

## El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021

Lissic Maribel Mendoza Aquino

[lissicmendoza@hotmail.com](mailto:lissicmendoza@hotmail.com)

Universidad Nacional de Pilar

Pilar- Paraguay

### RESUMEN

En la ciudad de Pilar las empresas constructoras desconocen o no les prestan la debida importancia a los sistemas de control interno, por esto no pueden determinar cuál es la situación de la organización en la realidad. La investigación tiene como objetivo general, analizar los mecanismos de control interno implementados por las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, es de diseño no experimental, de tipo descriptivo con enfoque mixto, la población estuvo comprendida por las empresas constructoras que se encuentran situadas dentro de la ciudad y que pagan su patente comercial. El método de muestreo fue el no probabilístico, y se aplicó la técnica de muestreo intencional. Se plantea como hipótesis que las empresas constructoras estudiadas presentan falencias en el mecanismo de sistema de control interno que poseen, las mismas no cuentan con una estructura organizativa definida, las actividades en cuanto al manejo de recursos necesitan mejorías, el monitoreo de actividades se realiza en forma parcial y en cuanto al sistema de información contable las empresas no la utilizan para tomar decisiones. Los resultados de la investigación demuestran que las empresas poseen controles internos establecidos, normalmente fijados en base a sus experiencias cotidianas, pero que no son completamente eficientes.

**Palabras claves:** *sistema de control interno, estructura organizativa, manejo de recursos, monitoreo de actividades, sistema de información contable.*

Correspondencia: [lissicmendoza@hotmail.com](mailto:lissicmendoza@hotmail.com)

Artículo recibido: 28 noviembre 2022. Aceptado para publicación: 28 diciembre 2022.

Conflictos de Interés: Ninguna que declarar

Todo el contenido de **Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar**, publicados en este sitio están disponibles bajo

Licencia [Creative Commons](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) 

Como citar: Mendoza Aquino, L. M. (2022). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 10889-10907.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i6.4173](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4173)

## The Internal Control System and it's Impact on the Management of Construction Companies in the City of Pilar, 2021

### ABSTRACT

In the city of Pilar, construction companies are unaware or don't award the necessary attention to internal control systems. The investigation, entitled "The Internal Control System and it's Impact on the Management of Construction Companies in the City of Pilar, 2021", has the general objective of analyzing the mechanisms of internal control implemented by the construction companies of the city of Pilar, 2021, the research is a non-experimental design, descriptive, with a mixed focus. The population was comprised of the construction companies that are in the city of Pilar and that pay their commercial license. The sampling method was non-probabilistic, and the intentional sampling technique was applied. The following hypothesis is proposed, the construction companies of the city of Pilar have shortcomings in the current internal control system mechanism that they have; they do not have a well-defined organizational structure, the activities in terms of resource management need improvement, the monitoring of activities is carried out partially, and as for the accounting information system, the companies do not use it for decision-making. The results of the investigation show that the companies possess established internal controls, normally based on their daily experiences, but they are not entirely efficient.

*Keywords: internal control system, organizational structure, resource management, activity monitoring, accounting information system.*

## 1. INTRODUCCIÓN

La práctica del control está inserto dentro de cualquier organización, en este caso particular, esta investigación trata de “El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar periodo 2021”, dicho estudio se enmarca dentro de la línea de investigación del desarrollo organizacional en el área de administración.

En la ciudad de Pilar las empresas constructoras desconocen o no les prestan la debida importancia a los sistemas de control interno, por lo que no se puede determinar cómo marcha la organización en la realidad, lo cual provoca que la administración no tome las decisiones en base a estos procesos, sino que utiliza su experiencia en el entorno, sin desmeritar este último ya que también es una virtud para lograr sostenibilidad.

Las problemática que presentan las empresas estudiadas es que no existe una estructura jerárquica bien definida en las organizaciones, los objetivos no son bien claros; la falta de controles eficientes sobre las operaciones dentro de la empresa ocasiona que los procesos no sean evaluados para determinar si son correctamente realizados; se observa la inexistencia o deficiencia de controles sobre los recursos materiales, humanos, financieros y maquinarias; y a su vez los métodos en el suministro de la información contable son deficientes ya que se percibe la falta de control sobre las documentaciones y registraciones que son necesarias para conocer la situación económica y financiera de la empresa.

La importancia de este trabajo radica en la implementación o fortalecimiento de un sistema de control interno de modo a mejorar la eficiencia de los procesos dentro de la entidad y conocer si los objetivos organizacionales son alcanzados, además, la aplicación de controles ayuda a corregir o prevenir errores que impactan en forma negativa dentro de la organización, por tanto se tiene por objetivo analizar los mecanismos de control interno implementados por las empresas constructoras y para el logro del mismo se recurre a una investigación de tipo descriptiva con un enfoque mixto.

Según Gutiérrez & Católico (2015), el término control, en su acepción más extendida, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en contrastar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que marcan cómo se debe hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera, como se citó en (Serrano Carrion, 2014,

pág. 14). En cuanto al control interno Mendivil (2010), la definió como “un sistema de organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados como un todo”, en forma similar, Téllez (2004), menciona que el Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas en un negocio para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar la adhesión a la política administrativa, como se citó en (Aguirre Choix & Rivera Martínez, 2012, pág. 6) Como concepto más completo se toma como referencia lo expuesto por el sistema COSO (2013, pág. 15), donde expresa, el control interno es un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

A continuación, se hace hincapié a los conceptos adoptados como referencia que sirve de sustento las variables de la investigación. Primeramente, la estructura organizativa, es la agrupación o conjunción técnica de las relaciones que deben presentarse entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos dentro de una institución con la finalidad de obtener su máxima eficiencia dentro de los objetivos determinados. (Rodas Carpizo & Arollo Juárez , 2011, pág. 118); Otro punto son los mecanismos de control, el mismo trata de diseñar un programa o sistema que permita desarrollar no solo un control efectivo del avance físico del proyecto, así como del avance financiero y aún más que permita establecer, a cada momento, la relación tiempo/costo o meta/costo. Además, es posible, en algunos casos, llegar a un control institucional a través de los resultados alcanzados. (GestioPolis, 2001);

A su vez otra conceptualización empleada trata del monitoreo, el cual es un proceso continuo y sistemático que mide el progreso y los resultados de la ejecución de un conjunto de actividades (proceso) en un período de tiempo, con base en indicadores previamente determinados (Caal, 2013); Por otro lado, los recursos de una empresa son todos aquellos factores que proveen a una organización de los medios necesarios para realizar su actividad. Estos factores pueden ser de cualquier tipo: personas, maquinaria, dinero, una tecnología concreta, entre otros. (Cajal, 2020), y por último, el sistema de información contable, tiene por finalidad reunir datos de naturaleza contable, utilizando

un sistema adecuado de procesamiento; crear y mantener archivos contables y producir información contable, de diversas formas y características, para la toma de decisiones de los usuarios internos (de la propia organización) y externo (del contexto). (Caballero, 2007).

La investigación tiene como objetivo general, analizar los mecanismos de control interno implementados por las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, y como objetivos específicos, identificar la situación del sistema de control interno actual de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, describir las estructuras organizativas adoptadas por las mismas, examinar los controles implementados sobre el manejo de los recursos materiales, financieros y maquinarias, estudiar los controles que aplican las empresas constructoras sobre el monitoreo de sus actividades y conocer la influencia del sistema de información contable utilizado en la toma de decisiones.

En base a todo lo expuesto se formula la siguiente hipótesis: las empresas constructoras de la ciudad de Pilar presentan falencias en el mecanismo de sistema de control interno actual que poseen, las mismas no cuentan con una estructura organizativa bien definida, las actividades en cuanto al manejo de recursos necesitan mejoras, el monitoreo de actividades se realiza en forma parcial y en cuanto al sistema de información contable las empresas no la utilizan para la toma de decisiones.

## **2. METODOLOGÍA**

El tipo de investigación fue descriptiva, debido a que no se indagó las causas que originan la problemática y con él se identificó los mecanismos (instrumentos, características) de control interno y su impacto en la gestión de las empresas Constructoras de la ciudad de Pilar 2021. Esta investigación abarcó un enfoque mixto. Se consiguió datos cualitativos sobre el sistema de control interno aplicado a las empresas constructoras de la ciudad de Pilar. Pero además, se recabaron informaciones cuantitativas para determinar cómo se encuentran las empresas en cuanto a ciertos aspectos de la investigación.

El diseño de este trabajo involucró a una investigación no experimental, es decir, observacional, ya que no existió una manipulación de las variables de estudio que sean modificadas. Además, esta investigación fue transversal ya que las variables fueron analizadas solo una vez y fue prospectivo porque las informaciones fueron analizadas en el presente. Para la selección de la muestra, se realizó un sondeo para tomar a aquellas que poseen más de 10 empleados, resultando una población conformada por 26

empresas, la muestra quedó constituida por 10 empresas que se dedican al rubro de la construcción, lo que representa el 38% del total. El método de muestreo fue el no probabilístico, y se aplicó la técnica de muestreo intencional.

En cuanto a las técnicas de recolección de datos fueron las siguientes: la entrevista, en la cual se utilizó como instrumento una guía de preguntas de modo a recoger informaciones relevantes de los propietarios de las empresas constructoras; y, la encuesta, en la cual se utilizó como instrumento un cuestionario de google form aplicado a los jefes o encargados de cada empresa.

### 3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este apartado de discusión y análisis de resultados, se presentan las informaciones recogidas de los dos instrumentos de recolección de datos aplicados a las empresas constructoras de la ciudad de Pilar.

3.1. Resultados del instrumento de recolección de datos aplicado a jefes o encargados de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar.

#### 3.1.1. Sistema de control interno.

**Tabla 1.**

*Sistema de control interno.*

Cantidades / Ítems.	Empresas que cuentan con SCI.	Eficiencia.	Necesidad de mejora.	Importancia
SI	46%	54%	69%	100%
NO	54%	38%	31%	-
NO SE	-	8%	-	-

**Fuente:** Elaboración propia.

De la encuesta realizada a los jefes y encargados de cada empresa, revelaron lo siguiente, el 54% dijo que si, y el 46% dijo que la empresa en donde trabaja no cuenta con un sistema de Control Interno. Por ende, es necesario hacerles conocer a las empresas la importancia de implementar un control interno en la rutina diaria de sus actividades, así lo menciona, Imbaquingo Cachipuendo (2012), “el control interno apoya la conducción de los objetivos

de la organización, como el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada”

En la tabla se puede observar que el 54% de los encuestados opinan que el sistema de control interno que posee la empresa es eficiente, el 38% dijo lo contrario, y el 8% dijo que no sabe. Por tanto, se puede deducir que, si existen prácticas de controles dentro de las empresas, pero falta potenciar los mismos para lograr unos mayores resultados.

A la pregunta acerca de la necesidad de realizar alguna mejora al sistema control interno existente, se observa que el 69% de los encuestados afirman que, si se necesita una mejoría, y el 31% manifiestan que no hay necesidad de mejorar. Por tanto, queda en evidencia que se necesita implementar mejora y adecuarse a los cambios actuales.

A su vez sobre la importancia del control interno, la totalidad de los encuestados manifestaron que si es importante el sistema de Control interno en una empresa Constructora para obtener una mayor seguridad en las operaciones y cuidados de los activos, lo cual concuerda con lo expresado por el COSO (1992), al decir que “es el proceso integrado a las operaciones efectuados por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos”

### 3.1.2. Estructura organizacional.

**Tabla 2.**

*Estructura organizacional.*

Cantida des / Ítems.	Organi grama institucional.	Fijación de objetivos anuales.	Conoci miento de los objetiv os.	Disponibi lidad de Manuales	Distribuc ión adecuad a de tareas.	Determin ación de líneas de autoridad	Políticas y normas organiza ciones.	Mejora en la estructura de la empresa.
SI	69%	55%	77%	54%	15%	85%	70%	69%
NO	31%	45%	23%	46%	85%	15%	15%	23%
NO SE	-	-	-	-	-	-	15%	8%

**Fuente:** Elaboración propia.

El 69% de los trabajadores afirman que la empresa si cuenta con un organigrama institucional, y el 31% expresan que no. Por tanto, se evidencia que para una parte mayoritaria es necesario contar con un organigrama para conocer como está estructurada la empresa, lo cual lo menciona Riquelme (2019), al decir que el organigrama “es un esquema que se utiliza para organizar una empresa, actividad o entidad”.

Por otra parte, el 55% de los encuestados afirman que en sus respectivas empresas si se fijan objetivos anuales, y la respuesta del 45% fue que no se fijan los objetivos anuales. Por ende, solo un poco más de la mitad de las empresas encuestadas fijan sus objetivos anuales. En la tabla se observa que el 77% de los encuestados dijo que, si se dan a conocer los objetivos y las metas trazadas a todos los empleados, y el 23% respondió que no. A su manifestaron que la mayor parte de las informaciones se dan a conocer de forma verbal al igual que la realización de los procedimientos rutinarios dentro de la empresa. Un punto relacionado a lo anterior es la utilización de manuales de procedimientos y funciones, en la cual el 54% de los encuestados dieron a conocer que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos y funciones y el 46% afirma que la empresa si cuenta con dicho manual. Por lo cual solo un poco más de la mitad de las empresas disponen un manual de procedimientos y funciones, el resto debe poner un realce a este punto.

Observando la tabla, podemos percibir que el 85% de las personas encuestadas mencionan que no existe una adecuada distribución de las tareas y el 15% afirma la existencia de dicha distribución, por lo que esto es un inconveniente para la organización. El 85% de los encuestados afirman que las líneas de autoridad si están correctamente determinadas, y solo el 15% concuerda con que en las empresas donde trabajan no están determinadas dichas líneas lo que provoca que en ocasiones las tareas no sean realizadas en concordancia con las demás actividades del día.

Con relación al siguiente punto se destaca: el 70% expresa que las políticas y normas organizacionales si son las adecuadas, el 15% considera que no, y el 15% restante que no sabe. Se evidencia que la mayoría de las empresas poseen políticas y normas adecuadas para su correcto funcionamiento. Por último, se puede evidenciar que el 69% de los encuestados consideran que, si es necesario implementar mejoras en la estructura de la empresa, el 23% afirmó lo contrario, y el 8% informó que no lo sabe. La mayor cantidad de encuestados afirman que es necesario mejorar la estructura debido a que: se necesitan más departamentos y espacios más amplios para mejorar el orden del depósito y hace varios años la estructura no sufre modificaciones y el negocio ha ido creciendo.

### 3.1.3. Manejo de recursos.

**Tabla3.**

*Recursos financieros.*

Cantidades Ítems.	/ Controles sobre los ingresos	Arqueos de los caja	Depósitos de ingresos	Documentacion de es periódicas.
SI	100%	76%	85%	92%
NO	-	24%	15%	8%
NO SE	-	-	-	-

**Fuente:** Elaboración propia.

La totalidad de los trabajadores encuestados confirman que, si existen controles sobre el ingreso de efectivo, cheques, tarjetas u otros medios de pago que recibe la empresa. Lo cual es un punto muy importante para la empresa, ya que de esa manera se puede evitar errores, fraudes, pérdidas monetarias, entre otros. A su vez expresaron, que son los jefes o los encargados los responsables de realizar los controles y en algunos casos son los propietarios mismos quienes realizan esta labor.

El 76% de los encuestados informan que, si se realizan arqueos de caja periódicamente, y el 24% expresa lo contrario. Se puede observar que existe un porcentaje mayor de empresas que realizan arqueos periódicamente, así también pocas son las empresas que deben ponerlo en práctica, para un mejor control sobre el manejo de sus ingresos y egresos.

El 85% de los encuestados afirman que los ingresos de las fechas si son depositados al día siguiente hábil, y el 15% respondió que no. Mediante este procedimiento se puede llevar un registro de cuanto fueron los ingresos del día, lo cual es un aspecto positivo para las empresas. En cuanto los egresos que realiza la empresa son debidamente documentados periódicamente, las respuestas fueron las siguientes: el 92% respondió que sí, sólo el 8% respondió que no sabe.

**Tabla 4.**

*Recursos humanos.*

Cantidad es / Ítems.	Procesos de selección de personal	Capacita ción del personal.	Satisfacción de los empleados con el trabajo.	Satisfacción de los empleados con el remuneración.
SI	66%	46%	58%	59%
NO	17%	54%	42%	33%
NO SE	17%	-	-	8%

**Fuente:** Elaboración propia.

El 66% de los encuestados confirma que, si se realiza un proceso de selección para contratar al personal idóneo, el 17% informa que no, y el 17% respondió que no sabe. Podemos constatar que un porcentaje mayor de empresas realiza el proceso de selección, que es fundamental dentro de una organización tal como lo menciona Alanya Arce (2019) que sostiene lo siguiente: “es necesaria la selección de personal capacitado para la ejecución sin dificultad de los procedimientos establecidos por la alta dirección”.

En cuanto la realización de capacitaciones al personal las respuestas fueron las siguientes: el 46% de los encuestados afirman que sí, por tanto, el otro 54% dijo lo contrario. Capacitar al personal potencia su desarrollo y facilita el logro de los objetivos en una empresa, por tanto, se evidencia que una cantidad importante de empresas deben poner hincapié a este punto.

En otro punto, el 58% de los encuestados consideran que los empleados si están satisfechos con la labor que realizan, y el 42% afirma que no lo sabe, lo cual es un punto a considerar al ser un porcentaje muy cercano a la mitad que puede traer efectos negativos en la estructura organizativa. En cuanto al siguiente punto, el 59% de los encuestados consideran que los empleados si están satisfechos con la remuneración que perciben, el 33% informan que no y el 8% no lo sabe, lo cual refleja como es la situación en cuanto a la percepción de los encuestados en lo referente a este ítem.

**Tabla 5.***Maquinarias y equipos.*

Cantidades / Ítems.	Utilización correcta de M y E.	Resguardo de M y E.	Mantenimiento a las M y E.	Responsabilidad del personal por su instrumento de trabajo.	Realización de inventarios.	Alquileres de máquinas y equipos.
SI	100%	100%	100%	83%	92%	50%
NO	-	-	-	-	8%	33%
NO SE	-	-	-	17%	-	17%

**Fuente:** Elaboración propia.

En este punto la totalidad de los encuestados consideran que las maquinarias y equipos que posee la empresa si son utilizados en forma correcta, también afirmaron que las maquinarias y equipos si son resguardados en lugares adecuados, y confirmaron que si se realizan mantenimientos a las maquinarias y equipos de la empresa.

La totalidad de los encuestados han respondido que los trabajadores si poseen las herramientas e implementos necesarios para desarrollar sus actividades. Por tanto, los personales cuentan con todos los materiales necesarios para realizar una labor eficiente. Lo datos recogidos dan la información de que el 83% de los encuestados confirman que cada personal es responsable de su instrumento de trabajo, y el 17% respondió que no lo sabe. Se puede resaltar que en su mayoría los personales son responsables del buen uso de sus equipos.

El 92% de los encuestados afirma si se realizan inventarios sobre los materiales, máquinas y equipos que dispone la empresa, solo el 8% respondió que no lo sabe. Se puede percibir que las empresas tienen conocimiento de lo que es un inventario, el cual los ayuda a llevar un control ordenado y detallado de los bienes que posee. En cuanto a la frecuencia en que se realizan los inventarios las informaciones recaudadas fueron las siguientes: en una mayor medida la realizan en forma mensual, algunos en forma semestral y en algunas casos por lo menos una vez al año. Según los datos recaudados el 50% de los encuestados confirman que la empresa si realiza alquileres de máquinas y equipos, el 33% informo que no, y el 17% restante respondió que no sabe. Queda de manifiesto que las empresas

en su afán de obtener más ingresos también alquilan sus maquinarias y equipos a terceros.

**Tabla 6.**

*Monitoreo*

Cantidades / Ítems.	Controles diarios	Evaluación de los trabajos del día.	Reuniones entre jefes y empleados	Información de inconvenientes	Definición del responsable de realizar las verificaciones
SI	92%	69%	100%	100%	85%
NO	8%	31%	-	-	15%
NO SE	-	-	-	-	-

**Fuente:** Elaboración propia.

En la tabla se observa que el 92% de los encuestados contestaron que si se realizan controles sobre los procesos diarios que se efectúan en la empresa y el 8% dijo que no. Por tanto, se evidencia la existencia de controles de modo a saber si se están realizando correctamente las labores.

Por otra parte, el 69% de los encuestados afirman que se realiza una evaluación sobre los resultados de los trabajos en el día, mientras que el 31% menciona que no se realizan ninguna evaluación. Este es un factor que debe potenciarse ya que el desempeño correcto en las actividades diarias contribuye al logro de las metas a futuro. Además, la totalidad de los encuestados manifestaron que si se realizan reuniones entre jefes y empleados, y que las mismas son realizadas con frecuencias en lagunas empresas y en otras en pocas ocasiones, lo cual es importante para mantener esa comunicación continua para lo que se quiera lograr, según el COSO (2013), “el personal no solo debe captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar, y controlar sus operaciones”, por tanto, una comunicación e intercambio de información entre las partes es indispensable en una organización para el correcto funcionamiento de las mismas.

Respecto al siguiente ítem, se puede constatar que se informa inmediatamente a la administración acerca de los inconvenientes que se presentan en la empresa, el 100% de los encuestados dijeron que sí. Como se observa en la tabla, el 85% de los encuestados dijo que si está bien definido quienes son los responsables de realizar las verificaciones por cada actividad que se realiza en la empresa y el 15% dijo que no. Definir

correctamente a un responsable para las verificaciones contribuye al cumplimiento correcto de las tareas, por ende, en este punto es necesario realizar un mayor énfasis..

**Tabla 7.**

*Sistemas de información.*

Cantidades / Ítems.	Llevar contabilidad propia	Registros contables en forma periódica.	Estado y confección de las documentaciones.	Presentación de información oportuna y confiable para la toma de decisiones	Presentación de informes o reportes por parte del área contable.	Satisfacción con las informaciones y trabajos contables	Utilización de los Estados Financieros.
SI	-	77%	100%	46%	69%	67%	100%
NO	100%	8%	-	46%	23%	33%	-
NO SE	-	15%	-	8%	8%	-	-

**Fuente:** Elaboración propia.

En cuanto a la forma que lleva la empresa su contabilidad, el 100% de los encuestados respondieron que lo hacen contratando servicios profesionales, y lo mismo manifestaron que lo hacen por las siguientes razones: el 46% de los encuestados respondieron que no ven la necesidad de llevar su propia contabilidad, el 23% informa que hay otros motivos y el 31% lo relacionan con el costo/beneficio. Otros motivos por lo que no llevan contabilidad propia son: no poseen el espacio físico adecuado, no tiene interés, existe mucha mano de obra en el mercado laboral.

En cuanto a la elaboración de los registros contables en forma periódica, los datos fueron los siguientes: el 77% de los encuestados confirman que, si lo elaboran de forma periódica, el 8% no lo hace, y el 15% respondió que no lo sabe, por tanto queda en evidencia que existe un suministro adecuado en cuanto a las documentaciones contables para las registraciones en la mayoría de las empresas encuestadas.

El 46% de los encuestados afirma que la contabilidad presenta información oportuna, veraz y confiable para la toma de decisiones, a su vez el 46% respondió lo contrario y el 8% no tiene conocimiento al respecto.

En cuanto a este ítem 69% de los encuestados afirma que los trabajadores del área de contabilidad si presentan informes y/o reportes semanales o mensuales del avance de su

labor, el 23% informa que no lo hacen, y el 8% no lo sabe, lo cual es un aspecto favorable para la empresa.

De los datos obtenidos se puede evidenciar que el 67% de los encuestados si está satisfecho con las informaciones y los trabajos que realiza la parte contable, y el 33% no lo está. Todas las empresas encuestadas mencionan que si utilizan los Estados Financieros, pero las razones son diversas y estas fueron las siguientes: en un menor medida lo utiliza para la toma de decisiones administrativas, otros para obtener informaciones sobre la condición en que se encuentra la empresa, y la mayoría lo utiliza para el cumplimiento tributario. Se evidencia que las empresas no toman decisiones en base a los estados financieros, sino simplemente para cumplir con sus obligaciones tributarias, lo cual tampoco es un aspecto negativo.

### **3.2. Resultado del instrumento de recolección de datos aplicados a los gerentes o propietarios de las empresas Constructoras de la Ciudad de Pilar**

#### *3.2.1. Controles que acostumbra realizar la empresa sobre sus actividades.*

Respecto a los controles que acostumbra a realizar la empresa sobre sus actividades los propietarios mencionaron que se realizan controles diarios, como controles administrativos (se encargan de la facturación, realización de informes semanales y mensuales, controles sobre resultados y movimientos), controles sobre las actividades que cada personal lleva a cabo, sobre las maquinarias y equipos de la empresa asegurando que estos se encuentren en buen estado para desarrollar los trabajos de la mejor manera. Las empresas dedicadas a la venta mencionaron también que efectúan controles sobre los materiales de construcción.

#### *3.2.2. Opinión acerca del Sistema de Control Interno implantado en la empresa.*

Referente a la opinión sobre el sistema de control interno que se implementa en las empresas las informaciones obtenidas fueron las siguientes.

La mayoría recalco que no son tan eficientes en todas las áreas de la empresa, destacaron que poseen un control interno muy básico y que les gustaría mejorar ese aspecto.

#### *3.2.3. Deficiencias que presenta el sistema de control interno actual.*

En cuanto a las deficiencias que presenta el control interno actual citaron las siguientes: falta de información rápida por parte del sistema contable para la toma de decisiones,

deficiencia sobre el control de los personales, flexibilidad en las diferencias de costos y utilidades, falta de control necesario para la prevención de incorrecciones financieras.

*3.2.4. Nivel de gestión óptimo alcanzado gracias al control interno.*

En lo concerniente a este ítem la mayoría contesto que aún no se ha podido obtener un nivel óptimo de la gestión gracias al control interno con que cuentan, informaron que aún se puede mejorar muchos aspectos para lograr buenos resultados.

*3.2.5. Toma de decisiones en base a las informaciones por el área contable.*

Los propietarios manifiestan que, si cuentan con las informaciones al cierre de cada mes, pero que no toman las decisiones en base a ellos, sino que en base a las experiencias y las oportunidades de negocio que se presentan. A su vez mencionaron que ellos están conforme con que su contabilidad se encuentre en regla en la parte tributaria.

#### **4. CONCLUSIONES.**

A continuación, se presentan las conclusiones en relación a cada uno de los objetivos específicos de la investigación. Como primer punto "Identificar la situación del sistema de control interno actual de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar", se concluye que las empresas si poseen controles internos establecidos, normalmente fijados en base a sus experiencias del día a día ya que las mismas manifestaron en una mayor parte que si poseen controles establecidos pero que no llegan a ser completamente eficientes, además se evidencia la falta de mejoras que ayuden a una correcta ejecución de la operatividad de las actividades. Además, se obtuvieron informaciones de que la totalidad de los encuestados consideran importante la existencia de un sistema de control interno para el logro de los objetivos, por tanto, se evidencia el conocimiento y la buena predisposición para adoptar medidas de controles necesarios. Las informaciones recogidas de los propietarios coinciden en una mayor parte con la de los jefes o encargados, ellos manifestaron que presentan falencias y que poseen controles internos muy básicos; y, que para alcanzar un nivel óptimo necesitan mejorar varios aspectos para obtener buenos resultados.

En segundo lugar, "Describir las estructuras organizativas adoptadas por las empresas Constructoras de la ciudad de Pilar". Con los resultados obtenidos se evidencia que no todas las empresas cuentan con un organigrama, además no todas fijan objetivos por lo que se evidencia que las empresas más bien se centran en las oportunidades que van

apareciendo en el mercado y de esa forma poder cerrar el ejercicio en buen estado en cuanto a su operatividad y resultados económicos. Además, los datos revelan que los objetivos son comunicados en forma informal ya que solo se realizan en forma verbal, y por otra parte, para las empresas que si fijan objetivos resulta que los personales no se encuentran identificados con los mismos lo cual es necesario para la conducción de la empresa y mantenimiento en el mercado laboral. En cuanto a la existencia de manuales de procedimientos y funciones no todas las empresas poseen los mismos y revelan que no existe una adecuada distribución de tareas, por lo que se evidencia que fueron aprendiendo en base a la rutina diaria y que falta una mejor organización en cuanto a la realización de las tareas.

Sobre “examinar los controles implementados sobre el manejo de los recursos materiales, financieros y maquinarias de las empresas Constructoras”, se concluye:

Sobre los recursos financieros, los encuestados manifiestan que si realizan controles sobre sus ingresos y egresos. En una mayor medida expresan que si realizan arqueos periódicamente, al igual que conciliaciones bancarias y depósitos de sus ingresos del día, las mismas cuentan con las autorizaciones pertinentes y son realizadas por los jefes o los mismos propietarios de la empresa.

Sobre los recursos humanos, afirman que, si realizan procesos de selección para contratar personales, en cambio, un aspecto a fortalecer son las capacitaciones a los funcionarios ya que solo una minoría manifiesta que, si realizan este tipo de actividad, lo cual es necesarios para potenciar las actividades de la empresa y adaptarse a las nuevas tecnologías que van apareciendo.

Sobre las maquinarias y equipos, los encuestados manifiestan que, si realizan controles sobre sus equipos, que los mismos son utilizados en forma correcta y a su vez son almacenados en lugares adecuados. Además, afirman que realizan tanto inventarios como mantenimientos a sus equipos como medidas de protección de los activos que posee la empresa. Sin embargo, las informaciones de la entrevista revelan que si se realizan los manteamientos e inventarios cada vez que sea necesario por razones del costo que involucra el desarrollo de los mismos. Por último, se destaca como punto positivo que las empresas también realizan alquileres de maquinarias y equipos como una opción para generar ingresos y de esa forma darle el máximo aprovechamiento a sus máquinas y equipos.

En cuarto lugar, “Estudiar los controles que aplican las empresas Constructoras sobre el monitoreo de sus actividades” se concluye que las actividades de cada empleado si están bien definidas, si se realizan controles diarios y que existe un responsable para realizar dichos controles. Además, si se realizan evaluaciones sobre los trabajos del día, a la vez queda de manifiesto que cada personal cumple con responsabilidad sus actividades y si se realiza la práctica de reuniones entre gerentes y trabajadores para comunicar aspectos referentes a los trabajos. Por todo lo mencionado, se destaca que existe la práctica de controles de seguimiento sobre los empleados para un correcto desempeño de tareas, sin embargo, en ciertos aspectos es conveniente realizar mayores evaluaciones y minimizar riesgos de errores.

Por último, en cuanto a “Conocer la influencia del sistema de información contable utilizado por las empresas Constructoras en la toma de decisiones” se ratifica en cierta medida que si se realizan los trabajos contables pero que las mismas no son aprovechadas en su totalidad para el crecimiento de la organización, lo cual es un aspecto que presenta fortalezas como debilidades y que requiere de un análisis para aprovechar en una mayor medida las informaciones reveladas en los estados contables, lo que involucra también un mayor asesoramiento por parte de los contadores para con las empresas constructoras.

En base a los resultados obtenidos de la investigación realizada, se concluye que los controles existentes en las empresas constructoras estudiadas generan un impacto medio en las mismas, ya que estas organizaciones implementan controles en ciertas áreas como: en la estructura organizativa, manejo de recursos, monitoreo de actividades y sistema de información, pero éstos no llegan a ser completamente eficientes, y tampoco son aprovechadas en su totalidad. Por tanto, se aprueba la validez de la hipótesis, ya que las empresas constructoras si poseen un sistema de control interno elaborado en base a sus experiencias, las mismas fueron adaptándose a las exigencias actuales, pero aun así dichos controles requieren de mejoras para proteger el patrimonio, obtener información oportuna y adecuada y lograr una mayor eficiencia en la operatividad.

## 5. LISTA DE REFERENCIAS

- (AEC), A. E. (2019). *COSO*. Recuperado el 24 de Junio de 2020, de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Aguirre Choix, R., & Rivera Martínez, J. L. (Marzo de 2012). La importancia del estudio y evaluación del Control Interno en las Empresas. *El Buzón de Pacioli*(76), 1-17.
- Alanya Arce, D. M. (2019). *El Control Interno bajo la metodología COSO y la competitividad de las empresas Hoteleras de la región de Puno. Periodo 2016-2017 (tesis de maestría)*. Universidad Nacional Del Altiplano. Puno, Perú.
- Caal, E. R. (25 de Febrero de 2013). *Artículos científicos*. Obtenido de <http://edwingarcia1975.blogspot.com/2013/02/monitoreo-seguimiento-y-evaluacion.html>
- Cajal, A. (06 de Mayo de 2020). *Lifeder* . Obtenido de Recursos de una Empresa: Tipos y Ejemplos Reales: <https://www.lifeder.com/recursos-empresa/>.
- COSO. (2013). Marco Integrado de Control Interno. En PwC.
- García Africano, M. A. (2014). El control interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestión gerencial de las empresas. 19.
- GestioPolis. (06 de Junio de 2001). *Control y seguimiento en gestión de proyectos*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-y-seguimiento-en-gestion-de-proyectos/>
- González Martínez, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Recuperado el 24 de Junio de 2020, de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Imbaquingo Cachipuendo, G. M. (Octubre de 2012). Propuesta de implementación de procedimientos de Control Interno Administrativo Financiero para la empresa Frutimania S.A. (tesis de grado). Universidad Central del Ecuador. 150. (<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1795/1/T-UCE-0003-235.pdf>, Recopilador) Quito, Ecuador.
- Riquelme, M. (30 de Octubre de 2019). *Web y Empresas*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/organigrama/>

Rodas Carpizo, A. R., & Arollo Juárez , M. F. (2011). *Administración Básica con casos prácticos* (Quinta ed.). México: Limusa S. A.

Serrano Carrion, P. A. (08 de Septiembre de 2014). El Control Interno como Herramienta indispensable para una Gestión Financiera y Contable eficiente en las empresas Bananeras del Cantón Machala. 31.