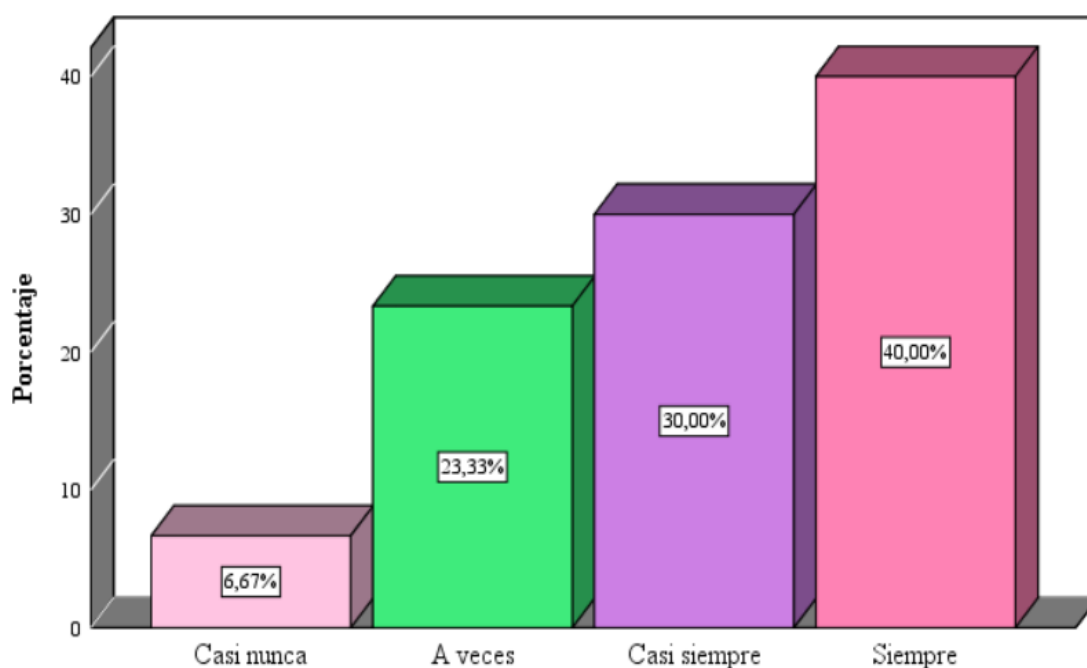
**Tabla 36**

*La coordinación entre las áreas de la empresa es oportuna y eficiente*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	2	6,7	6,7	6,7
A veces	7	23,3	23,3	30,0
Válido Casi siempre	9	30,0	30,0	60,0
Siempre	12	40,0	40,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 30**

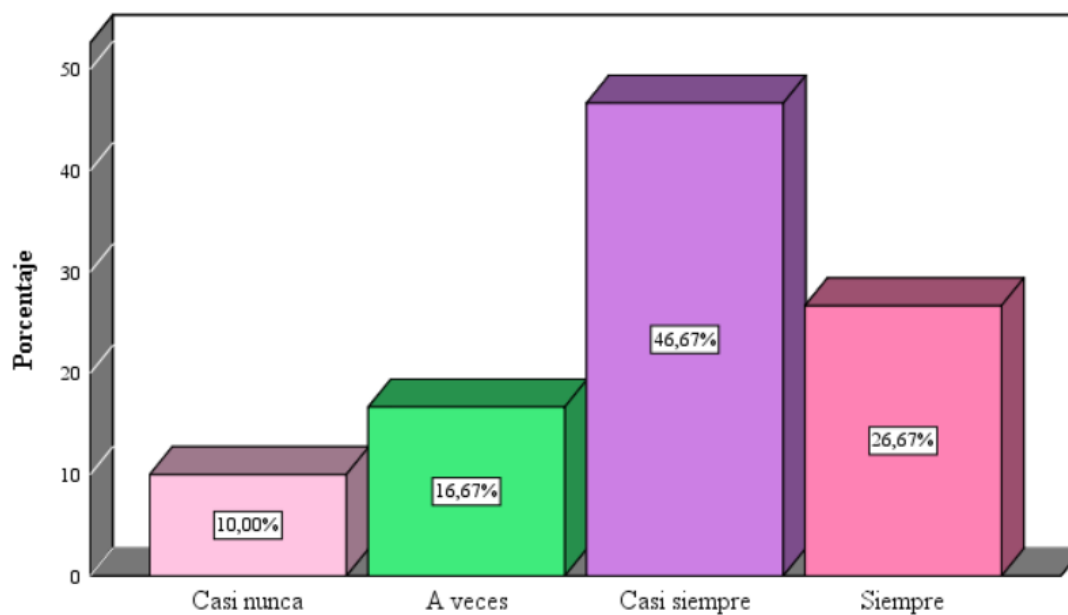
*La coordinación entre las áreas de la empresa es oportuna y eficiente*



Se observa que el 40.00% de los encuestados consideran que siempre la coordinación de las actividades entre las áreas de las empresas constructoras es oportuna y eficiente, mientras que el 30.00% casi siempre, el 23.33% que a veces y el 6.67% que casi nunca es eficiente y oportuna la coordinación de actividades en las empresas.

**Tabla 37***Definición de funciones del personal por cada área establecida*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	3	10,0	10,0	10,0
A veces	5	16,7	16,7	26,7
Casi siempre	14	46,7	46,7	73,3
Siempre	8	26,7	26,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 31***Definición de funciones del personal por cada área establecida*

El 46.67% de los encuestados mencionan que casi siempre se tienen definidas las funciones de su personal por cada área de trabajo establecidas en el organigrama de las empresas constructoras, el 26.67% que siempre, el 16.6% que a veces y solo el 10.00% que casi nunca están definidas las funciones de su personal en el organigrama de las empresas.

## Liderazgo

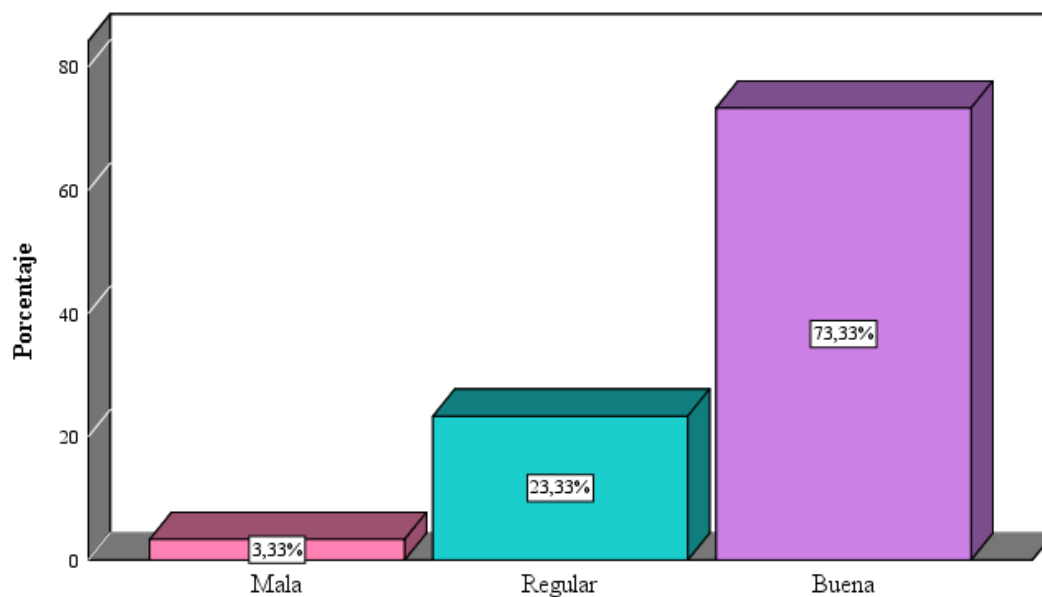
**Tabla 38**

*Liderazgo en las empresas constructoras del distrito de Chota*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mala	1	3,3	3,3	3,3
	Regular	7	23,3	23,3	26,7
	Buena	22	73,3	73,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

**Figura 32**

*Liderazgo en las empresas constructoras del distrito de Chota*



Se observa que el 73.33% de las empresas constructoras consideran que el liderazgo es bueno, mientras que para el 23.33% el liderazgo es regular y sólo el 3.33% consideran que el liderazgo es malo.

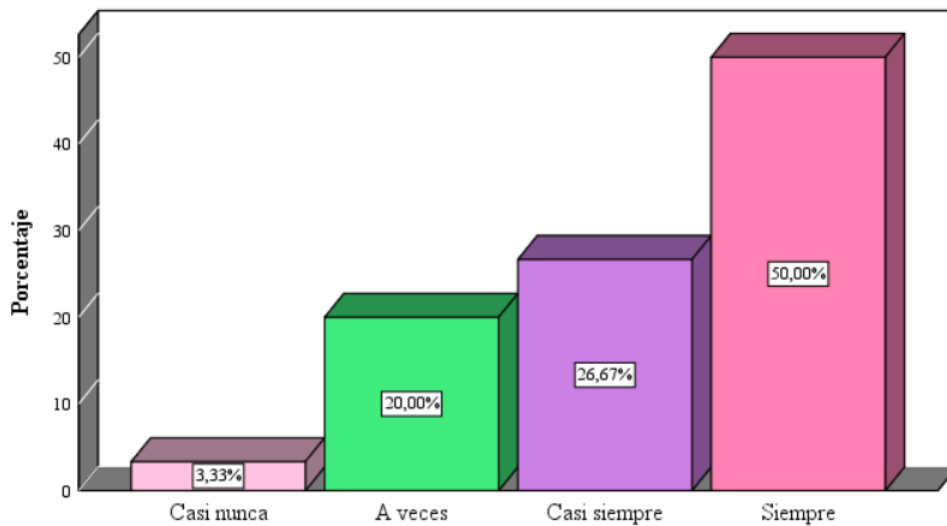
**Tabla 39**

*Motivación suficiente al personal para estar comprometidos con la empresa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Casi nunca	1	3,3	3,3
	A veces	6	20,0	23,3
Válido	Casi siempre	8	26,7	50,0
	Siempre	15	50,0	100,0
	Total	30	100,0	

**Figura 33**

*Motivación suficiente al personal para estar comprometidos con la empresa*



Se observa que el 50.00% de las empresas constructoras siempre motivan a su personal para que se sientan comprometidos para dar cumplimiento con los objetivos planteados, el 26.67% consideran que casi siempre, el 20.00% a veces y solo que el 3.33% casi nunca motivan a su personal a sentirse comprometidos en el cumplimiento de los objetivos de las empresas.

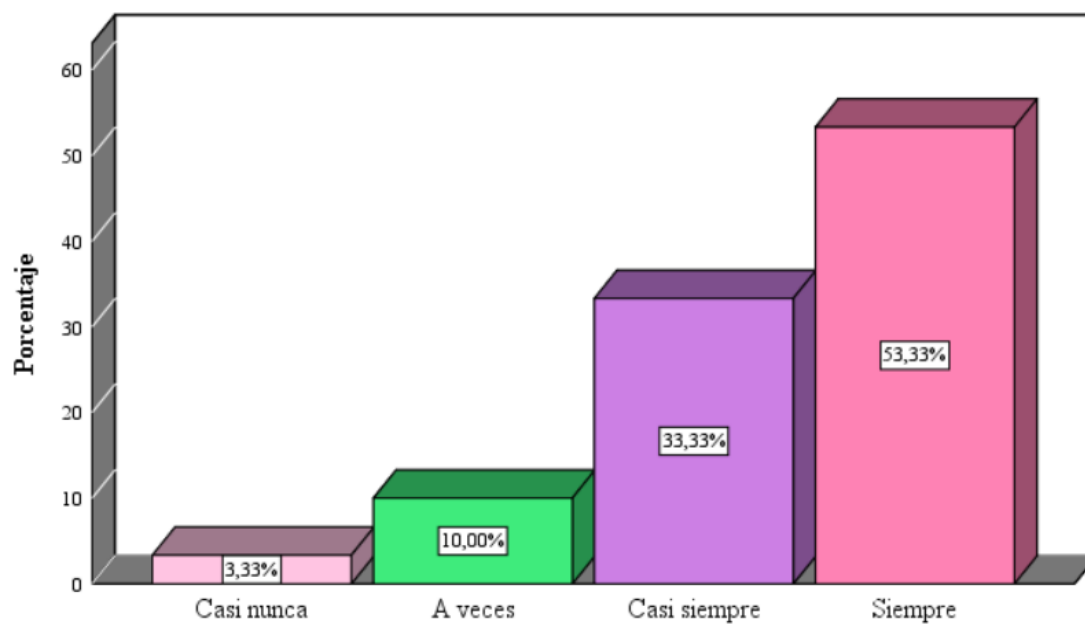
**Tabla 40**

*El gerente se comunica a los trabajadores los objetivos de la empresa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
A veces	3	10,0	10,0	13,3
Válido Casi siempre	10	33,3	33,3	46,7
Siempre	16	53,3	53,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 34**

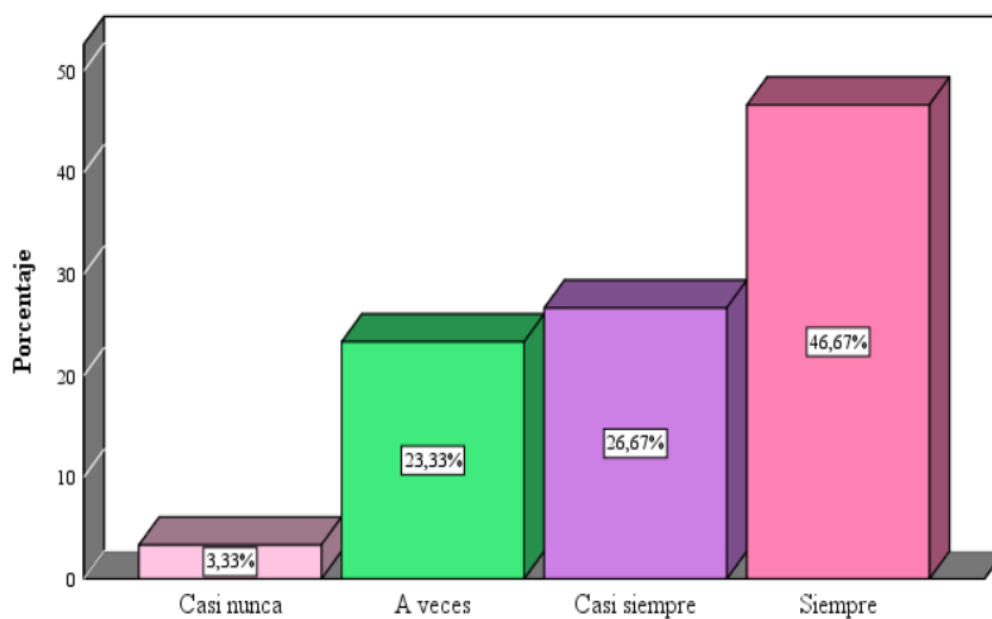
*El gerente se comunica a los trabajadores los objetivos de la empresa*



El 53.33% consideran que siempre el gerente se comunica frecuentemente con los trabajadores para dar a conocer los objetivos de las empresas constructoras, mientras que el 33.33% casi siempre, el 10.00% que a veces y solo el 3.33% que casi nunca el gerente comunica los objetivos de las empresas.

**Tabla 41***La gerencia da participación a todos sus trabajadores para tomar decisiones*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	3,3	3,3	3,3
A veces	7	23,3	23,3	26,7
Válido Casi siempre	8	26,7	26,7	53,3
Siempre	14	46,7	46,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**Figura 35***La gerencia da participación a todos sus trabajadores para tomar decisiones*

El 46.67% de los encuestados consideran que siempre el gerente de las empresas constructoras da participación a todos sus trabajadores para tomar decisiones que ayuden a tener una óptima gestión empresarial, el 26.67% menciona que casi siempre, el 23.33% que a veces y solo el 3.33% que casi nunca las empresas dan participación a sus trabajadores a la toma de decisiones.

## 5.2. Contrastación de hipótesis

### 5.2.1. Contrastación de hipótesis general

**H<sub>a</sub>**: El control interno incide significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**H<sub>0</sub>**: El control interno no incide significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**Tabla 42**

*Incidencia del control interno en la gestión empresarial*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Significancia (ANOVA)
	0.913	0.834	0.828	0.000

De acuerdo a la prueba de regresión lineal simple, se observa que el control interno tiene una relación positiva con la gestión empresarial, con un R de Pearson de 0.913.

Asimismo, se tiene un R cuadrado de 0.834 [83.4%], lo que indica que el control interno explica en un 83.4% a la gestión empresarial, con una significancia de 0.000. Con lo que se acepta la hipótesis alternativa [H<sub>a</sub>] y se rechaza la hipótesis nula [H<sub>0</sub>].

### 5.2.2. Contrastación de hipótesis específicas

#### A. Contrastación de la hipótesis específica 1

**H<sub>a</sub>**: El ambiente de control incide significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**H<sub>0</sub>**: El ambiente de control no incide significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**Tabla 43***Incidencia del ambiente de control en la gestión empresarial*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Significancia (ANOVA)
	0.760	0.577	0.562	0.000

De acuerdo a la prueba de regresión lineal simple, se observa que el ambiente de control tiene una relación positiva con la gestión empresarial, con un R de Pearson de 0.760. Asimismo, se tiene un R cuadrado de 0.577 [57.7%], lo que indica que el ambiente de control explica en un 57.7% a la gestión empresarial, con una significancia de 0.000. Con lo que se acepta la hipótesis alternativa [H<sub>a</sub>] y se rechaza la hipótesis nula [H<sub>0</sub>].

**B. Contrastación de la hipótesis específica 2**

**H<sub>a</sub>:** La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**H<sub>0</sub>:** La evaluación de riesgos no incide significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**Tabla 44***Incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión empresarial*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Significancia (ANOVA)
	0.601	0.361	0.338	0.000

De acuerdo a la prueba de regresión lineal simple, se observa que la evaluación de riesgos tiene una relación positiva con la gestión empresarial, con un R de Pearson de 0.601. Asimismo, se tiene un R cuadrado de 0.361 [36.1%], lo que indica que la evaluación de



riesgos explica en un 36.1% a la gestión empresarial, con una significancia de 0.000. Con lo que se acepta la hipótesis alternativa [ $H_a$ ] y se rechaza la hipótesis nula [ $H_0$ ].

### C. Contrastación de la hipótesis específica 3

**$H_a$ :** Las actividades de control inciden significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**$H_0$ :** Las actividades de control no inciden significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**Tabla 45**

*Incidencia de las actividades de control en la gestión empresarial*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Significancia (ANOVA)
	0.731	0.534	0.517	0.000

De acuerdo a la prueba de regresión lineal simple, se observa que las actividades de control tienen una relación positiva con la gestión empresarial, con un R de Pearson de 0.731. Asimismo, se tiene un R cuadrado de 0.534 [53.4%], lo que indica que las actividades de control explican en un 53.4% a la gestión empresarial, con una significancia de 0.000. Con lo que se acepta la hipótesis alternativa [ $H_a$ ] y se rechaza la hipótesis nula [ $H_0$ ].

### D. Contrastación de la hipótesis específica 4

**$H_a$ :** La información y comunicación inciden significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**$H_0$ :** La información y comunicación no inciden significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**Tabla 46***Incidencia de la información y comunicación en la gestión empresarial*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Significancia (ANOVA)
	0.694	0.482	0.464	0.000

De acuerdo a la prueba de regresión lineal simple, se observa que la información y comunicación tienen una relación positiva con la gestión empresarial, con un R de Pearson de 0.694. Asimismo, se tiene un R cuadrado de 0.482 [48.2%], lo que indica que la información y comunicación explican en un 48.2% a la gestión empresarial, con una significancia de 0.000. Con lo que se acepta la hipótesis alternativa [ $H_a$ ] y se rechaza la hipótesis nula [ $H_0$ ].

**E. Contrastación de la hipótesis específica 5**

**$H_a$ :** La supervisión incide significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**$H_0$ :** La supervisión no incide significativamente en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022.

**Tabla 47***Incidencia de la supervisión en la gestión empresarial*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Significancia (ANOVA)
	0.719	0.517	0.500	0.000

De acuerdo a la prueba de regresión lineal simple, se observa que la supervisión tiene una relación positiva con la gestión empresarial, con un R de Pearson de 0.719. Asimismo, se tiene un R cuadrado de 0.517 [51.7%], lo que indica que la supervisión explica en un 51.7% a

la gestión empresarial, con una significancia de 0.000. Con lo que se acepta la hipótesis alternativa [ $H_a$ ] y se rechaza la hipótesis nula [ $H_0$ ].

### **5.3. Discusión de resultados**

De la investigación se determinó que el control interno tiene una relación positiva con la gestión empresarial, con un R de Pearson de 0.913. Asimismo, se tiene un R cuadrado de 0.834 [83.4%], lo que indica que el control interno incide en un 83.4% sobre la gestión empresarial de las constructoras de la ciudad de Chota, 2022; con una significancia de 0.000. Estos resultados concuerdan con Rodríguez (2018) donde identificó que existe una correlación positiva entre el control interno y la gestión empresarial según R de Pearson con un valor de 0.432 y una significancia de 0.000, también determinó que algunas empresas no consideran como importante al control interno en su gestión ya que solo consideran tener ingresos, aunque sean mínimos, pues muchas constructoras no cuentan con un plan estratégico establecido lo que conlleva a que sus obligaciones y responsabilidades se realicen a la deriva. Además, Guerrero (2021) en su tesis pudo concluir que con un coeficiente Rho Spearman de 0.849 y una significancia de 0.000 demuestra la asociatividad entre las variables de control interno y gestión empresarial.

Con respecto a los objetivos específicos determinó que con un R cuadrado de 0.577, 0.361, 0.534, 0.482 y 0.719, con una significancia de 0.000 menor al 0.05; las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión inciden significativamente en la gestión empresarial de las constructoras del distrito de Chota, 2022. Estos resultados concuerdan con lo estudiado por, Además, Guerrero (2021) en su tesis “Control interno y gestión administrativa en la empresa metal industria HVA SRL, Cajamarca, 2021”; pudo concluir que con un coeficiente Rho Spearman el ambiente de control (Rho = 0.609), la evaluación de riesgos (Rho = 0.792), las actividades de control (Rho = 0.792), la información y comunicación (Rho = 1.000) y la

supervisión ( $Rho = 0.792$ ) con una significancia menor al 0.05 inciden en la gestión empresarial. Además, Benavente (2019) señala en su tesis titulada “Implementación del Sistema de Control Interno en las empresas de transporte en la región Puno en el periodo 2016 – 2017”; teniendo como resultado que: las empresas de transporte en la región Puno no cuentan con un eficiente sistema de control interno por lo tanto no garantizan la detección de riesgos, por lo que es necesario que estas desarrollen los lineamientos generales para implantar el control interno en las empresas de transporte antes descritos, para así mejorar las funciones, procedimientos y cumplimiento de los objetivos de las empresas.

Además, se identificó que, según el 63.33% de los encuestados consideran que el control interno en las empresas constructoras está en un nivel alto y el 33.33% considero que está en un nivel medio la gestión de las empresas constructoras en el distrito de Chota, 2022. Esto concuerda con Guevara (2018) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú: Caso empresa "Kokey Ingenieros"- Sechura - Piura, 2015”, donde resalta que el control interno en estas empresas es de nivel medio evidenciado en un 31% de los encuestados y, por otro lado, resalta que la gestión en sus actividades empresariales es buena con un porcentaje de 69%. Además, Martos (2018) en su tesis donde indica que el control interno tiene una aplicación a un nivel alto con porcentaje de 48% y a nivel medio representado en un 39%, y en lo que corresponde a su gestión empresarial se muestra que es regular en un 50% lo que muestra que aún existen deficiencias en la gestión de las empresas por una inadecuada utilización del control interno.

Por otro lado, se identificó que el 70.00% de las empresas constructoras consideran que tienen una buena gestión empresarial en sus actividades y el 30.00% consideran que su gestión empresarial es regular en las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022. Dichos resultados tienen relación con lo estudiado por Guevara (2018) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del

Perú: Caso empresa "Kokey Ingenieros"- Sechura - Piura, 2015", donde resalta que la gestión en sus actividades empresariales es buena con un porcentaje de 69%. Por otro lado, Además, Martos (2018) en su tesis donde indica su gestión empresarial se muestra como regular en un 50% lo que muestra que aún existen deficiencias en la gestión de las empresas por una inadecuada utilización del control interno.

## CONCLUSIONES

1. El control interno incide en un 83.4% sobre la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022; según R cuadrado de 0.834 [83.4%], con una significancia de 0.000. Es decir que, el control interno es trascendental en la gestión de las empresas, ya que con la aplicación de procedimientos de control mejor será la gestión empresarial en las empresas de construcción, porque se muestra en los resultados que si el control interno es alto en un 63.33% la gestión empresarial será buena en un 70.00%.
2. El ambiente de control incide en un 57.7% sobre la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022; según R cuadrado de 0.577 [57.7%], con una significancia de 0.000. De lo que se deduce que, los valores éticos y el compromiso de los trabajadores con la empresa para cumplir con sus funciones y actividades; conlleva a una mejor gestión empresarial en las constructoras; mostrándose en la empresa este componente como alto en un 60% lo que permite mejoras en la gestión empresarial.
3. La evaluación de riesgos incide en un 36.1% sobre la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022; según R cuadrado de 0.361 [36.1%], con una significancia de 0.000. Por lo tanto, la identificación y la gestión de riesgos es indispensable para tener una buena gestión empresarial en las constructoras del distrito de Chota, este componente tiene menor porcentaje de incidencia por lo que se encuentra en un nivel medio representado por un 60.00% según los encuestados.
4. Las actividades de control inciden en un 53.4% sobre la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022; según R cuadrado de 0.534 [53.4%], con una significancia de 0.000. Es decir que, la aplicación de acciones y

actividades de control en un 53.33% dentro de sus operaciones en las empresas, permitirá tener una buena gestión en las constructoras del distrito de Chota.

5. La información y comunicación inciden en un 48.2% sobre la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022; según R cuadrado de 0.482 [48.2%], con una significancia de 0.000. Es decir que, la comunicación fluida entre áreas de trabajo y una información de calidad que según los resultados están en un nivel alto (80.00%), permitirá gestionar de manera óptima las actividades (70.00%) en las constructoras del distrito de Chota.
6. La supervisión incide en un 51.7% sobre la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022; según R cuadrado de 0.517 [51.7%], con una significancia de 0.000. De lo que se deduce que, las evaluaciones continuas y la supervisión permanente de actividades representado en un 83.33% de nivel alto, favorece la gestión empresarial de las constructoras del distrito de Chota.

## RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS

1. A los gerentes de las empresas constructoras en el distrito de Chota, se recomienda establecer mejores reglamentos y adecuadas políticas y estrategias de control interno, principalmente en la evaluación de riesgos puesto que según los resultados muestra un nivel medio según el 60.00%. Además, tener una estructura organizacional bien definidas, acciones de control, fomentar una comunicación fluida con información de calidad y supervisiones constantes para el cumplimiento de actividades por parte del personal y contribuyan al cumplimiento de objetivos de la empresa; pues esto permitirá optimizar su gestión empresarial y por lo tanto incrementar sus resultados económicos.
2. Al personal administrativo de las empresas constructoras, fomentar en el personal a su cargo el cumplimiento de las acciones de control impuestos por los directivos de la empresa; para desarrollar ordenadamente sus funciones y aporten al cumplimiento de metas y objetivos en las empresas constructoras; además, se recomienda realizar supervisiones continuas a los trabajadores con la finalidad de detectar posibles fraudes o pérdida de activos y a la vez informar a la gerencia para prevenirlos.
3. A los trabajadores encargados de las actividades operativas, sujetarse a los reglamentos y políticas de control que impongan sus jefes inmediatos superiores y cumplir con lo estipulado en bien de la organización y su gestión empresarial lo que favorecerá su desarrollo empresarial y permanencia en el mercado y consecuentemente mejores beneficios y estabilidad laboral como integrante de la empresa donde laboran.



## REFERENCIAS

- Amador, A. (2002). *Control Interno y Auditoría Su aportación en las Organizaciones* (Primera edición ed.). Universidad Autónoma de Nuevo León.  
[http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399\\_MA.PDF](http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF)
- Balla, I., & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas del Ecuador* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro].  
Repositorio institucional de la Universidad Estatal de Milagro  
<https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/>
- Benavente, C. (2019). *Implementación del sistema de control interno en las empresas de transporte en la región Puno en el periodo 2016 - 2017* [Tesis Posgrado, Universidad Nacional del Antiplano]. Repositorio institucional de Universidad Nacional del Antiplano <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11744>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera edición ed.). Pearson.
- Bernal, C., & Sierra, H. (2008). *Proceso Administrativo para las organizaciones del siglo XXI* (Primera edición ed.). Pearson Educación.
- Boñon, W., Carmona, J., Juárez, D., Plasencia, J., & Teran, W. (17 de Diciembre de 2018). *Evaluación de Control Interno Lacteos Cajamarca*. SCRIBD  
<https://es.scribd.com/document/395868502/Evaluacion-de-Control-Interno-Lacteos-Cajamarca>
- Cano, C. (2017). *La administración y el proceso administrativo*. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano <https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1665/index.html>
- Carmenate, Y. (01 de Marzo de 2011). *Control Interno en las Entidades Cubanas*  
<https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/procedimientos-aplicacion-practica-control-interno-cuba.html>
- Castillo, V. (2023). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Turismo Ampay SRL, periodo 2021* [Tesis de Posgrado, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio institucional de la Universidad Andina del Cusco  
<https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/5658>

- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración* (Séptima edición ed.). McGraw-Hill.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Instituto de Auditores Internos de España  
[https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- Congreso de la República del Perú. (01 de Enero de 1998). Ley 26887. *Ley General de Sociedades*  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2570358/ley\\_general\\_sociedades.pdf.pdf?v=1638566446](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2570358/ley_general_sociedades.pdf.pdf?v=1638566446)
- Congreso Nacional de la República del Perú. (02 de Agosto de 2003). Ley 28051. *Ley de prestaciones alimentarias en beneficio de los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada*.  
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/763AF0BB60F8052805257E230074B436/\\$FILE/1\\_LEY\\_28051\\_02\\_08\\_2003.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/763AF0BB60F8052805257E230074B436/$FILE/1_LEY_28051_02_08_2003.pdf)
- Congreso Nacional de la República del Perú. (02 de Julio de 2013). Ley 30056. *Ley para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Lima [http://www.sice.oas.org/SME\\_CH/PER/Ley\\_30056\\_s.pdf](http://www.sice.oas.org/SME_CH/PER/Ley_30056_s.pdf)
- Drucker, P. (1973). *Tecnología, gerencia e sociedade*. Petropolis: Vozes.
- Espinosa, J. (2019). *Propuesta para la implementación de una herramienta de control interno para las Pymes colombianas del sector comercial de Bogotá* [Tesis de Posgrado, Universidad Libre]. Repositorio institucional  
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones* (1° ed.). Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO  
[https://books.google.co.ve/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbg\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.co.ve/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbg_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Frias, I. (16 de Octubre de 2019). *Control interno en las empresas*. Perspectivas EY Perú:  
[https://www.ey.com/es\\_pe/risk/control-interno-empresas](https://www.ey.com/es_pe/risk/control-interno-empresas)

- Guerrero, F. (2021). Control interno y gestión administrativa en la empresa metal industria HVA SRL, Cajamarca, 2021 [Tesis de Posgrado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo]. Repositorio institucional de la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/2743>
- Guevara, R. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras del Perú: Caso Empresa "Korey Ingenieros" - Shechura - Piura, 2015* [Tesis Postgrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio institucional de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote <https://hdl.handle.net/20.500.13032/2551>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta Edición ed.). Mc Graw Hill
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2013). NIA 400. *Evaluaciones de riesgo y control interno*. [https://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias\\_400\\_499\\_pdf/NIA\\_400.pdf](https://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf)
- León, M., & Díaz, E. (2013). *Recursos humanos y dirección de equipos en restauración* (Primera edición ed.). Ediciones Paraninfo SA <https://books.google.com.pe/books?id=r6lQAgAAQBAJ&pg=PA2&lpg=PA2&dq=S+eparaci%C3%B3n+entre+la+programaci%C3%B3n+del+trabajo+y+su+ejecuci%C3%B3n:+un+%C3%A1rea+t%C3%A9cnica+debe+encargarse+de+estudiar+la+mejor+forma+de+desarrollar+las+tareas+y+establecer+des>
- Martos, K. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016* [Tesis de Postgrado, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca <http://hdl.handle.net/20.500.14074/2154>
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno* (Primera edición ed.). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno* (1° ed.). Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-mayor-de-san-marcos/auditoria-financiera/libro-de-control-interno-juan-melendez/16381099>
- Mora, L., Duran, M., & Zambrano, J. (2016). Consideraciones actuales sobre gestión empresarial. *Dominio de las Ciencias*, 4, 511-520.

- Munch, L. (2010). *Administración. Gestión Organizacional, enfoques y proceso administrativo* (Primera edición ed.). Pearson.
- Quinaluisa, N., Ganchozo, M., Reyes, M., & Arriaga, G. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 25-30.
- Rodríguez, C. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016*. [Tesis de Postgrado, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca <http://hdl.handle.net/20.500.14074/1963>
- San José, I., & Lizaraburu, E. (2016). *Introducción a la Gestión Integral de Riesgos Empresariales* (Primera Edición ed.). Platinum Editorial.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. Red Tercer Milenio S.C.
- Vara, A. A. (2012). *7 Pasos para una tesis exitosa: Desde la idea inicial hasta la sustentación* (Tercera edición ed.). Universidad San Martín de Porras.
- Vergara, Y. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero Fedesomec, año 2020* [Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio institucional de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/866>

## APÉNDICES

### Apéndice A. Confiabilidad de los instrumentos

**Tabla A1**

*Confiabilidad del cuestionario de control interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,873	15

**Tabla A2**

*Confiabilidad del cuestionario de gestión empresarial*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,914	9

## Apéndice B. Prueba de normalidad

**Tabla B1**

*Prueba de normalidad de la variable control interno*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
<b>Control Interno</b>	<b>0,093</b>	<b>30</b>	<b>0,200*</b>	<b>0,961</b>	<b>30</b>	<b>0,323</b>
Ambiente de control	0,206	30	0,002	0,933	30	0,060
Evaluación de riesgos	0,139	30	0,143	0,948	30	0,147
Actividades de control	0,113	30	0,200*	0,958	30	0,281
Información y comunicación	0,247	30	0,000	0,934	30	0,065
Supervisión	0,184	30	0,011	0,938	30	0,082

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

**Tabla B2**

*Prueba de normalidad de la variable control interno*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
<b>Gestión Empresarial</b>	<b>0,117</b>	<b>30</b>	<b>0,200*</b>	<b>0,935</b>	<b>30</b>	<b>0,067</b>
Objetivos y metas	0,179	30	0,015	0,932	30	0,055
Organización	0,126	30	0,200*	0,938	30	0,082
Liderazgo	0,205	30	0,002	0,932	30	0,057

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

De acuerdo a la prueba de normalidad de Shapiro Wilk [muestra 30 empresas < 50], con significancias mayores a 0.05, se afirma que la distribución es normal y, por tanto, para contrastar la hipótesis se hizo uso de la prueba paramétrica de Regresión Lineal Simple.

## Apéndice C. Cuestionario de control interno

### **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

El objetivo de esta encuesta es conocer su opinión sobre el Control Interno en las empresas constructoras del distrito de Chota, por lo que se le agradece su participación anticipadamente, en tal sentido se le solicita contestar honestamente lo que se indica a continuación marcando con un aspa (X) la respuesta que crea por conveniente precisando que sus respuestas a cada ítem serán utilizadas estrictamente para fines académicos.

<b>Escala valorativa</b>				
1 = Nunca	2 = Casi nunca	3 = A veces	4 = Casi siempre	5 = Siempre

N°	Ítems	1	2	3	4	5
	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	El personal de la entidad acostumbra a contemplar el -código de ética donde se fomente los valores y compromiso con la entidad.					
2	La estructura organizacional vigente responde a los objetivos establecidos por la empresa.					
3	Evalúa periódicamente la personal para determinar si se desenvuelven de la mejor manera en las funciones que realiza.					
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
4	Establecen objetivos y procedimientos que permiten la identificación de riesgos en sus actividades.					
5	Diseñan políticas evaluar y afrontar los riesgos identificados.					
6	Ha tenido en algún momento reportes de riesgo de fraude en sus actividades empresariales.					
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
7	Acostumbran aplicar lineamientos y mecanismos de control para lograr una adecuada gestión empresarial en las constructoras.					
8	Establecen políticas y procedimientos de control interno documentadas					

	para el correcto desarrollo de sus operaciones.					
<b>9</b>	En la empresa a su cargo se aplican acciones de control haciendo uso de la tecnología (cámaras de vigilancia, sistemas de información).					
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
<b>10</b>	La información proporcionada y recibida entre las áreas de la empresa a su cargo son detalladas, relevantes y confiables para los usuarios internos y externos de la empresa.					
<b>11</b>	La comunicación del personal en todas las áreas jerárquicas de la empresa a su cargo es clara y efectiva.					
<b>12</b>	Fomenta en el personal a que la comunicación con los usuarios de la empresa (clientes, proveedores) sea pertinente, oportuna y fluida.					
	<b>SUPERVISIÓN</b>					
<b>13</b>	Se acostumbra a que las operaciones que realizan los trabajadores de la empresa sean supervisadas por sus jefes inmediatos superiores.					
<b>14</b>	Acostumbran a llevar a cabo una supervisión de procedimientos de manera periódica en todas las áreas de la empresa.					
<b>15</b>	Los responsables de cada área presentan reportes continuos de deficiencias encontradas del control interno a la gerencia de la empresa.					



## Apéndice D. Cuestionario de gestión empresarial

### CUESTIONARIO DE GESTIÓN EMPRESARIAL

El objetivo de esta encuesta es conocer su opinión sobre la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción del distrito de Chota, por lo que se le agradece su participación anticipadamente, en tal sentido se le solicita contestar honestamente lo que se indica a continuación marcando con un aspa (X) la respuesta que crea por conveniente precisando que sus respuestas a cada ítem serán utilizadas estrictamente para fines académicos.

<b>Escala valorativa</b>				
1 = Nunca	2 = Casi nunca	3 = A veces	4 = Casi siempre	5 = Siempre

N°	Preguntas	1	2	3	4	5
	<b>OBJETIVOS Y METAS</b>					
1	En la empresa se acostumbra a tener establecido su misión y visión los cuales son dados a conocer a sus trabajadores.					
2	Establecen objetivos a corto plazo para cada área de trabajo con el fin de alcanzar los objetivos estratégicos.					
3	Cuentan con un plan estratégico dónde establecen sus metas y objetivos a alcanzar en un periodo determinado.					
	<b>ORGANIZACIÓN</b>					
4	El organigrama que tienen en la empresa permite diferenciar jerarquías y áreas de la empresa.					
5	En la empresa se acostumbra a que la coordinación de las actividades entre las áreas de la empresa sea oportuna y eficiente.					
6	Acostumbra a tener definidas las funciones de su personal por cada área establecida en el organigrama de la empresa.					
	<b>LIDERAZGO</b>					
7	Realizan una motivación eficiente al personal para que se sientan comprometidos para dar cumplimiento con los objetivos planteados.					
8	El gerente acostumbra frecuentemente a comunicarse con los trabajadores para dar a conocer los objetivos de la empresa.					
9	Se acostumbra en empresa a dar participación a todos sus trabajadores para tomar decisiones que ayuden a tener una óptima gestión empresarial.					

## ANEXOS

### Anexo 01: Base de datos SUNAT

Respuesta a solicitud de Datos Número 88034243

Servicio al Contribuyente IR Cajamarca <csc\_ircajamarca@sunat.gob.pe>

Vie 17/02/2023 15:59

Para: YULILI\_22@HOTMAIL.COM <YULILI\_22@HOTMAIL.COM>

CC: Urtecho Martinez Karla Lizeth <kurtechom@sunat.gob.pe>; Lopez Borja Jhonattan Martin Alonso <jlopezbo@sunat.gob.pe>

1 archivos adjuntos (138 KB)

F5030-88034243.xlsx;

EN LA ÚLTIMA COLUMNA, SOLO CONSIDERAR LOS TRIBUTOS DE RÉGIMEN (3121, 3031, etc)

Estimado Sr.:

FLOR LILIANA COLUNCHE IRIGOÍN

Efectuamos la presente comunicación en atención al F5030-88034243, mediante el cual solicitó, en el marco de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, la entrega de la siguiente información: base de datos de las empresas constructoras de la ciudad de Chota al año 2022 según CIIU 4100 construcción de edificios, 4330 terminación y acabado de edificios, 4663 venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, detallando la siguiente información: RUC, apellidos y nombres, denominación o razón social, dirección y régimen tributario.

Al respecto, se adjunta un (1) archivo que contiene la información requerida de los contribuyentes que cumplen los criterios indicados.

Debemos precisar que la difusión de la información de domicilio fiscal de las personas naturales afecta la intimidad personal y se encuentra protegida por la Ley N° 29733 – Ley de Protección de Datos Personales. Asimismo, de acuerdo con lo establecido en el artículo 17° del TUO de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobado por Decreto Supremo N° 21-2019-JUS, esta es información confidencial y constituye una excepción al ejercicio del derecho al acceso a la información pública; por tanto, se ha suprimido dichos datos.

Saludos,

**César Augusto Romero Azabache**  
Jefe (e) División de Servicios al Contribuyente – IR  
Cajamarca  
Av. Vía de Evitamiento Norte 978-996 - Cajamarca  
Tlf. 076-599380 Anexo 40953  
[www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)



f SUNAT @SUNAToficial SUNAT SUNAT

<b>RUC</b>	<b>DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL</b>
20491799791	CONSTRUCTORA Y SERVICIOS MULTIPLES LIBERANDO EIRL
20491794136	CORPORACION-CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS DEMONTI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
20570887298	CORPORACION HERMANOS TAPIA D & H SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
20600494385	MARANATHA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
20605432647	CONSORCIO E&J
20600693540	GRUPO CONSTRUCTOR EBENEZER E.I.R.L.
20601614856	MEDINA & CAMPOS E.I.R.L.
20601983908	JJ & AKIRE CONTRATISTAS GENERALES E.I.R.L
20602214711	CORPORACION JCB CONSTRUCTORES E.I.R.L.
20602545041	CONSTRUCTORA ACUNTA PERU E.I.R.L.
20603590717	CONSTRUCTORA Y CONSULTORA SEGUNDA JERUSALEN CHOTA E.I.R.L.
20604649057	GROUP GENERAL & CONSTRUCCION SHADDAI E.I.R.L.
20606216883	JLMX VASQUEZ EJECUTORES E.I.R.L.
20607687570	SERVICIOS GENERALES MUBARZA E.I.R.L.
20608411306	RAMFERS INGENIEROS E.I.R.L.
20495991025	CONSTRUCTORA EJECUTORA COMERCIALIZADORA OBRERO ANDINO S.R.L- OBRERO ANDINO S.R.L
20496149425	EMPRESA CONSTRUCTORA & SERVICIOS GENERALES AKUNTA SRL
20570832639	CORPORACION YURACK S.R.L.
20529506270	CONSTRUCTORA L & E PERU SAC
20529609320	IDROGO EDQUEN CONSULTORES Y CONSTRUCTORES S.A.C.
20570817591	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA RABI S.A.C.
20570547942	2B INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.A.C.
20570614569	CASA BLANCA FERRETERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C.
20570653203	JBG CORPORATION SAC
20570891724	CONSTRUCTORA Y NEGOCIOS MULTIPLES LA TORRECILLA SAC
20600419383	CONSTRUCTORA MULTISERVICIOS SAGRADO JESUS H & B S.A.C
20606432331	GRUPO CISAM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.
20606796421	FRAMER CONSTRUCTORA & SERVICIOS GENERALES S.A.C.
20600629108	GRUPO SELCOM EJECUTORES Y CONSULTORES S.A.C.
20600684621	"CONSTRUCTORA VIA NORTE" S.A.C.

## Anexo 02. Validación de los instrumentos

### FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

- 1. Título de la Tesis** : “Control Interno y su incidencia en la Gestión Empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022”
- 2. Nombre del Maestrante** : Flor Liliana Colunche Irigoín
- 3. Experto** : Jhonner Mejía Huamán
- 4. Grado Académico** : Doctor en Ciencias Económicas

**5. Instrucciones:**

Estimado experto

Adjunto encuesta estructurada, matriz de consistencia metodológica, y análisis de confiabilidad, con la finalidad se sirva determinar si el instrumento de medición reúne los indicadores necesarios y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente, conforme a cada definición.

Nº	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades.	X				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	X				
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	X				
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	X				
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó la prueba de fiabilidad estadística)		X			
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas		X			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular.	X				
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo con el marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	X				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación con las variables, dimensiones e indicadores del problema.	X				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.	X				

**Opinión:** Favorable

Cajamarca, 10 de mayo de 2023

  
 CPC Jhonner Mejía Huamán

MAT. N: 02.6925

**Firma del experto**  
DNI: 44095288

## FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

- 1. Título de la Tesis** : “Control Interno y su incidencia en la Gestión Empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022”
- 2. Nombre del Maestrante** : Flor Lilibiana Colunche Irigoín
- 3. Experto** : Milord Idrogo Gálvez
- 4. Grado Académico** : Doctor en Ciencias – Mención Ciencias Económicas
- 5. Instrucciones** : Cuestionario


Estimado experto

Adjunto encuesta estructurada, matriz de consistencia metodológica, y análisis de confiabilidad, con la finalidad se sirva determinar si el instrumento de medición reúne los indicadores necesarios y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente, conforme a cada definición.

Nº	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades.	X				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	X				
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó la prueba de fiabilidad estadística)		X			
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas		X			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular.		X			
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo con el marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		X			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación con las variables, dimensiones e indicadores del problema.	X				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.	X				

**Opinión:** Favorable (Apto para su aplicación).

Cajamarca, 10 de mayo de 2023

  
 Dr. Milord Idrogo Gálvez  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGADO  
 MAT. CÉPL. N° 02 - 8054

.....  
**Firma del experto**

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR  
EXPERTOS**

- 1. Título de la Tesis** : “Control Interno y su incidencia en la Gestión Empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022”
- 2. Nombre del Maestrante** : Flor Liliana Colunche Irigoín
- 3. Experto** : Juan Fernando Vallejos Díaz
- 4. Grado Académico** : Doctor en Ciencias Económicas
- 5. Instrucciones** :
- Estimado experto

Adjunto encuesta estructurada, matriz de consistencia metodológica, y análisis de confiabilidad, con la finalidad se sirva determinar si el instrumento de medición reúne los indicadores necesarios y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente, conforme a cada definición.

Nº	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades.	X				
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	X				
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	X				
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó la prueba de fiabilidad estadística)	X				
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras. para controlar la contaminación de las respuestas	X				
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular.	X				
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo con el marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	X				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación con las variables, dimensiones e indicadores del problema.	X				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.	X				

**Opinión:** Apto para su aplicación

Cajamarca, 10 de mayo de 2023



.....  
C.P.C. Juan Fernando Vallejos Díaz

.....MAT. N° 12.423.....

**Firma del experto**  
**DNI: 27415045**