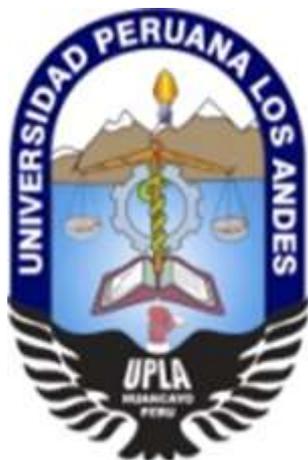


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y finanzas



TESIS

Control interno y la gestión estratégica en la empresa “ECCOGESA”
Huancayo - 2019.

Para optar: El título profesional de Contador Público.

Autores: Bach. Aurora Zevallos Escobar.
Bach. Elmer Iván Huamán Pacheco.

Asesor: CPC. Edwin Tovar Apumayta

Línea de investigación

Institucional: Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y Culminación:

Huancayo – Perú

2020

Hoja de aprobación de jurados

Presidente

Jurado

Jurado

Secretario Académico

Asesor de tesis

CPC: Edwin Tovar Apumayta

Dedicatoria

Este trabajo de investigación está dedicado a Dios que gracias a Él podemos concluir los objetivos trazados y nuestras metas, en especial hemos logrado concluir con éxito este trabajo de tesis.

A nuestros padres por su apoyo y comprensión que nos brindan siempre.

Los Autores.

Agradecimiento

Agradecemos a la universidad peruana los andes “UPLA” representada por el señor rector Dr. Eutimio Catalino Jara Rodríguez, por darnos la oportunidad de realizar nuestros estudios de pre grado en la facultad de ciencias administrativas y contables.

A los docentes de la universidad, al personal administrativo, y todos los que contribuyeron con nuestro aprendizaje durante los años de estudio.

A la empresa ECCOGESA por habernos permitido llevar a cabo la ejecución de nuestro trabajo de tesis.

Los Autores.

Contenido

	Pág.
Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Asesor de tesis.....	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento.....	v
Contenido	vii
Contenido de tablas	x
Contenido de figuras.....	xi
Resumen	xii
CAPÍTULO I.....	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.1 Descripción de la realidad problemática	16
1.2 Delimitación del problema	20
1.3 Formulación del problema.....	21
1.3.1 Problema general.....	21
1.3.2 Problemas específicos	21
1.4 Justificación	22
1.4.1 Social	22
1.4.2 Teórica	22
1.4.3 Metodológica.....	23
1.5 Objetivos.....	24
1.5.1 Objetivo general.....	24
1.5.2 Objetivos específicos	24

CAPÍTULO II	25
MARCO TEÓRICO	25
2.1 Antecedentes.....	25
2.1.1 Internacionales.....	¡Error! Marcador no definido.
2.1.2 Nacionales.....	29
2.1.3 Locales	33
2.2 Bases Teóricas o Científicas.....	34
2.2.1 Control interno.....	34
2.2.2 Gestión estratégica.....	42
2.3 Marco conceptual.....	46
CAPÍTULO III	48
HIPÓTESIS	48
3.1 Hipótesis general.....	48
3.2 Hipótesis específicas	48
3.3 Variables.....	¡Error! Marcador no definido.
CAPÍTULO IV	52
METODOLOGÍA	52
4.1 Método de investigación	52
4.2 Tipo de investigación	52
4.3 Nivel de investigación	52
4.4 Diseño de investigación	52
4.5 Población y muestra	54
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
4.6.1 Técnicas de recolección de datos.....	55
4.6.2 Instrumentos de recolección de datos.....	55

4.7	Técnica de procesamiento y análisis de datos	55
4.8	Aspectos éticos de la investigación.....	58
CAPÍTULO V.....		58
RESULTADOS.....		59
5.1	Descripción de resultados	59
5.2	Contrastación de hipótesis	67
5.3	Discusión de resultados	73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		81
ANEXOS		83

- ANEXO 1: Matriz de consistencia.
- ANEXO 2: Matriz de operacionalización de variables.
- ANEXO 3: Matriz de operacionalización de instrumentos.
- ANEXO 4: Instrumento de investigación y constancia de su aplicación.
- ANEXO 5: Confiabilidad validez del instrumento.
- ANEXO 6: data de procesamiento de datos.
- ANEXO 7: Evidencia fotográfica.
- ANEXO 8: Consentimiento Informado

Contenido de tablas

	Pág.
Tabla 1 Operacionalización variable control interno	50
Tabla 2 Operacionalización variable gestión estratégica	51
Tabla 3 Control interno	59
Tabla 4 Objetivos de control	60
Tabla 5 Componentes de control	61
Tabla 6 Técnicas de control	62
Tabla 7 Gestión estratégica	63
Tabla 8 Resultados de gestión	64
Tabla 9 Procesos administrativos	65
Tabla 10 Estrategia	66
Tabla 11 Relación hipótesis general	68
Tabla 12 Relación hipótesis específica 1	69
Tabla 13 Relación hipótesis específica 2	71
Tabla 14 Relación hipótesis específica 3	73

Contenido de figuras

	Pág.
Figura 1. Control interno.....	59
Figura 2. Objetivos de control	60
Figura 3. Componentes de control	61
Figura 4. Técnicas de control	62
Figura 5. Gestión estratégica	63
Figura 6. Resultados de gestión	64
Figura 7. Procesos administrativos	65
Figura 8. Estrategia.....	66

Resumen

El problema principal de la que parte la investigación fue: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión estratégica en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019?, para dar respuesta a este problema planteado se propone un trabajo de investigación correlacional, teniendo en cuenta que este trabajo de investigación tiene por objeto recopilar y presentar la información teórica y analítica sobre el control interno y la gestión estratégica, para así determinar la relación existente entre ambas variables con la intención de que se constituya un diagnóstico referencial de la importancia del control interno y la gestión estratégica en las empresas del rubro de la construcción, así como en la empresa ECCOGESA.

Previamente a lo anterior en el presente trabajo se efectúa una exposición sobre la situación de las empresas constructoras en el Perú, considerando datos históricos y antecedentes, así mismo se expone la problemática de un control interno deficiente donde se desconocen las ventajas de aplicar un control interno adecuado en la empresa ECCOGESA.

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario de encuesta y el estadístico, para probar la hipótesis de trabajo se llevó a cabo con la Rho de Spearman.

El diseño de investigación fue el correlacional, la población fue de 48 trabajadores de la empresa, logrando probar la hipótesis con una relación encontrada por la Rho de Spearman, aplicada de 0.881, que según la teoría nos dice que es una relación muy alta, lo que nos permitió concluir que, si mejoran sus procesos de control interno en la empresa, mejorará también su gestión estratégica.

Palabras Clave: Control interno, gestión estratégica.

Abstract

The main problem from which the research starts was: What relationship exists between internal control and strategic management in the company "ECCOGESA "Huancayo - 2019? To respond to this problem, a correlational research work is proposed, taking into account that this research work aims to collect and present theoretical and analytical information on internal control and strategic management, in order to determine the relationship between both variables with the intention of constituting a referential diagnosis of the importance of internal control and strategic management in companies in the construction sector, as well as the company ECCOGESA.

Prior to the above, in the present work, a presentation is made on the situation of construction companies in Peru, considering historical data and antecedents, likewise the problem of deficient internal control is exposed where the advantages of applying internal control are unknown suitable in the company ECCOGESA.

The instrument that was used was the survey questionnaire and the statistical one, to test the working hypothesis, it was carried out with Spearman's Rho.

The research design was correlational, the population was 48 workers of the company, managing to test the hypothesis with a relationship found by Spearman's Rho, applied of 0.881, which according to the theory tells us that it is a very high relationship, which allowed us to conclude that, if they improve their internal control processes in the company, their strategic management will also improve.

Keywords: Internal control, strategic management.

Introducción

Para entender la importancia del control interno en las empresas del rubro de la construcción como la empresa ECCOGESA, lo mejor es comenzar a entender el propósito de los controles internos diseñados para proteger los recursos de la empresa, con el fin de evitar pérdidas por fraude o negligencia y detectar anomalías que se producen en la empresa y que puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización, y siendo la gestión estratégica una herramienta importante para las empresas, ya que permite formular, implementar y evaluar decisiones multidisciplinarias que hacen que una empresa alcance sus objetivos. Estas estrategias están relacionadas al conjunto de decisiones y acciones administrativas que determinan el desempeño a corto, mediano y largo plazo de la organización.

Por lo cual se presenta la tesis ante la Universidad Peruana los Andes con el título: control interno y la gestión estratégica en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019. Por este motivo la tesis da respuesta al problema: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión estratégica en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019?

EL CAPÍTULO I, contempla el planteamiento del problema describiendo la realidad problemática sobre el cual se basa la investigación y se proceden a plantear el problema de investigación, el objetivo general y específicos.

EL CAPITULO II, presenta el marco teórico, sobre el cual se basa esta tesis, incluyendo conceptos y definiciones importantes como las bases teóricas, dimensiones, y el marco conceptual para lograr una mejor comprensión de la tesis.

El CAPITULO III, ofrece la hipótesis que da una respuesta a nuestras preguntas que se contemplan en el planteamiento del problema, en este capítulo también se encuentra las operacionalizaciones de las variables.

El CAPITULO IV, corresponde a la metodología de la investigación, donde se explica el diseño metodológico: tipo y nivel de investigación, la población del estudio, la muestra, las técnicas e instrumentos para la recolección de datos, así como el procedimiento para el análisis de los datos obtenidos.

El CAPITULO V: explica el Análisis y descripción de los resultados. En este capítulo se presentan los resultados obtenidos por programa en relación cada herramienta y el análisis respectivo, así como la contrastación de las hipótesis.

Donde el estadístico que se utilizó para probar la hipótesis de trabajo se llevó a cabo con la Rho de Spearman.

Aurora Zevallos Escobar.

Elmer Ivan Huamán Pacheco.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

La industria de la construcción es una de las industrias más dinámicas de la economía porque sus actividades involucran a otras industrias relacionadas, por lo que el crecimiento de este sector suele estar estrechamente relacionado con el desarrollo de la economía de un país. Porque impulsa el desarrollo de otras industrias, como las industrias del cemento, acero, pisos, esmaltes, plásticos y procesamiento de metales. Según la Agencia Peruana Andina de Noticias (2018), la industria de la construcción creció un 7,21% entre enero y mayo de 2018, y en los últimos meses de 2019 la industria de la construcción logró un crecimiento sostenido 7.23% .

Por otro lado parte de una realidad concreta de las empresas constructoras que según el MEF las dificultades para las constructoras paralizarían obras públicas por S/ 30,000 millones (2019), debido a la desconfianza del sistema financiero, las acusaciones del 'Club de la construcción' y las restricciones del Decreto de Urgencia N° 003.

Los principales problemas localizados que están afectando a rubro de construcción en el país son:

1. Las dificultades para las empresas del sector de construcción de mediana y pequeña empresa para obtener financiación.

En este caso, es más difícil para las instituciones financieras evaluar a las empresas constructoras y determinar el nivel de riesgo. Por ejemplo, debido a la falta

de mecanismos legales claros para reducir la discrecionalidad para determinar multas e indemnizaciones, no podemos ver claramente ¿Cuál es el impacto de los activos netos de la empresa? Debido a la poca visibilidad de la solvencia de la empresa, los acreedores pueden responder recortando las líneas de crédito.

2. Dificultades en la identificación y contratación de empresas de construcción que pueden ser encargadas del desarrollo de un proyecto.

Además del riesgo reputacional y legal, la relación con una empresa involucrada en casos de corrupción puede acarrear consecuencias graves y surge la posibilidad de que una constructora de este tipo enfrente problemas de solvencia, objetivos de control y por lo tanto la ejecución de un trabajo responsable.

3. Mayor fricción entre el Estado y la empresa constructora para la ejecución del gasto público en inversión.

La posibilidad de encontrar empresas corruptas y que estén inmersas en esa situación, hace que el representante del Estado frente a problemas jurídicos pueda generar desconfianza y más retrasos en la gestión estratégica en otorgar proyectos de inversión pública.

Sin embargo, las autoridades han desplazado la implementación de un esquema con el objetivo de contener la corrupción, penalizándola y eliminando la incertidumbre que actualmente está paralizando al sector de construcción. Si las regulaciones son claras, con sanciones previsibles y proporcionadas, el impacto de la incertidumbre

sobre el valor patrimonial de las empresas del sector, particularmente aquellas que no han tenido prácticas fraudulentas, puede ser limitado.

El documento de BBVA Research destaca que la clave para un buen mecanismo de disuasión para la corrupción no solo son las penas privativas de libertad en caso de encontrarse culpa, sino también la probabilidad de ser descubierta. Por lo tanto, el mejor diseño para combatir la corrupción, es minimizando sus impactos económicos, es la combinación de sanciones proporcionadas, junto con una supervisión eficaz y un sistema judicial eficiente (Constructivo, 2018).

Por lo tanto, estos problemas expuestos en el sector de construcción de maneja macro, conlleva a la necesidad de aplicar un control interno eficiente en cada empresa de este rubro en materia económica dado que:

Para (Fonseca, 2011, pág. 41) En su libro "El Sistema de Control Financiero de la Organización", recopiló la información sobre informe COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras), el cual menciona que el control interno es: "un proceso efectuado por la dirección, la gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos" dentro de las siguientes categorías:

- Confiabilidad de la información
- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sea aplicables

En tanto el estudio del problema se realiza dentro la empresa constructora ECCOGESA que está activa desde el 14 de septiembre de 1998. Una empresa familiar conformada por los hermanos Espinoza Castillo, como socios de la organización se dedican a la ingeniería civil nacional, sanitaria, electromecánica, montaje y desmontaje de centrales hidroeléctricas, redes viales, construcciones, subconjuntos y equipos de minería, como concentradores, plantas de embotellado, alquiler de maquinaria y equipos. Desde su inicio, la compañía ha prestado servicios a clientes en los sectores público y privado, incluidos los especializados en Volcán S.A, SIMA PERU S.A, ELECTROPERU, PROVIAS, gobiernos regionales, municipios y el sector privado.

Por lo tanto, la tesis denominada Control interno y la gestión estratégica en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019, parte del problema principal de la empresa donde se desconocen las ventajas de aplicar un control interno adecuado, que les permita optimizar sus recursos en niveles de eficiencia, eficacia, para una buena gestión estratégica en la empresa y así alcanzar sus objetivos y metas.

Por lo expuesto la empresa ECCOGESA maneja controles internos deficientes los cuales no garantizan una buena gestión estratégica, ya que éstos se están ejecutando de una manera empírica, no se toman en cuenta los documentos normativos: estatuto, reglamentos, directivas, planes entre otros, donde estos documentos se encuentran plasmados en carpetas y archivadores. Por otro lado, el personal operativo realiza sus funciones adecuándose a la operatividad de la empresa de manera habitual sin tener el conocimiento técnico.

Estos problemas o desconocimientos de la importancia fundamental de un buen control interno mencionadas líneas arriba conllevarían a una problemática de que los directivos o

gerentes tomen decisiones erradas o equivocadas sin evaluar los riesgos, de manera que esta situación hace que no se lleve un manejo adecuado de procedimientos administrativos en la empresa, en tal sentido esto conlleva a un manejo inadecuado de la gestión estratégica.

Al observar la realidad de esta empresa se pone en evidencia lo siguiente:

SÍNTOMAS	CAUSAS	CONSECUENCIAS
No se tienen objetivos claros	Falta de creación de valor para la empresa	Falta de planificación estratégica adecuada
Falta de organización adecuada	Gestión estratégica inadecuada dentro de la organización	Problemas de organización.
Inversiones a destiempo	Falta de asignación oportuna de recursos	Falta de liderazgo Falta de motivación de trabajadores
No se tiene un área de control interno	Falta de control interno en la empresa ECCOGESA.	Falta de políticas adecuadas y corrección de problemas internos.

Fuente: Elaboración propia

1.2 Delimitación del problema

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019. los datos se recogieron en el segundo semestre del año 2019.

La delimitación conceptual son las teorías del control interno, son el marco definido como proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii)

fiabilidad del control interno y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Por otro lado, la gestión estratégica definida como un proceso de evaluación sistemática de un negocio que define los objetivos a largo plazo, identifica metas, desarrolla estrategias para alcanzar estos y localiza recursos para realizarlos.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión estratégica en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019?

1.3.2 Problemas específicos

1. ¿Qué relación existe entre el control interno y los resultados en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019?
2. ¿Qué relación existe entre el control interno y los procesos administrativos en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019?
3. ¿Qué relación existe entre el control interno y las estrategias en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019?

1.4 Justificación

1.4.1 Social

Se justifica socialmente porque el trabajo de investigación se orienta a analizar cómo se realiza el control interno y cómo se viene dando la gestión estratégica en una empresa constructora, y así más empresarios en el rubro de la construcción se beneficiarán dado que de acuerdo con los objetivos trazados del estudio de la presente tesis se determina la importancia de la relación que tiene el control interno y la gestión estratégica, esto a su vez ayuda a mejorar el trabajo de los miembros de la organización. así mismo permitirá que las personas inmersas en este sector tomen como referencia este trabajo para futuros estudios interesados en ampliar el tema de control interno y gestión estratégica.

1.4.2 Teórica

El presente trabajo de investigación tiene la justificación teórica ya que se realizó una revisión de los principales autores sobre el tema del control interno tomado de:

(Montaño, 2013) nos dice que “... control interno se puede definir como un conjunto de normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas coordinados, implementados por la alta dirección, las instituciones de gobierno corporativo y diseñados para proporcionar una seguridad razonable”. Gestión Estratégica:

(Berghe, 2010) define qué gestión estratégica es que los gerentes y los directivos planifiquen sus metas y acciones con anticipación. Para planificar, es necesario tener una visión proyectada de la empresa. "Para proyectar las metas y acciones de la empresa o la organización,

hay que tener amplio conocimiento de la misma, como: sus actividades, sus competencias del mercado y del medio socio económico actual y proyectado.

Estas informaciones que se obtuvo a partir de la investigación permitió profundizar el estudio del control interno de manera general y la gestión de estrategias donde esta herramienta ultima se aplique de manera consiente en las organizaciones y tomando en cuenta un buen sistema de control interno.

Por lo tanto, la justificación teórica ayuda a proporcionar datos valiosos para futuros estudios relacionados al control interno y gestión estratégica.

1.4.3 Metodológica

Se determinó emplear el tipo de investigación aplicada, y el nivel de investigación correlacional, que orienta a la determinación y la relación existente entre las variables objeto de estudio en una misma muestra, encontrando la relación existente entre dos fenómenos o eventos observados en forma objetiva.

Por otro lado, el diseño correlacional permitió la creación de un instrumento estructurado como es un cuestionario.

Estos instrumentos de investigación fueron diseñados previamente para la aplicación en el trabajo de campo del estudio.

El aporte que se realiza para futuras investigaciones es que se pueda utilizar la misma metodología ya que ha sido comprobada en el trabajo de campo pertinente, por lo que este aporte que se realiza va orientada al sector de construcción.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión estratégica en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019.

1.5.2 Objetivos específicos

1. Determinar la relación que existe entre el control interno y los resultados en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019.
2. Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos administrativos en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019.
3. Determinar la relación que existe entre el control interno y las estrategias en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Ámbito internacional

(Trujillo, 2015) en su tesis titulada *“Diseño de un manual de control interno administrativo para la constructora Inmobiliaria Internacional Corbal Cía. Ltda.”* Presentada en Ecuador, tiene como objetivo principal proponer un plan para diseñar un manual de control interno administrativo para la empresa inmobiliaria CORBAL CIA. Ltda. Para realizar mejoras en los procesos, actividades y toma de decisiones, es necesario implementar este manual en los departamentos locales de adquisiciones, inventarios, marketing, recursos humanos y atención al cliente para mejorar la eficiencia y efectividad en el logro de las metas. El control interno es una herramienta que permite obtener resultados e información oportuna y eficaz siguiendo la misión, visión y metas marcadas por la inmobiliaria”.

(Campo & Cortes, 2015) presenta su tesis: *“Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la constructora CRP SAS, basado en el método coso”*, Durante el desarrollo del proyecto, especialmente mediante el diagnóstico del control interno de la Constructora CRP SAS, pudieron identificar la insuficiencia e inexistencia de controles internos, lo que les llevo a concluir que la empresa debe implementar un plan de acción para fortalecer los controles existentes y establecer nuevos procesos de control.

(Vega R. E., 2015) presenta la tesis en Ecuador: *“Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora Doralco S.A.), a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad”*. El presente trabajo de tesis consiste en

mejorar los Procedimientos de Control Interno de la empresa Constructora Doralco S.A., Con el fin de proporcionar una seguridad razonable para la realización de los objetivos de la empresa, la investigación se llevó a cabo mediante la observación de campo en forma de registros, descripciones y prácticas. Para evaluar el control interno, aplicaron procedimientos y cuestionarios para observar las deficiencias del control interno. A través de la evaluación presentaron una propuesta de mejora que puede ser utilizada por la dirección de la empresa para poner en práctica los procedimientos que ayuden a mejorar la gestión de la empresa, aprovechando al máximo sus recursos humanos, económicos y materiales. Para completar la investigación, sugieren fortalecer las medidas de control existentes para mejorar el sistema de control interno de la empresa.

(Muzi, 2017) presenta la tesis en Argentina: *Gestión estratégica de la comunicación interna de la cooperativa agrícola, ganadera e industrial sombra de toro LTDA*. Las relaciones públicas juegan un papel fundamental en cualquier organización. Por tanto, el objetivo principal de este trabajo fue que los autores analizaron como la cooperativa gestiona la comunicación interna, dicha observación considerando todas las herramientas de comunicación que utiliza la organización, los canales de difusión de información y cómo construir relaciones entre sus empleados. Posteriormente, como resultado del análisis, se establece un plan de comunicación que propone soluciones específicas para lograr operaciones efectivas. En el ámbito teórico, se desarrollaron las principales teorías para establecer posteriormente herramientas y metodologías con el fin de obtener la información necesaria para la estructura de la empresa. En el caso específico de este trabajo, se utilizaron las siguientes herramientas: utilizaron un cuaderno de campo con una matriz de identificación para la exploración de contenido de los medios de comunicación internos; utilizaron también un cuaderno de campo con una matriz de observación participativa de relaciones laborales; entrevistas y empleando

cuestionarios. Los datos analizados muestran que la organización tiene ciertas deficiencias en el establecimiento de pautas de comunicación. Se puede determinar que no existe un plan de relaciones públicas establecido, las herramientas que utilizan no son utilizadas correctamente, no se consideran otras herramientas útiles, la autonomía de desarrollo de los empleados es nula y se ignora la importancia de la comunicación empresarial. Todas estas deficiencias en la comunicación organizacional interna afectarán directamente a la gestión estratégica y la dañarán. Por tanto, es muy importante establecer un plan de comunicación integral, en el que todos los problemas planteados se puedan solucionar mediante diversas estrategias.

(Arroyo, 2017) presentan la tesis en Ecuador: *Propuesta de modelo de gestión estratégica para agentes de viaje internacionales de la ciudad de Quito mediante la apertura de un nuevo destino turístico, Los Cayos de Villa Clara, Cuba*. La propuesta para el modelo de gestión estratégica se basa en momentos a corto plazo que ocurrieron en un determinado período de tiempo, así como en la cadena de comercialización de servicios turísticos de agencia de viajes al por mayor al por menor o agencia de viajes internacional. En el capítulo II se presenta la base de la investigación, enfocada en la Teoría Coyuntural con todos sus componentes y actores; así como la importancia del transporte aéreo a escala mundial. La visión de la coyuntura turística en Cuba a lo largo del tiempo se vuelve relevante para conocer de manera específica los eventos que ocurrieron con ese destino y sus resultados subsiguientes. De la misma forma, un análisis general del establecimiento de ventajas competitivas, así como de los modelos de gestión, merece un conocimiento efectivo para que los países que pretenden consolidarse como destinos; alcancen una posición estratégica dentro de la industria del turismo en todo el mundo. Sostenibilidad con sus tres pilares principales: económico, social y ambiental; Se gana una fuerza importante en el crecimiento y desarrollo de las ciudades, es por eso que toda propuesta o proyecto turístico debe ser visualizado a largo plazo. En el capítulo

III se conocen las generalidades del destino en toda su variedad, ya que, sin estos aspectos descriptivos, no se podía conocer la realidad turística de Cuba y de Los Cayos de Villa Clara. Es de fundamental importancia analizar el mercado turístico de las agencias de viajes internacionales de Quito con todos sus componentes: oferta, demanda, turismo emisor, agencias de viajes, operadores aéreos, operadores mayoristas del destino propuesto, competencia; ya que proporcionan indicadores valiosos de la prestación de servicios turísticos. La opinión de los actores turísticos es esencial para el conocimiento del nuevo destino y la sugerencia de su apertura. En el capítulo IV, aspectos importantes de la aviación presentes en todo el mundo son conocidos como un factor de sostenibilidad estratégica. El conocimiento de las operaciones aéreas coyunturales para el Aeropuerto Internacional de Santa Clara (Abel Santamaría), de los Estados Unidos de América, es imperativo para tener una referencia del motivo para ellos. El conocimiento de la información técnica del aeropuerto al que se planea operar, así como de la parte económico-aeronáutica y del paquete turístico que se ofrecerá; es de crucial importancia para la correcta implementación del modelo. Por último, se presentan las conclusiones y recomendaciones resultantes de la investigación, que deberán tenerse en cuenta para que la propuesta pueda tener el efecto esperado.

(Vega & Nieves, 2016) presentan la tesis en Cuba: *Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno*. El control interno es un proceso realizado por personas en una organización, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable para la realización de sus objetivos. El componente Supervisión y Monitoreo tiene como objetivo detectar errores e irregularidades que no fueron detectados en las actividades de control, permitiendo que las correcciones y modificaciones necesarias sean hechas. La falta de comprensión del control interno en función de la gestión y de cada uno de los procesos de la organización y la falta de conocimiento de los gestores para

evaluar esto llevaron al diseño de un procedimiento para implementar el componente de monitoreo y del control interno para resolver las necesidades de esta investigación. En su concepción se compone de cuatro fases destinadas al establecimiento de los contextos en una preparación inicial, la planificación de las acciones, la implementación y la evaluación y los ajustes de las acciones.

2.1.2 Ámbito nacional

(Amaya, 2018) presenta la tesis: *“Implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa LML Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Pacasmayo”*, El motivo de esta tesis es que los problemas no solo aquejan a la empresa, sino que también la afectan. Porque la constructora carece de un sistema de control interno. Lo primero que hicieron es evaluar el control interno para valorar el estado de la gestión financiera, con el fin de conocer los puntos críticos en las áreas de como contabilidad, tesorería y almacén. Una vez entendido el desarrollo de la constructora, fue posible implementar un sistema de control interno para desarrollar mejor el área y lograr resultados positivos cada quincena, cada mes y al final de cada año. La conclusión es que al implementar las "Medidas de Control", no solo vieron los beneficios en los resultados de la construcción, sino también los beneficios de promover el presupuesto de construcción y los procedimientos comerciales que interconectan la construcción. Todo esto ayuda a la gestión financiera de la empresa.

(Caizaluisa & Cardenas, 2018) presenta la tesis: *Sistema de control interno para el área administrativa y Financiera de Garcés Motors CIA LTDA*. Los sistemas de control interno son una herramienta de gestión eficaz, especialmente para fortalecer a las organizaciones en sus procesos administrativos y financieros. El modelo COSO se ha convertido en un método de

aceptación popular en todo el mundo, ya que permite una serie de pasos para desarrollar estrategias que reduzcan los riesgos de exposición corporativa, principalmente debido a fallas en los procesos. El modelo ayuda a facilitar la medición objetiva de los resultados de la empresa mediante la creación de indicadores de gestión derivados de los objetivos y metas de la empresa. La parte principal de este modelo es ofrecer a la empresa una forma de identificar debilidades y fortalezas. Este estudio aplica este modelo a una empresa especializada en la comercialización de repuestos. El método utilizado fue el perfil de capacidad interna (PCI) a través de la entrevista diferenciada y cerrada. Esto les permitió obtener un diagnóstico interno que facilita la definición de las debilidades relevantes de Garcés Motor, tales como: una estructura organizativa que no es muy flexible, la ausencia de un mecanismo de control interno y procesos administrativos completamente manuales. Estos resultados permitieron crear un conjunto de estrategias que intentan corregir el problema detectado.

(Villanueva, 2017) presento la tesis en el Perú *Control interno de existencias y su incidencia en los resultados de Jarše & HRNOS S.A.C.* Esta investigación, titulada stock de Control Interno y su impacto sobre los resultados de Jarše & HRNOS SAC tuvo como objetivo general: Para determinar cómo el inventario de Control Interno Incide en los resultados económicos y financieros de los proyectos de construcción e inversiones Jarše & HRNOS SAC, Chimbote, De acuerdo con lo establecido en la Ley Orgánica 15/1999 de la Comisión de las Naciones Unidas sobre el Cambio Climático. la de control interno de acciones, el impacto positivo sobre los resultados económicos y financieros de los proyectos e inversiones de construcción Jarše & HRNOS SAC, Chimbote, 2015. investigación es un diseño básico o puro descriptivo no experimental, la población es el proyecto de construcción CTS & Inversiones Jarše y HRNOS SAC, Así cómo fue empleado para la muestra para la entrevista de la recolección de datos y una guía de observación se aplicó. Finalmente, el desarrollo esperando

que esta investigación contribuya a mejorar el ambiente para el desarrollo del Control Interno de la Construcción y atienda las necesidades de la empresa de construcción para que puedan administrar rentablemente sus inventarios y mejorar el desempeño económico de la misma forma favoreciendo significativamente a los propietarios de esta organización.

(Obispo & Gonzales, 2013) presento el artículo científico: *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. La investigación tiene por objetivo identificar y describir la caracterización del control interno en la administración de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva, y para cosechar información se utilizaron las fichas bibliográficas. El principal resultado es: el control interno permite evaluar la graduación de eficiencia, poder, peculio y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados. Todavía permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y efectivo control para tomar decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno forma al personal para que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a reforzar que se pongan en experiencia las reglas para carear cualquier peligro. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un extremo de seguridad mediano en los objetivos de la empresa.

(Melendez, 2018) en su tesis presentada en el Perú: *La Gestión Estratégica y Su Relación con la Competitividad en las Mypes del Centro Comercial e Industrial Gamarra*, toma como problema general: ¿De qué manera la gestión estratégica se relaciona con la competitividad en las MYPES del centro comercial e industrial Gamarra?, por tanto, el objetivo de esta tesis es determinar la relación entre la gestión estratégica con la competitividad en las MYPES del centro comercial e industrial Gamarra, la metodología empleada en esta tesis fueron las entrevistas a los 307 responsables de las MYPES de Gamarra, el instrumento utilizado en esta tesis fue el cuestionario, se realizó un modelo no experimental descriptivo – correlacional, para llegar a una conclusión que las MYPES del Emporio Comercial Gamarra que comercializan telas, basado en la percepción de sus trabajadores deberían implementar estrategias para así mejorar los procesos, tal como verificaron en el estudio donde la gestión estratégica presenta una relación significativa con la competitividad en las MYPES del centro comercial e industrial Gamarra.

(Rodríguez, 2018) publica la tesis en Perú: *“El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”*, “Esta investigación determinó la influencia del sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca. Para hacerlo, se elaboró una encuesta que fue aplicada a 18 empresas constructoras, con ello se pudo describir su situación actual. Así, se evidenció que 13 empresas constructoras no cuentan con un sistema de control interno. Además, la escala de Likert evidencia que las empresas constructoras poseen un sistema de control interno y gestión empresarial relativamente eficiente; no obstante, cuentan con una considerable ineficiencia en esos aspectos”. “Por último, el coeficiente de correlación de Pearson indica relación positiva entre las variables en estudio, pues $0 < r < 1$ ($r = 0,432$); asimismo, el contraste de hipótesis, muestra un t-Student = 4.44 deduciéndose que 4.44 es mayor que el valor crítico

al 99% = 2.567, revelando que el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca”.

2.1.3 Locales

(Velapatiño, 2017) publica la tesis en Huancayo: “*Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras de equipos informáticos de la provincia de Huancayo*”. Lo primero que determina este trabajo de tesis es que la mayoría de las empresas que comercializan hardware informático no han establecido procedimientos claros en manuales y guías, y carecen de conocimiento de los controles internos, que son herramientas útiles para lograr sus objetivos. Procesos tradicionales y no tradicionales. Es por ello que se hace la siguiente pregunta: ¿Cómo afecta el control interno en la eficiencia administrativa de la empresa comercializadora de hardware en la provincia de Huancayo? Ante esta situación, se planteó la siguiente hipótesis: El control interno tiene un impacto positivo en la eficiencia administrativa de la empresa comercializadora de hardware informático en la provincia de Huancayo.

El objetivo fue: Determinar el impacto del control en la eficiencia administrativa de las empresas que comercializan equipos de computación en la provincia de Huancayo. En la parte metodológica se explica que la búsqueda es del tipo aplicado, el nivel es descriptivo, el método es descriptivo y el diseño correlacional. Las técnicas fueron: encuesta, entrevista, observación, compilación, tabulación, procesamiento y análisis de datos; el instrumento fue el cuestionario. La población era de 34 personas y la muestra calculada consistía en 23 empresas. El resultado es que el control interno tiene un efecto positivo en la eficiencia administrativa de las empresas que venden equipos informáticos en la provincia de

Huancayo. Para llegar a este resultado, se utilizó la función estadística de Pearson con referencia a los datos obtenidos de las variables: control interno y eficiencia administrativa

2.2 Bases Teóricas o Científicas

2.2.1 Control interno

El control interno en una organización es el conjunto de procedimientos, métodos o rutinas con el objetivo de proteger los activos, producir datos contables y de ayudar a la administración en el desarrollo normal del negocio (Almeida, 2010, pág. 42).

El Comité de Procedimientos de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados - AICPA define que:

El control interno comprende el plan de organización y conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas por la empresa, para proteger sus activos, verificar la exactitud y fiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a la política establecida por la administración.

De acuerdo con (Boynton & Johnson, 2005) tienen la siguiente definición: Los controles internos son un proceso operado por el consejo de la administración y otras personas, diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: a) confiabilidad de control interno; b) el cumplimiento a las leyes y reglamentos aplicables; eficacia y eficiencia de las operaciones, la reducción de errores, irregularidades y malversación de los recursos permanente o temporal es el objetivo principal de control interno.

De acuerdo a (Almeida 2010, p. 26) El riesgo de que se produzca un error en una empresa con un buen sistema de control interno, es mucho menor que en una empresa con un mal sistema de control interno.

Según (Attie, 2006) todavía hay quienes confunden el control interno y la auditoría interna, sin embargo, la diferencia entre los dos es significativo. “El control interno está orientado a la consecución de los objetivos de la empresa, la auditoría interna está relacionada con una revisión del trabajo organizado y la verificación de los controles internos

Un control interno eficaz facilita el trabajo de los auditores internos y los auditores externos, así como los informes y estados financieros emitidos por la empresa se convierte en más seguro y más fiable, porque son estrictos controles sobre la aplicación que emite la misma, en consecuencia, el número de pruebas que se aplicará para la auditoría interna y externa por posteriormente será más fiables.

Lo que define un control interno eficaz o no, es el número de pruebas que se deben aplicar en la auditoría, ya que evalúa la misma para descubrir la cantidad de pruebas que el auditor tendrá que hacer. Cuanto mayor sea el número de pruebas, mejor será el control interno.

Según (Crepaldi, 2011), los levantamientos del sistema de control interno se obtienen de la siguiente forma:

- Lectura de los manuales internos de organización y procedimiento;
- Conversación con los empleados de la empresa;
- Inspección física desde el inicio de la operación (compra, venta, pagos, etc.).

Objetivo e importancia del control interno

La implementación de un sistema de control interno proporciona una mayor seguridad, credibilidad e integridad de la información administrativa a la contabilidad, reduce los riesgos tales como errores y fraudes operaciones llevadas a cabo sobre una base diaria.

Se puede ver la importancia del control interno desde el momento en que parece que es él quien puede garantizar la continuidad del flujo de operaciones con las que viven la compañía. (Crepaldi 2011).

En el fin de verificar la importancia del control, que es apropiado para analizar el crecimiento y la diversificación de una empresa según” (Attie, 2006), esto es debido, porque cuanto mayor sea el tamaño de la compañía en consecuencia tiene más empleados, tiene más operaciones y el crecimiento de una empresa es más compleja que los socios y administradores tienen el control de la empresa. Así que si la aplicación de un proceso de control interno diseñado, para que la compañía consiga sus objetivos, así como los estados financieros tienen más credibilidad.

(Almeida 2010) añade que con la gran expansión de los negocios, nos dimos cuenta de la necesidad de dar mayor importancia a las normas o procedimientos internos, debido al hecho de que el administrador, no podía supervisar personalmente todas las actividades.

Debe tenerse en cuenta que el control interno asegura que los empleados están cumpliendo con los estándares requeridos por la empresa, para que puedan actuar con libertad, ser más eficientes y eficaces y, además, el control interno asegura que el posible fraude

cometido por empleados, ocasionalmente o son posiblemente impedido y no causar daño a los activos de la empresa.

Por otro lado (Attie, 2006) describe que el control interno reafirma su importancia en el siguiente aspecto "la distorsión de la información contable puede conducir a conclusiones erróneas y perjudiciales para la empresa"

Tipos de controles

A partir de las definiciones de control interno anterior, podemos ver que estos se pueden dividir en los controles administrativos, son los relacionados con la consecución de objetivos de la empresa; y también en controles contables, que corresponden a todas las medidas necesarias para resguardar los activos y el patrimonio de la empresa.

Attie (2006) nos dice que los mecanismos de control interno están divididos en financiera y administrativa, cómo sigue:

Controles contables: comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos directamente relacionados, principalmente con la salvaguardia del patrimonio y la fidelidad de los registros contables.

Controles administrativos: comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se refieren a la eficiencia operativa y la decisión política esbozada por la administración. Por lo general se relacionan indirectamente con los registros financieros. Con frecuencia incluyen análisis estratégico y el tiempo de estudio y el movimiento, informes de rendimiento, programas de capacitación y controles de calidad.

Los controles internos administrativos, a su vez, deben atender a los siguientes factores estructura organizacional, identificando las áreas responsables en la jerarquía organizacional y la descripción de sus funciones; racionalización de procesos, simplificar los procesos y operaciones, permitiendo a la administración concentrar sus esfuerzos en los aspectos realmente pertinentes a su gestión; integración de los procesos de planificación y presupuestos que asume dos aspectos, por un lado, una función de planificación, capaz de conciliar los intereses de las zonas con los objetivos y metas de la organización en su conjunto, por otro lado, la integración de los procesos de planificación y del plan presupuestario.

En este contexto, es evidente que el control interno y contable está a cargo de proteger los activos de la compañía y generar confiabilidad de los registros de la organización. Sin embargo, el control interno administrativo se ocupa de los intereses específicos para llevar a cabo los procedimientos y las actividades de la empresa.

Principios fundamentales del control interno

La eficiencia del sistema de control interno cómo un todo debe permitir detectar no sólo irregularidades de actos intencionales, cómo también errores de actos no intencionales. (Attie,2011).

Los principios del control interno apuntan a medidas que propicien un buen funcionamiento de las operaciones en las organizaciones. Attie (2006) enumera los siguientes:

- a. Delimitación exacta de la responsabilidad;
- b. Segregación de actividades de contabilización y de operacionalización;
- c. Comprobación de las operaciones realizadas;

- d. Personal cualificado y entrenado;
- e. Relatividad entre funcionarios en las actividades;
- f. Manuales y normas de procedimientos para las actividades;
- g. Sistemas de revisión y evaluación de las operaciones.

Los principios fundamentales de control interno deben ser:

- a. la existencia de un plan de organización con la distribución de responsabilidades;
- b. políticas de autorización y de registros de las transacciones;
- c. celo de elemento humano en el desempeño de las funciones; y
- d. calidad y responsabilidad del personal.

La administración de la empresa es responsable del establecimiento del sistema de control interno, por la verificación de si está siendo seguido por los funcionarios, y por su modificación, en el sentido de adaptarlo a las nuevas circunstancias.

El análisis de los principios mencionados anteriormente, se puede decir que el más importante y fundamental dentro de una empresa son: en primer lugar, el responsable del registro de las cuentas no es lo mismo que el que controla los activos. Que los activos con mayor valor y de fácil manejo no sean manipulados por muchas personas. Que siempre se produce la confrontación a la expuesta en los libros y lo que es en realidad en la empresa. Que sea necesaria más de una persona para autorizar el uso de los recursos y el papel de cada uno en el proceso de negocio está bien definida en un plan de organización.

La definición de control interno es diferente, por lo que la aplicación del control interno también es diferente. Ésta puede ser su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones, tratamos de recopilar diferentes elementos comunes en una definición para que podamos llegar a un consenso sobre temas específicos.

Entre estos esfuerzos, "COSO ha logrado el mayor éxito y reconocimiento internacional, aunque destacan otras opciones como GRC (EE. UU.), Turnbull (Reino Unido) y CoCo (Canadá). COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, que fue diseñado para asegurar la razonabilidad en relación con el logro de los objetivos de la organización. (Mantilla, 2016).

Estos objetivos son: "eficacia, eficiencia de las operaciones; fiabilidad del control interno; cumplimiento de las normas y obligaciones; y protección de los activos. El último objetivo se incluyó en el apéndice de 1994 el cual no se ajustaba a la estructura conceptual original más bien responde a las necesidades específicas de las entidades que existe entre controlar los activos que no son de su propiedad pero que contribuyen a ser parte de sus objetivos de negocio (Mantilla, 2016).

El proceso de control interno se divide en cinco partes: el ambiente de control; la valoración de riesgos; las actividades de control; información y comunicación finalmente el monitoreo.

Control administrativo interno

Según (Estupiñan, 2015). Existe un solo sistema de control interno, el sistema de control administrativo (que es el plan organizacional adoptado por cada empresa) con sus procedimientos, métodos operativos y contables correspondientes para ayudar a lograr las metas administrativas y objetivos mediante el establecimiento de métodos adecuados.

Dimensiones de Control Interno

Las dimensiones para esta variable se obtuvieron de la revisión de la literatura e investigaciones pasadas, encontrándose las siguientes:

1. Objetivos de control del ciclo de negocio:

(Lattuca, 2011) nos dice que “Los objetivos generales de control interno se pueden descomponer en objetivos de negocio específicos. Y los objetivos de control se asignan a cada actividad empresarial a su vez.

2. Medidas de control interno:

El control interno consiste en cinco medidas relacionadas entre sí, deben ser resueltos por la pareja de auditores, para entender los procesos de control: entorno de control, evaluación de riesgos, logro de objetivos, el sistema de información y comunicación, vigilancia y control, y finalmente controlar las actividades (Lattuca, 2011).

3. Técnicas del control interno:

El control interno comprende el plan de organización y todas las tecnologías de una manera coordinada adoptada en una organización para proteger sus activos, comprobar la

razonabilidad y confiabilidad del control interno, promover la eficiencia operativa y causar las políticas de cumplimiento establecidos por la administración (Lattuca, 2011).

2.2.2 Gestión estratégica

La gestión estratégica del ambiente de negocios vive cambios cada vez más imprevisibles, provocadas por diversos factores. En los últimos años, las transformaciones se aceleran, la política y la economía más compleja y competitiva, que tienden a absorber nuevas ideas.

Sabemos que es sólo a partir de la segunda mitad del siglo XX que podemos hablar adecuadamente de la administración como un campo disciplinario estructurado. Y sabemos que se trata de poner en el centro de la visión la movilización de personas en una organización para la realización de determinados objetivos determinados.

La gestión institucional es un proceso de organización del trabajo humano para alcanzar objetivos y metas. Los principios de gestión están relacionados con la disposición a modificar, la necesidad de decidir y la posibilidad de regular la ejecución de las opciones de acuerdo con el medio ambiente. Es importante considerar que la gestión es un concepto nacido en corporaciones corporativas, y se considera como una forma más eficiente de organización.

Histórica y teóricamente, el antecesor de la gestión administrativa. “Pasó de una perspectiva de gestión a una gerencial. Hasta fines de la década de los ochenta, había dos tendencias que se acercaban a la disciplina: por un lado, se hacían planes, y por el otro, la administración. Básicamente, esta tradición es el gobierno. la visión autoritaria o de arriba

hacia abajo, uno es el organismo principal responsable del plan, y el otro es el organismo principal responsable de la gestión o ejecución del plan. (David, 2013).

Por lo tanto, un liderazgo estratégico es desarrollar estrategias competitivas para implementar políticas y crear una estructura organizativa que sea beneficiosa y contribuya a una asignación de recursos que logre estas estrategias con éxito (Fernández, 2006).

Para citar a (Betancourt 2007), “La gestión estratégica puede verse como el arte y / o la ciencia de prever y participar en la gestión del cambio para formular estrategias de forma permanente que aseguren el futuro de la organización”. Es importante señalar que la gestión estratégica es en realidad la función de gestión de cada miembro de la organización con habilidades y responsabilidades de un administrador. Se basa en la idea de que no solo el planificador tiene la responsabilidad de mostrar el camino a seguir, sino que éste debe ser producto del trabajo del equipo directivo en el entorno de la empresa, que guiará la toma de decisiones sobre los procesos de cada organización. Elemento.

Podríamos resumir la definición de (Fred David -2008), para el cual la gestión estratégica es la ciencia y el arte para formular, implementar y evaluar decisiones a través de características que permiten a una organización alcanzar sus objetivos. Se enfoca en la integración de las áreas funcionales de administración y personal, economía, contabilidad, operación, investigación y desarrollo y sistemas de información de computadora.

Estas serían algunas de las opiniones más tradicionales sobre la gestión estratégica. Sin embargo, dentro de esta tendencia, hay algunos escritores que califican y establecen ciertos parámetros para la flexibilidad de diseño, definiendo así la capacidad de algunos revisionistas para incorporar elementos más allá de la racionalidad absoluta. En este grupo, por ejemplo:

Mintzberg (1997), dice que quien trabaja para el jefe, debe desempeñar un papel como inter símbolo, líder, agente de contacto; Informativo, como observador, difusor, comunicador; negociador, como árbitro financiero o empresario, pero también destaca las características que debe tener un gerente, como la visión, la paciencia, el razonamiento y la comunicación de manera que pueda:

Planear

La planificación implica que los gerentes planifiquen sus objetivos y acciones por adelantado. Para ejecutar el plan, debe tener la visión de la empresa. Para planificar metas y acciones, es necesario tener un amplio conocimiento de la organización, las actividades de la empresa o la organización, las actividades de la competencia, el mercado en general y el entorno socioeconómico actual y esperado. (Van Den, 2010).

Por medio de la planeación, la organización garantiza su supervivencia en el futuro.

El gerente debe estar muy consciente de todas las fuerzas externas a la empresa que de una u otra manera influyen en su correcto funcionamiento, y de esta manera establecer las metas y objetivos.

Al diseñar un ambiente para mejorar la eficiencia del trabajo en equipo, la tarea más importante de un gerente es verificar que todos comprendan el propósito y las metas de cada equipo de trabajo y el método de realización del equipo de trabajo. Para que el equipo funcione de manera eficaz, todos los empleados deben comprender los logros esperados. Esta es la función de planificación, la función más básica de todas las funciones de gestión. (Van Den, 2010).

Gerencia del futuro

Debido a la globalización de la economía, a la apertura económica y a la facilidad de consecución de nuevos mercados internacionales, la tendencia de los negocios es la de lograr uniones y convenios entre empresas, joint ventures (aventuras compartidas), franquicias y la capitalización mediante la venta de acciones, o cediendo una participación de la empresa a nuevos propietarios, creando corporaciones, sociedades anónimas, cooperativas, franquicias o uniones y la adquisición por participación en otras empresas nacionales o internacionales (Van Den, 2010).

Dimensiones de Gestión Estratégica

Las dimensiones para esta variable de acuerdo a la investigación literatura obtenida en teorías e investigaciones pasadas, son las siguientes:

1. Resultados de la gestión empresarial.

Son los índices más importantes porque reflejan el poder para generar los beneficios de la empresa y la capacidad de obtener un retorno de los recursos obtenidos. Muestra los efectos combinados de los objetivos de control de la gestión de activos y la gestión de la deuda en los resultados empresariales (Prieto, 2012)

2. Procesos administrativos

El proceso de administración es un proceso continuo e interrelacionado de planificación, organización, dirección y control de actividades para lograr un objetivo común: utilizar los recursos humanos, técnicos, materiales y de cualquier otro tipo que la organización deba hacer. Efectivamente, para los Grupos de interés y la sociedad. (Prieto, 2012).

3. Estrategias

La estrategia de negocios es ser el conjunto de acciones que conduzcan a una ventaja competitiva sostenible en el tiempo y puedan ser defendidas antes de la competencia, a través de la armonización de los recursos y la capacidad existentes dentro de la empresa y su entorno, para cumplir con los objetivos y las necesidades de los diferentes grupos. Que participan en la organización de la empresa.

En las circunstancias actuales, con un entorno empresarial dinámico y cambiante, es importante desarrollar las habilidades necesarias para adaptarse adecuadamente a los cambios, utilizando la expectativa y la capacidad de generar y promover ideas empresariales, lo que implica una forma de actividad activa. Gestión estratégica, inventar el entorno empresarial y su realidad, tratar de mantener la empresa exitosa, en lugar de ir detrás de la escena por delante del futuro previsible (Prieto, 2012).

2.3 Marco conceptual

Eficiencia: Se refiere a lograr las metas con la menor cantidad de recursos.

Eficacia: Consiste en alcanzar las metas establecidas en la empresa.

Estrategia empresarial: conjunto de acciones que alinean las metas y objetivos de una organización.

Gestión: es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo.

Planificación: esfuerzos que se realizan a fin de cumplir objetivos y hacer realidad diversos propósitos se enmarcan dentro de una planificación.

Meta: “El resultado final específico que se busca; comúnmente citado como un objetivo que las organizaciones, los gerentes y los empleados buscan alcanzar”.

Objetivos: es el fin al que se desea llegar o la meta que se pretende lograr. Es sinónimo de destino, fin, meta

Obligación: “El deber creado cuando un subordinado acepta la autoridad de un gerente para delegar tareas o asignaciones”.

Conflicto: “Oposición o integración antagonista entre dos o más partes .

Control presupuestario: Un sistema para usar cifras cuantificables establecidas, tales como ingresos, gastos o tiempo, como base para comparar el desempeño real con el desempeño planificado.

Coordinación: Logro de la armonía de los esfuerzos individuales y de grupo hacia el logro de los propósitos y objetivos del grupo.

Empresario: Persona que concibe, reúne recursos, organiza y administra un negocio; los empresarios tienden a correr riesgos motivados por las utilidades .

Equipo: Grupo de personas con habilidades complementarias comprometidas con su propósito común y una serie de metas de desempeño, de los que son mutuamente responsables .

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión estratégica en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019.

3.2 Hipótesis específicas

1. Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los resultados en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019.
2. Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procesos administrativos en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019.
3. Existe una relación directa y significativa entre el control interno y las estrategias en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019.

3.3 Operacionalización de variables

3.3.1. Identificación y clasificación de las variables

Variable 1 (X):

Control interno

Variable 2 (Y):

Gestión estratégica

3.3.2 Clasificación de las Variables

Según Lactuca el constructo teórico del control interno está conformado por la suma de las siguientes dimensiones:

Dimensiones de la variable “X”**a) Control interno**

X1: Objetivos de control interno

X2: Componentes de control interno

X3: Técnicas de control interno

La Gestión Estratégica Según Fernández es el constructo de la gestión que está conformado por las siguientes dimensiones:

Dimensiones de la variable “Y”**b) Gestión estratégica**

Y1: Resultado de la gestión empresarial

Y2: Procesos administrativos

Y3: Estrategia

Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización variable control interno

VARIABLE 1	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	El control interno en una organización es el conjunto de procedimientos, métodos o rutinas con el objetivo de proteger los activos, producir datos contables y de ayudar a la administración en el desarrollo normal del negocio (Almeida, 2010, pág. 42).	Según Lactuca el constructo teórico del control interno está conformado por la suma de los objetivos del control, los componentes del control y las técnicas utilizadas en el control	Objetivos de control del ciclo de negocio	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño de control • Implementación de control • Efectividad del control • Funcionamiento del control 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El diseño de los procesos de control está bien definido en la empresa. 2. Se implementa el sistema de control de manera adecuada en la empresa. 3. Los controles realizados en la empresa son efectivos para detectar problemas 4. El funcionamiento del control en la empresa es el adecuado 	Cuestionario	Ordinal
			Componentes del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación del riesgo • Información y comunicación • Actividades de control 	<ol style="list-style-type: none"> 5. La empresa tiene un ambiente de control adecuado 6. Se evalúa adecuadamente el riesgo en la empresa 7. Se tiene planes para mitigar el riesgo financiero en la empresa 8. La información que se tiene sobre los resultados del control son adecuados 9. Se comunica de manera oportuna los problemas detectados por el control interno 		
			Técnicas del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos • Resultados 	<ol style="list-style-type: none"> 10. Los procedimientos del control interno son adecuados en la empresa 11. Las técnicas empleadas para el control interno son adecuadas en la empresa. 12. Los resultados que se obtienen después del control interno en la empresa son los esperados. 		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2
Operacionalización variable gestión estratégica

VARIABLE 2	CONCEPTO	CONCEPTO OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión estratégica	Betancourt (2007), la gestión estratégica puede verse cómo arte y/o ciencia para anticipar y participar en la gestión del cambio para crear permanentemente estrategias para asegurar el futuro de la organización	Según Fernández el constructo gestión estratégica está conformado por los resultados de la gestión los procesos administrativos y las estrategias	Resultados de la gestión empresarial	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad • Margen bruto • Margen operativo • Margen neto 	13. La rentabilidad de la empresa es el adecuado. 14. Los beneficios que obtiene la empresa son los adecuados. 15. Las ganancias del negocio por las obras son adecuadas 16. Los ingresos que recibe la empresa son adecuados	Cuestionario	Ordinal
			Procesos administrativos	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Organización • Dirección • Control 	17. Se planifica adecuadamente en la empresa 18. Se organiza el trabajo de manera estructurada en a la empresa 19. Los dueños de la empresa la dirigen de manera eficiente y eficaz 20. Se tiene un adecuado sistema de control en la empresa		
			Estrategia	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias a largo plazo • Estrategias a mediano plazo • Estrategias a corto plazo 	21. Se tienen estrategias adecuadas a largo plazo es decir mayores o iguales a 3 años. 22. Se tienen estrategias a mediano plazo adecuadas es decir para uno a tres años. 23. Se tiene estrategias adecuadas a corto plazo en la institución es decir menores a un año 24. Todos los trabajadores tienen conocimientos de las estrategias que existe entre la empresa		

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV METODOLOGÍA

4.1 Método de investigación

El método científico, que es un procedimiento general de acción adecuado seguido en el conocimiento científico, es decir, una forma de actuar mediante operaciones ordenadas, para que la investigación se enfrente al fin de la ciencia y pase por una serie de etapas interdependientes. Por tanto, es una metodología o método (la forma de proceder) utilizado para resolver problemas científicos para adquirir conocimiento científico, que puede asegurar que las respuestas a las preguntas que desencadenan la investigación puedan responder a la realidad. Por tanto, el método científico es una forma de descubrir la verdad (del Río, 2013).

Tomando en cuenta la definición anterior la metodología específica empleada en la tesis es descriptivo – correlacional.

4.2 Tipo de investigación

Según (Chenet Zuta, 2018, pág. 92) el tipo de investigación es aplicada porque “tiene como finalidad la resolución de problemas prácticos y el propósito de realizar aportaciones al conocimiento teórico es secundario”.

4.3 Nivel de investigación

El nivel de investigación es correlacional, "investigación sobre la relación o independencia entre variables". Trabajan con valores medidos en dos o más variables, tratando de entender si una función de otra, o si está relacionada con otras variables, y en qué grado " (del Río, 2013).

"Por otro lado, este tipo de investigación tiene como objetivo comprender la relación o grado de correlación entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto específico. A veces solo se analiza la relación entre dos variables, pero en la investigación Conexiones entre tres, a menudo se encuentran cuatro o más variables (Hernández Sampieri & Baptista Lucio, 2014).

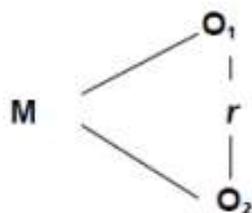
4.4 Diseño de investigación

El diseño de la investigación será correlacional cuando "La investigación es un tipo de método de investigación no experimental en el cual un investigador mide dos variables. Entiende y evalúa la relación estadística entre ellas sin influencia de ninguna variable extraña". (Hernández Sampieri & Baptista Lucio, 2014).

De manera que el diseño de la investigación correlacional examina la relación o asociación existente entre dos o más variables en la misma unidad de investigación o sujeto de estudio (Chenet Zuta, 2018).

Por tanto, el diseño de investigación de la tesis es correlacional ya que se toma en cuenta las definiciones de los autores que se exponen líneas arriba.

El esquema es:



Donde:

O1 = Control Interno

O2 = Gestión Estratégica

r = Relación

M = Muestra (48 trabajadores de la empresa ECCOGESA).

4.5 Población y muestra

4.5.1 Población

La población del presente estudio está conformada por el total trabajadores de la empresa ECCOGESA de la ciudad de Huancayo que ascienden a 48 trabajadores en total.

4.5.2 Muestra

(Hernández Sampieri & Baptista Lucio, 2014) Manifiestan que la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se va a recolectar datos, y que tienen que definirse y delimitarse en forma previa con precisión, además de que debe ser representativa de la población. Se pretende que los resultados que se encuentren en la muestra se generalicen o se consideren también para la población. Por tanto, la muestra para la presente investigación fue la misma en cantidad que la población seleccionada, por ser un conjunto de personas relativamente escaso (48 trabajadores de la empresa). Ello tiene una ventaja ya que reduce teóricamente a 0% el error del cálculo muestral. Respecto a la determinación del tamaño óptimo de la muestra, Mertens (2010) propone un tamaño mínimo de muestra según el propósito del estudio, en el cual sugiere que para un tipo de estudio transaccional ya sea descriptivo o correlacional el tamaño mínimo de muestra es de 30 casos por grupo o segmento de la

población o universo. En vista que el tamaño de población es limitado, se optó por aplicar los instrumentos en el total de los trabajadores de la empresa ECCOGESA (48 casos), es decir se aplicó un censo.

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas de recolección de datos

La encuesta es un proceso en el diseño de investigación descriptiva. En el proceso, los investigadores buscan recolectar datos a través de cuestionarios previamente diseñados o entrevistas con alguien, sin cambiar el entorno ni recolectar información, pero con el siguiente Formulario brinda información: tríptico, figura o tabla. Los datos se obtienen mediante la realización de una serie de preguntas estandarizadas frente a un conjunto de muestras representativas o del total de la población en estudio (generalmente compuesta por personas, empresas o entidades institucionales) con el fin de conocer Opiniones, ideas, características o hechos concretos. (del Río, 2013).

Por tanto, para las herramientas de recopilación de información: Medida y efectividad según la estructura, en la que se realiza la investigación estadística para comprender si la estructura y cada problema pueden medir de forma clara y objetiva las diversas dimensiones contenidas en cada variable, está libre de sesgo.

4.6.2 Instrumentos de recolección de datos

La utilización de los cuestionarios cada vez es más frecuente en la investigación. El cuestionario es la técnica de datos más recogida y empleada en investigación, porque es menos costosa, permite llegar a un mayor número de participantes y facilita el análisis, aunque también

puede tener otras limitaciones que pueden restar valor a la investigación desarrollada (del Rio, 2013).

Tomando en cuenta la definición del río se optó por la siguiente técnica de muestreo para la recolección de datos:

Encuestas: Dirigida a los miembros del consejo de administración, vigilancia y empleados de la constructora ECCOGESA, haciendo uso de un cuestionario.

4.7 Técnicas y procedimientos de recolección de datos

En primer lugar, se requirió obtener la correspondiente autorización para realizar la investigación e información necesaria para desarrollar la parte metodológica de la investigación.

Una vez obtenida la autorización y el permiso necesario, se aplica el instrumento a la muestra, y luego se le brinda información breve sobre el propósito y naturaleza de la investigación y el alcance general de las variables. Luego de obtener la información a través del cuestionario, los datos serán registrados y procesados en una matriz de datos simple.

La información obtenida se expresa en forma de cuadro estadístico, y sobre el mismo se realiza un análisis explicativo adecuado con el fin de plantear conclusiones y recomendaciones, elaborando así el informe final.

Luego de codificar, criticar y analizar la consistencia de las herramientas de recolección de datos, se establecen los indicadores de análisis necesarios. Para las herramientas de recolección de información: la medición de la efectividad: se basa en la efectividad de la estructura, y se realiza una investigación estadística para ver si la estructura y cada pregunta pueden medir de manera clara y objetiva las diversas dimensiones contenidas en cada variable como proceso, no tiene desviaciones.

Una medida de confiabilidad: prueba dos mitades y el coeficiente alfa de Cronbach.
Coeficiente Rho de Spearman.

Para análisis de resultados: estadísticas de posición o tendencia central: media aritmética, mediana, moda y cuartil.

Estadísticas de dispersión: varianza, desviación estándar, diferencia de desviación estándar.

Coeficiente de correlación Rho de Spearman: Para el análisis estadístico en la investigación, se tuvo el soporte del paquete estadístico SPSS y de Microsoft Excel. La base de datos se creó en SPSS, a partir de la información recopilada a través de los instrumentos de recolección de datos.

El procedimiento a seguir para el análisis de los datos que se obtuvieron de la aplicación de los instrumentos. Se usó el programa estadístico SPSS v23 para Windows. Incluyendo estadísticas descriptivas y contrastación de Hipótesis. Los datos mensurables fueron analizados para evaluar su valor de inferencia y descriptivo de los hechos.

Razones y tasas, muchos de los indicadores dieron indicios porcentuales que corroboran la ejecución de los resultados o describen en qué proporción avanza o decrece. La utilización de las medidas de tendencia central como la Media, para establecer promedios se aportaron criterios de medición cuantitativos para una mejor comprensión de los sucesos y resultados de evaluación, asimismo, se utilizó la Moda, Mediana y la desviación estándar, para conocer las tendencias en una distribución de frecuencias, en caso de ser necesario evaluar estas variables y confirmen o nieguen, los datos en evaluación. Para la tabulación analítica se utilizó la prueba de correlación Rho de Spearman, el cual nos permitió correlacionar las diferentes dimensiones de la variable X con la variable Y.

4.8 Aspectos éticos de la investigación

El objetivo de la investigación nunca fue la búsqueda del beneficio propio de los investigadores, por ello los investigadores proponen que el presente estudio tiene un valor social, posee validez científica y se trabajará en base al consentimiento informado como bases éticas que irán en merced de la población de estudio y la institución donde se realizará.

Por tano la investigación se realizó siguiendo los lineamientos éticos básicos de objetividad, honestidad, respeto a los derechos de terceros, se hizo un análisis crítico para evitar cualquier riesgo y consecuencia perjudiciales.

Las decisiones en cada etapa del proceso de investigación están encaminadas a asegurar tanto la calidad de la investigación, como la seguridad y bienestar de las personas/grupos involucrados en la investigación y cumpliendo con los reglamentos, normativas y aspectos pertinentes.

Se consideró que los datos o conceptos tomados en este estudio respeten el derecho de autor y fueron citadas de acuerdo a las normas APA, teniendo en cuenta que no toda la información es de los investigadores así garantizar la inviolabilidad y la autonomía de los investigadores.

CAPÍTULO V RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

A continuación, paso a presentar los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores para la variable control interno y cada una de sus dimensiones.

Tabla 3

Control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
eficiente	12	25.00	25.00	25.00
egular	31	64.58	64.58	89.58
ñiciente	5	10.42	10.42	100.00
OTAL	48	100	100	

Fuente: Elaboración propia

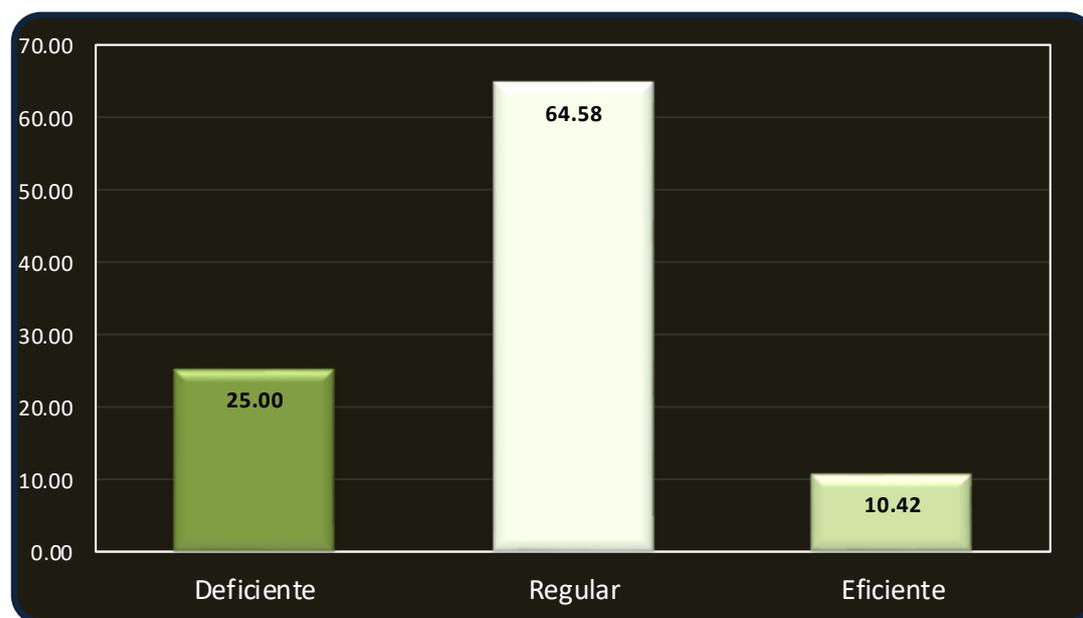


Figura 1. Control interno

Interpretación:

De la tabla N° 3 y figura N° 1 descriptivamente se puede apreciar que, en la variable control interno de los datos recopilados de los 48 trabajadores que conformaron la muestra; podemos identificar que el 64.58% considera que es regular, el 25.00% considera que es deficiente, y solo el 10.42% lo considera eficiente.

Tabla 4

Objetivos de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
eficiente	10	20.83	20.83	20.83
egular	33	68.75	68.75	89.58
eficiente	5	10.42	10.42	100.00
OTAL	48	100	100	

Fuente: Elaboración propia

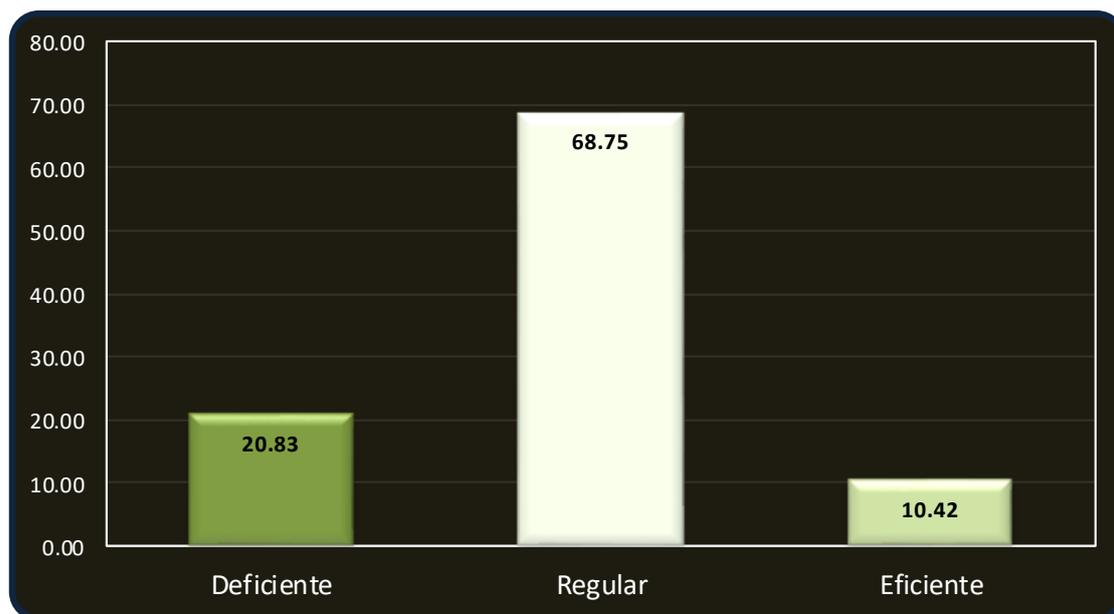


Figura 2. Objetivos de control

Interpretación:

De la tabla N° 4 y figura N° 2 descriptivamente se puede apreciar que, en la dimensión objetivos de control de los datos recopilados de los 48 trabajadores que conformaron la muestra; podemos identificar que el 68.75% considera que es regular, el 20.83% considera que es deficiente, y solo el 10.42% lo considera eficiente.

Tabla 5

Componentes de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
eficiente	8	16.67	16.67	16.67
egular	30	62.50	62.50	79.17
eficiente	10	20.83	20.83	100.00
OTAL	48	100	100	

Fuente: Elaboración propia

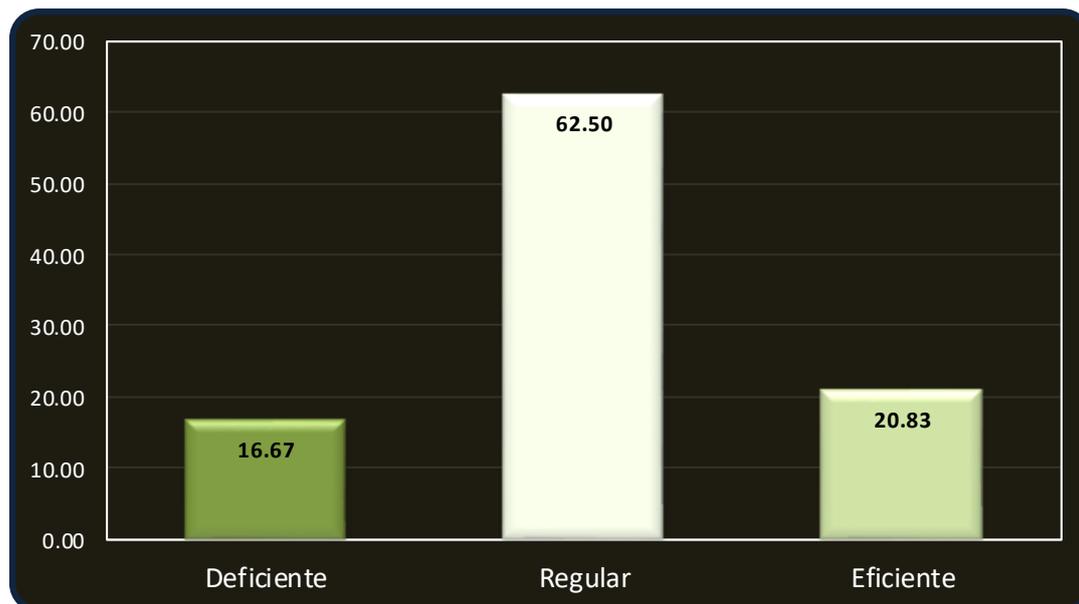


Figura 3. Componentes de control

Interpretación:

De la tabla N° 5 y figura N° 3 descriptivamente se puede apreciar que, en la dimensión componentes de control de los datos recopilados de los 48 trabajadores que conformaron la muestra; podemos identificar que el 62.50% considera que es regular, el 20.83% considera que es eficiente, y solo el 16.67% lo considera deficiente.

Tabla 6

Técnicas de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
eficiente	8	16.67	16.67	16.67
egular	30	62.50	62.50	79.17
eficiente	10	20.83	20.83	100.00
OTAL	48	100	100	

Fuente: Elaboración propia

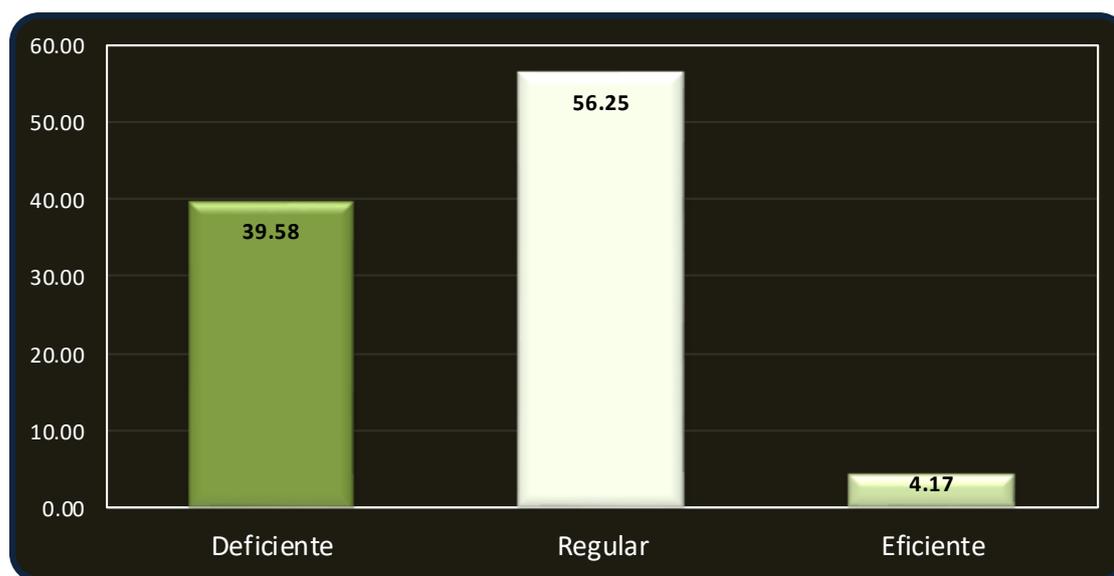


Figura 4. Técnicas de control

Interpretación:

De la tabla N° 6 y figura N° 4 descriptivamente se puede apreciar que, en la dimensión técnicas de control de los datos recopilados de los 48 trabajadores que conformaron la muestra; podemos identificar que el 62.50% considera que es regular, el 20.83% considera que es eficiente, y solo el 16.67% lo considera deficiente.

A continuación, se presentan los resultados para la variable gestión estratégica y cada una de sus dimensiones.

Tabla 7

Gestión estratégica

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
eficiente	9	18.75	18.75	18.75
egular	36	75.00	75.00	93.75
ficiente	3	6.25	6.25	100.00
OTAL	48	100	100	

Fuente: Elaboración propia

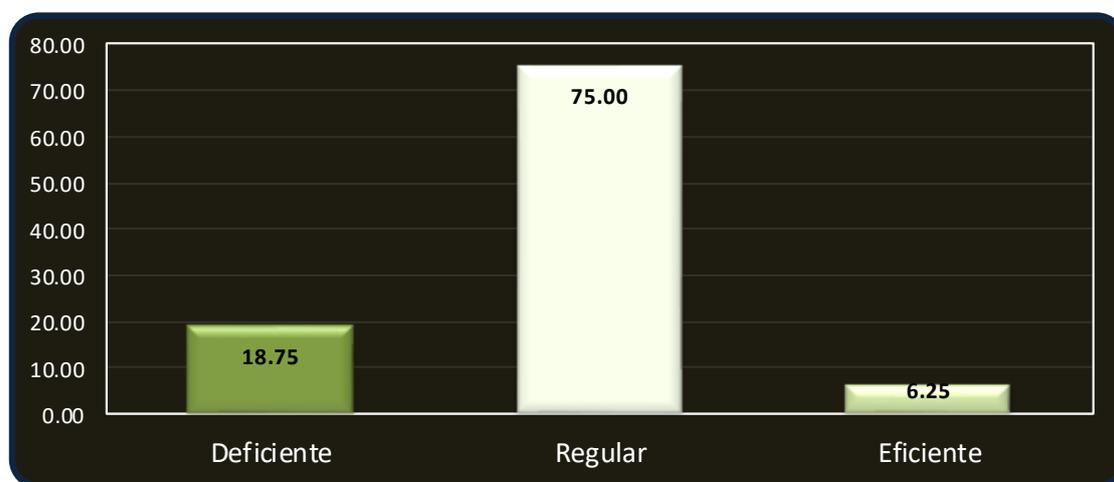


Figura 5. Gestión estratégica

Interpretación:

De la tabla N° 7 y figura N° 5 descriptivamente se puede apreciar que, en la variable gestión estratégica de los datos recopilados de los 48 trabajadores que conformaron la muestra; podemos identificar que el 75.00% considera que es regular, el 18.75% considera que es deficiente, y solo el 6.25% lo considera eficiente.

Tabla 8

Resultados de gestión

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
eficiente	7	14.58	14.58	14.58
egular	37	77.08	77.08	91.67
ficiente	4	8.33	8.33	100.00
OTAL	48	100	100	

Fuente: Elaboración propia



Figura 6. Resultados de gestión

Interpretación:

De la tabla N° 8 y figura N° 6 descriptivamente se puede apreciar que, en la dimensión resultados de gestión de los datos recopilados de los 48 trabajadores que conformaron la muestra; podemos identificar que el 75.00% considera que es regular, el 18.75% considera que es deficiente, y solo el 6.25% lo considera eficiente.

Tabla 9

Procesos administrativos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
eficiente	8	16.67	16.67	16.67
egular	38	79.17	79.17	95.83
ficiente	2	4.17	4.17	100.00
OTAL	48	100	100	

Fuente: Elaboración propia

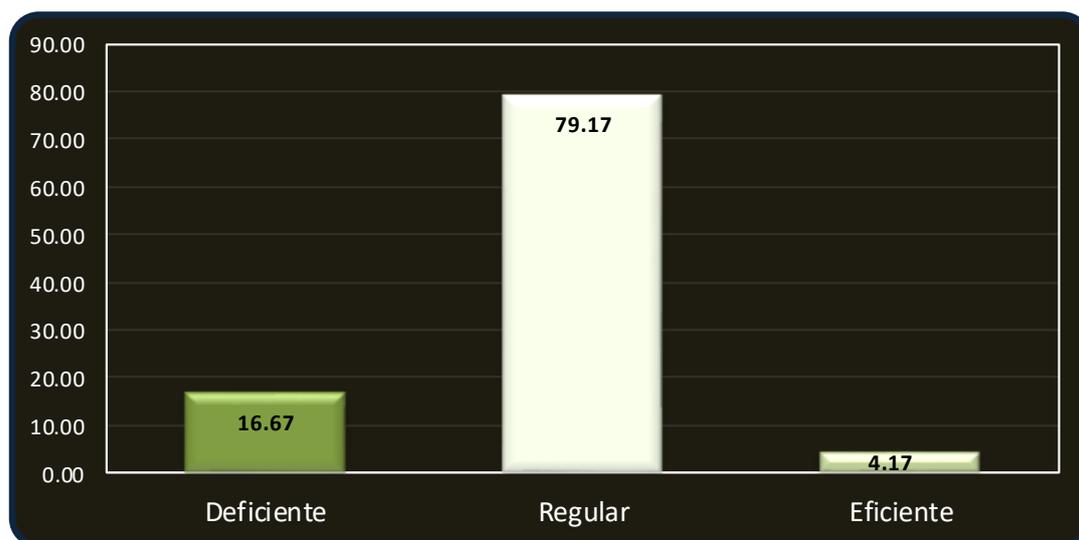


Figura 7. Procesos administrativos

Interpretación:

De la tabla N° 9 y figura N° 7 descriptivamente se puede apreciar que, en la dimensión procesos administrativos de los datos recopilados de los 48 trabajadores que conformaron la muestra; podemos identificar que el 79.17% considera que es regular, el 16.67% considera que es deficiente, y solo el 4.17% lo considera eficiente.

Tabla 10

Estrategia

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
eficiente	12	25.00	25.00	25.00
egular	33	68.75	68.75	93.75
ficiente	3	6.25	6.25	100.00
OTAL	48	100	100	

Fuente: Elaboración propia

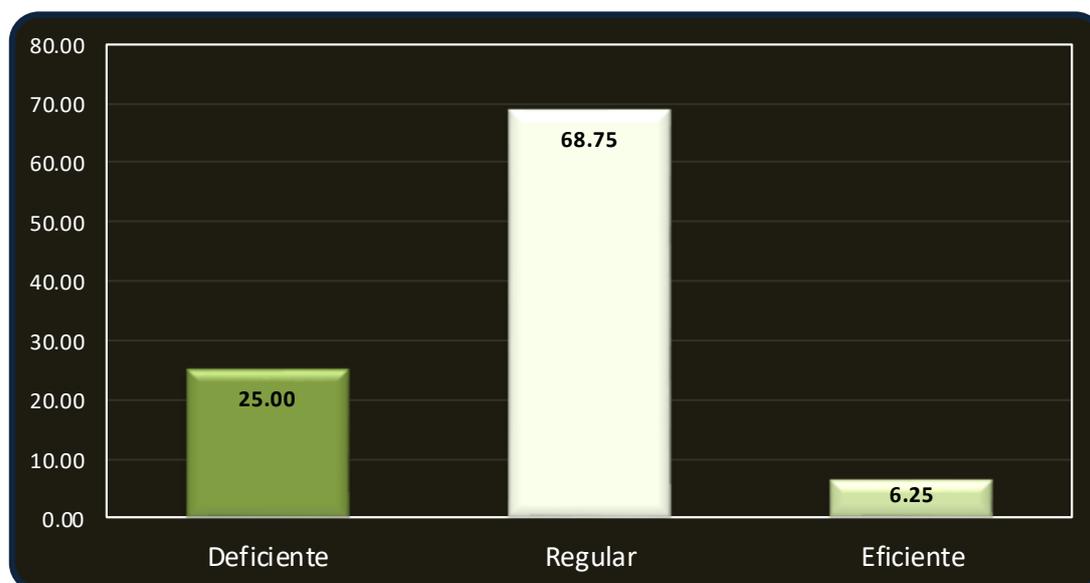


Figura 8. Estrategia

Interpretación:

De la tabla N° 10 y figura N° 8 descriptivamente se puede apreciar que, en la dimensión procesos estrategia de los datos recopilados de los 48 trabajadores que conformaron la muestra; podemos identificar que el 68.75% considera que es regular, el 25.00% considera que es deficiente, y solo el 6.25% lo considera eficiente.

5.2 Contratación de hipótesis

Hipótesis general

H_0 : No existe una relación alta entre el control interno y la gestión estratégica en la empresa ECCOGESA Huancayo – 2019.

H_1 : Existe una relación alta entre el control interno y la gestión estratégica en la empresa ECCOGESA Huancayo – 2019.

Hipótesis estadística

H_0 : rho de Spearman = 0

H_1 : rho de Spearman \neq 0

p-valor = 0.05

estadístico:

$$\rho = 1 - \frac{6(\sum d^2)}{n(n^2 - 1)}$$

Tabla 11

Relación hipótesis general

			Control interno	Gestión estratégica
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,881**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Gestión estratégica	Coeficiente de correlación	,881**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

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

Interpretación:

Los resultados inferenciales que nos presenta la tabla 11, la significación de la prueba de hipótesis es menor a 0.05, que el SPSS 25 nos indica una correlación significativa en un nivel de 0.01 a nivel bilateral entre el control interno y la gestión estratégica, podemos afirmar que la correlación es realmente significativa de manera positiva (rho de Spearman = 0.881, $p = .000$) el nivel de relación entre las variable es muy fuerte; es decir, cuando mejoren su control interno su gestión estratégica mejorara en la empresa .

Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1:

H_0 : No existe una relación alta entre el control interno y los resultados en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019.

H_1 : Existe una relación alta entre el control interno y los resultados en la empresa ECCOGESA Huancayo - 2019.

Hipótesis estadística

H_0 : rho de Spearman = 0

H_e : rho de Spearman \neq 0

p-valor = 0.05

estadístico:

$$\rho = 1 - \frac{6(\sum d^2)}{n(n^2 - 1)}$$

Tabla 12

Relación hipótesis específica 1

			Control interno	Resultados
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,806**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Resultados	Coeficiente de correlación	,806**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

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

Interpretación:

Los resultados inferenciales proporcionados por la tabla 12, la significación de la prueba de hipótesis es menor a 0.05, con un nivel del uno por ciento entre el control interno y los resultados de gestión, además de mostrar una relación significativa directa o positiva y el nivel de relación entre la primera dimensión de la primera variable y la segunda variable

es fuerte (rho de Spearman = 0.806, p = .000); es decir, cuando mejoren el control interno mejores serán los resultados de la gestión en la empresa.

Hipótesis específica 2:

H₀: No existe una relación alta entre el control interno y los procesos administrativos de la constructora Espinoza Castillo Contratistas Generales S.A. ECCOGESA Huancayo - 2019.

H_i: Existe una relación alta entre el control interno y los procesos administrativos de la constructora Espinoza Castillo Contratistas Generales S.A. ECCOGESA Huancayo - 2019.

Hipótesis estadística

H₀: rho de Spearman = 0

H_e: rho de Spearman ≠ 0

p-valor = 0.05

estadístico:

$$\rho = 1 - \frac{6(\sum d^2)}{n(n^2 - 1)}$$

Tabla 13***Relación hipótesis específica 2***

			Control interno	Procesos administrativos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,603**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Procesos administrativos	Coeficiente de correlación	,603**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

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

Interpretación:

Los resultados inferenciales proporcionados por la tabla 13, la significación de la prueba de hipótesis es menor a 0.05, con un nivel del uno por ciento entre los conocimientos previos de matemática y procesos cognitivos, además de mostrar una relación significativa directa o positiva y el nivel de relación entre la variable es fuerte (rho de Spearman = 0.603, $p = .000$); es decir, cuando se mejore el control interno los procesos administrativos mejoraran en la empresa.

Hipótesis específica 3:

H_0 : No existe una relación alta entre el control interno y las estrategias de la constructora Espinoza Castillo Contratistas Generales S.A. ECCOGESA Huancayo - 2019.

H_1 : Existe una relación alta entre el control interno y las estrategias de la constructora Espinoza Castillo Contratistas Generales S.A. ECCOGESA Huancayo - 2019.

Hipótesis estadística

H_0 : rho de Spearman = 0

H_e : rho de Spearman \neq 0

p-valor = 0.05

estadístico:

$$\rho = 1 - \frac{6(\sum d^2)}{n(n^2 - 1)}$$

Tabla 14***Relación hipótesis específica 3***

			Correlaciones	
			Control interno	Estrategia
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,823**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Estrategia	Coeficiente de correlación	,823**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

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

Interpretación:

Los resultados inferenciales proporcionados por la tabla 14, la significación de la prueba de hipótesis es menor a 0.05, con un nivel del uno por ciento entre los conocimientos previos de matemáticas y las destrezas, además de mostrar una relación significativa directa o positiva y el nivel de relación entre la variable es muy fuerte (rho de Spearman = 0.823, $p = .000$); es decir, mejore el control interno mejoraran las estrategias implantadas por la empresa.

5.3 Discusión de resultados

La industria de la construcción tiene una alta tasa de transacción y los montos de las transacciones también son bastante altos. Por lo tanto, es seguro asumir que los fraudes en la contabilidad de la construcción pueden conducir a grandes pérdidas. Si bien estas pérdidas no son desconocidas, es mejor evitar cualquier fechoría a toda costa. Con la

situación económica actual, las personas tienen muchos motivos para cometer fraudes. Sin embargo, es su responsabilidad asegurarse de que no tengan la oportunidad de hacerlo.

Se advierte que en pequeñas empresas o al comienzo de la vida de una empresa, es visible que la persona a cargo de ella tiene todos los controles, que involucran finanzas, personal, operacionales, ventas y otros bajo su mando, ya que desde el momento en que comienza a crecer, hay una acumulación de funciones y este control termina no estando bajo la responsabilidad de una sola persona a cargo de estas diversas acciones.

En este contexto, es necesario revisar algunas responsabilidades, mantener bajo el control de una persona comienza a correr el riesgo de generar información poco confiable, debido a la acumulación de funciones. Es en este momento que comienza a distribuir dichos controles a algunos empleados, confiando en que existe entre ellos compromiso y capacitación para tal responsabilidad. Según (Boynton & Johnson, 2005)

el control interno representa en una organización el conjunto de procedimientos, métodos o rutinas con los objetivos de proteger los activos, producir datos contables confiables y ayudar a la administración a llevar a cabo los negocios de la empresa de manera ordenada.

Existe una clara necesidad de un mayor control dentro de las organizaciones de la compañía, por lo tanto, los controles internos han mejorado para promover el trabajo de auditoría interna y, por lo tanto, a veces, puede ocurrir un desorden con respecto a sus significados. A veces se piensa que el control interno es sinónimo de auditoría interna.

Es una idea totalmente errónea, ya que la auditoría interna es equivalente a un trabajo organizado de revisión y evaluación de los controles internos, generalmente realizado por un departamento especializado, mientras que el control interno se refiere a los procedimientos organizativos adoptados como planes permanentes para la empresa. (Crepaldi, 2011). Con base en la idea anterior del autor,

Es importante poder aclarar que existe una gran diferencia entre el control interno y la auditoría interna a pesar de estar estrechamente relacionados, por lo que está claro que las diferencias existen, también debe notarse la diferencia entre los controles contables y gastos administrativos. Los medios de control también incluyen, además de los ya mencionados en el párrafo, políticas, métodos de organización, control de formas de organización, instrucciones, estándares, comités, planes de metas, presupuestos, informes, registros, proyectos, inventarios, capacitación, entre otros.

El control interno también debe verificar y garantizar la protección de los activos y la veracidad y confiabilidad de la información contable y no contable de la organización, mediante la conciliación de documentos y planes de cuentas. También es necesario analizar si las normas y procedimientos establecidos están siendo cumplidos por personal calificado capacitado para llevar a cabo sus actividades y supervisado adecuadamente por los supervisores de cada sector, además de investigar las situaciones que surgen en los departamentos cuál es el mejor camino a seguir, indicado, indicando a los responsables de cada departamento cuál es la mejor manera de llevar a cabo una determinada operación, reducir costos y lograr el mayor grado de eficiencia y efectividad de los sistemas operativos. En este contexto, se entiende que para que la empresa logre sus objetivos y políticas establecidas y logre el grado deseado de eficiencia y efectividad de los sistemas

operativos, es muy importante que cuente con un personal de personas capacitadas, calificadas y motivadas para que la eficiencia de los sistemas no te comprometas.

Verifique el material comprado y compare los precios con las estimaciones originales regularmente.

Instale cámaras de seguridad para contrarrestar cualquier fechoría en el sitio.

Monitoreo de la nómina.

Use un método de depósito directo para pagar a sus empleados.

Monitoree las horas de trabajo con los sistemas de inicio y cierre de sesión.

Planifique visitas sorpresa al azar y en días de pago para asegurarse de que ningún empleado que recibe el pago sea ficticio.

Concilie la cuenta bancaria de nómina personalmente o con la ayuda de alguien fuera del departamento de nómina.

Trato con proveedores y subcontratistas.

Compare todos los pagos con los montos originales de sus contratos.

Monitorear el proceso de licitación para el subcontrato / proveedor.

Si se revisan los contratos, compárelos con los contratos originales.

Viendo hacia adelante.

Los fraudes ocurren en todas las industrias, pero en la construcción, una gran suma de dinero cambia de manos para cada proyecto aprobado. Por lo tanto, es importante que sus controles internos estén a la altura. Cambie o actualice sus sistemas regularmente para una mayor seguridad y asegúrese de tener un mecanismo de supervisión funcional. Todos estos esfuerzos seguramente lo ayudarán a evitar casos importantes de fraudes.

Después de todo, es mejor prevenir que curar.

CONCLUSIONES

El trabajo de la tesis Control interno y la gestión estratégica en la empresa “ECCOGESA” Huancayo – 2019, se realizó en la constructora Espinoza Castillo Contratistas Generales que se encuentra ubicada en la ciudad de Huancayo de la provincia de Huancayo y departamento de Junín.

El propósito de este estudio es buscar una relación relevante entre el control interno y la gestión estratégica, para así brindar una solución a las falencias de control y gestión en la empresa ECCOGESA, proporcionando y estableciendo una base de información que ayude en la gestión de la misma, Por tanto, como resultado de la investigación se ha determinado lo siguiente:

1. Se ha establecido que el control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión estratégica, con una rho Spearman igual a 0.881 y con un nivel de significancia menor del 5%; es decir a un mejor control interno habrá una mejor gestión estratégica en la empresa.
2. Se ha determinado que control interno tiene una relación directa y significativa con los resultados de gestión con una rho Spearman igual a 0.806 y con un nivel de significancia menor del 5%; es decir a un mejor control interno habrá mejores resultados de la gestión.
3. Se ha determinado que control interno tiene una relación directa y significativa con procesos de gestión con una rho Spearman igual a 0.603 y con un nivel de significancia menor del 5%; es decir a un mejor control interno habrá mejores procesos de gestión.

4. Se ha determinado que control interno tiene una relación directa y significativa con las estrategias con una rho Spearman igual a 0.823 y con un nivel de significancia menor del 5%; es decir a un mejor control interno habrá mejores estrategias.

RECOMENDACIONES

1. En base a las conclusiones establecidas es necesario que exista un buen control interno para tener una buena gestión estratégica, se recomienda mejorar el sistema de control interno en todas las áreas de la empresa ECCOGESA, con el fin de evitar pérdidas por fraude o negligencia y detectar anomalías que se producen en la empresa y que puede afectar cumplimiento de los objetivos de la organización y la gestión estratégica.
2. Se recomienda que para tener una buena gestión en la empresa ECCOGESA los procedimientos de control interno y documentos de gestión sean detallados que les permita mejorar los procedimientos de control interno y lograr acciones administrativas relevantes que determinen el desempeño a corto, mediano y largo plazo de la organización.
3. Prestar mucha atención a la gestión y a los procesos establecidos, se recomienda utilizar algún sistema de información de control interno como el sistema de control interno COSO, para fortalecer las actividades para la prevención y monitoreo de la gestión de procesos.
4. A la fecha en acciones precedidas por el Gerente la empresa ECCOGESA, se presentaron con bastante dificultad por el cual se recomienda seguir con la evaluación del sistema de control interno, a fin de mejorar sus deficiencias y mejorar continuamente sus normas de control interno aplicables, a las actividades y funciones de la oficina de personal y sus áreas, pudiéndose implementar el modelo de control interno COSO realizar buenas estrategias y tomar buenas decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Obispo, D., & Gonzales, Y. G. (2013). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo Vol. 6*, 11-20.
- Almeida, M. (2010). *Auditoria curso moderno y completo*. Brasil: Editorial Atlas.
- Arroyo, H. M. (2017). *Propuesta de modelo de gestión estratégica para agentes de viaje internacionales de la ciudad de Quito mediante la apertura de un nuevo destino turístico, Los Cayos de Villa Clara, Cuba*. Ecuador: Universidad de Especialidades Turísticas.
- Attie, W. (2006). *Auditoria: Conceitos e aplicações*. Brasil: Atlas.
- Berghe, E. (2010). *Gestión y gerencia empresariales* (2 ed.). Colombia: ECOE.
- Boynton, W., & Johnson, R. (2005). *Modern Auditin* (8 ed.). Estados Unidos: John Wiley & Son.
- Caizaluisa, T., & Cardenas, L. (2018). *Sistema de control interno para el área administrativa y Financiera de Garcés Motors CIA LTDA*. Ecuador: Universidad de Especialidades Espíritu Santo.
- Campo, M. Y., & Cortes, L. A. (2015). *DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA*. Colombia.
- Chenet Zuta, M. E. (2018). *Metodología de Investigación Científica Universitaria*. Perú: Soluciones Graficas S.A.C.
- Constructivo. (Junio - Julio de 2018). La influencia del sector construcción en la economía peruana. *Constructivo*(129).
- Crepaldi, S. (2011). *Auditoría contable* (2 ed.). Brasil: Editorial Atlas.
- David, F. (2013). *Administración estratégica* (14 ed.). México: Pearson.
- del Rio, D. (2013). *Diccionario - glosario de metodología de la investigación social*. España: UNED.
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes : análisis de informe COSO I, II y III* (3 ed.). Colombia: ECOE.

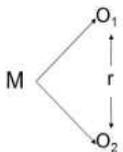
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Financiero para Organizaciones*. Lima - Perú: Instituto de investigación en Accontability y control - IICO.
- Hernández Sampieri, R., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mexicana.
- Hill, C., & Jones, G. (2011). *Administración Estratégica* (8 ed.). México: McGraw Hill.
- Lattuca, A. (2011). *Compendio de auditoría* (3 ed.). Argentina: Temas.
- Mantilla, M. (2016). *Auditoría del control interno* (3 ed.). Colombia: ECOE.
- Melendez. (2018). *LA GESTIÓN ESTRATÉGICA Y SU RELACIÓN CON LA COMPETITIVIDAD EN LAS MYPES DEL CENTRO COMERCIAL E INDUSTRIAL GAMARRA*. Perú: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Montaño, E. (2013). *Control interno, auditoría y aseguramiento revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Colombia: Universidad del Valle Programa Editorial.
- Muzi, M. (2017). *Gestión estratégica de la comunicación interna de la cooperativa agrícola, ganadera e industrial "sombra de toro LTDA"*. Argentina: Universidad Siglo 21.
- Prieto, J. (2012). *Gestión estratégica organizacional* (4 ed.). Colombia: ECOE.
- Trujillo, C. A. (2015). *Diseño de un manual de control interno administrativo para la constructora Inmobiliaria Internacional Corbal Cía. Ltda.* Ecuador: UCE.
- Van Den, E. (2010). *Gestión y gerencia empresariales* (2 ed.). Colombia: ECOE.
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). *Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno*. Cuba: Universidad de Holguín "Oscar Lucero Moya".
- Vega, R. E. (2015). *Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora Doralco S.A.), a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad*. Ecuador: UCE.
- Velapatiño, L. (2017). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras de equipos informáticos de la provincia de Huancayo*. Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Villanueva, N. (2017). *Control interno de existencias y su incidencia en los resultados de Jarse & HRNOS S.A.C.* Perú: Universidad San Pedro.

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ESTRATÉGICA EN LA EMPRESA “ECCOGESA” HUANCAYO – 2019

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES			METODOLOGIA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	VARIABLE 1	DIMENSIONES	INDICADORES	
¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión estratégica en la empresa “ECCOGESA” Huancayo - 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión estratégica en la empresa “ECCOGESA” Huancayo - 2019.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión estratégica en la empresa “ECCOGESA” Huancayo - 2019.	Control interno	Objetivos de control del ciclo de negocio	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño de control • Implementación de control • Efectividad del control • Funcionamiento del control 	<p>Método de investigación: Descriptivo - Correlacional. Tipo: Aplicada Nivel: Correlacional. Diseño: Correlacional.</p>  <p>Técnicas e Instrumentos: Cuestionario, Encuesta. Técnicas de Procesamiento de datos: Medidas de Dispersión: Desviación Estándar y la Varianza. Medidas Forma:</p>
				Componentes del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación del riesgo • Información y comunicación • Actividades de control 	
				Técnicas del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos • Resultados 	

ESPECIFICAS	ESPECIFICAS	ESPECIFICAS	VARIABLE 2	DIMENSIONES	INDICADORES	La rho de Spearman para la contratación de Hipótesis.
¿Qué relación existe entre el control interno y los resultados en la empresa "ECCOGESA" Huancayo - 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno y los resultados en la empresa "ECCOGESA" Huancayo - 2019.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los resultados en la empresa "ECCOGESA" Huancayo - 2019.	Gestión estratégica	Resultados de la gestión empresarial	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad • Margen bruto • Margen operativo • Margen neto 	
¿Qué relación existe entre el control interno y los procesos administrativos en la empresa "ECCOGESA" Huancayo - 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos administrativos en la empresa "ECCOGESA" Huancayo - 2019.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procesos administrativos en la empresa "ECCOGESA" Huancayo - 2019.		Procesos administrativos	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Organización • Dirección • Control 	
¿Qué relación existe entre el control interno y las estrategias en la empresa "ECCOGESA" Huancayo - 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno y las estrategias en la empresa "ECCOGESA" Huancayo - 2019.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno y las estrategias en la empresa "ECCOGESA" Huancayo - 2019.		Estrategia	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias a largo plazo • Estrategias a mediano plazo • Estrategias a corto plazo 	

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 02

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Operacionalización Variable Control Interno

VARIABLE 1	CONCEPTO	CONCEPTO OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	El control interno en una organización es el conjunto de procedimientos, métodos o rutinas con el objetivo de proteger los activos, producir datos contables y de ayudar a la administración en el desarrollo normal del negocio (Almeida, 2010, pág. 42).	2. Según Lactuca el constructo teórico del control interno está conformado por la suma de los objetivos del control, los componentes del control y las técnicas utilizadas en el control	Objetivos de control del ciclo de negocio	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño de control • Implementación de control • Efectividad del control • Funcionamiento del control 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El diseño de los procesos de control está bien definido en la empresa. 2. Se implementa el sistema de control de manera adecuada en la empresa. 3. Los controles realizados en la empresa son efectivos para detectar problemas 4. El funcionamiento del control en la empresa es el adecuado 	Cuestionario	Ordinal
			Componentes del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación del riesgo • Información y comunicación • Actividades de control 	<ol style="list-style-type: none"> 5. La empresa tiene un ambiente de control adecuado 6. Se evalúa adecuadamente el riesgo en la empresa 7. Se tiene planes para mitigar el riesgo financiero en la empresa 8. La información que se tiene sobre los resultados del control es fiable. 9. Se comunica de manera oportuna los problemas detectados por el control interno 		
			Técnicas del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos • Resultados 	<ol style="list-style-type: none"> 10. Los procedimientos del control interno son adecuados en la empresa 11. Las técnicas empleadas para el control interno son adecuadas en la empresa. 12. Los resultados que se obtienen después del control interno en la empresa son los esperados. 		

Fuente: Elaboración propia

Operacionalización Variable Gestión Estratégica

VARIABLE 2	CONCEPTO	CONCEPTO OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión estratégica	Betancourt (2007), la gestión estratégica puede verse cómo arte y/o ciencia para anticipar y participar en la gestión del cambio para crear permanentemente estrategias para asegurar el futuro de la organización	Según Fernández el constructo gestión estratégica está conformado por los resultados de la gestión los procesos administrativos y las estrategias	Resultados de la gestión empresarial	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad • Margen bruto • Margen operativo • Margen neto 	13. La rentabilidad de la empresa es el adecuado. 14. Los beneficios que obtiene la empresa son los adecuados. 15. Las ganancias del negocio por las obras son adecuadas 16. Los ingresos que recibe la empresa son adecuados	Cuestionario	Ordinal
			Procesos administrativos	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Organización • Dirección • Control 	17. Se planifica adecuadamente en la empresa 18. Se organiza el trabajo de manera estructurada en a la empresa 19. Los dueños de la empresa la dirigen de manera eficiente y eficaz 20. Se tiene un adecuado sistema de control en la empresa		
			Estrategia	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias a largo plazo • Estrategias a mediano plazo • Estrategias a corto plazo 	21. Se tienen estrategias adecuadas a largo plazo es decir mayores o iguales a 3 años. 22. Se tienen estrategias a mediano plazo adecuadas es decir para uno a tres años. 23. Se tiene estrategias adecuadas a corto plazo en la institución es decir menores a un año 24. Todos los trabajadores tienen conocimientos de las estrategias que existe entre la empresa		

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 03

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE INSTRUMENTOS

VARIABLE 1	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PREGUNTAS	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	Objetivos de control del ciclo de negocio	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño de control • Implementación de control • Efectividad del control • Funcionamiento del control 	<ol style="list-style-type: none"> 1. El diseño de los procesos de control está bien definido en la empresa. 2. Se implementa el sistema de control de manera adecuada en la empresa. 3. Los controles realizados en la empresa son efectivos para detectar problemas 4. El funcionamiento del control en la empresa es el adecuado 	1-4	Cuestionario	Ordinal
	4. Componentes del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación del riesgo • Información y comunicación • Actividades de control 	<ol style="list-style-type: none"> 5. La empresa tiene un ambiente de control adecuado 6. Se evalúa adecuadamente el riesgo en la empresa 7. Se tiene planes para mitigar el riesgo financiero en la empresa 8. La información que se tiene sobre los resultados del control es fiable. 9. Se comunica de manera oportuna los problemas detectados por el control interno 	5-9		
	Técnicas del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos • Resultados 	<ol style="list-style-type: none"> 10. Los procedimientos del control interno son adecuados en la empresa 11. Las técnicas empleadas para el control interno son adecuadas en la empresa. 12. Los resultados que se obtienen después del control interno en la empresa son los esperados. 	10-12		

Fuente: Elaboración propia

Operacionalización variable gestión estratégica

VARIABLE 2	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	PREGUNTAS	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión estratégica	Resultados de la gestión empresarial	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad • Margen bruto • Margen operativo • Margen neto 	13. La rentabilidad de la empresa es el adecuado. 14. Los beneficios que obtiene la empresa son los adecuados. 15. Las ganancias del negocio por las obras son adecuadas 16. Los ingresos que recibe la empresa son adecuados	13-16	Cuestionario	Ordinal
	Procesos administrativos	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Organización • Dirección • Control 	17. Se planifica adecuadamente en la empresa 18. Se organiza el trabajo de manera estructurada en a la empresa 19. Los dueños de la empresa la dirigen de manera eficiente y eficaz 20. Se tiene un adecuado sistema de control en la empresa	17-20		
	Estrategia	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias a largo plazo • Estrategias a mediano plazo • Estrategias a corto plazo 	21. Se tienen estrategias adecuadas a largo plazo es decir mayores o iguales a 3 años. 22. Se tienen estrategias a mediano plazo adecuadas es decir para uno a tres años. 23. Se tiene estrategias adecuadas a corto plazo en la institución es decir menores a un año 24. Todos los trabajadores tienen conocimientos de las estrategias que existe entre la empresa	21-24		

Fuente: *Elaboración propia*

ANEXO 04

INSTRUMENTO DE INVESTIGACION



U P L A

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Instrucciones: A continuación, se presentan varias proposiciones, le solicitamos que frente a ellas exprese su opinión personal, considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcando con una (X) la cual mejor exprese su punto de vista, de acuerdo al siguiente código:

1. Nunca	2. Casi Nunca	3. A Veces	4. Casi Siempre	5. Siempre
----------	---------------	------------	-----------------	------------

N°	ÍTEMS	PUNTAJES				
VARIABLE CONTROL INTERNO						
1	El diseño de los procesos de control está bien definido en la empresa.	1	2	3	4	5
2	El sistema de control se implementa de manera adecuada en la empresa.	1	2	3	4	5
3	Los controles realizados en la empresa son efectivos para detectar problemas.	1	2	3	4	5
4	El control interno funciona adecuadamente en la empresa.	1	2	3	4	5
5	El control interno tiene un ambiente de control adecuado en la empresa.	1	2	3	4	5
6	La gerencia evalúa de forma adecuada los riesgos en la empresa.	1	2	3	4	5
7	Se tiene planes para mitigar el riesgo financiero en la empresa.	1	2	3	4	5
8	La información que se tiene sobre los resultados del control es fiable.	1	2	3	4	5
9	Se comunica de manera oportuna los problemas detectados por el control interno.	1	2	3	4	5

10	Los procedimientos del control interno son adecuados en la empresa.	1	2	3	4	5
11	Las técnicas empleadas para el control interno son adecuadas en la empresa.	1	2	3	4	5
12	Los resultados que se obtienen después del control interno en la empresa son los esperados.	1	2	3	4	5
VARIABLE GESTIÓN ESTRATÉGICA						
13	La rentabilidad de la empresa es el adecuado.	1	2	3	4	5
14	Los beneficios obtenidos por la empresa son los adecuados y esperados.	1	2	3	4	5
15	La empresa obtiene ganancias favorables por las ejecuciones de obras.	1	2	3	4	5
16	Los ingresos que recibe la empresa son estimados y adecuados.	1	2	3	4	5
17	Se realiza una adecuada planificación estratégica en la empresa.	1	2	3	4	5
18	Se organiza el trabajo de manera estructurada en a la empresa.	1	2	3	4	5
19	La gerencia dirige de forma eficiente y eficaz la empresa.	1	2	3	4	5
20	Se tiene un adecuado sistema de control en la empresa.	1	2	3	4	5
21	Se tienen estrategias adecuadas a largo plazo es decir mayores o iguales a 3 años.	1	2	3	4	5
22	Se tienen estrategias a mediano plazo adecuadas es decir para uno a tres años.	1	2	3	4	5
23	Se tiene estrategias adecuadas a corto plazo en la institución es decir menores a un año.	1	2	3	4	5
24	Todos los trabajadores tienen conocimientos de las estrategias que existe entre la empresa.	1	2	3	4	5

Gracias por su valioso apoyo.

ANEXO 05:

CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

Validez y confiabilidad

Variable 1

		Total
ÍTEM001	Correlación de Pearson	,311*
	Sig. (bilateral)	,031
	N	48
ÍTEM002	Correlación de Pearson	,437**
	Sig. (bilateral)	,002
	N	48
ÍTEM003	Correlación de Pearson	,599**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM004	Correlación de Pearson	,632**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM005	Correlación de Pearson	,567**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM006	Correlación de Pearson	,587**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM007	Correlación de Pearson	,102
	Sig. (bilateral)	,491
	N	48
ÍTEM008	Correlación de Pearson	,723**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM009	Correlación de Pearson	,668**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM010	Correlación de Pearson	,459**
	Sig. (bilateral)	,001
	N	48
ÍTEM011	Correlación de Pearson	,545**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM012	Correlación de Pearson	,518**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,749	12

Variable 2

		Total
ÍTEM001	Correlación de Pearson	,345*
	Sig. (bilateral)	,016
	N	48
ÍTEM002	Correlación de Pearson	,351*
	Sig. (bilateral)	,014
	N	48
ÍTEM003	Correlación de Pearson	,474**
	Sig. (bilateral)	,001
	N	48
ÍTEM004	Correlación de Pearson	,593**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM005	Correlación de Pearson	,319*
	Sig. (bilateral)	,027
	N	48
ÍTEM006	Correlación de Pearson	,659**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM007	Correlación de Pearson	,320*
	Sig. (bilateral)	,027
	N	48
ÍTEM008	Correlación de Pearson	,625**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM009	Correlación de Pearson	,621**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM010	Correlación de Pearson	,793**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48
ÍTEM011	Correlación de Pearson	,280
	Sig. (bilateral)	,054
	N	48
ÍTEM012	Correlación de Pearson	,602**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	48

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,743	12

ANEXO 06: DATA DE PROCESAMIENTOS DE DATOS

Base de datos

Muestra	VARIABLE 1												Total	DX1	DX2	DX3
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
1	3	4	3	3	3	3	1	2	4	2	2	3	33	13	13	7
2	2	3	2	1	4	3	3	1	1	3	2	3	28	8	12	8
3	2	3	4	3	3	4	2	4	2	3	3	3	36	12	15	9
4	2	4	4	2	3	3	5	3	5	4	3	4	42	12	19	11
5	2	4	2	1	2	3	4	4	1	2	2	1	28	9	14	5
6	3	1	1	3	3	3	1	5	2	3	3	3	31	8	14	9
7	4	2	2	4	5	3	3	2	4	4	4	2	39	12	17	10
8	4	4	3	3	2	2	1	3	2	3	2	3	32	14	10	8
9	2	5	3	3	3	5	2	5	4	3	5	3	43	13	19	11
10	3	5	5	2	3	5	2	4	4	4	2	4	43	15	18	10
11	5	2	1	3	3	3	3	4	4	1	1	2	32	11	17	4
12	4	5	1	4	1	3	1	2	2	2	2	4	31	14	9	8
13	3	3	2	3	3	3	3	4	5	3	2	2	36	11	18	7
14	3	3	3	1	3	4	3	2	2	4	3	3	34	10	14	10
15	3	2	5	3	3	3	2	1	3	3	3	3	34	13	12	9
16	4	3	4	3	2	3	3	4	3	3	2	3	37	14	15	8
17	3	3	4	4	2	3	3	5	4	3	2	4	40	14	17	9
18	2	3	4	5	2	4	3	3	3	3	3	4	39	14	15	10
19	2	2	2	1	2	4	2	1	1	2	2	2	23	7	10	6
20	3	5	1	1	1	3	2	1	1	2	1	2	23	10	8	5
21	3	2	3	3	2	4	3	1	3	3	1	5	33	11	13	9
22	3	3	2	2	3	4	4	4	2	2	2	3	34	10	17	7
23	5	3	3	2	4	2	2	2	5	2	2	2	34	13	15	6
24	3	3	3	5	3	4	3	4	3	2	3	5	41	14	17	10
25	4	4	5	2	3	5	3	5	4	5	3	5	48	15	20	13
26	2	4	5	3	5	5	2	5	5	4	4	2	46	14	22	10
27	2	2	2	1	1	2	5	1	3	1	2	2	24	7	12	5
28	5	4	5	4	1	4	3	3	5	2	2	2	40	18	16	6
29	4	4	3	4	5	4	1	5	5	3	3	3	44	15	20	9
30	2	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	3	48	14	23	11
31	5	4	1	3	5	5	5	5	2	1	1	4	41	13	22	6
32	2	3	2	2	2	3	3	2	3	1	1	4	28	9	13	6
33	2	3	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	27	9	12	6
34	2	4	2	4	1	1	3	1	4	1	3	1	27	12	10	5
35	3	1	2	1	3	3	2	2	1	5	2	3	28	7	11	10
36	3	5	4	5	2	5	1	4	4	5	2	3	43	17	16	10
37	3	4	4	3	5	5	1	2	5	3	5	5	45	14	18	13
38	3	4	5	4	4	3	4	5	5	2	3	5	47	16	21	10
39	3	5	5	4	4	4	4	5	2	1	1	4	42	17	19	6
40	1	4	5	1	2	1	1	2	1	2	2	1	23	11	7	5
41	4	2	2	2	2	3	2	1	1	2	1	3	25	10	9	6
42	1	3	3	2	4	2	3	4	3	2	2	2	31	9	16	6
43	2	4	4	3	3	2	3	4	3	2	3	3	36	13	15	8
44	5	5	4	5	5	4	1	5	5	3	5	2	49	19	20	10
45	2	4	2	3	4	4	1	3	4	3	3	3	36	11	16	9
46	3	2	4	2	2	4	5	3	3	2	5	4	39	11	17	11
47	1	1	3	1	3	5	3	2	4	1	3	1	28	6	17	5
48	3	3	5	3	3	3	5	4	2	3	3	5	42	14	17	11

VARAIBLE 2																
Muestra	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Total	DY1	DY2	DY3
1	2	2	3	4	2	4	2	2	2	2	3	3	31	11	10	10
2	2	2	2	2	2	2	5	3	2	2	3	3	30	8	12	10
3	2	4	2	3	2	5	2	3	3	3	3	3	35	11	12	12
4	2	5	2	2	4	5	3	3	3	5	1	5	40	11	15	14
5	4	2	5	3	1	1	2	2	2	4	3	2	31	14	6	11
6	2	3	4	3	3	5	3	3	3	2	2	5	38	12	14	12
7	2	4	3	4	3	4	3	4	2	3	2	5	39	13	14	12
8	2	5	2	2	2	2	3	3	2	2	2	1	28	11	10	7
9	2	3	5	5	2	3	3	3	3	4	3	5	41	15	11	15
10	5	2	5	5	3	2	2	3	5	5	2	3	42	17	10	15
11	2	5	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	30	11	10	9
12	3	2	2	3	2	2	5	2	5	1	1	4	32	10	11	11
13	4	4	3	1	3	4	1	3	2	2	3	2	32	12	11	9
14	3	2	2	2	3	2	5	2	2	2	3	4	32	9	12	11
15	2	5	2	2	3	5	2	3	3	2	3	2	34	11	13	10
16	4	3	3	3	1	4	4	4	3	2	2	4	37	13	13	11
17	3	2	2	5	3	5	2	2	3	5	4	2	38	12	12	14
18	2	3	2	5	3	4	4	2	4	4	3	5	41	12	13	16
19	2	1	2	1	2	2	3	3	2	1	2	1	22	6	10	6
20	1	3	3	2	3	2	2	3	2	1	2	1	25	9	10	6
21	3	3	2	3	3	3	3	2	5	1	1	4	33	11	11	11
22	2	2	3	4	3	4	3	5	2	1	5	2	36	11	15	10
23	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	5	35	12	11	12
24	2	3	5	3	2	5	3	4	3	3	3	5	41	13	14	14
25	2	4	4	4	5	4	1	3	4	3	4	3	41	14	13	14
26	2	3	5	5	2	3	5	3	4	4	4	3	43	15	13	15
27	2	1	2	2	3	1	2	2	3	1	1	2	22	7	8	7
28	4	3	3	3	3	3	1	3	2	2	2	3	32	13	10	9
29	4	2	3	4	3	4	4	3	3	5	3	5	43	13	14	16
30	2	5	3	4	2	4	5	3	5	5	2	3	43	14	14	15
31	3	5	4	5	3	5	4	5	4	5	3	5	51	17	17	17
32	3	2	2	3	2	1	3	1	2	2	2	2	25	10	7	8
33	2	2	3	3	2	3	2	1	2	2	1	2	25	10	8	7
34	3	2	4	2	2	3	1	2	2	1	2	1	25	11	8	6
35	2	4	4	2	2	5	2	5	3	4	2	3	38	12	14	12
36	2	3	5	5	2	2	5	3	5	5	2	3	42	15	12	15
37	4	4	3	3	3	4	3	5	5	5	2	2	43	14	15	14
38	5	2	4	3	5	4	3	4	4	4	3	3	44	14	16	14
39	4	5	5	2	3	5	2	5	5	5	2	3	46	16	15	15
40	2	3	3	1	3	1	1	2	2	3	2	1	24	9	7	8
41	2	2	3	2	2	2	3	3	4	1	2	1	27	9	10	8
42	2	2	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	30	10	10	10
43	3	5	5	2	3	2	1	3	3	3	2	2	34	15	9	10
44	5	2	5	5	3	4	3	5	5	5	2	3	47	17	15	15
45	3	3	3	5	2	2	2	1	2	1	3	4	31	14	7	10
46	4	5	2	2	3	3	3	2	5	2	2	3	36	13	11	12
47	3	3	4	1	5	4	3	3	3	3	3	3	38	11	15	12
48	2	2	3	5	5	5	2	3	4	5	2	3	41	12	15	14

ANEXO 07

EVIDENCIA FOTOGRÁFICA



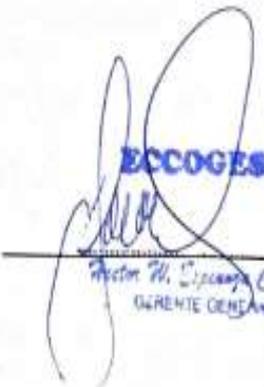
ANEXO 8

CONSENTIMIENTO INFORMADO

“Le recordamos que su participación es totalmente voluntaria, de forma que podrá dejar de participar en cualquier momento sin tener que dar explicaciones. Los datos serán tratados y custodiados con respeto a su intimidad y a la vigente normativa de protección de datos, de forma que la información contenida en este cuestionario se mantendrá en completa confidencialidad. Además, usted tiene derecho a cancelar o rectificar dicha información y en ningún momento sus datos se utilizarán para otros fines no descritos en la presente hoja”.

“D./D^a. HECTOR WALDIBAR FERNOZA CASTILLO con DNI 04005793, doy mi consentimiento para que mis datos sean incluidos y utilizados por este Grupo, sin posibilidad de compartir o ceder éstos a ningún otro investigador, grupo o centro distinto del responsable de esta investigación o para cualquier otro fin”.

“Declaro que he leído y conozco el contenido del presente documento, comprendo los compromisos que asumo y los acepto expresamente. Y, por ello, firmo este consentimiento informado de forma voluntaria. Al firmar este consentimiento no renuncio a ninguno de mis derechos”.


ECCOGESA
Hector W. Espinoza Castillo
GERENTE GENERAL