

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA
CORPORACION INMOBILIARIA
SUDAMERICANA SAC EN EL AÑO 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autora:

Angela Rosmery Espinoza Rivera

Asesor:

Mg. Lic. Dennis Yohannes De la Piedra Yopez

<https://orcid.org/0000-0001-5722-0854>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 presidente(a)	Ronald Alan De la Cruz Rojas	42024625
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 2	Esther Rosa Saenz Arenas	08150222
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

Jurado 3	Vanesa Soledad Medina Carbajal	18210533
	Nombre y Apellidos	N.º DNI

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo de investigación a mi madre que es mi principal motivación y fuerza para cumplir mis sueños.

A mi familia por creer en mí y apoyarme en cada faceta de mi vida, recordando siempre que la familia no abandona.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios y mi familia por se mi fuente
de fe y fuerza para seguir estudiando y lograr
mi desarrollo profesional.

A mis profesores que compartieron
conocimientos y enseñanzas a lo largo de mi
carrera universitaria.

INDICE

JURADO EVALUADOR.....	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO.....	4
INDICE DE TABLAS	7
INDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN.....	9
ABSTRACT	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Bases teóricas	12
1.2.1. Antecedentes.....	12
1.2.2. Bases teóricas de variable	20
1.2.3. Definiciones de términos	21
1.3. Formulación del problema	24
1.3.1. Problema general	24
1.3.2. Problemas específicos	24
1.4. Objetivos.....	24
1.4.1. Objetivo general	24
1.4.2. Objetivos específicos.....	25
1.5. Justificación	25
1.5.1. Justificación Teórica	26
1.5.2. Justificación Practica	26
1.5.3. Justificación Metodología	26
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	27
2.1 Tipo de investigación.....	27
2.2 Población y muestra	28
2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	29
2.4 Aspectos éticos	31
CAPITULO III. RESULTADOS	32
3.1 Descripción General de la Unidad de Estudio	32
3.2 Resultados de los componentes de Control Interno	33
3.2.1. Evaluación de Riesgos	33
3.2.2. Actividades de Control	38
3.2.3. Actividades de Supervisión	43
3.2.4. Ambiente de control	47

3.2.5. Información y comunicación	53
CAPITULO IV. DISCUSION Y CONCLUSION.....	59
4.1 Limitaciones.....	59
4.2 Implicancias.....	59
4.3 Discusión	60
4.4 Conclusión	63
4.5 Recomendación.....	66
BIBLIOGRAFIA.....	67
ANEXOS	70

INDICE DE TABLAS

TABLA N° 1 POBLACION	28
TABLA N° 2 MUESTRA	29
TABLA N° 3 PREGUNTA 1	33
TABLA N° 4 PREGUNTA 2	34
TABLA N° 5 PREGUNTA 3	36
TABLA N° 6 PREGUNTA 4	37
TABLA N° 7 PREGUNTA 5	38
TABLA N° 8 PREGUNTA 6	39
TABLA N° 9 PREGUNTA 7	40
TABLA N° 10 PREGUNTA 8	42
TABLA N° 11 PREGUNTAS 9	43
TABLA N° 12 PREGUNTA 10	44
TABLA N° 13 PREGUNTA 11	46
TABLA N° 14 PREGUNTA 12	47
TABLA N° 15 PREGUNTA 13	48
TABLA N° 16 PREGUNTA 14	50
TABLA N° 17 PREGUNTA 15	51
TABLA N° 18 PREGUNTA 16	52
TABLA N° 19 PREGUNTA 17	53
TABLA N° 20 PREGUNTA 18	55
TABLA N° 21 PREGUNTA 19	56
TABLA N° 22 PREGUNTA 20	57

INDICE DE FIGURAS

Ilustración N° 1 Organigrama de empresa	32
Ilustración N° 2 Resultado de pregunta número 1.....	34
Ilustracion N° 3 Resultado de pregunta número 2.....	35
Ilustracion N° 4 Resultado de pregunta número 3.....	36
Ilustracion N° 5 Resultado de pregunta número 4.....	37
Ilustracion N° 6 Resultado de pregunta número 5.....	38
Ilustracion N° 7 Resultado de pregunta número 6.....	39
Ilustracion N° 8 Resultado de pregunta número 7.....	41
Ilustracion N° 9 Resultado de pregunta número 8.....	42
Ilustracion N° 10 Resultado de pregunta número 9.....	43
Ilustracion N° 11 Resultado de pregunta número 10.....	45
Ilustracion N° 12 Resultado de pregunta número 11.....	46
Ilustracion N° 13 Resultado de pregunta número 12.....	47
Ilustracion N° 14 Resultado de pregunta número 13.....	49
Ilustracion N° 15 Resultado de pregunta número 14.....	50
Ilustracion N° 16 Resultado de pregunta número 15.....	51
Ilustracion N° 17 Resultado de pregunta número 16.....	52
Ilustracion N° 18 Resultado de pregunta número 17.....	54
Ilustracion N° 19 Resultado de pregunta número 18.....	55
Ilustracion N° 20 Resultado de pregunta número 19.....	56
Ilustracion N° 21 Resultado de pregunta número 20.....	57

RESUMEN

El trabajo de investigación desarrollada tiene como objetivo describir la importancia del control interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC EN EL AÑO 2021. El propósito es demostrar que existen deficiencias en el control interno cuando no se realiza el seguimiento de los 5 componentes del control interno, por ello es importante identificar las áreas con problemas y buscar soluciones a corto plazo. Para poder encontrar las deficiencias en el control interno se utilizó la técnica del cuestionario y se tomo de muestra al personal administrativo. Antes de realizar la aplicación del cuestionario se procedió a la validación de juicio de expertos y se calculo mediante Alfa de Cronbach la confiabilidad del instrumento a utilizarse, dando como resultado 0.77 de fiabilidad. Con relación al tipo de investigación se desarrolló el tipo descriptivo con enfoque cualitativo y de diseño transversal. Finalmente se obtuvieron resultados favorables y con ello se procedió a dar recomendaciones en relación con los elementos de control interno en la entidad donde se realizó la descripción de la importancia del control interno.

Palabras clave: Control Interno, Actividades de control, Ambientes de control

ABSTRACT

The research work developed has as its objective ... the importance of internal control in the company CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC IN THE YEAR 2021. The purpose is to demonstrate that there are deficiencies in internal control when the 5 components of internal control are not monitored, therefore it is important to identify problem areas and seek short-term solutions. In order to find the deficiencies in internal control, the questionnaire technique was used and the administrative staff was sampled. Before applying the questionnaire, we proceeded to the validation of expert judgment and the reliability of the instrument to be used was calculated using Crombach's alpha, resulting in 0.77 reliability. In relation to the type of research, the descriptive type was developed with a qualitative approach and a transversal design. Finally, favorable results were obtained and with this we proceeded to give recommendations in relation to the elements of internal control in the entity where the description of the importance of internal control was made.

Key words: Internal Control, Control activities, Control environments.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A lo largo de los años las empresas en Perú han ido implementando la auditoría interna con la finalidad de identificar y evaluar la eficiencia del sistema de control interno, el cual permite controlar las operaciones de las diversas áreas de la empresa con el objetivo de que se cumplan las políticas, normas, procesos y misión de la empresa, además el control interno de las operaciones permite reducir los riesgos e identificar las áreas con deficiencias todo ello con la finalidad de plantear e implementar estrategias de mejora y reducir los riesgos.

Las empresas pymes suelen tener un control interno ineficiente por la variabilidad de funciones de las áreas, donde el personal desarrolla varios roles en el proceso del servicio, en consecuencia, de ello surge un problema frecuente, el saber qué área alcanza las metas establecidas y si cumple con las tareas y actividades asignadas. Sin embargo, también pueden existir factores gerenciales que afecte en el control interno como, por ejemplo; la falta de implementación de actividades de control, área de supervisión no identificada y falta de inversión para un sistema de control interno efectivo.

Las empresas grandes suelen subdividir las áreas, las cuales tienen sus propias tareas, funciones y objetivos caso contrario las empresas pymes que tienen áreas fijas y estas mismas tienen diversas tareas y funciones dando como resultado posibles fallas o errores en el cumplimiento de las metas.

Por lo expuesto, el implemento del sistema de control interno forma parte importante de la Contabilidad, la contabilidad centraliza y analiza los resultados de la empresa con la finalidad de mostrar en los estados financieros el estado real de la empresa en valores numéricos y con ellos tomar decisiones, si no se revisa los componentes de control interno de forma periódica se verá reflejado en valores numéricos la ineficiencia del sistema implementado.

1.2.Bases teóricas

1.2.1. Antecedentes

1.2.1.1.Internacional

El autor (Perez Perez, 2019) desarrollo una tesis **“PROPUESTA DE MEJORA DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE FACTURACION/ CUENTAS POR COBRAR. CASO: YOKOHAMA INDUSTRIES AMERICAS DE MEXICO.”** El objetivo del autor es evaluar la situación del proceso de facturación y determinar las posibles deficiencias o ausencias de controles para finalmente proponer mejoras en el control interno y lograr los objetivos financieros internos.

Para esta tesis se utilizó la entrevista, inspección, observación y mapa de riesgos, revisión bibliográfica, revaluación e informe de auditoría finalmente después de aplicar las técnicas para el análisis de documentación se concluyó que; se obtuvo la documentación de soporte, el área de facturación presentaba deficiencias por falta de aporte en el área por ello se creó un nuevo pues de “Analista de Cuentas por Cobrar”.

Los autores (RAMIREZ C. & MARTINEZ P., 2019) en su tesis titulada **“PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN CINEMARK COLOMBIA S.A.S”** busca desarrollar una propuesta que unifique los procesos con todas las áreas para una mejor comunicación y la información llegue a todos los canales. En su trabajo de investigación buscan poner como objetivo principal la comunicación, supervisión y trabajo en equipo. También enfatizan como resultado de su metodología que las áreas realizan cumplimiento de objetivos con individualismo, es decir buscan cumplir los objetivos mensuales, pero sin colaborar las demás áreas, lo cual resulta un riesgo permanente en los resultados financieros.

Al trabajar de forma individual los resultados son positivos a nivel micro dentro de la organización, sin embargo, a nivel macro existen deficiencias en los procedimientos contables y administrativos que impactan en la salud financiera. Por ello los autores recomiendan, que se implemente un procedimiento de comunicación para los miembros del organigrama.

El trabajo de investigación desarrollado por (VILLALBA NORIEGA & CALDERON FUENTES, 2020) titulado **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA INMOBILIARIA SAFE BIENES RAÍCES S.A.S.”** tiene como objetivo diseñar un manual de control interno basado en el modelo coso III para mejorar los procesos en el área contable.

La metodología empleada fue descriptiva mediante, entrevistas, análisis de campo, información organizacional se realiza un análisis en el mismo lugar; a través del análisis se pudo determinar que los objetivos de los procedimientos se cumplen parcialmente,

Dando como resultado recomendaciones se sugieren mayor capacitación al personal contable al presentar deficiencias en los conocimientos de los elementos de control interno y no aplicar las principales políticas de la empresa, generando así un desorden contable y administrativo.

Los autores (Muñiz Muñiz & Mora Reyes, 2017) mediante su tesis titulada **“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA PROMACHARTES”** tienen como objetivo conocer las funciones y al personal encargado del área de cuentas por cobrar, establecer políticas para otorgar créditos y disminuir las cuentas incobrables, mejorar los procedimientos de cobros y el sistema de control interno relacionado al área.

Los métodos aplicados por los autores son emplear técnicas de investigación cuantitativa, descriptiva y explicativa a través de entrevistas para identificar las deficiencias y determinar el impacto, resaltando que son propuestas y la empresa decide si implementarla o no, al ser no experimental.

Después de aplicar las técnicas se concluye con las siguientes recomendaciones; expandir los beneficios del crédito mediante plataformas digitales, invertir en sistemas que contribuyan con la sistematización de documentaciones, realizar estrategias de negociación para reducir las cuentas incobrables y realizar herramientas de comunicación con las áreas involucradas de las cuentas por cobrar como facturación, ventas, cobranza y créditos de la empresa PROMOCHARTERS.

El trabajo de investigación realizado por los autores (RIVERA CACERES, FORERO RODRIGUEZ, & CANTILLO BORNACHERA, 2018) titulado **“PROPUESTA PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE, BASADO EN MODELO COSO, PARA LA EMPRESA SAMARCOL S.A.S”** tiene como objetivo desarrollar un sistema de control interno basado en el modelo COSO para la entidad de estudio, ante la situación financiera y organizacional se indentifico problemas en los procedimientos que provocarían gastos innecesarios en la entidad y ralentización en los procedimientos.

Los autores desarrollan un análisis de la situación de la empresa, propone un sistema de control que permita optimizar recursos y se cumplan las políticas de la empresa y finalmente recomendar mejoras en el sistema operativo de las actividades diarias. Para ello utilizaron como técnica la encuesta, trabajo de campo e investigación bibliográfica.

Finalmente dando como resultado que la empresa no contaba con flujogramas de las actividades que realizaban cada área, generando así obstaculización con los procedimientos y realizando fallas en el proceso de actividades diarias. Se planteo un sistema que permita identificar las funciones principales y secundarias y políticas que permiten optimizar los tiempos.

1.2.1.2.Nacional

La tesis de (Rodriguez Espinoza, 2019) titulada **“EL CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA G FORCE ELECTRONIC S.A.C EN EL PERIODO 2017”** TUVO como objetivo determinar el efecto del control interno en las cuentas por cobrar de la empresa G Force Electronic S.A.C en el periodo 2017 y para ello emplearon la metodología descriptiva y correlacional, en las cuales estudian las dos variables y su relación.

Para llevar a cabo la metodología emplearon una entrevista y el uso de un cuestionario con el Gerente de administración y fianzas para poder obtener información en relación con el control interno de la empresa escogida, dando como resultado que si se realiza un control diario de las cuentas por cobrar a través de reportes diarios que a su vez contribuyen en la conciliación bancaria. Sin embargo, el 60% afirma no realizar avisos a gerencia cuando un cliente incurre en morosidad el cual quita eficiencia a los reportes diarios, en las demás preguntas se concluyó que no existe una comunicación eficiente sobre las funciones y metas no alcanzas entre colaboradores del área y gerencia.

Finalmente concluyen a través de sus hipótesis que la Gerencia no promueve una comunicación asertiva con su colaboradores el cual genera limitaciones en su sistema de control de cuentas por cobrar, además no existe una política que realice seguimiento a los clientes morosos y para concluir el trabajo se visualizó la nula efectividad de la supervisión en los cambios que se realizan en el control interno, esto a razón de falta de cumplimiento de metas por área.

La autora (MOLINA MACHUCA, 2020) en su tesis titulada **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INDUPARK S.A.C, AÑO 2020”** tiene como objetivo indicar la influencia que tiene la correcta gestión contable con el control interno, la autora expone que la contabilidad es parte fundamental del control interno de la empresa porque centraliza la información y detecta errores.

También nos mencionan que el control interno forma parte de un conjunto de planes, métodos y procedimientos deben adoptar las empresas con la finalidad de proteger los activos y enfatizar que los procedimientos proporcionados por la gerencia deben adaptarse a la realidad de las operaciones, amoldarse a la operatividad y disminuir la burocracia.

Finalmente concluye que los resultados obtenidos donde se señala al área contable como principal fuente de control debe tomarse en cuenta para la mejora de los procesos y también concluyen con que todo procedimiento debe actualizarse por diversos factores, como el tiempo, personal, funciones y riesgos que puedan presentarse.

La autora (Marin Villalva, 2019) en su trabajo de investigación titulado **“IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA CORPORACIÓN EMPRESARIAL BARRERA Y GUTIÉRREZ SAC”** busca describir la implementación óptima del control interno a raíz de problemas administrativos que se iban presentando en los últimos años en la entidad de estudio.

Para el desarrollo de su trabajo de investigación utilizo técnica de entrevista al gerente general, encuesta a la administración y verificación de los elementos de control interno en la empresa. El trabajo que desarrollo fue descriptivo, no experimental e investigación cualitativa.

Finalmente obtivo como resultado favorables el implemento del sistema de control interno, se propuso recomendaciones por cada elemento logrando así optimizar recursos, reubicar personal de acuerdo a sus funciones, mayor monitoreo a las áreas que involucran ingresos o manejo de cartera de clientes y propuesta de inversión en sistemas contables y empresariales que permite una comunicación enlazada con otras áreas.

El trabajo realizado por (Salinas Alvarado, 2019) titulado **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA TOMOGRAFIA MÉDICA S.A.C, SANTIAGO DE SURCO, PERIODO 2015 – 2017”** tiene como objetivo principal determinar la influencia del control interno en las cuentas por cobrar de la empresa Tomografía Medica SAC.

Mediante herramientas como entrevistas, cuestionario, observación, los cuales posteriormente serán sometidos a un proceso de codificación, tabulación y análisis, la empresa tiene 25 trabajadores de los cuales mediante el muestreo solo se entrevistaron a 19, adicional a ello se analizará los Estados Financiero del periodo 2015- 2017 dando como resultados que las fechas de cobro no se respetan, los clientes cancelas pasado los plazos y por no perder los clientes no realizan el seguimiento correcto y adicional a ello del total de encuestados el 42% están en desacuerdo que la empresa logre la recuperación de su cobranza total.

Finalmente concluye evidenciando la efectividad del control interno y su influencia en las cuentas por cobrar de la empresa Tomografía Medica SAC, al no tener un control eficiente el área de cobranzas no realizaba los procedimientos correctos, no se realizaba capacitaciones frecuentes al personal y no administraban apropiadamente la carta de clientes por no emitir las cartas de cobranza dentro de los plazos correctos.

En la tesis desarrollada por (Culquicondor Neira, 2018) titulado **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA COMERCIAL VENTURA PALLETS EXPORT E.I.R.L.”** el cual tiene como objetivo determinar e implementar un sistema de control interno para empresa comerciales Ventura Pallets Export EIRL, lo que permitirá la mejora en la gestión de sus cuentas por cobrar.

Esta tesis desarrolla una investigación aplicada, el cual busca la aplicación de conocimientos adquiridos, la empresa en el periodo 2016 tenía 53 colaboradores de los cuales se tomó de muestra solo a 47, al igual que la anterior también se emplearán, observación, entrevista, encuesta y revisión documentaria.

Finalmente se concluye que la empresa no dispone de un control interno en relación con las cuentas por cobrar y que tenga como finalidad la recuperación de los clientes, también hay deficiencias en el organigrama por ello no existe un cumplimiento de objetivos por ello se realizaron las siguientes sugerencias en el organigrama y establecer Estados Financieros mensuales que debe proporcionar el área contable para mejor visualización del estado de cobro a los clientes.

1.2.2. Bases teóricas de variable

1.2.2.1. Variable independiente

Control Interno

(Rincon Torres, 2011) lo define como; sistema de control interno interrelacionado con los procesos, procedimientos actividades realizadas por los colaboradores de una empresa con la finalidad de brindar seguridad al cumplimiento de objetivos, eficacia, confiabilidad al cumplir las leyes y reglas de la organización.

(Martinez Salinas, 2015) en su artículo de revista científico nos dice que el control interno contribuye con la mejora de la competitividad organizacional y ello redimensiona el trabajo de la administración y los contadores al elegir el mejor modelo a usar y evaluar el impacto que este tiene en la mejora de la entidad.

(Becerra Pineda & Salgado Vera, 2013) en su trabajo de investigación nos explica que las micro, pequeñas y medianas empresas al tener pocos empleados y áreas de control tienen limitaciones para revisar la eficiencia de los procesos, limitaciones económicas, sistemas del negocio, esto debido a la falta de recursos para contratar un auditor y por ello el control interno suelen ser débiles en las mí pymes.

(Plasencia Asorey, 2019) en su artículo nos muestra la importancia de un adecuado sistema de control interno y que ello nos muestra la organización de la entidad y fiabilidad en los registros y resultados de la contabilidad, los cuales nos demuestran la estabilidad y solidez de la organización siendo grande o pequeña.

(Obispo Chupitaz & Gonzales Renteria, 2013) de acuerdo con los autores el Control Interno nos permite evaluar la eficiencia, eficacia, economía y productividad y contribuye con el logro de los objetivos hasta un 100% y permite minimizar los riesgos, errores o regularizaciones posteriores hasta un 80%, esto se puede lograr aplicando un control interno adecuado y eficaz en la entidad.

1.2.3. Definiciones de términos

a) **Ambiente de control:** de acuerdo con (Contraloría General de la República de Cuba, 2019) nos define que el ambiente de control propone las pautas para el desarrollo correcto y con lineamientos legales de las organizaciones y entidades, con el fin de la realización de las actividades de acorde a lo propuesto de la directiva y sus colaboradores con el compromiso en el Sistema de Control Interno.

Su estructura forma lo siguiente:

- Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual
- Integridad y valores éticos
- Idoneidad demostrada
- Estructura y asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos

b) **Evaluación de riesgos.** - Según (Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, 2015) las clasifica de la siguiente forma:

- Especifica objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a dichos objetivos
- Analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse.

- Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos.
- Identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos

c) **Actividades de supervisión.** - según el trabajo de investigación de (García Batista , 2011) las define como:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, pre-numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

d) **Actividades de control:** los objetivos son planteados por (COFAE, 2014):

- Incrementar la calidad de las auditorías, a través de la revisión periódica del trabajo del auditor, en función de los objetivos planteados.
- Lograr que las revisiones se desarrollen con la máxima economía, eficiencia, eficacia, efectividad, imparcialidad y honestidad y con apego a las Normas Generales de auditoría y demás normatividad aplicable.

- Elaborar los papeles de trabajo de tal forma que éstos apoyen adecuadamente los objetivos fijados y proporcionen información objetiva; además, obtener evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente en las auditorías.
- Lograr que los auditores desarrollen la capacidad necesaria para la realización de la auditoría pública.
- Conocer el avance de la auditoría de inmediato y en cualquier momento.
- Determinar si se han aplicado íntegramente los procedimientos específicos de auditoría.
- Incrementar las relaciones humanas y de trabajo profesional en los grupos de auditoría.

e) **Información y comunicación:** lo define la Republica este componente refleja la información interna y externa que necesita la empresa para desarrollar con responsabilidad el control interno y su cumplimiento de objetivos.

Aquello instrumentos que son parte de ella son:

- Políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.
- Información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades

- Información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cuál es la importancia de la implementación del Control Interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿Por qué es importante establecer ambiente de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?
- b) ¿Por qué es importante la evaluación de riesgos en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?
- c) ¿Por qué son importantes las actividades de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?
- d) ¿Por qué es importante realizar actividades de supervisión en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?
- e) ¿Por qué es importante la información y comunicación en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Describir la importancia del control interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Describir la importancia del ambiente de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.
- b) Describir la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.
- c) Describir la importancia de las actividades de control interno de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.
- d) Describir la importancia de las actividades de supervisión en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.
- e) Describir la importancia de la información y comunicación que viene desarrollando la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.

1.5. Justificación

La finalidad de este trabajo de investigación es analizar la importancia del control interno de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021 a través de los componentes del control interno.

La empresa tiene un organigrama correspondiente a una empresa pymes, las cuales no implementan el área de auditoría interna por el costo que ello representa, sin embargo, el control interno es importante para minimizar los riesgos, identificar las áreas que presenten problemas operacionales, cumplir con los objetivos de la empresa, entre otros objetivos de acorde a la entidad que se va a analizar.

La finalidad de esta investigación también es demostrar que el Contador es parte fundamental en el cumplimiento del control interno dentro de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC, la empresa ha implementado el área contable desde el año 2015, cada proceso operacional se realizó a pedido de la Gerencia General, por ello el Contador es pieza fundamental para plantear, realizar y monitorear los procedimientos de control interno dentro de la empresa.

1.5.1. Justificación Teórica

La justificación teórica se basa en autores que han realizado artículos científicos e investigaciones acerca de la aplicación del control interno en entidades privadas, y propuestas de mejora de control interno en diversos sectores dando como resultado soluciones que contribuyen con la mejora del sistema de control interno de cada entidad mencionada en sus respectivos trabajos de investigación.

1.5.2. Justificación Practica

El control interno tendrá un análisis favorable para la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA S.A.C. Y como parte del resultado serian identificar las áreas con deficiencias, identificar las áreas de control y supervisión y plantear soluciones de acorde al área y los encargados.

1.5.3. Justificación Metodología

El presente trabajo de investigación tipo tesis emplea la metodología de la investigación científica, las cuales empleará instrumentos para recolectar información y posterior a ello mostrará resultado para evaluar la variable, siendo una investigación transversal, no experimental.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo **DESCRIPTIVA**.

CUALITATIVA

(Quecedo & Castaño, 2002) nos indica que “puede definirse la metodología cualitativa como la investigación que produce datos descriptivos: las propias palabras de las personas, habladas o escritas, y la conducta observable”, los autores nos señalan que emplearemos conductas observables para poder describir nuestra variable en el presente trabajo de investigación.

.NO EXPERIMENTAL

“Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos.” (UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL ESTADO DE HIDALGO, 2010)

El autor nos señala que la variable sufre alteraciones ni medicaciones en el tiempo de estudio, este tipo de investigación solo se basa en la observación en un contexto de sucesos naturales para posteriormente ser analizados.

TRANSVERSAL

“El elemento clave que define a un estudio transversal es la evaluación de un momento específico y determinado de tiempo, en contraposición a los estudios longitudinales que involucran el seguimiento en el tiempo” (Cvetkovic Vega, Maguiña, Soto, Lama-Valdivia, & Correa-López, 2021)

Los autores nos señalan que la investigación transversal estudia un momento el comportamiento de la variable, las cuales tienen relación con el título de la presente investigación.

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

(Pineda , De Alvarado , & De Canales, 1994) nos define como "El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros"

La población es la totalidad de componentes que se encuentran en un determinado espacio, para la presente investigación la población está conformada por las áreas de; administración, contabilidad, recursos humanos, logística, gerencia, finanzas y los operarios de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA S.A.C.

Tabla N° 1

POBLACION

Población	Cantidad
Administración	3
Contabilidad	5
Recursos Humanos	4
logística	6
Gerencia	1
Finanzas	2
Operarios	75
Total	96

Fuente: Elaboración propia

2.2.2 Muestra

(Mata & Macassi, 1997) nos define qué: "Consiste en un conjunto de reglas, procedimientos y criterios mediante los cuales se selecciona un conjunto de elementos de una población que representan lo que sucede en toda esa población"

De acuerdo con los autores la muestra en la investigación es el conjunto de criterios que elegimos para elegir una fracción del total de la población. En la presente investigación nuestra muestra es no probabilístico, al tener limitaciones con el número de trabajadores de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA S.A.C.

Tabla N° 2

MUESTRA

Población	Cantidad
Administración	3
Contabilidad	5
Recursos Humanos	4
Logística	6
Gerencia	1
Finanzas	2
Total	21

Fuente: Elaboración propia

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1 Técnicas

(Casas Anguita, Repullo Labrador, & Donado Campos, 2003) de acuerdo con los autores

“La técnica de encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz.”

Como define el autor es una técnica que permite adquirir información a través de datos de forma rápida y veraz, es por ello en la presente investigación se desarrollara la técnica con la finalidad de aplicar preguntas que tengan relación con el tema de investigación.

2.3.2 Instrumentos

- **Cuestionario**

(García Muñoz, 2003) nos explica “Su versatilidad permite utilizarlo como instrumento de investigación y como instrumento de evaluación de personas, procesos y programas de formación. Es una técnica de evaluación que puede abarcar aspectos cuantitativos y cualitativos.”

De acuerdo con el autor el cuestionario nos permite identificar los procesos con aspectos cuantitativos que vendrían a ser dos puntos importantes relacionado al presente trabajo de investigación.

Las preguntas del cuestionario fueron extraídas parcialmente del Acuerdo II generado en la segunda sesión del Comité de Auditoría y Riesgos del Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el 2014, se realizó la extracción y adaptación al presente trabajo de investigación.

- **Alfa de CROMBACH**

(Quero Virla, 2010) lo define como “la confiabilidad de una medición o de un instrumento, según el propósito de la primera y ciertas características del segundo, puede tomar varias formas o expresiones al ser medida o estimada: coeficientes de precisión, estabilidad, equivalencia, homogeneidad o consistencia interna”

En el presente trabajo se realizó el cálculo para obtener la confiabilidad del cuestionario, obteniendo como resultado 0.77 el cual nos muestra alta confiabilidad en el instrumento que se va a aplicar en la muestra establecida.

- **Análisis documental – flujograma de operaciones**

(Castillo, 2003) lo define como “es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo.”

El análisis documental nos permitirá examinar y dar un sustento lógico de la información relacionada a la variable, por ello recurriremos a los flujogramas de los procedimientos de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA S.A.C.

2.4 Aspectos éticos

Se empleo referencias y citas de autores cumpliendo las normas APA y de buena fe. Se elaboro el presente trabajo de investigación respetando temas sociales, jurídicos, ambientales y emocionales, Se respeta los créditos de los antecedentes nacionales e internaciones y se espera que el presente trabajo de investigación aporte conocimiento de forma práctica y teórica para usuarios interesados en el tema.

CAPITULO III. RESULTADOS

3.1 Descripción General de la Unidad de Estudio

La empresa Corporación Inmobiliaria Sudamericana S.A.C se dedica al rubro de construcción e inmobiliaria desde el año 2004 en Perú, con diversos proyectos en Lima y provincia. En la actualidad se a incrementado el numero de colaboradores en el área administrativa por el incremento de proyectos.

Organigrama de la empresa CISSAC 2021

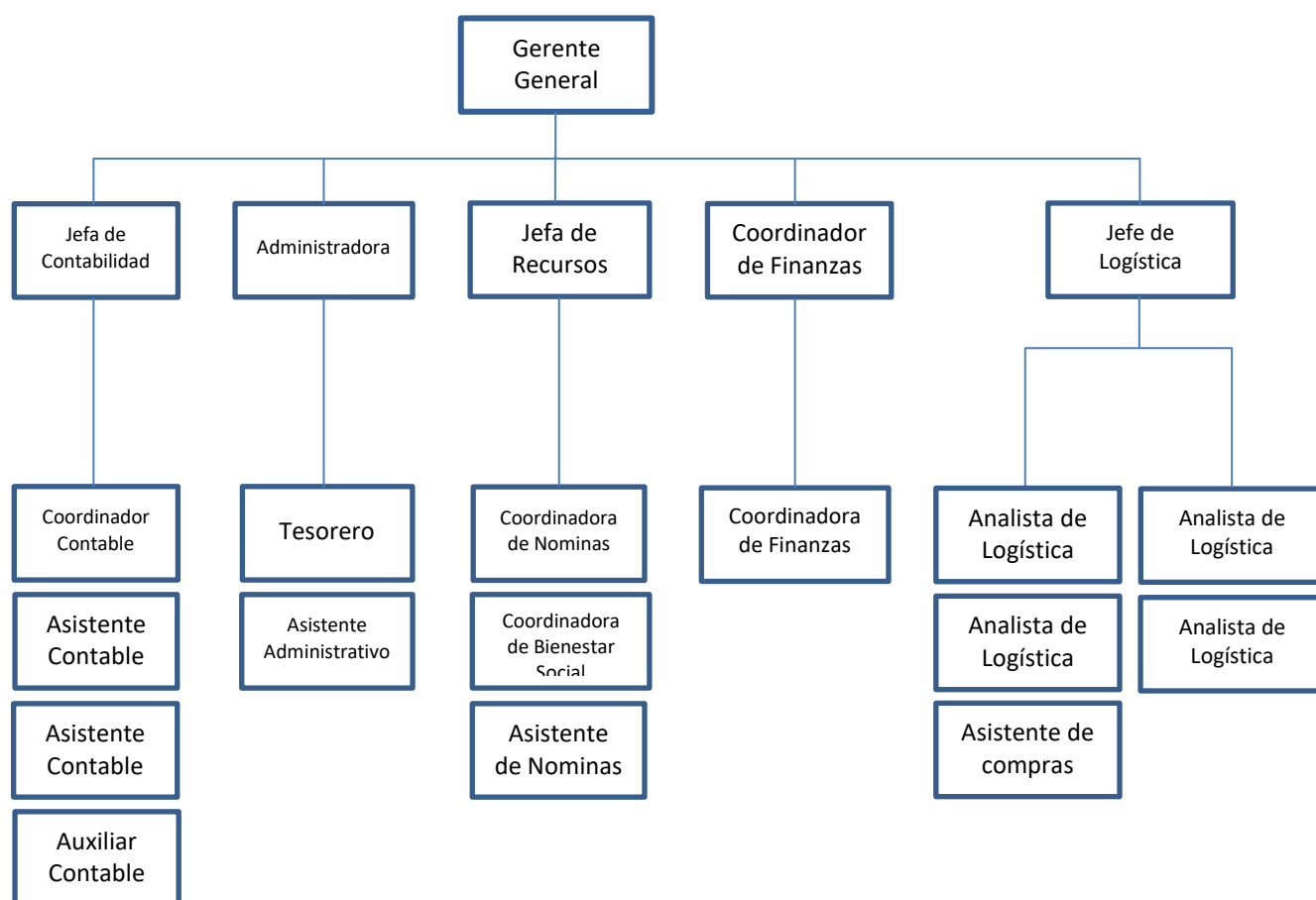


Ilustración N° 1 Organigrama de empresa CISSAC – Fuente propia

3.2 Resultados de los componentes de Control Interno

Después de aplicar la encuesta en la empresa CISSAC, con la muestra de la investigación seleccionada de 21 personas, se visualizan los siguientes resultados con relación a los componentes del Control Interno:

3.2.1. Evaluación de Riesgos

1. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 3

Pregunta 1

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	13	62%
Totalmente de acuerdo	8	38%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

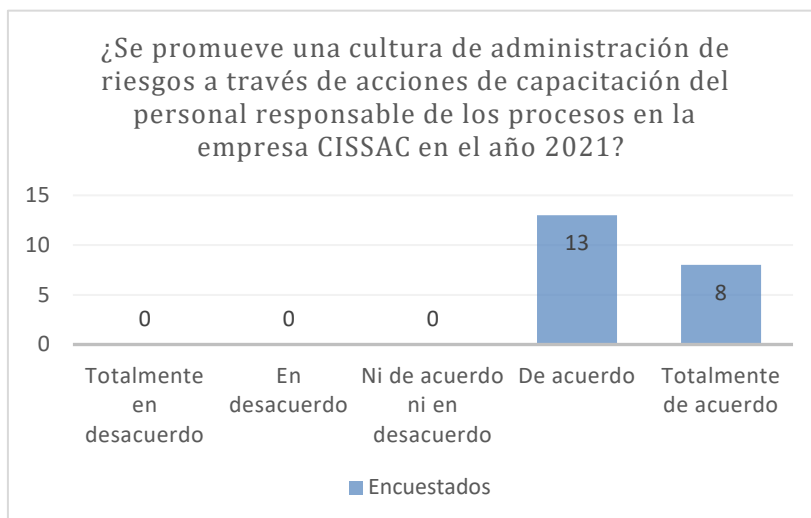


Ilustración N° 2 Resultado de pregunta número 1.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 62% está de acuerdo y el 38% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se observa que en la empresa CISSAC se promueve la cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos.

2. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 4

Pregunta 2

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10%
De acuerdo	14	67%
Totalmente de acuerdo	5	24%
TOTAL	21	100%

Fuente propia



Ilustración N° 3 Resultado de pregunta número 2.

Fuente propia

Analisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 67% está de acuerdo, el 24% se encuentra totalmente de acuerdo y el 10% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se observa que en la empresa CISSAC los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos en el año 2021, pero para un porcentaje mínimo no se encuentra del todo claro el uso de las matrices de administración de riesgos.

3. ¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 5

Pregunta 3

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5%
De acuerdo	8	38%
Totalmente de acuerdo	12	57%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

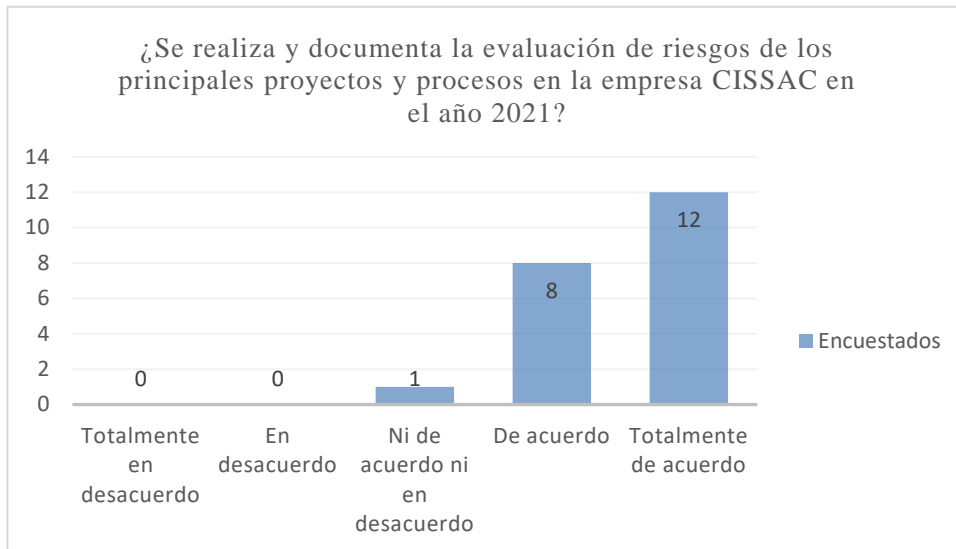


Ilustración N° 4 Resultado de pregunta número 3.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 38% se encuentra de acuerdo, el 57% se encuentra totalmente de acuerdo y el 5% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se observa que en la empresa CISSAC si se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos en el año 2021.

4. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 6

Pregunta 4

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	3	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	14%
De acuerdo	11	52%
Totalmente de acuerdo	4	19%
TOTAL	21	100%

Fuente propio

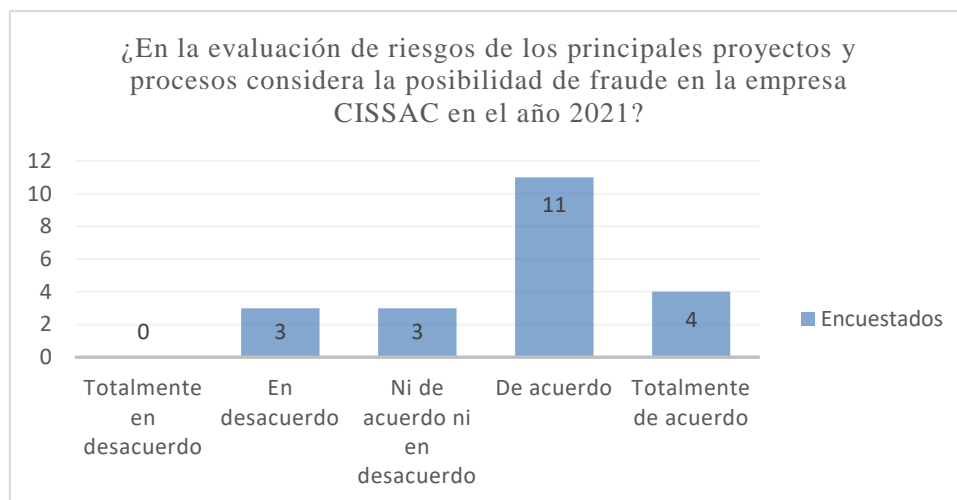


Ilustración N° 5 Resultado de pregunta número 4.

Fuente propia

Analisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 14% se encuentra en desacuerdo, el 3% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 11% se encuentra de acuerdo y el 4% se totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se observa que la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude en la empresa CISSAC en el año 2021, sin embargo, existe un porcentaje que no considera la posibilidad de fraude.

3.2.2. Actividades de Control

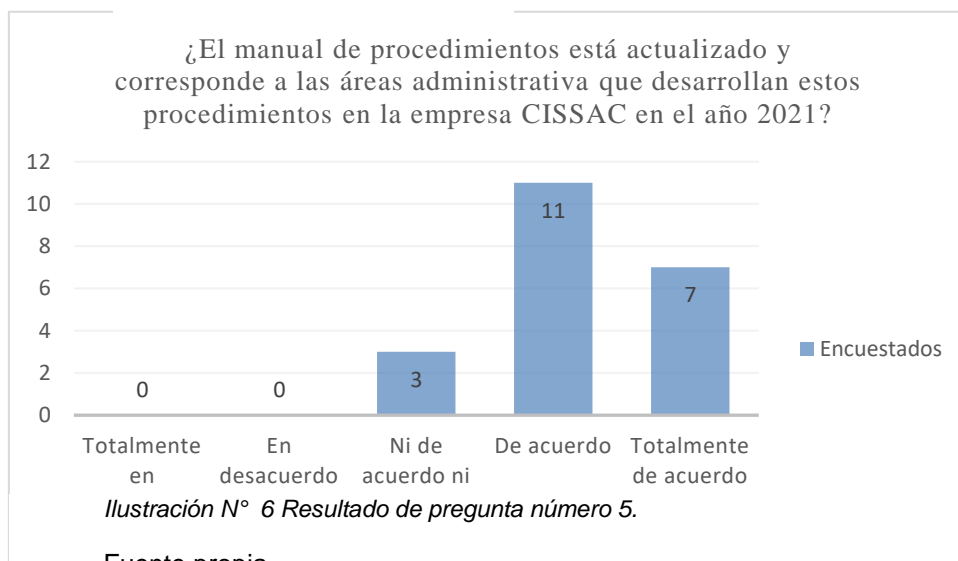
5. ¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las áreas administrativa que desarrollan estos procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 7

Pregunta 5

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	14%
De acuerdo	11	52%
Totalmente de acuerdo	7	33%
TOTAL	21	100%

Fuente propia



Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 14% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 52% se encuentra de acuerdo y el 33% se totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que el manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las áreas administrativa que desarrollan estos procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021.

6. ¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 8

Pregunta 6

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10%
De acuerdo	11	52%
Totalmente de acuerdo	8	38%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

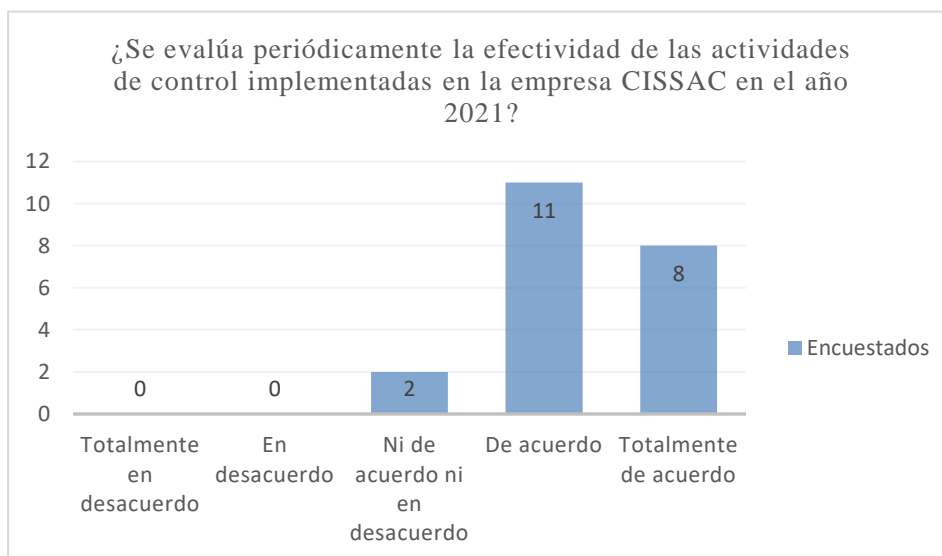


Ilustración N° 7 Resultado de pregunta número 6.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 10% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 52% se encuentra de acuerdo y el 38% se totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que si se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa CISSAC en el año 2021.

7. ¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 9

Pregunta 7

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5%
De acuerdo	16	76%
Totalmente de acuerdo	4	19%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

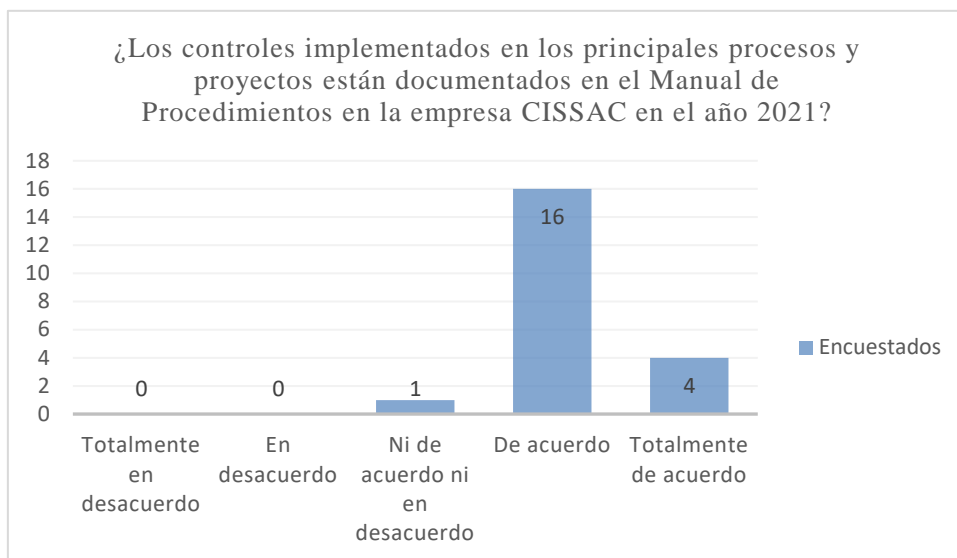


Ilustración N° 8 Resultado de pregunta número 7.

Fuente propia

Analisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 5% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 76% se encuentra de acuerdo y el 19% se totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021.

8. ¿Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 10

Pregunta 8

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	19%
De acuerdo	10	48%
Totalmente de acuerdo	7	33%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

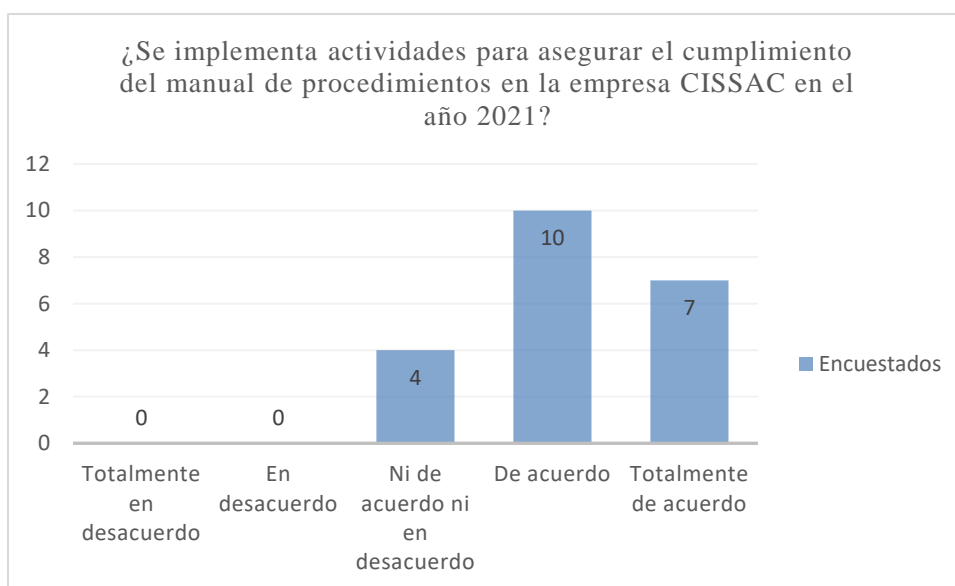


Ilustración N° 9 Resultado de pregunta número 8. Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 19% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 48% se encuentra de acuerdo y el 33% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021.

3.2.3. Actividades de Supervisión

9. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 11

Preguntas 9

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10%
De acuerdo	11	52%
Totalmente de acuerdo	8	38%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

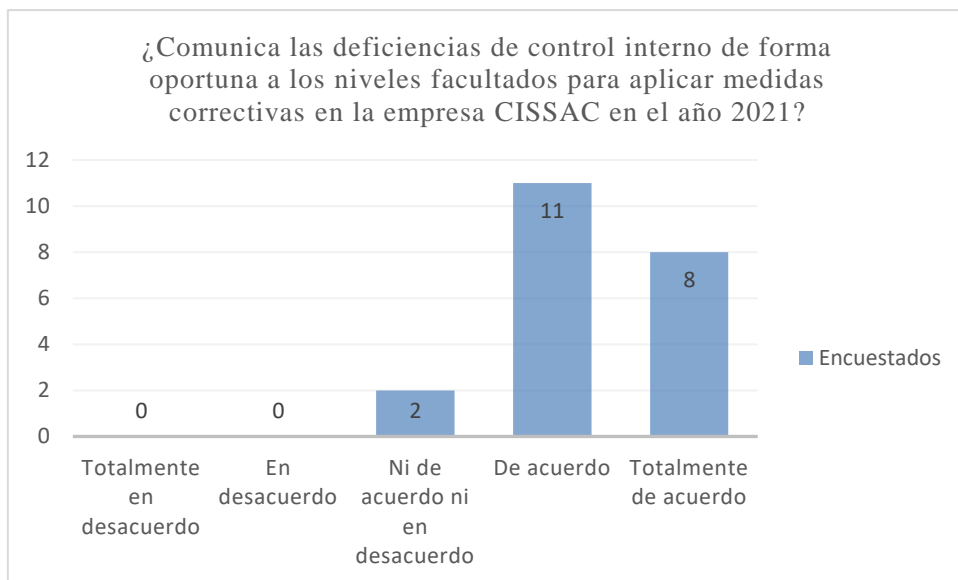


Ilustración N° 10 Resultado de pregunta número 9.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 10% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 52% se encuentra de acuerdo y el 38% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que se realiza la comunicación las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas en la empresa CISSAC en el año 2021.

10. ¿Se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 12

Pregunta 10

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	14%
De acuerdo	7	33%
Totalmente de acuerdo	11	53%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

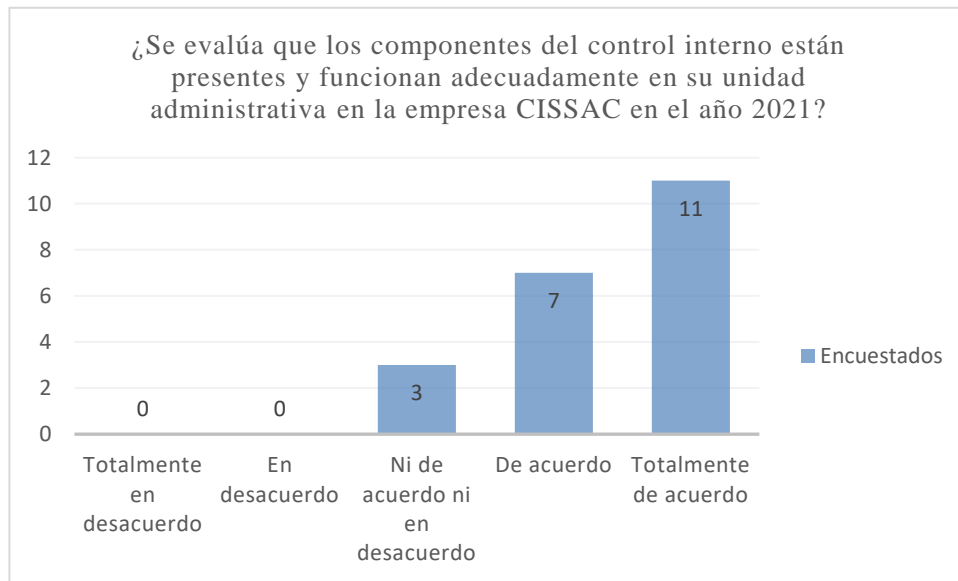


Ilustración N° 11 Resultado de pregunta número 10.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 14% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 33% se encuentra de acuerdo y el 53% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021.

11. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 13

Pregunta 11

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	33%
De acuerdo	8	38%
Totalmente de acuerdo	6	29%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

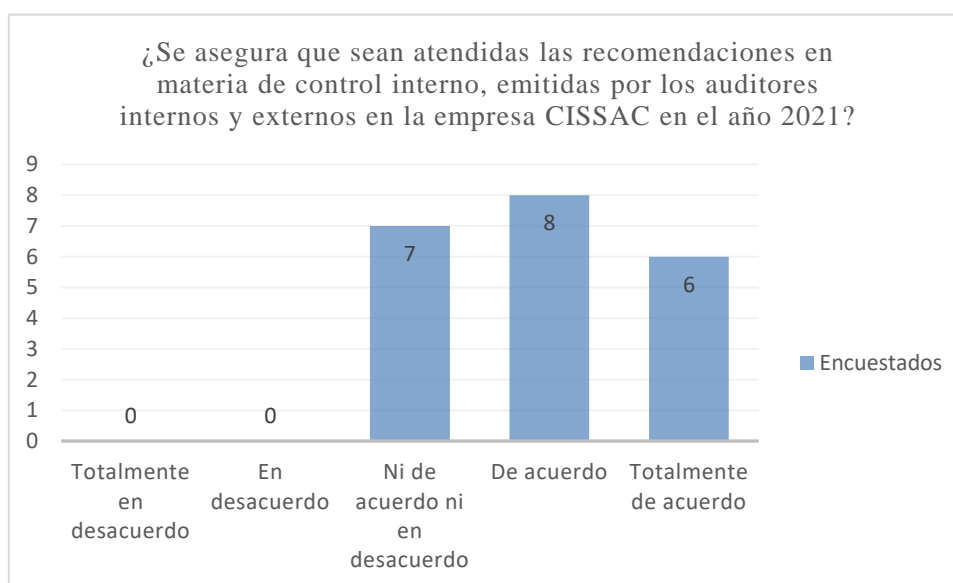


Ilustración N° 12 Resultado de pregunta número 11.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 33% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 38% se encuentra de acuerdo y el 29% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que se aseguran de que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos en la empresa CISSAC en el año 2021.

3.2.4. Ambiente de control

12. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 14

Pregunta 12

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	14%
De acuerdo	13	62%
Totalmente de acuerdo	5	24%
TOTAL	21	100%

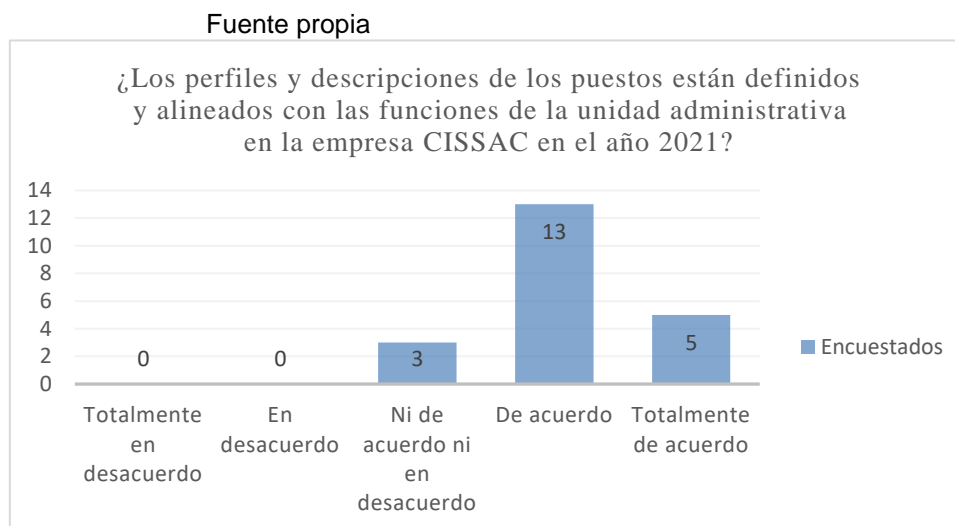


Ilustración N° 13 Resultado de pregunta número 12. Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 14% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 62% se encuentra de acuerdo y el 24% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que se los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021.

13. ¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 15

Pregunta 13

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5%
De acuerdo	6	29%
Totalmente de acuerdo	14	66%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

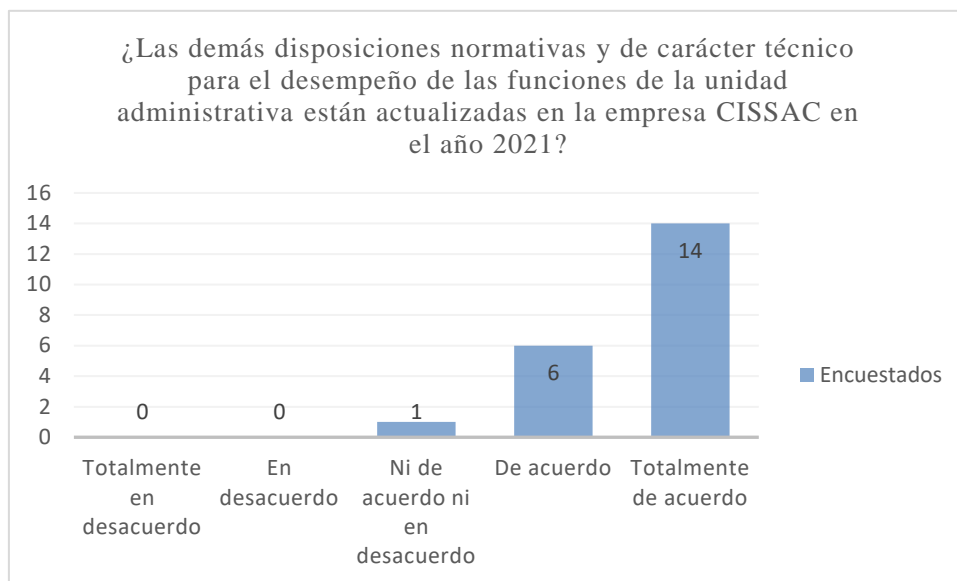


Ilustración N° 14 Resultado de pregunta número 13.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 5% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 29% se encuentra de acuerdo y el 66% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas en la empresa CISSAC en el año 2021.

14. ¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 16

Pregunta 14

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	14	67%
Totalmente de acuerdo	7	33%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

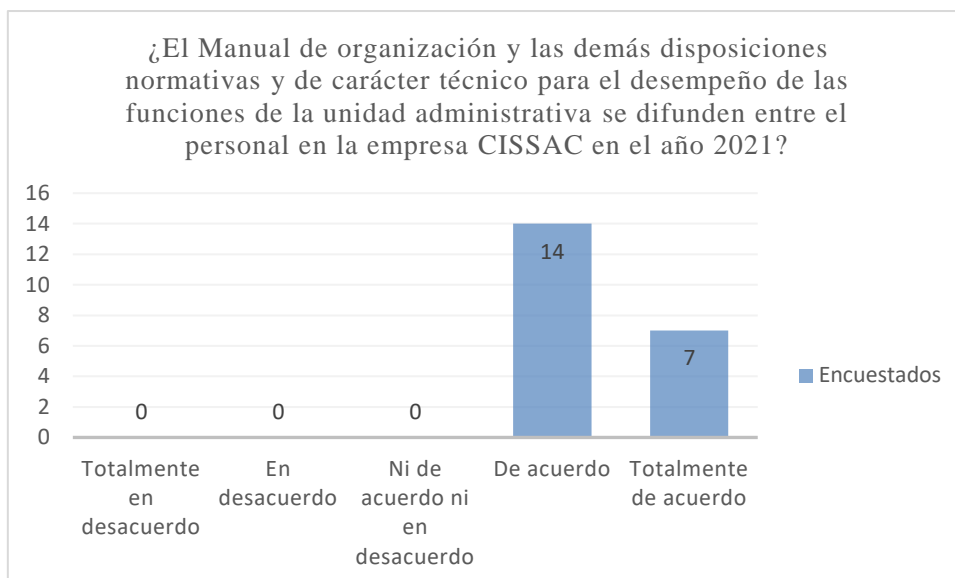


Ilustración N° 15 Resultado de pregunta número 14.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 14% se encuentra de acuerdo y el 33% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que el Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal en la empresa CISSAC en el año 2021.

15. ¿Promueve la observancia del Código de Ética y se difunde la visión y misión en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 17

Pregunta 15

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	6	29%
Totalmente de acuerdo	15	71%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

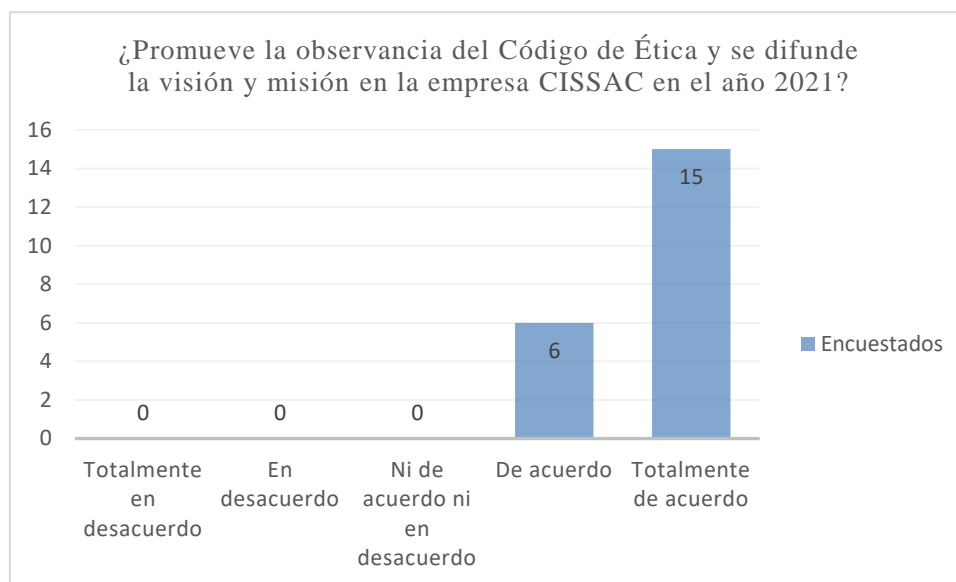


Ilustración N° 16 Resultado de pregunta número 15.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 29% se encuentra de acuerdo y el 71% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que se promueve la observancia del Código de Ética y se difunde la visión y misión en la empresa CISSAC en el año 2021.

16. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 18

Pregunta 16

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10%
De acuerdo	9	43%
Totalmente de acuerdo	10	47%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

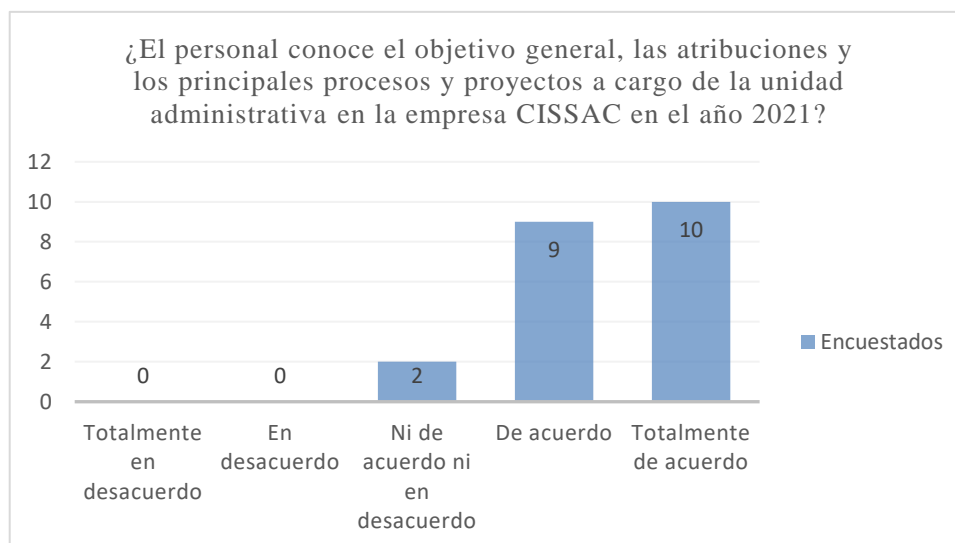


Ilustración N° 17 Resultado de pregunta número 16.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 10% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 43% se encuentra de acuerdo y el 47% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que el personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021.

3.2.5. Información y comunicación

17. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 19

Pregunta 17

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	15	71%
Totalmente de acuerdo	6	29%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

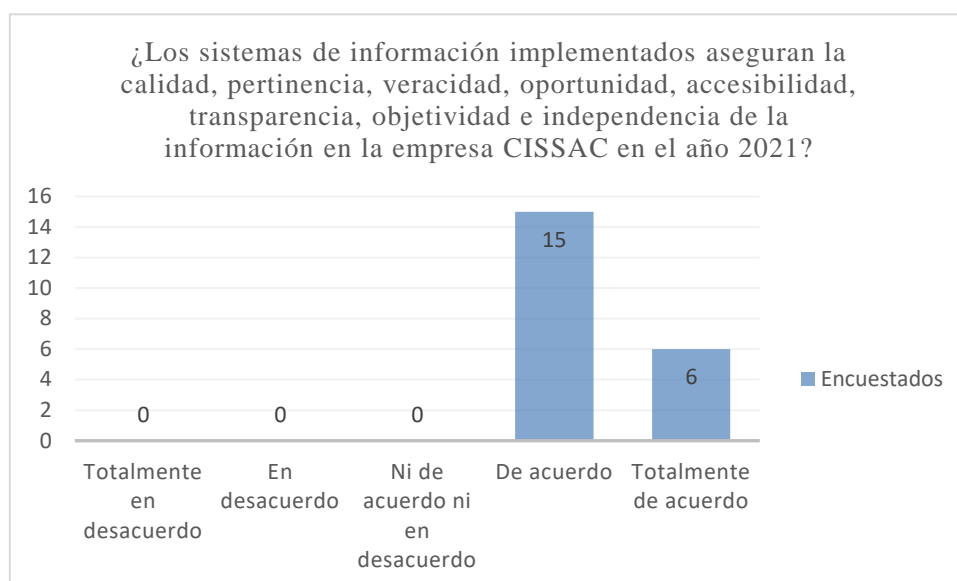


Ilustración N° 18 Resultado de pregunta número 17.

Fuente propia

Analisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 71% se encuentra de acuerdo y el 29% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información en la empresa CISSAC en el año 2021.

18. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 20

Pregunta 18

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5%
De acuerdo	8	38%
Totalmente de acuerdo	12	57%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

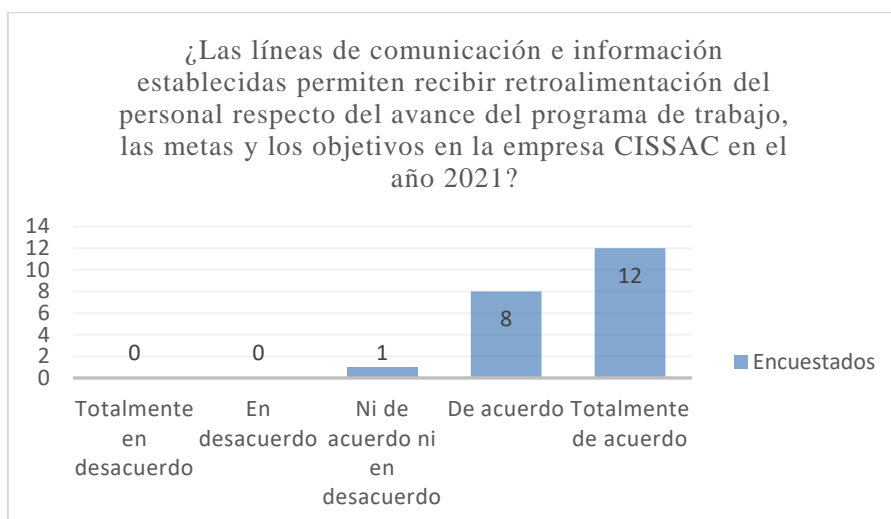


Ilustración N° 19 Resultado de pregunta número 18.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 5% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 38% se encuentra de acuerdo y el 57% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos en la empresa CISSAC en el año 2021.

19. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 21

Pregunta 19

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	1	5%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10%
De acuerdo	6	28%
Totalmente de acuerdo	12	57%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

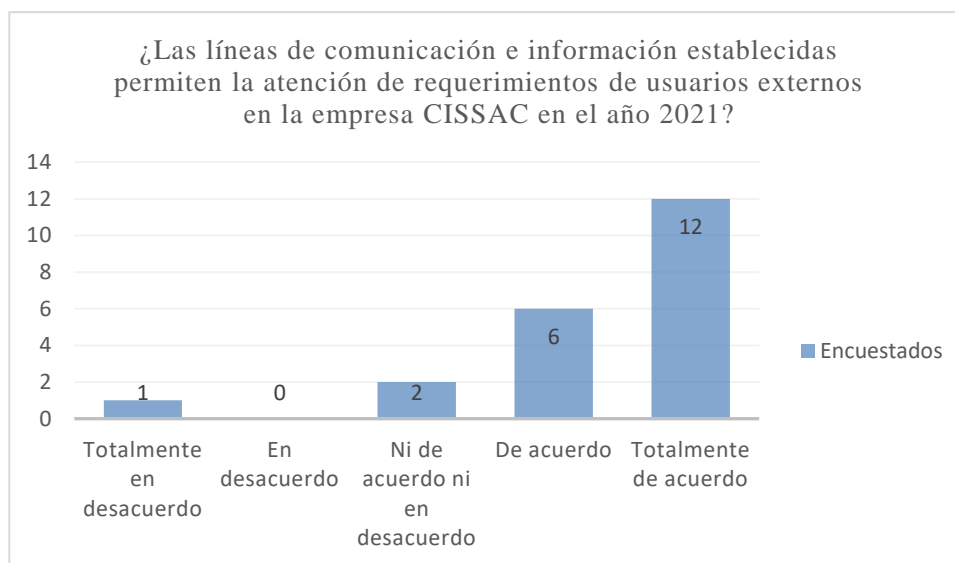


Ilustración N° 20 Resultado de pregunta número 19.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 10% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 28% se encuentra de acuerdo y el 57% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos en la empresa CISSAC en el año 2021.

20. ¿Se cumple los Principios Institucionales de Seguridad de la Información en la empresa CISSAC en el año 2021?

Tabla N° 22

Pregunta 20

Nivel	Frecuencia	%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	14%
De acuerdo	15	71%
Totalmente de acuerdo	3	15%
TOTAL	21	100%

Fuente propia

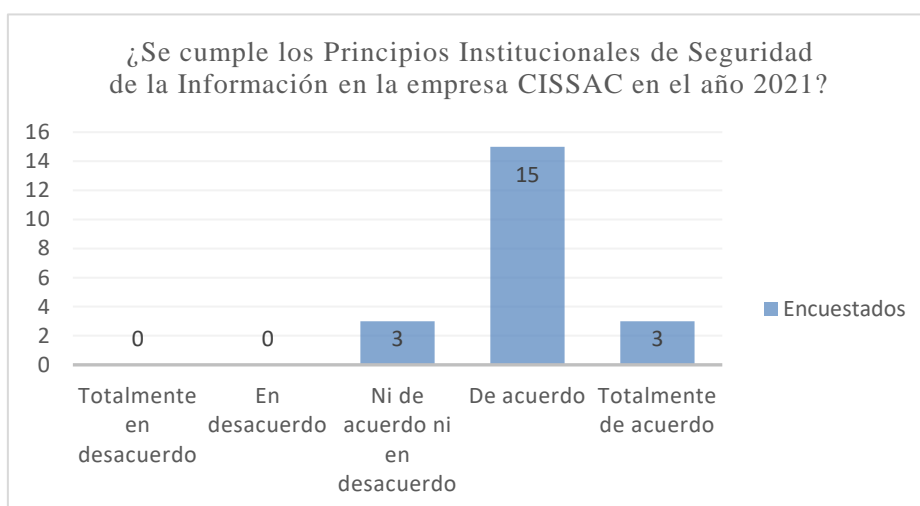


Ilustración N° 21 Resultado de pregunta número 20.

Fuente propia

Análisis: Se encuestó a 21 empleados, de los cuales el 14% se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 71% se encuentra de acuerdo y el 15% se encuentra totalmente de acuerdo con la pregunta formulada.

Comentario: De acuerdo con los resultados obtenidos, se obtuvo que se cumple los Principios Institucionales de Seguridad de la Información en la empresa CISSAC en el año 2021.

CAPITULO IV. DISCUSION Y CONCLUSION

4.1 Limitaciones

- No es experimental, por lo tanto, no se aplicarán obligatoriamente las posibles soluciones del trabajo de investigación.
- No se tendrá acceso a toda la información de la entidad al ser confidencial, solo aquello que la empresa apruebe lo cual nos da un panorama general.
- No hay datos estadísticos del impacto del control interno en las empresas al ser información interna de las entidades.
- Demora en el VB y permiso de la gerencia general y contable para poder aplicar el instrumento en el personal administrativo.
- Demora al aplicar el cuestionario en la muestra, el personal se encontraba en sus actividades diarias y se tuvo que realizar encuesta presencial e interferir en sus actividades para obtener los resultados al cuestionario.

4.2 Implicancias

El presente trabajo de investigación busca aportar conocimientos al ámbito Contable que permita mostrar la importancia del control interno dentro de una empresa en crecimiento.

Se ha desarrollado un contraste de los elementos de control interno dentro de una empresa en las actividades operativas, permitiendo comparar la teoría con la práctica en una empresa real.

Aporta conocimientos contables para futuros trabajos de investigación relacionados al tema de interés tratado, se espera que brinde soporte teórico y bibliográfico para futuros trabajos de investigación.

Permite visualizar la importancia de implementar el área contable dentro de una empresa, al centralizar la información, analizar la información numérica y presentar Estados financieros permite la toma de decisiones de la Gerencia, es por ello que el las funciones que desarrolla el área contable son insispensables dentro de una organización.

4.3 Discusión

Interpretación comparativa en relación con los elementos del Control Interno

Evaluación de riesgos

De acuerdo con los resultados obtenidos el personal conoce la importancia de la evaluación de riesgos en relación con los proyectos de la empresa, también considera que realizar matrices de administración de riesgos como también documentar las evaluaciones pertinentes para evitar posibles fraudes en un futuro, estas acciones son promovidas por capacitaciones relacionadas a la cultura de administración de riesgos. Estos resultados son corroborados con el autor (Perez Perez, 2019), el cual desarrolla un análisis del control interno en la empresa YOKOHAMA, empleando matrices de riesgo, aplicando encuestas donde los resultados muestran que existe conocimiento en relación con los riesgos que presenta el área de facturación y planteando procesos de mejora.

Actividades de Control

Los autores (MOLINA MACHUCA, 2020), realizaron un análisis de las actividades de control en la empresa A & B REPRESENTACIONES concluyendo que no todo el personal tiene claro las funciones principales que desarrolla, los procedimientos no presentan formalidad o se encuentran desactualizados, en comparativa con la empresa CISSAC se obtuvieron resultados similares, el personal muestra que tiene conocimientos de los procedimientos.

Sin embargo, existe un porcentaje mínimo que sugiere la actualización y formalización de los procedimientos, en cuanto a la evaluación periódica de efectividad de procedimientos los resultados muestran que si se realiza con frecuencia.

Actividades de Supervisión

En la tesis de (Rodriguez Espinoza, 2019) concluye que existe falta de comunicación entre el área de cobranzas y gerencia, también se obtiene resultados relacionados a la atención de requerimiento por parte del personal hacia jefaturas, las cuales no responden con rapidez hacia observaciones relacionadas a las problemáticas que se presenten. En comparación con la empresa CISSAC, los resultados presentan similitud en cuanto a que se realiza la comunicación de alguna medida correctiva en el control interno pero siendo no siendo atendida de forma inmediata, también existe un porcentaje de que nos indica que no esta de acuerdo ni en desacuerdo en relación al cumplimiento de las recomendaciones de auditorias externas, esto debido a que el área contable y gerencia maneja de forma confidencial la información recepcionada por parte de los auditores.

Ambiente de control

La tesis desarrollada por (Salinas Alvarado, 2019) obtuvo como resultados que el sistema de control interno aplicado presentaba algunas deficiencias en cuanto a la capacitación y cumplimiento de objetivos del personal, dando énfasis en la importancia a los ambientes de control y lo relacionado a la evaluación del personal, Código de ética y cumplimiento de objetivos.

En comparación con la empresa CISSAC en el año 2021 en el ambiente de control se obtiene que el personal conoce los procedimientos, la misión y visión, cumple con el Código de ética, sin embargo existe un porcentaje mínimo que no está de acuerdo ni en desacuerdo con el cumplimiento de perfiles y funciones en la empresa, esto debido por la sobrecarga laboral que se presentó en el año 2021, el personal se fue incorporando de forma paulatina al trabajo presencial por el estado de emergencia COVID-19, en cuanto a las demás dimensiones el personal se encuentra en mayoría de acuerdo.

Información y comunicación

Los autores (RAMIREZ C. & MARTINEZ P., 2019) en su tesis desarrollan propuesta de control interno para la empresa **CINEMARK COLOMBIA**, **recomendando** la implementación de sistemas de información, esto busca optimizar los procedimientos y unificar las actividades de control, También enfatizan la importancia que de trabajar en comunicación con las demás áreas, esto minimiza errores y conduce al logro de objetivos como empresa, en comparación con la empresa CISSAC se obtuvieron resultados similares, las áreas de la empresa cumplen con objetivos individuales.

Sin embargo, existe demora en los objetivos globales, los sistemas de información proporcionan información a todas las áreas, pero se sugiere la optimización y capacitación del uso del sistema para todo el personal, en cuanto a la seguridad de la información si presenta resguardo y privacidad con la información de forma confidencial.

4.4 Conclusión

Respecto al objetivo general

Se describió la importancia del control interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA S.A.C., después de analizar los resultados, el gran porcentaje de encuestados muestra resultados favorables en la implementación del control interno. La empresa en el año 2021 no cuenta con un grupo masivo de colaboradores sin embargo se pudo realizar el análisis y obtener los resultados que permiten el cumplimiento del objetivo general de esta investigación.

La aplicación del control interno dentro de la empresa donde se realizó la encuesta nos permitió ver la importancia que tiene aplicar la evaluación periódica de los elementos de control interno-

Respecto al objetivo específico 1

Se describió la importancia de los ambientes de control en la empresa CISSAC, de acorde a los resultados, la empresa cuenta con estructura orgánica y declaración de misión, visión y valores, siendo favorables los resultados en los cuales el personal conoce los objetivos generales y específicos del área donde realiza sus labores.

Se realiza los procesos de selección de personal adecuados para el cumplimiento del perfil en el puesto de trabajo, sin embargo, a raíz de la pandemia las operaciones se ralentizaron al tener trabajo acumulado.

Respecto al objetivo específico 2

Se describió la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa CISSAC, de acorde a los resultados la empresa realiza matrices de riesgo antes de realizar los proyectos, esto se realiza de forma frecuente al ser la empresa del rubro de construcción donde se proyecta y se evalúa la viabilidad de los proyectos a futuro donde los resultados impactaran de forma positiva o negativa en los Estados Financieros a nivel contable como a nivel administrativo. Por ello la empresa presenta una cultura que promueve la evaluación de riesgos con la finalidad de cuidar sus finanzas y su personal.

Respecto al objetivo específico 3

Se describió la importancia de las actividades de control, de acuerdo con los resultados los procedimientos son cumplidos por el personal, se realizan evaluaciones periódicas del cumplimiento de objetivos y funciones. Sin embargo, en el año 2021 se realizó modificaciones a varios procedimientos y estos deben ser formalizados y compartidos con el personal para la evaluación de la efectividad. Pueden existir modificaciones en los procedimientos de acorde a las observaciones realizadas por las jefaturas.

Respecto al objetivo específico 4

Se describió la importancia de las actividades de supervisión, en los resultados obtenidos del año 2021 la empresa presentaba demoras en la atención de las observaciones de algunos procedimientos, esto causaba la demora en la formalización de estos, sin embargo se valida que los elementos de control se encuentran presentes y en comunicación a través de correos electrónicos, el área contable recepciona recomendaciones por parte de la auditoría externa, sin embargo no siempre se comparte esta información por temas de confidencialidad.

Respecto al objetivo específico 5

Se describió la importancia de la información y comunicación en la empresa CISSAC, en los resultados obtenidos nos indican que la empresa implementa sistemas de información que permite las actividades operativas y también consultas de informas por las diversas áreas, sin embargo existe personal que no tiene conocimiento del uso de estos sistemas debido a que no corresponden a las tareas de su área, por otro lado la comunicación entre áreas es importante para la optimización de procesos, la empresa realiza capacitaciones, comunicación a través de correos electrónicos, de forma presencial o remota, lo cual busca mejorar los procesos de comunicación y centralización de información.

4.5 Recomendación

- Con relación al ambiente de control se recomienda realizar capacitaciones masivas de forma periódica para informar al personal el avance de proyectos, la actualización de manual de la organización, como también capacitar al personal sobre actualizaciones relacionadas a sus funciones.
- Con relación a la evaluación de riesgos se recomienda promover la cultura de administración de riesgos, cada área tiene riesgos asociados a los objetivos que se proponen, por ello es importante la información y el apoyo por parte de la Gerencia para lograr disminuir los riesgos de cada área cumplir con los objetivos en los plazos asignados.
- Con relación a las actividades de control se recomienda establece plazos para evaluar la efectividad de los procesos implementados, así mismo una vez obtenidos los resultados formalizar en el manual de procedimientos y compartirlo con las demás áreas y también tomar en cuenta las observaciones y/o modificaciones.
- Con relación a las actividades de supervisión, se recomienda establecer plazos para la respuesta de las observaciones de algún suceso que se presente en las actividades operacionales, al no ser atendidas en un plazo correcto esto puede afectar a nivel micro y macro. En el caso de no ser atendidas permitir elevar las observaciones a Gerencia.
- Con relación a la información y comunicación, se recomiendo realizar capacitaciones periódicamente del uso de sistemas ERP al personal, como también evaluar la efectividad de los sistemas operativos, contables, gerenciales y de comunicación con la finalidad de utilizar herramientas tecnológicas que permiten una mejor comunicación y centralización de información de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

- Casas Anguita, J., Repullo Labrador, J., & Donado Campos, J. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos. *Atencion Primaria*, 1-12. Obtenido de <https://www.elsevier.es/es-revista-atencion-primaria-27-pdf-13047738>
- Arias, F. (2012). *EL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN*. Caracas: EDITORIAL EPISTEME. Obtenido de <https://metodologiaecs.files.wordpress.com/2014/07/el-proyecto-de-investigacion-fidias-arias-6ta-ed-2012.pdf>
- Bañuelos, S. (2014). Ejemplo de una política de crédito y cobranza, 2da parte. *T21 mx*.
- Becerra Pineda, C., & Salgado Vera, G. (2013). Control interno para mipymes. *PKP*, 2-31. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/3977/4278>
- Carrera Navarrete, S. (2017). Analisis de la Gestion de cuentas por cobrar en la empresa Induplasma S.A.-2015. *Universidad Politecnica Salesiana Ecuador*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14504/1/UPS-GT001932.pdf>
- Castillo, L. (2003). Análisis documental. *Biblioteconomía*, 2-18.
- COFAE. (2014). ¿Qué es supervisión? 21. Obtenido de <http://200.46.165.34/AUDINET/assets/21-completo-super.pdf>
- Contraloría General de la República de Cuba. (2019). AMBIENTE DE CONTROL. En C. G. Cuba. CUBA. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.cu/ambiente-de-control>
- Culquicondor Neira, G. (2018). "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTION DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA COMERCIAL VENTURA PALLETS EXPORT EIRL". UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA, Piura. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1398>
- Cvetkovic Vega, A., Maguiña, J., Soto, A., Lama-Valdivia, J., & Correa-López, L. (2021). ESTUDIOS TRANSVERSALES. LIMA. Obtenido de <http://www.scielo.org.pe/pdf/rfmh/v21n1/2308-0531-rfmh-21-01-179.pdf>
- DÍAZ ROMERO, I. (2020). PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA PREVENIR ACTOS ILÍCITOS EN LA EMPRESA VALLMAN CORPORATION E.I.R.L. 2017. UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES, CHICLAYO. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6645/d%C3%ADaz_rim.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Dzul Escamilla, M. (2010). Aplicacion basica de los metodos cientificos. *Sistema de Universidad Virtual*. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- Fernandez, N., & Petit, A. (15 de Mayo de 2009). PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LAS EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN DE LA INDUSTRIA PETROLERA. *Revista Electronica de Gerencia Empresarial*, 3-14. Obtenido de <http://revencyt.ula.ve/storage/repo/ArchivoDocumento/coeptum/v1n1/art1.pdf>
- Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza. (2015). Evaluacion de Riesgos. *Deloitte*, 30. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>
- García Batista, D. (2011). METODOLOGIA PARA LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) EN EL ISMMM. *Ministerio de Educación Superior Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa*, 76. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/index.htm>
- García Muñoz, T. (2003). EL CUESTIONARIO COMO INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN/EVALUACIÓN. *Almendralejo*, 3-29. Obtenido de http://www.univsantana.com/sociologia/El_Cuestionario.pdf

- Gerencie.com. (2017). Auditoria de sistemas de información. Obtenido de <https://www.gerencie.com/auditoria-de-sistemas-de-informacion.html#:~:text=La%20auditoria%20de%20los%20sistemas%20de%20informaci%C3%B3n%20se%20define%20como,con%20ellos%20y%20las%20interfaces>
- Marín Villalva, L. (2019). Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC. HUANCAYO, PERU: UC. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7004/2/IV_FCE_310_Marin_Villalva_2019.pdf
- Martínez Salinas, E. (2015). Control interno y competitividad organizacional., (págs. 3-21). Obtenido de <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/download/1674/1717/6155>
- Mata, M., & Macassi, S. (1997). *Cómo elaborar muestras para los sondeos de audiencias*. Quito: Cuadernos de investigación.
- MOLINA MACHUCA, M. M. (2020). "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INDUPARK S.A.C". LIMA, PERU: UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA. Obtenido de <http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/491/TESIS%20FINAL%20PRESENTADO%20-%20MONICA%20MAGALY%20%20MOLINA%20MACHUCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Moreno López, M. (2015). ESTUDIO TRANSVERSAL Y LONGITUDINAL DEL COMPORTAMIENTO EN INFANCIA TEMPRANA E INTERACCIÓN PARENTAL. *Universidad de Sevilla*. Obtenido de <https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/39847/TESIS%20DOCTORAL.%20MARIA%20DOLORES%20MORENO%20LOPEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Muñiz Muñiz, W., & Mora Reyes, W. (2017). "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA PROMOCARTERS". Tesis, Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23007/1/PROPUESTA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20EN%20LA%20EMPRESA%20PROMOCARTERS.pdf>
- Obispo Chupitaz, D., & Gonzales Rentería, Y. (2013). Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo. Institucional*, 11-20. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5127579>
- Pérez Pérez, M. (2019). *PROPUESTA DE MEJORA DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE FACTURACION/ CUENTAS POR COBRAR CASO: YOKOHAMA INDUSTRIES AMERICAS DE MEXICO*. Tesis, Universidad Autónoma de Aguascalientes, Aguascalientes. Obtenido de <http://bdigital.dgse.uaa.mx:8080/xmlui/bitstream/handle/11317/1726/437050.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pineda, B., De Alvarado, E., & De Canales, F. (1994). *Metodología de la investigación, manual para el desarrollo de persona al de salud*. Washington: Organización Panamericana de la Salud.
- Plasencia Asorey, C. (2019). El Sistema de Control Interno, garantía de logro de los objetivos. *MEDISAN*, 586-590. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>
- Plataforma Digital de Derecho, Ciencias Sociales y Humanidades. (2020). Activo Exigible. *leyderecho.org*. Obtenido de <https://leyderecho.org/activo-exigible/>
- Quecedo, R., & Castaño, C. (2002). Introducción a la metodología de investigación cualitativa. En *Introducción a la metodología de investigación cualitativa* (pág. 39). España. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/175/17501402.pdf>
- Quero Virla, M. (2010). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach. Maracaibo, Venezuela: Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/993/99315569010.pdf>

- RAMIREZ C., C., & MARTINEZ P., R. (2019). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN CINEMARK COLOMBIA S.A.S.* BOGOTÁ. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/22289/PROPUESTA%20CONTROL%20INTERNO%20CINEMARK%20COLOMBIA%20S.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Rincon Torres, F. A. (2011). El control interno, responsabilidad de todos. 2-6. Obtenido de <http://revistas.curnvirtual.edu.co/index.php/aglala/article/view/875/704>
- RIVERA CACERES, R. R., FORERO RODRIGUEZ, Y. R., & CANTILLO BORNACHERA, G. M. (2018). *PROPUESTA PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE, BASADO EN MODELO COSO, PARA LA EMPRESA SAMARCOL S.A.S. SANTA MARTA, COLOMBIA: UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA SECCIONAL SANTA MARTA.* Obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf
- Rodriguez Espinoza, J. (2019). *"El control interno en las cuentas por cobrar de la empresa G Force Electronic S.A.C. periodo 2017"*. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PERU, Lima. Obtenido de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2369/1/Jenny%20Rodriguez_Tesis_Titulo%20Profesional_2019.pdf
- Ruiz Romero, A. (2017). *INFLUENCIA DE LA GESTIÓN DE COBRANZA EN LA REDUCCIÓN DE LA MOROSIDAD EN LA EMPRESA QROMA S.A. LIMA - 2016. ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.* Obtenido de <http://distancia.udh.edu.pe/handle/123456789/773>
- Salinas Alvarado, F. (2019). *"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA TOMOGRAFIA MEDICA SAC SANTIAGO DE SURCO, PERIODO 2015-2017"*. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO, Callao. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/3909>
- Sampieri Hernandez, R., Collado Fernandez, C., & Lucio Baptista, P. (2003). *Metodología de la Investigación.* (M.-H. Interamericana, Ed.) Obtenido de <http://metodos-comunicacion.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/219/2014/04/Hernandez-Sampieri-Cap-1.pdf>
- Tixilema Chiliquina, E., Oña Sinchiguano, B., Hurtado Garcia, K., & Chacha Armas, H. (abril de 2017). *Normativa de auditoría basada en riesgo. Aplicación a las cuentas por cobrar. Publicando,* 11-12. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/850>
- UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO. (2010). *Aplicación básica de los métodos científicos.* MEXICO. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- VILLALBA NORIEGA, C. E., & CALDERON FUENTES, L. M. (2020). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA INMOBILIARIA SAFE BIENES RAÍCES S.A.S.* Tesis, UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO, Santa Marta - Colombia. Obtenido de <http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/1721/1/2020CarlosEduardoVillalbaNoriega.pdf>
- Vilora, A., & Zapata, V. (2017). *MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL ÁREA DE CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA. ENFOQUES,* 3-11. Obtenido de <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/36>

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC EN EL AÑO 2021”

PROBLEMA GENERAL	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	VARIABLE	POBLACION	DISEÑO
¿Cuál es la importancia de la implementación del Control Interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?	<p>f) ¿Por qué es importante establecer ambientes de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>g) ¿Por qué es fundamental la evaluación de riesgos en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>h) ¿Por qué es indispensable las actividades de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA</p>	Describir la importancia del control interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.	<p>f) Identificar los ambientes de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>g) Analizar la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>h) Señalar las actividades de control interno de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>i) Explicar la</p>	<p>Dimensiones:</p> <p>X1. Evaluación de Riesgos</p> <p>X2. Actividades de Control</p> <p>X3. Actividades de Supervisión</p> <p>X4. Ambiente de Control</p> <p>X5. Información y comunicación</p>	<p>La empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC</p> <p>Población: 96 trabajadores 21 empleado 75 obreros</p>	<p>DISEÑO: CUALITATIVO</p> <p>NIVEL: DESCRIPTIVO</p> <p>MUESTRA: 21- trabajadores</p> <p>TÉCNICAS INSTRUMENTOS RECOLECCIÓN DE DATOS</p> <p>-Encuesta - Análisis documental</p>

	<p>SAC en el año 2021? i) ¿Por qué es importante realizar actividades de supervisión en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021? j) ¿Cómo se viene empleando la información y comunicación en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p>		<p>importancia de las actividades de supervisión en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021. j) Mencionar la información y comunicación que viene desarrollando la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

H

ANEXO 2: OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES		RANGO
	<p>(Rincon Torres, 2011) define como; sistema de control interno interrelacionado con los procesos, procedimientos actividades realizadas por los colaboradores de una empresa con la finalidad de brindar seguridad al cumplimiento de objetivos, eficacia, confiabilidad al cumplir las leyes y reglas de la organización.</p>	<p>La variable tiene 5 dimensiones, las cuales a su vez posee 2 indicadores cada una, siendo 10 indicadores en total.</p>	X1. Evaluación de Riesgos	1.1	Lineamientos administración de riesgos	<p>1.Totalmente de acuerdo 2.En desacuerdo 3.Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4.De acuerdo 5.Totalmente de acuerdo</p>
1.2				Reportes del monitoreo		
X2. Actividades de Control			2.1	Procedimientos de autorización y aprobación.		
			2.2	Matrices de segregación de funciones de procesos claves		
X3. Actividades de Supervisión			3.1	Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.		
			3.2	Lineamientos de supervisión y monitoreo		
X4. Ambiente de control			4.1	Estructura orgánica		
			4.2	Declaración de Misión, Visión y Valores		
X5. Información y comunicación			5.1	Procedimientos documentados		
			5.2	Información externa		

ANEXO 3: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES POR REALIZAR	SEPTIEMBRE				OCTUBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4
Definir el tema a investigar	x	x						
Planteamiento del problema, objetivos.	x							
Recolección de fuentes bibliográficos	x	x	x	x	x	x		
Definición de Metodología				x				
Operacionalización de variables			x					
Identificación de población y muestra			x	x				
Elaboración de matriz de consistencia		x	x					
Presentación	x	x	x	x	x	x	x	X
Elaboración de Resultados					x			
Elaboración de Discusión y recomendaciones					x	x		
Presentar y sustentar								X

ANEXO 4: ALFA DE CRONBACH

ENCUESTAS	ITEMS																				TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	4	4	4	3	4	4	4	5	3	4	3	4	5	4	4	4	4	5	4	3	79
2	4	3	4	4	3	4	4	4	5	3	3	4	4	4	5	5	4	5	3	5	80
3	4	4	4	2	4	5	4	4	4	5	5	3	5	5	4	4	5	5	4	4	84
4	4	4	5	4	4	3	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	88
5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	92
6	5	4	5	4	5	4	4	3	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	88
7	4	4	4	3	4	3	4	5	3	4	3	4	5	4	4	3	4	5	4	3	77
8	4	3	4	4	3	4	4	4	5	3	3	4	4	4	5	5	4	5	3	5	80
9	4	4	3	2	4	4	4	3	4	5	3	3	4	5	4	4	5	3	4	4	76
10	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	90
11	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	92
12	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	88
13	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	3	4	5	4	4	4	4	5	4	3	81
14	4	5	4	4	3	4	3	4	5	3	3	4	3	4	5	3	4	5	1	5	76
15	4	4	4	2	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	85
16	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	3	5	5	5	5	4	4	5	4	88
17	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	92
18	5	4	5	4	5	4	4	3	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	89
19	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	90
20	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	92
21	5	4	5	4	5	4	4	3	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	88
VARIANZA	0.2	0.3	0.4	0.9	0.5	0.4	0.2	0.5	0.4	0.5	0.6	0.4	0.3	0.2	0.2	0.4	0.2	0.4	1.0	0.3	

CUADRO DE RESULTADOS

COEFICIENTE DE CONTABILIDAD DEL CUESTIONARIO	0.77
NUMERO DE ITEMS	20
SUMATORIA DE VARIANZAS	8.61
VARIANZA TOTAL DEL INSTRUMENTO	31.56
% DE RESULTADO	77%

ANEXO 5: VALIDACION DE INSTRUMENTO

VALIDACION DE INSTRUMENTO N°1

Anexo 1: CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado: Dra. Esther Rosa Sáenz Arenas

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la escuela de Negocios de la UPN, promoción 2021, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Licenciado en Contaduría Pública.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Angela Rosmery Espinoza Rivera
DNI 70078677

Anexo 2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

1. Variable: Control Interno

(Rincon Torres, 2011) lo define como; sistema de control interno interrelacionado con los procesos, procedimientos actividades realizadas por los colaboradores de una empresa con la finalidad de brindar seguridad al cumplimiento de objetivos, eficacia, confiabilidad al cumplir las leyes y reglas de la organización.

(Martinez Salinas, 2015) en su artículo de revista científico nos dice que el control interno contribuye con la mejora de la competitividad organizacional y ello redimensiona el trabajo de la administración y los contadores al elegir el mejor modelo a usar y evaluar el impacto que este tiene en la mejora de la entidad

2. Dimensiones

2.1. Ambiente de control: de acuerdo con (Contraloría General de la República de Cuba, 2019) nos define que el ambiente de control propone las pautas para el desarrollo correcto y con lineamientos legales de las organizaciones y entidades, con el fin de la realización de las actividades de acorde a lo propuesto de la directiva y sus colaboradores con el compromiso en el Sistema de Control Interno.

Su estructura forma lo siguiente:

- Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual
- Integridad y valores éticos
- Idoneidad demostrada
- Estructura y asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos

2.2.Evaluación de riesgos. - Según (Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, 2015) las clasifica de la siguiente forma:

- Especifica objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a dichos objetivos
- Analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse.
- Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos.
- Identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos

2.3.Actividades de supervisión. - según el trabajo de investigación de (García Batista , 2011) las define como:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, pre-numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

2.4.Actividades de control: los objetivos son planteados por (COFAE, 2014):

- Incrementar la calidad de las auditorías, a través de la revisión periódica del trabajo del auditor, en función de los objetivos planteados.

- Lograr que las revisiones se desarrollen con la máxima economía, eficiencia, eficacia, efectividad, imparcialidad y honestidad y con apego a las Normas Generales de auditoría y demás normatividad aplicable.
- Elaborar los papeles de trabajo de tal forma que éstos apoyen adecuadamente los objetivos fijados y proporcionen información objetiva; además, obtener evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente en las auditorías.
- Lograr que los auditores desarrollen la capacidad necesaria para la realización de la auditoría pública.
- Conocer el avance de la auditoría de inmediato y en cualquier momento.
- Determinar si se han aplicado íntegramente los procedimientos específicos de auditoría.
- Incrementar las relaciones humanas y de trabajo profesional en los grupos de auditoría.

2.5. Información y comunicación: lo define la Republica este componente refleja la información interna y externa que necesita la empresa para desarrollar con responsabilidad el control interno y su cumplimiento de objetivos.

Aquello instrumentos que son parte de ella son:

- Políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.

- Información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades
- Información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades

Anexo 3. MATRIZ OPERACIONAL

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
CONTROL INTERNO	(Rincon Torres, 2011) define como; sistema de control interno interrelacionado con los procesos, procedimientos actividades realizadas por los colaboradores de una empresa con la finalidad de brindar seguridad al cumplimiento de objetivos, eficacia, confiabilidad al cumplir las leyes y reglas de la organización.	El control interno permite a las empresas identificar las áreas con deficiencias operacionales y brindar posibles soluciones para optimizar los procesos y aprovechar los recursos empleados. Fuente: la tesista	Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos Riego de crédito
			Actividades Control	de Procedimientos de autorización y aprobación. Matrices de segregación de funciones de procesos claves
			Actividades Supervisión	de Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno. Lineamientos de supervisión y monitoreo
			Ambiente de control	Estructura orgánica Declaración de Misión, Visión y Valores
			Información y comunicación	Procedimientos documentados Información externa

Anexo 4. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE INSTRUMENTO

“EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC EN EL AÑO 2021”

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA																												
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cuál es la importancia de la implementación del Control Interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>1. ¿Por qué es importante establecer ambientes de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>2. ¿Por qué es fundamental la evaluación de riesgos en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>3. ¿Por qué es indispensable las actividades de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>4. ¿Por qué es importante realizar actividades de supervisión en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>5. ¿Cómo se viene empleando la información y comunicación en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Describir la importancia del control interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>1. Identificar los ambientes de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>2. Analizar la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>3. Señalar las actividades de control interno de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>4. Explicar la importancia de las actividades de supervisión en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>5. Mencionar la información y comunicación que viene desarrollando la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p>	<p>Variable: Control Interno</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems / Índices</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Evaluación de Riesgos</td> <td>Lineamientos administración de riesgos</td> <td>1-2</td> </tr> <tr> <td>Reportes del monitoreo</td> <td>3-4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Actividades de Control</td> <td>Procedimientos de autorización y aprobación.</td> <td>5-6</td> </tr> <tr> <td>Matrices de segregación de funciones de procesos claves</td> <td>7-8</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Actividades de Supervisión</td> <td>Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>Lineamientos de supervisión y monitoreo</td> <td>10-11</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Ambiente de control</td> <td>Estructura orgánica</td> <td>12-14</td> </tr> <tr> <td>Declaración de Misión, Visión y Valores</td> <td>15-16</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Información y comunicación</td> <td>Procedimientos documentados</td> <td>17-18</td> </tr> <tr> <td>Información externa</td> <td>19-20</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices	Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos	1-2	Reportes del monitoreo	3-4	Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación.	5-6	Matrices de segregación de funciones de procesos claves	7-8	Actividades de Supervisión	Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.	9	Lineamientos de supervisión y monitoreo	10-11	Ambiente de control	Estructura orgánica	12-14	Declaración de Misión, Visión y Valores	15-16	Información y comunicación	Procedimientos documentados	17-18	Información externa	19-20	<p>DISEÑO: CUALITATIVO</p> <p>NIVEL: DESCRIPTIVO</p> <p>MUESTRA:</p> <p>21- trabajadores</p> <p>TÉCNICAS O INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</p> <p>-Encuesta</p> <p>-Análisis documental</p>
Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices																													
Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos	1-2																													
	Reportes del monitoreo	3-4																													
Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación.	5-6																													
	Matrices de segregación de funciones de procesos claves	7-8																													
Actividades de Supervisión	Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.	9																													
	Lineamientos de supervisión y monitoreo	10-11																													
Ambiente de control	Estructura orgánica	12-14																													
	Declaración de Misión, Visión y Valores	15-16																													
Información y comunicación	Procedimientos documentados	17-18																													
	Información externa	19-20																													

Anexo 5: MATRIZ DE CONSISTENCIAS

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES DE LOGRO	%	Nº ITEMS	ITEMS
CONTROL INTERNO	Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos	10	2	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos en la empresa CISSAC en el año 2021?
		Reportes del monitoreo	10	2	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude en la empresa CISSAC en el año 2021?
	Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación.	10	2	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las áreas administrativa que desarrollan estos procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa CISSAC en el año 2021?
		Matrices de segregación de funciones de procesos claves	10	2	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?
	Actividades de Supervisión	Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.	5	1	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas en la empresa CISSAC en el año 2021?
		Lineamientos de supervisión y monitoreo	10	2	¿Se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?

					¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos en la empresa CISSAC en el año 2021?
Ambiente de control	Estructura orgánica	15	3	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	
				¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas en la empresa CISSAC en el año 2021?	
				¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal en la empresa CISSAC en el año 2021?	
Declaración de Misión, Visión y Valores	10	2	¿Promueve la observancia del Código de Ética y se difunde la visión y misión en la empresa CISSAC en el año 2021?		
			¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?		
Información y comunicación	Procedimientos documentados	10	2	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información en la empresa CISSAC en el año 2021?	
				¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos en la empresa CISSAC en el año 2021?	
	Información externa	10	2	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos en la empresa CISSAC en el año 2021?	
¿Se cumple los Principios Institucionales de Seguridad de la Información en la empresa CISSAC en el año 2021?					

Anexo 6. CERTIFICADO DE VALIDES DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE EVALUA EL CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia			Relevancia				Claridad ³				Sugerencias	
		1			2									
	DIMENSIÓN 1: Evaluación de Riesgos	M	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	M	
		D			A	D			A	D			A	
1	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
2	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
3	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
4	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
	DIMENSIÓN 2: Actividades de Control													
5	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las áreas administrativa que desarrollan estos procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
6	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
7	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
8	¿Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
	DIMENSION 3: Actividades de Supervisión													

	programa de trabajo, las metas y los objetivos en la empresa CISSAC en el año 2021?													
19	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
20	¿Se cumple los Principios Institucionales de Seguridad de la Información en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Esther Rosa Sáenz Arenas DNI: 08150222

Especialidad del validador: Finanzas, Auditoria, Costos, Gestión Pública y Gestión de Recursos Humanos.

28 de junio del 2021



¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante

ANEXO 7. CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrará afirmaciones sobre el cuestionario de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC. Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad **OPCIONES DE RESPUESTA:**

TD = Totalmente en desacuerdo
EN = En desacuerdo
NDND = Ni de acuerdo ni en desacuerdo
DC = De acuerdo
TA = Totalmente de acuerdo

N° ítem	PREGUNTAS	TD	EN	NDNC	DC	TA
1	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
2	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
3	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
4	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
5	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las áreas administrativa que desarrollan estos procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
6	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
7	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
8	¿Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
9	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
10	¿Se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
11	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
12	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA

N° ítem	PREGUNTAS	TD	EN	NDNC	DC	TA
13	¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
14	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
15	¿Promueve la observancia del Código de Ética y se difunde la visión y misión en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
16	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
17	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
18	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
19	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
20	¿Se cumple los Principios Institucionales de Seguridad de la Información en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA

Gracias por completar el cuestionario.

VALIDACION DE INSTRUMENTO N°2

Anexo 1. CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimada. Javier Vílchez Sara Milagros

DNI: 08408296

Correo: milagros.javiervilchez@gmail.com

Grado: Maestra

Especialidad: Contabilidad Financiera

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la escuela de Negocios de la UPN, promoción 2021, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Licenciado en Contadora Publica.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Angela Rosmery Espinoza Rivera

DNI 70078677

Anexo 2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

1. Variable: Control Interno

(Rincon Torres, 2011) lo define como; sistema de control interno interrelacionado con los procesos, procedimientos actividades realizadas por los colaboradores de una empresa con la finalidad de brindar seguridad al cumplimiento de objetivos, eficacia, confiabilidad al cumplir las leyes y reglas de la organización.

(Martinez Salinas, 2015) en su artículo de revista científico nos dice que el control interno contribuye con la mejora de la competitividad organizacional y ello redimensiona el trabajo de la administración y los contadores al elegir el mejor modelo a usar y evaluar el impacto que este tiene en la mejora de la entidad

2. Dimensiones

2.1. Ambiente de control: de acuerdo con (Contraloría General de la República de Cuba, 2019) nos define que el ambiente de control propone las pautas para el desarrollo correcto y con lineamientos legales de las organizaciones y entidades, con el fin de la realización de las actividades de acorde a lo propuesto de la directiva y sus colaboradores con el compromiso en el Sistema de Control Interno.

Su estructura forma lo siguiente:

- Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual
- Integridad y valores éticos
- Idoneidad demostrada
- Estructura y asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos

2.2. Evaluación de riesgos. - Según (Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, 2015) las clasifica de la siguiente forma:

- Especifica objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a dichos objetivos
- Analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse.
- Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos.
- Identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos

2.3.Actividades de supervisión. - según el trabajo de investigación de (García Batista , 2011) las define como:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, pre-numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

2.4.Actividades de control: los objetivos son planteados por (COFAE, 2014):

- Incrementar la calidad de las auditorías, a través de la revisión periódica del trabajo del auditor, en función de los objetivos planteados.

- Lograr que las revisiones se desarrollen con la máxima economía, eficiencia, eficacia, efectividad, imparcialidad y honestidad y con apego a las Normas Generales de auditoría y demás normatividad aplicable.
- Elaborar los papeles de trabajo de tal forma que éstos apoyen adecuadamente los objetivos fijados y proporcionen información objetiva; además, obtener evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente en las auditorías.
- Lograr que los auditores desarrollen la capacidad necesaria para la realización de la auditoría pública.
- Conocer el avance de la auditoría de inmediato y en cualquier momento.
- Determinar si se han aplicado íntegramente los procedimientos específicos de auditoría.
- Incrementar las relaciones humanas y de trabajo profesional en los grupos de auditoría.

2.5. Información y comunicación: lo define la Republica este componente refleja la información interna y externa que necesita la empresa para desarrollar con responsabilidad el control interno y su cumplimiento de objetivos.

Aquello instrumentos que son parte de ella son:

- Políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.

- Información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades
- Información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades

Anexo 3. MATRIZ OPERACIONAL

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
CONTROL INTERNO	(Rincon Torres, 2011) define como; sistema de control interno interrelacionado con los procesos, procedimientos actividades realizadas por los colaboradores de una empresa con la finalidad de brindar seguridad al cumplimiento de objetivos, eficacia, confiabilidad al cumplir las leyes y reglas de la organización.	El control interno permite a las empresas identificar las áreas con deficiencias operacionales y brindar posibles soluciones para optimizar los procesos y aprovechar los recursos empleados. Fuente: la tesista	Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos Riego de crédito
			Actividades Control	de Procedimientos de autorización y aprobación. Matrices de segregación de funciones de procesos claves
			Actividades Supervisión	de Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno. Lineamientos de supervisión y monitoreo
			Ambiente de control	Estructura orgánica Declaración de Misión, Visión y Valores
			Información y comunicación	Procedimientos documentados Información externa

Anexo 4. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE INSTRUMENTO

“EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC EN EL AÑO 2021”

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA																												
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cuál es la importancia de la implementación del Control Interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>6. ¿Por qué es importante establecer ambientes de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>7. ¿Por qué es fundamental la evaluación de riesgos en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>8. ¿Por qué es indispensable las actividades de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>9. ¿Por qué es importante realizar actividades de supervisión en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>10. ¿Cómo se viene empleando la información y comunicación en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Describir la importancia del control interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>6. Identificar los ambientes de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>7. Analizar la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>8. Señalar las actividades de control interno de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>9. Explicar la importancia de las actividades de supervisión en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>10. Mencionar la información y comunicación que viene desarrollando la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p>	<p>Variable: Control Interno</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> <th>Ítems / Índices</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Evaluación de Riesgos</td> <td>Lineamientos administración de riesgos</td> <td>1-2</td> </tr> <tr> <td>Reportes del monitoreo</td> <td>3-4</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Actividades de Control</td> <td>Procedimientos de autorización y aprobación.</td> <td>5-6</td> </tr> <tr> <td>Matrices de segregación de funciones de procesos claves</td> <td>7-8</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Actividades de Supervisión</td> <td>Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.</td> <td>9</td> </tr> <tr> <td>Lineamientos de supervisión y monitoreo</td> <td>10-11</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Ambiente de control</td> <td>Estructura orgánica</td> <td>12-14</td> </tr> <tr> <td>Declaración de Misión, Visión y Valores</td> <td>15-16</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Información y comunicación</td> <td>Procedimientos documentados</td> <td>17-18</td> </tr> <tr> <td>Información externa</td> <td>19-20</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices	Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos	1-2	Reportes del monitoreo	3-4	Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación.	5-6	Matrices de segregación de funciones de procesos claves	7-8	Actividades de Supervisión	Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.	9	Lineamientos de supervisión y monitoreo	10-11	Ambiente de control	Estructura orgánica	12-14	Declaración de Misión, Visión y Valores	15-16	Información y comunicación	Procedimientos documentados	17-18	Información externa	19-20	<p>DISEÑO: CUALITATIVO</p> <p>NIVEL: DESCRIPTIVO</p> <p>MUESTRA:</p> <p>21- trabajadores</p> <p>TÉCNICAS O INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</p> <p>-Encuesta</p> <p>-Análisis documental</p>
Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices																													
Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos	1-2																													
	Reportes del monitoreo	3-4																													
Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación.	5-6																													
	Matrices de segregación de funciones de procesos claves	7-8																													
Actividades de Supervisión	Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.	9																													
	Lineamientos de supervisión y monitoreo	10-11																													
Ambiente de control	Estructura orgánica	12-14																													
	Declaración de Misión, Visión y Valores	15-16																													
Información y comunicación	Procedimientos documentados	17-18																													
	Información externa	19-20																													

Anexo 5. MATRIZ DE CONSISTENCIAS

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES DE LOGRO	%	Nº ITEMS	ITEMS
CONTROL INTERNO	Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos	10	2	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos en la empresa CISSAC en el año 2021?
		Reportes del monitoreo	10	2	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude en la empresa CISSAC en el año 2021?
	Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación.	10	2	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las áreas administrativa que desarrollan estos procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa CISSAC en el año 2021?
	Actividades de Control	Matrices de segregación de funciones de procesos claves	10	2	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?
	Actividades de Supervisión	Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.	5	1	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas en la empresa CISSAC en el año 2021?
		Lineamientos de supervisión y monitoreo	10	2	¿Se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?

					¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos en la empresa CISSAC en el año 2021?
Ambiente de control	Estructura orgánica	15	3		¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal en la empresa CISSAC en el año 2021?
Declaración de Misión, Visión y Valores	10	2		¿Promueve la observancia del Código de Ética y se difunde la visión y misión en la empresa CISSAC en el año 2021?	
				¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	
Información y comunicación	Procedimientos documentados	10	2		¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos en la empresa CISSAC en el año 2021?
	Información externa	10	2		¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿Se cumple los Principios Institucionales de Seguridad de la Información en la empresa CISSAC en el año 2021?

Anexo 6. CERTIFICADO DE VALIDES DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE EVALUA EL CONTROL INTERNO

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia			Relevancia				Claridad ³				Sugerencias	
		1			2									
	DIMENSIÓN 1: Evaluación de Riesgos	M	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	M	
		D			A	D			A	D			A	
1	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
2	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
3	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
4	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
	DIMENSIÓN 2: Actividades de Control													
5	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las áreas administrativa que desarrollan estos procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
6	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
7	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
8	¿Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	

	DIMENSION 3: Actividades de Supervisión																	
9	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x										
10	¿Se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x										
11	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x										
	DIMENSION 4: Ambiente de control																	
12	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?																	
13	¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x										
14	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x										
15	¿Promueve la observancia del Código de Ética y se difunde la visión y misión en la empresa CISSAC en el año 2021?		X					x										
16	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x										
	DIMENSION 5: Información y comunicación																	
17	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia,		x					x										

	objetividad e independencia de la información en la empresa CISSAC en el año 2021?														
18	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x					x					x	
19	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x					x					x	
20	¿Se cumple los Principios Institucionales de Seguridad de la Información en la empresa CISSAC en el año 2021?			x					x					x	

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: ...Sara Milagros Javier Vilchez

DNI: 08408296

Especialidad del validador: Contabilidad Financiera

16 de mayo del 2021



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 7. CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrará afirmaciones sobre el cuestionario de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC. Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad **OPCIONES DE RESPUESTA:**

TD = Totalmente en desacuerdo
 EN = En desacuerdo
 NDND = Ni de acuerdo ni en desacuerdo
 DC = De acuerdo
 TA = Totalmente de acuerdo

N° ítem	PREGUNTAS	TD	EN	NDNC	DC	TA
1	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
2	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
3	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
4	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
5	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las áreas administrativa que desarrollan estos procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
6	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
7	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
8	¿Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
9	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
10	¿Se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
11	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
12	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA

N° ítem	PREGUNTAS	TD	EN	NDNC	DC	TA
13	¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
14	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
15	¿Promueve la observancia del Código de Ética y se difunde la visión y misión en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
16	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
17	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
18	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
19	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
20	¿Se cumple los Principios Institucionales de Seguridad de la Información en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA

Gracias por completar el cuestionario.

VALIDACION DE INSTRUMENTO N°3

Anexo 1. CARTA DE PRESENTACIÓN

Estimado. Carlos Iván, La Chira Bruno

DNI: 02837648

Correo: carlos.lachira@upn.pe

Grado: Magister

Especialidad:

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la escuela de Negocios de la UPN, promoción 2021, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Licenciado en Contadora Publica.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Angela Rosmery Espinoza Rivera

DNI 70078677

Anexo 2. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

1. Variable: Control Interno

(Rincon Torres, 2011) lo define como; sistema de control interno interrelacionado con los procesos, procedimientos actividades realizadas por los colaboradores de una empresa con la finalidad de brindar seguridad al cumplimiento de objetivos, eficacia, confiabilidad al cumplir las leyes y reglas de la organización.

(Martinez Salinas, 2015) en su artículo de revista científico nos dice que el control interno contribuye con la mejora de la competitividad organizacional y ello redimensiona el trabajo de la administración y los contadores al elegir el mejor modelo a usar y evaluar el impacto que este tiene en la mejora de la entidad

2. Dimensiones

2.1. Ambiente de control: de acuerdo con (Contraloría General de la República de Cuba, 2019) nos define que el ambiente de control propone las pautas para el desarrollo correcto y con lineamientos legales de las organizaciones y entidades, con el fin de la realización de las actividades de acorde a lo propuesto de la directiva y sus colaboradores con el compromiso en el Sistema de Control Interno.

Su estructura forma lo siguiente:

- Planeación, planes de trabajo anual, mensual e individual
- Integridad y valores éticos
- Idoneidad demostrada
- Estructura y asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas en la gestión de recursos humanos

2.2. Evaluación de riesgos. - Según (Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, 2015) las clasifica de la siguiente forma:

- Especifica objetivos para la identificación y valoración de los riesgos relacionados a dichos objetivos
- Analiza los riesgos para determinar cómo deben de administrarse.
- Considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos.
- Identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente la gestión de riesgos

2.3.Actividades de supervisión. - según el trabajo de investigación de (García Batista , 2011) las define como:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, pre-numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

2.4.Actividades de control: los objetivos son planteados por (COFAE, 2014):

- Incrementar la calidad de las auditorías, a través de la revisión periódica del trabajo del auditor, en función de los objetivos planteados.
- Lograr que las revisiones se desarrollen con la máxima economía, eficiencia, eficacia, efectividad, imparcialidad y honestidad y con apego a las Normas Generales de auditoría y demás normatividad aplicable.
- Elaborar los papeles de trabajo de tal forma que éstos apoyen adecuadamente los objetivos fijados y proporcionen información objetiva; además, obtener evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente en las auditorías.

- Lograr que los auditores desarrollen la capacidad necesaria para la realización de la auditoría pública.
- Conocer el avance de la auditoría de inmediato y en cualquier momento.
- Determinar si se han aplicado íntegramente los procedimientos específicos de auditoría.
- Incrementar las relaciones humanas y de trabajo profesional en los grupos de auditoría.

2.5. Información y comunicación: lo define la Republica este componente refleja la información interna y externa que necesita la empresa para desarrollar con responsabilidad el control interno y su cumplimiento de objetivos.

Aquello instrumentos que son parte de ella son:

- Políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información.
- Información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades
- Información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades

Anexo 3. MATRIZ OPERACIONAL

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
CONTROL INTERNO	(Rincon Torres, 2011) define como; sistema de control interno interrelacionado con los procesos, procedimientos actividades realizadas por los colaboradores de una empresa con la finalidad de brindar seguridad al cumplimiento de objetivos, eficacia, confiabilidad al cumplir las leyes y reglas de la organización.	El control interno permite a las empresas identificar las áreas con deficiencias operacionales y brindar posibles soluciones para optimizar los procesos y aprovechar los recursos empleados. Fuente: la tesista	Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos Riego de crédito
			Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación. Matrices de segregación de funciones de procesos claves
			Actividades de Supervisión	Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno. Lineamientos de supervisión y monitoreo
			Ambiente de control	Estructura orgánica Declaración de Misión, Visión y Valores
			Información y comunicación	Procedimientos documentados Información externa

Anexo 4. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE INSTRUMENTO

“EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC EN EL AÑO 2021”

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA																																	
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es la importancia de la implementación del Control Interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS 11. ¿Por qué es importante establecer ambientes de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021? 12. ¿Por qué es fundamental la evaluación de riesgos en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021? 13. ¿Por qué es indispensable las actividades de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021? 14. ¿Por qué es importante realizar actividades de supervisión en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021? 15. ¿Cómo se viene empleando la información y comunicación en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Describir la importancia del control interno en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS 11. Identificar los ambientes de control en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021. 12. Analizar la importancia de la evaluación de riesgos en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021. 13. Señalar las actividades de control interno de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021. 14. Explicar la importancia de las actividades de supervisión en la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021. 15. Mencionar la información y comunicación que viene desarrollando la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC en el año 2021.</p>	<p>Variable: Control Interno</p> <table border="1" data-bbox="1016 524 1665 1230"> <thead> <tr> <th data-bbox="1016 524 1178 613">Dimensiones</th> <th data-bbox="1178 524 1514 613">Indicadores</th> <th data-bbox="1514 524 1665 613">Ítems / Índices</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1016 613 1178 721">Evaluación de Riesgos</td> <td data-bbox="1178 613 1514 686">Lineamientos administración de riesgos</td> <td data-bbox="1514 613 1665 686">1-2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1016 686 1178 721"></td> <td data-bbox="1178 686 1514 721">Reportes del monitoreo</td> <td data-bbox="1514 686 1665 721">3-4</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1016 721 1178 902">Actividades de Control</td> <td data-bbox="1178 721 1514 795">Procedimientos de autorización y aprobación.</td> <td data-bbox="1514 721 1665 795">5-6</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1016 795 1178 902"></td> <td data-bbox="1178 795 1514 902">Matrices de segregación de funciones de procesos claves</td> <td data-bbox="1514 795 1665 902">7-8</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1016 902 1178 1068">Actividades de Supervisión</td> <td data-bbox="1178 902 1514 1010">Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.</td> <td data-bbox="1514 902 1665 1010">9</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1016 1010 1178 1068"></td> <td data-bbox="1178 1010 1514 1068">Lineamientos de supervisión y monitoreo</td> <td data-bbox="1514 1010 1665 1068">10-11</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1016 1068 1178 1166">Ambiente de control</td> <td data-bbox="1178 1068 1514 1109">Estructura orgánica</td> <td data-bbox="1514 1068 1665 1109">12-14</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1016 1109 1178 1166"></td> <td data-bbox="1178 1109 1514 1166">Declaración de Misión, Visión y Valores</td> <td data-bbox="1514 1109 1665 1166">15-16</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1016 1166 1178 1230">Información y comunicación</td> <td data-bbox="1178 1166 1514 1198">Procedimientos documentados</td> <td data-bbox="1514 1166 1665 1198">17-18</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1016 1198 1178 1230"></td> <td data-bbox="1178 1198 1514 1230">Información externa</td> <td data-bbox="1514 1198 1665 1230">19-20</td> </tr> </tbody> </table>	Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices	Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos	1-2		Reportes del monitoreo	3-4	Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación.	5-6		Matrices de segregación de funciones de procesos claves	7-8	Actividades de Supervisión	Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.	9		Lineamientos de supervisión y monitoreo	10-11	Ambiente de control	Estructura orgánica	12-14		Declaración de Misión, Visión y Valores	15-16	Información y comunicación	Procedimientos documentados	17-18		Información externa	19-20	<p>DISEÑO: CUALITATIVO NIVEL: DESCRIPTIVO MUESTRA: 21- trabajadores</p> <p>TÉCNICAS O INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS -Encuesta -Análisis documental</p>
Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices																																		
Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos	1-2																																		
	Reportes del monitoreo	3-4																																		
Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación.	5-6																																		
	Matrices de segregación de funciones de procesos claves	7-8																																		
Actividades de Supervisión	Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.	9																																		
	Lineamientos de supervisión y monitoreo	10-11																																		
Ambiente de control	Estructura orgánica	12-14																																		
	Declaración de Misión, Visión y Valores	15-16																																		
Información y comunicación	Procedimientos documentados	17-18																																		
	Información externa	19-20																																		

ANEXO 5 MATRIZ DE CONSISTENCIAS

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES DE LOGRO	%	Nº ITEMS	ITEMS
CONTROL INTERNO	Evaluación de Riesgos	Lineamientos administración de riesgos	10	2	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos en la empresa CISSAC en el año 2021?
		Reportes del monitoreo	10	2	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude en la empresa CISSAC en el año 2021?
	Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación.	10	2	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las áreas administrativa que desarrollan estos procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?
					¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa CISSAC en el año 2021?
		Matrices de segregación de funciones de procesos claves	10	2	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?
	¿Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?				
	Actividades de Supervisión	Reporte de objetivos y deficiencias en el sistema de control interno.	5	1	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas en la empresa CISSAC en el año 2021?
		Lineamientos de supervisión y monitoreo	10	2	¿Se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?

					¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos en la empresa CISSAC en el año 2021?
Ambiente de control	Estructura orgánica	15	3	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	
				¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas en la empresa CISSAC en el año 2021?	
				¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal en la empresa CISSAC en el año 2021?	
Declaración de Misión, Visión y Valores	10	2	¿Promueve la observancia del Código de Ética y se difunde la visión y misión en la empresa CISSAC en el año 2021?		
			¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?		
Información y comunicación	Procedimientos documentados	10	2	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información en la empresa CISSAC en el año 2021?	
				¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos en la empresa CISSAC en el año 2021?	
	Información externa	10	2	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos en la empresa CISSAC en el año 2021?	
¿Se cumple los Principios Institucionales de Seguridad de la Información en la empresa CISSAC en el año 2021?					

ANEXO 6. CERTIFICADO DE VALIDES DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL REGIMEN MYPE

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia			Relevancia				Claridad ³				Sugerencias	
		1			2									
	DIMENSIÓN 1: Evaluación de Riesgos	M	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	M	
		D			A	D			A	D			A	
1	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
2	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
3	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
4	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
	DIMENSIÓN 2: Actividades de Control													
5	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las áreas administrativa que desarrollan estos procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
6	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
7	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	
8	¿Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x				x					x	

	DIMENSION 3: Actividades de Supervisión																		
9	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x											
10	¿Se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x											
11	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x											
	DIMENSION 4: Ambiente de control																		
12	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?																		
13	¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x											
14	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x											
15	¿Promueve la observancia del Código de Ética y se difunde la visión y misión en la empresa CISSAC en el año 2021?		X					x											
16	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?		x					x											
	DIMENSION 5: Información y comunicación																		
17	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia,		x					x											

	objetividad e independencia de la información en la empresa CISSAC en el año 2021?																
18	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x					x								
19	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos en la empresa CISSAC en el año 2021?			x					x								
20	¿Se cumple los Principios Institucionales de Seguridad de la Información en la empresa CISSAC en el año 2021?			x					x								

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Mg: **La Chira Bruno, Carlos Iván**

DNI: **02837648**

Especialidad del validador: **CONTADOR**

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 7. CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrará afirmaciones sobre el cuestionario de la empresa CORPORACION INMOBILIARIA SUDAMERICANA SAC. Lea cada una con mucha atención; luego, marque la respuesta que mejor lo describa con una **X** según corresponda. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad **OPCIONES DE RESPUESTA:**

TD = Totalmente en desacuerdo
EN = En desacuerdo
NDNC = Ni de acuerdo ni en desacuerdo
DC = De acuerdo
TA = Totalmente de acuerdo

N° ítem	PREGUNTAS	TD	EN	NDNC	DC	TA
1	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDNC	DC	TA
2	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Administración de Riesgos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDNC	DC	TA
3	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDNC	DC	TA
4	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDNC	DC	TA
5	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las áreas administrativa que desarrollan estos procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDNC	DC	TA
6	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDNC	DC	TA
7	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDNC	DC	TA
8	¿Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDNC	DC	TA
9	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDNC	DC	TA
10	¿Se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDNC	DC	TA
11	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDNC	DC	TA

N° ítem	PREGUNTAS	TD	EN	NDN C	DC	TA
12	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
13	¿Las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
14	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
15	¿Promueve la observancia del Código de Ética y se difunde la visión y misión en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
16	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
17	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
18	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
19	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
20	¿Se cumple los Principios Institucionales de Seguridad de la Información en la empresa CISSAC en el año 2021?	TD	EN	NDN C	DC	TA
N° ítem	PREGUNTAS	TD	EN	NDN C	DC	TA
1	¿La empresa muestra cual es el área que presenta mayor movimiento en los egresos?	TD	EN	NDNC	DC	TA
2	¿La empresa tiene un plan financiero para las áreas que se priorizan para una inversión de mejora?	TD	EN	NDNC	DC	TA
3	¿La empresa hace conocimiento a los colaboradores acerca de las políticas de gastos del personal?	TD	EN	NDNC	DC	TA
4	¿La empresa cumple cuenta con los recursos para realizar los pagos de planilla y/o proveedores en el tiempo adecuado?	TD	EN	NDNC	DC	TA
5	¿Se toman acciones para asegurar la presentación del estado crediticio de la empresa frente a sus colaboradores?	TD	EN	NDNC	DC	TA

N° ítem	PREGUNTAS	TD	EN	NDNC	DC	TA
6	¿Cada año la empresa realiza la presentación de la política de gestión de créditos y los procedimientos y objetivos?	TD	EN	NDNC	DC	TA
7	¿La empresa establece políticas para el límite de otorgamiento de créditos a sus colaboradores y/o proveedores?	TD	EN	NDNC	DC	TA
8	¿El personal cumple con las políticas y procesos en el desarrollo de una gestión?	TD	EN	NDNC	DC	TA
9	¿La empresa brinda capacitaciones al personal nuevo acerca de los procedimientos que se realizan y como ejecutarlas?	TD	EN	NDNC	DC	TA
10	¿Para la aprobación de alguna gestión el solicitante tiene acceso al trato directo con el gerente través de diversos medios de comunicación?	TD	EN	NDNC	DC	TA
11	¿La empresa brinda reportes con observaciones de mejora para cada área periódicamente?	TD	EN	NDNC	DC	TA
12	¿La empresa realiza encuestas periódicas para obtener comentarios de mejora o insatisfacción de sus colaboradores?	TD	EN	NDNC	DC	TA
13	¿La empresa brinda capacitaciones en las áreas que presentan dificultades para alguna determinada gestión?	TD	EN	NDNC	DC	TA
14	¿Los sistemas de información implementadas permiten la comunicación entre las áreas para los requerimientos de alguna gestión?	TD	EN	NDNC	DC	TA
15	¿Los sistemas de información permiten visualizar la gestión de las áreas?	TD	EN	NDNC	DC	TA
16	¿La empresa realiza reuniones periódicamente para destacar los logros de cada área?	TD	EN	NDNC	DC	TA
17	¿La empresa realiza controles periódicos acerca de las necesidades de cada área?	TD	EN	NDNC	DC	TA
18	¿La empresa evalúa periódicamente los sistemas de información?	TD	EN	NDNC	DC	TA
19	¿La empresa realiza seguimiento a los procesos que tienen deficiencias?	TD	EN	NDNC	DC	TA
20	¿La empresa cuenta con respaldo de prevención ante posibles fallas en los procesos de gestión?	TD	EN	NDNC	DC	TA
21	¿La empresa promueve la comunicación integral entre socios, colaboradores y/o personal?	TD	EN	NDNC	DC	TA

TOTALMENTE DE ACUERDO

Gracias por completar el cuestionario