

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



El control interno y la prevención de fraude en la empresa Traza
Constructores Generales S.A.C, Chimbote - 2025

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

Autora:

Bach. Avelino Loli, Maribel Karina

Asesor – Código ORCID

Dr. Venegas Gordillo, Luis

0000-0001-8779-7320

CHIMBOTE – PERÚ

2025

INDICE GENERAL

Indice General.....	ii
Indice de Tablas	iii
Palabra clave:	iv
Constancia de originalidad.....	v
Titulo.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Introducción	1
Metodología	22
Resultados.....	24
Análisis y discusión	44
Conclusiones y recomendaciones	49
Referencias bibliográficas.....	52
Anexos y apéndices	58

Índice de Tablas

N.º		Pág.
Tabla 1:	Supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa	24
Tabla 2:	La empresa cumple con los fundamentos del control interno	25
Tabla 3:	La empresa reglamenta y evalúa sus procesos o tareas para demostrar transparencia en sus acciones	26
Tabla 4:	La empresa promueve el desarrollo organizacional	27
Tabla 5:	El área de auditoría ejerce su labor de asesoramiento y consultoría	28
Tabla 6:	La empresa cuenta con un plan de trabajo que asegure la eficacia de su funcionamiento	29
Tabla 7:	En la empresa se realiza un apropiado proceso de implementación de control interno	30
Tabla 8:	La empresa certifica de forma eficaz un sistema de gestión conforme a los requisitos de la norma ISO 9001	31
Tabla 9:	La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar los componentes del CI	32
Tabla 10:	Supervisan la preparación de los estados financieros adecuadamente para que no duden de la competencia de la gerencia	33
Tabla 11:	La alta dirección asume liderazgo y responsabilidad	34
Tabla 12:	La empresa marca una política de comunicación tanto interna como externa	35
Tabla 13:	Los empleados conocen y comprenden las políticas y procedimiento de CI	36
Tabla 14:	Los empleados tienen conocimiento de control interno	37
Tabla 15:	Preparan a los trabajadores para asumir nuevas responsabilidades	38
Tabla 16:	En la empresa se realizan auditorías sorpresas	39
Tabla 17:	Realizan entrevistas al personal relacionado con áreas en las que se ha identificado un riesgo de incorrección	40
Tabla 18:	Examinan los registros de existencias de la empresa para identificar las ubicaciones o las partidas que requieren atención específica	41
Tabla 19:	Efectúan una revisión detallada de los asientos de ajuste de final de trimestre o de cierre de ejercicio de la empresa	42
Tabla 20:	La empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude	43

Palabras clave: Control Interno, prevención de fraude

Key words: Internal Control, Fraud Prevention

Línea de investigación

ÁREA	OCDE SUBÁREA	DISCIPLINA	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
5.00.00 CIENCIAS SOCIALES	5.02.00 Economía, Negocios	5.02.01 Economía	1. Contabilidad

Constancia de Originalidad



VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**El control interno y la prevención de fraude en la empresa Traza Constructores Generales S.A.C, Chimbote - 2025**" del (a) estudiante: **AVELINO LOLI MARIBEL KARINA**, identificado(a) con Código N° **1509100028**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **24%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 20 de enero de 2026

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN
VICERRECTOR



NOTA: Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

Título

El control interno y la prevención de fraude en la empresa Traza
Constructores Generales S.A.C, Chimbote - 2025

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general describir el control interno y la prevención de fraude en la empresa Traza Constructores Generales S.A.C., Chimbote, 2025. El estudio fue cuantitativo, con diseño descriptivo y corte transversal. La población estuvo conformada por 20 trabajadores que participan directamente en los procesos operativos, administrativos y contables. Para la obtención de información se utilizó un cuestionario estructurado aplicado a la totalidad de la población. Brindándonos fuentes confiables, por haber pasado prueba de confiabilidad del Alfa de Cronbach. Los resultados evidencian la existencia de componentes del control interno que disminuyen oportunidades de fraude, destacando que el 50% reconoció el cumplimiento de fundamentos del control interno, el 85% afirmó la asesoría de auditoría, el 60% confirmó la planificación operativa y otro 60% señaló capacitación en prevención del fraude. Asimismo, se observó supervisión documental, control financiero y gestión de inventarios. En conclusión, el control interno favorece la integridad de los registros contables, fortalece la transparencia organizacional y reduce riesgos de irregularidades en la entidad.

Abstract

The general objective of this research was to describe how internal control prevents fraud in the management, administration, and accounting areas of Traza Constructores Generales SAC, Chimbote - 2025. The study was quantitative, with a descriptive, cross-sectional design. The population consisted of 20 employees directly involved in operational, administrative, and accounting processes. A structured questionnaire was administered to the entire population to collect data. The data sources were deemed reliable, having passed the Cronbach's Alpha reliability test. The results demonstrate the existence of internal control components that reduce opportunities for fraud. Specifically, 50% of respondents acknowledged compliance with internal control principles, 85% confirmed the availability of audit services, 60% confirmed operational planning, and another 60% indicated fraud prevention training. Additionally, document supervision, financial control, and inventory management were observed. In conclusion, internal control promotes the integrity of accounting records, strengthens organizational transparency, and reduces the risk of irregularities within the company.

Introducción

Algunos antecedentes internacionales, como el de Solomon y Gift (2025) investigaron el efecto de las técnicas de contabilidad forense sobre la prevención del fraude ocupacional en empresas constructoras seleccionadas de Nigeria. El estudio tuvo como objetivo general determinar si la aplicación de técnicas forenses como análisis de estados financieros, minería de datos y evaluaciones de riesgo mejora la capacidad de detección y mitigación de fraudes laborales en ese rubro industrial. Con un enfoque cuantitativo, se aplicaron cuestionarios estructurados a contadores, auditores y jefes de proyecto de varias constructoras, y los datos recolectados fueron analizados estadísticamente. Los resultados mostraron que las técnicas de contabilidad forense se asocian significativamente con una disminución de incidentes fraudulentos, y que su uso sistemático permite identificar patrones atípicos y actividades no autorizadas con mayor eficacia que los controles tradicionales. El estudio concluye que la integración de herramientas forenses en los sistemas internos de control fortalece las medidas preventivas contra el fraude en la gestión financiera de las empresas constructoras.

Bhagat y Jha (2023) examinaron los riesgos de corrupción en la construcción de obras públicas en India, centrándose en cómo se configuran y priorizan dichos riesgos a lo largo del ciclo de los proyectos de infraestructura. El estudio tuvo como objetivo principal identificar los riesgos críticos de corrupción en la construcción pública y proponer una estructura analítica que permita gestionarlos de manera más eficaz. Para ello, combinaron métodos cualitativos y cuantitativos: revisión extensa de literatura y reportes internacionales. Los resultados mostraron que la fase posterior a la adjudicación del contrato concentra los riesgos más críticos y que la falta de controles efectivos, la violación de estándares profesionales y la debilidad de los mecanismos de supervisión favorecen la aparición de sobornos, sobrecostos y fraudes contractuales. Los autores concluyen que robustecer los sistemas de control interno y la gestión de riesgos en las etapas de contratación y ejecución es fundamental para reducir la corrupción y el fraude en la construcción pública.

Aquino et al. (2022) analizaron el impacto del sistema de control interno en la gestión administrativa y operativa de empresas constructoras en la ciudad de Pilar, Argentina. El objetivo fue evaluar hasta qué punto la implementación de mecanismos de control interno (como segregación de funciones, políticas de autorización y monitoreo continuo) influye en la eficiencia operativa y en la reducción de eventos de fraude y errores financieros. La metodología empleada fue cuantitativa-descriptiva, con encuestas aplicadas a gerentes, supervisores y personal de control interno de varias constructoras medianas, y el análisis incluyó estadística descriptiva e inferencial. Los resultados evidenciaron que las compañías con controles internos bien estructurados reportaron menos irregularidades financieras y una supervisión más rigurosa de sus procesos, lo que se traduce en una mayor prevención de fraudes y en una mejora general de la gestión organizacional. Los autores destacaron que las prácticas de control interno deben adaptarse y actualizarse de forma continua para enfrentar riesgos emergentes en proyectos de construcción

Yahya y Venusita (2022) realizaron un estudio empírico en una empresa constructora ubicada en Surabaya, con el objetivo general de analizar el efecto de la efectividad del control interno sobre la prevención del fraude, considerando los factores que originan este tipo de conductas. Se trató de una investigación cuantitativa aplicada a una compañía de construcción, en la que se empleó un cuestionario estructurado para medir componentes del control interno y percepciones sobre la ocurrencia de fraudes, procesando la información mediante técnicas estadísticas inferenciales. Los hallazgos evidencian que un sistema de control interno más sólido se asocia con una menor tendencia al fraude, en particular cuando existen políticas claras, supervisión constante y procedimientos definidos para autorizaciones y registros contables. Asimismo, los autores señalan que factores como la presión y la oportunidad se reducen cuando el control interno está bien diseñado, lo que refuerza su rol como herramienta clave en la prevención de irregularidades en empresas constructoras.

Apriyanti y Rais (2020) desarrollaron un estudio de caso sobre la gestión del riesgo de fraude en una empresa constructora en Indonesia, con el propósito de

describir cómo se identifican, evalúan y controlan los riesgos de fraude en este tipo de organizaciones. El trabajo se basó en un enfoque cualitativo, utilizando entrevistas semiestructuradas, observación in situ y revisión documental para analizar los procesos clave de la empresa. A partir del modelo de madurez de gestión del riesgo de fraude y de la teoría del triángulo del fraude, los autores identificaron que las debilidades en el control interno especialmente en la segregación de funciones, la supervisión de pagos y el monitoreo de contratos incrementan significativamente las oportunidades de fraude. Los resultados muestran que, cuando la empresa fortalece sus políticas de control, documenta procesos y mejora la supervisión gerencial, disminuye la exposición a prácticas fraudulentas en la ejecución de obras y en la administración de recursos.

En nacionales, Colunche (2024) desarrolló una investigación cuyo propósito fue establecer cómo incide el control interno en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022. El estudio fue de tipo aplicado, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo–correlacional causal y diseño no experimental de corte transversal, trabajando con una muestra censal de 30 administradores de empresas constructoras, a quienes se aplicó un cuestionario validado y con alta confiabilidad. Los resultados, analizados mediante regresión lineal simple, evidenciaron que el control interno tiene una incidencia significativa en la gestión empresarial: cuando se fortalecen los valores éticos, la identificación de riesgos, las actividades de control, la comunicación interna y la supervisión, se logran procesos más eficientes y una gestión organizacional más sólida en las constructoras.

Bustamante y Torres (2024) estudiaron la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la empresa Constructora & Consultora SAMARAYA S.R.L., en Chota, 2021. El trabajo se enmarcó en un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y nivel descriptivo–correlacional, considerando como población y muestra a los 8 trabajadores de la empresa. A través de encuestas y cuestionarios aplicados a las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, encontraron una correlación elevada ($\rho \approx 0.933$; $p < 0.05$) entre el control interno y la gestión administrativa.

Concluyeron que la mejora de los componentes del control interno se refleja en una gestión administrativa más ordenada, con mejores procesos de planificación, organización y control en la empresa constructora.

Zelada (2024) investigó la relación entre los procedimientos de control y la prevención del fraude de inventarios en el sector construcción de Lima Metropolitana. El objetivo general fue determinar si los procedimientos de control interno inciden significativamente en la prevención de fraudes asociados al manejo de inventarios en empresas constructoras de la capital. La investigación fue de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, recopilando datos a través de cuestionarios aplicados a 50 profesionales de 10 constructoras (control interno, contabilidad y almacén). El análisis estadístico reveló una correlación positiva considerable entre los procedimientos de control y la prevención de fraude de inventarios ($r = 0.700$; $p < 0.05$), destacando que dimensiones como la segregación de funciones y las verificaciones/conciliaciones contribuyen significativamente a reducir fraudes en inventarios.

Baltazar (2024) analizó el impacto del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, caso Grupo E&M Consultoría y Construcción E.I.R.L., Huaraz. El estudio cualitativo, con nivel descriptivo y diseño no experimental, utilizó entrevistas y revisión de documentos para evaluar los componentes del control interno aplicados al manejo de inventarios. Se encontró que ****las prácticas de control interno, cuando se adaptan a las características operativas de la empresa constructora, contribuyen a mejorar la precisión de los registros, la planificación de compras y la reducción de pérdidas materiales. A pesar de limitaciones como recursos humanos y técnicos, los controles fortalecidos se asociaron con mayor eficiencia operativa.**

Torres (2023) llevó a cabo un estudio sobre la caracterización del control interno en la gestión de inventarios de la microempresa constructora y consultoría Rossi Ingenieros S.R.L. – Chimbote. El objetivo fue describir las características del control interno que inciden en la gestión de inventarios y proponer mejoras. Con enfoque cualitativo, diseño no experimental y aplicación de entrevistas y cuestionarios al

gerente y personal clave, la investigación identificó debilidades significativas en la estructura de control y en la documentación de procesos. Los resultados señalaron que existe una necesidad urgente de implementar procedimientos de control interno específicos y manuales de funciones para lograr una gestión de inventarios más eficaz y prevenir desviaciones o fraudes en el uso de materiales.

Quispe (2023) investigó la relación entre el sistema de control interno y la eficiencia en la gestión del almacén de la empresa constructora ZELCORP S.A.C., Arequipa, 2022. El estudio adoptó un enfoque cuantitativo y correlacional con diseño no experimental, empleando encuestas aplicadas a personal del área de almacén y contabilidad para medir variables relacionadas con el control interno y desempeño del almacén. Los resultados indicaron una relación directa y significativa entre un sistema de control interno bien implementado y la eficiencia en la gestión del almacén (coeficiente de correlación de Pearson de 0.78), lo que sugiere que controles bien estructurados reducen errores, pérdidas y pérdidas de recursos materiales dentro de la empresa constructora.

Luján (2023) investigó el control interno en una empresa del sector construcción en Lima con el objetivo general de evaluar su influencia en la liquidez empresarial durante el año 2023. El trabajo fue desarrollado mediante análisis documental y revisión de procedimientos internos, observando que el sistema tradicional no era ajustado a las necesidades reales de la empresa, lo que generaba retrasos en cobranzas, gastos innecesarios y proyecciones financieras inexactas. Tras implementar procedimientos mejorados de control interno —incluyendo supervisión financiera y políticas de seguimiento de cuentas por cobrar— se evidenció una disminución de cuentas por cobrar a diferentes plazos y mayor confiabilidad en la información contable, lo que contribuyó a optimizar la liquidez.

Melgarejo (2023) abordó en su tesis la importancia del control interno enfocado en la identificación y evaluación de riesgos de fraude dentro de una constructora, analizando factores humanos y organizacionales que pueden provocar vulnerabilidades. El objetivo general fue determinar cómo los componentes del control interno (como separación de funciones, políticas documentadas y procesos de

supervisión) inciden en la mitigación de riesgos de fraude. La metodología fue de tipo descriptivo–analítico, con revisión de documentos institucionales y entrevistas a responsables de áreas contables y de auditoría. Los hallazgos indicaron que la eficacia del sistema de control interno depende no solo de su diseño formal, sino de la cultura organizacional y capacitación del personal, destacando la necesidad de estrategias de prevención de fraude más efectivas

Olano (2023) investigó la relación entre el control interno y el layout de la gestión de inventarios en una empresa constructora de Lima, 2022. El estudio se desarrolló con enfoque cuantitativo, diseño no experimental, corte transversal y nivel descriptivo, tomando como población y muestra a los trabajadores vinculados al área de almacén y manejo de mercancías. A través de técnicas de recolección de datos aplicadas en el entorno real de trabajo, se identificaron deficiencias asociadas a la ausencia de políticas claras, supervisión insuficiente y errores en los procesos de inventario. Los resultados mostraron que un sistema de control interno más estructurado se vincula con una mejor organización del layout, reducción de errores y mayor eficiencia en la gestión de inventarios, lo que contribuye a un control más fiable de los recursos materiales de la empresa constructora.

Quispe (2020) tuvo como objetivo determinar en qué medida las deficiencias en las actividades de control interno influyen en la gestión del talento humano en la empresa constructora OSCAR S.A.C., año 2020. La investigación fue de tipo básica, nivel descriptivo–correlacional y diseño no experimental transeccional, utilizando una muestra de 175 trabajadores de la empresa. Mediante encuestas y cuestionarios sobre control interno y gestión del talento humano, se aplicó la correlación de Pearson, obteniéndose un coeficiente de 0.763 que indica una relación positiva alta entre ambas variables. El estudio concluyó que las debilidades en el control interno repercuten directamente en la gestión del personal, afectando la asignación de funciones, la supervisión y el desempeño, lo que evidencia la necesidad de fortalecer los controles para optimizar la gestión del talento humano en la constructora.

Ávila (2020) planteó como objetivo general proponer un sistema de control interno apoyado en ERP para el proceso de inventarios y su impacto en la gestión

financiera de la empresa constructora Gilben Inversiones S.A.C., Lima – 2020. La investigación fue de tipo aplicado con enfoque cuantitativo y descriptivo, empleando análisis documental del proceso de inventario, identificación de deficiencias y elaboración de propuestas de mejora con apoyo de herramientas tecnológicas. Los resultados indicaron que la implementación de un sistema de control interno junto con tecnología ERP permitiría mejorar la precisión de la información de inventarios, reducir errores de registro y optimizar la gestión financiera, lo que fortalece la transparencia de los procesos internos de la constructora.

Argumentando el fundamento científico del control interno, COSO lo define como el proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad con el objetivo de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Mantilla, 2018).

Por otro lado, la Contraloría General de la República (2014) define al control interno de acuerdo a la RAE como la acción y efecto de realizar la verificación, inspección, control o intervención. A nivel académico, el control se conceptualiza como la forma de medir y corregir el desempeño con el fin de lograr los objetivos marcados por la organización y los planes para alcanzarlos.

Fonseca, (2016) referenciado en (Tamez et al., 2019) define al control interno como un proceso que ayuda a lograr metas y objetivos además de proteger los activos de una entidad. Consta de los principios de las políticas y métodos operativos de la empresa, así como las áreas de responsabilidad de las actividades según la jerarquía de la organización.

Elizalde (2022) define que es la implementación de una estrategia para detectar transacciones fraudulentas o acciones bancarias y evitar que estas acciones causen daños financieros y de reputación al cliente y a la institución financiera (FI).

La implantación e implementación del control interno en las diferentes unidades logra la precisión de lograr los objetivos institucionales, porque brinda confiabilidad y eficiencia operativa, por lo que no puede ser tratado como un evento único en el proceso operativo de la empresa. su implementación no puede evitar un trato injusto

por parte de los funcionarios. Esta herramienta estimula la implementación de metas institucionales y permite separarlas y evaluarlas antes de comparar la efectividad de las actividades de cada parte de la empresa, utilizando políticas de gestión y comunicándolas en informes (Tamez et al., 2019).

En cuanto a las teorías, mencionamos las más cercanas, como la teoría de la Agencia, según Jensen y Meckling (1976), explica las relaciones contractuales entre propietarios (principales) y administradores (agentes) dentro de una organización, destacando que los intereses de ambas partes no siempre están alineados. Desde esta perspectiva, el control interno surge como un conjunto de mecanismos que permiten reducir los costos derivados de la asimetría de información, la discrecionalidad y las conductas oportunistas del agente. En el ámbito empresarial, estos mecanismos incluyen procedimientos de supervisión, auditoría y segregación de funciones, cuyo propósito es disminuir el riesgo de fraude, abuso de recursos y decisiones ineficientes. Bajo esta lógica, el control interno se constituye en una herramienta de gobierno corporativo que ayuda a equilibrar los incentivos y a resguardar los activos, contribuyendo a una gestión más eficiente y transparente.

Otra teoría del Fraude o Triángulo del Fraude, Cressey (1953) propuso que el fraude se explica por la presencia simultánea de tres factores: presión, oportunidad y racionalización. La presión hace referencia a situaciones personales o financieras que motivan la conducta fraudulenta; la oportunidad se relaciona con la existencia de debilidades en el control interno que facilitan la ejecución del fraude sin ser detectado; y la racionalización corresponde a la justificación interna del fraudulento para legitimar su acto. Desde esta teoría, el control interno cumple un rol directo en la reducción de oportunidades, a través de procedimientos que dificultan la apropiación indebida de activos, manipulación de información o alteración de registros contables. Esto convierte al control interno en un sistema preventivo esencial, dado que disminuye las posibilidades de que el fraude ocurra aun cuando existan presiones y racionalizaciones.

El Marco Integrado del Control Interno (COSO, 2013), define el control interno como un proceso efectuado por la alta dirección y el personal, diseñado para

proporcionar un grado razonable de seguridad respecto al logro de objetivos relacionados con operaciones, reportes financieros y cumplimiento normativo. Este enfoque incorpora cinco componentes que deben trabajar de manera articulada: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. Esta propuesta teórica aporta una visión sistémica y flexible del control interno, resaltando que su eficacia depende tanto del diseño formal como de la cultura organizacional, la comunicación y el monitoreo continuo. En este sentido, el modelo COSO ha sido ampliamente adoptado por empresas públicas y privadas como un referente internacional para el fortalecimiento institucional y la prevención de irregularidades financieras.

Es importante el control interno en empresas constructoras, ya que se posiciona como un componente esencial en las organizaciones del sector construcción debido a la complejidad de sus procesos operativos, financieros y administrativos (COSO, 2013). Este sistema no solo busca asegurar el cumplimiento de objetivos institucionales, sino también mitigar los riesgos inherentes a la ejecución de obras, la gestión de contratos, y el manejo de recursos —aspectos que, por su magnitud y volumen, son especialmente vulnerables a errores, ineficiencias o prácticas fraudulentas (Alzola & Brotons, 2020).

En el entorno de la construcción, donde múltiples áreas convergen —desde compras y almacén hasta contabilidad y supervisión de obra—, la ausencia o debilidad de controles puede traducirse en pérdidas de bienes, retrasos en cronogramas y distorsiones en la información financiera (García & Vega, 2021). Por ello, un sistema de control interno eficaz se convierte en una herramienta estratégica que permite a las empresas constructoras anticipar, identificar y corregir desviaciones en sus operaciones y transacciones, favoreciendo una gestión más transparente y racional de los recursos (COSO, 2013; García & Vega, 2021).

La implementación de un sistema de control interno robusto aporta beneficios fundamentales para el desarrollo sostenible y competitivo de las empresas en el sector construcción. En primer lugar, fortalece la seguridad y administración de los activos, especialmente los inventarios de materiales y equipos. Cuando los controles son

adecuados, es posible monitorear de manera sistemática el flujo de bienes, lo cual reduce pérdidas, hurtos o desviaciones de inventario (Alzola & Brotons, 2020).

Asimismo, el control interno impulsa una gestión financiera más confiable al establecer mecanismos coherentes de registro, conciliación y supervisión de operaciones contables. Esto se traduce en estados financieros más precisos y útiles para la toma de decisiones estratégicas, así como para la presentación de resultados a entidades financieras, proveedores y clientes (García & Vega, 2021). De esta manera, no solo se favorece la integridad de la información, sino también la credibilidad empresarial en escenarios contractuales y de auditoría.

Además, estos sistemas permiten minimizar las oportunidades de fraude y corrupción. Cressey (1953) argumenta que el fraude se facilita cuando existen oportunidades derivadas de sistemas de control deficientes. Por tanto, al fortalecer políticas de autorización de gastos, separación de funciones y revisión documental, las empresas constructoras establecen barreras efectivas que dificultan la ejecución de actos ilícitos y disminuyen vulnerabilidades, promoviendo una cultura organizacional orientada a la legalidad y la transparencia.

Otro beneficio significativo se observa en la eficiencia operativa y planificación de proyectos. Un control interno bien estructurado provee claridad en roles, procedimientos y responsabilidades, lo que reduce la duplicación de tareas, evita errores administrativos y favorece la continuidad de los procesos productivos. En consecuencia, las constructoras logran una mejor sincronización entre presupuestos, cronogramas y entregables previstos (COSO, 2013; García & Vega, 2021).

Por otro lado, las prácticas de control interno facilitan el cumplimiento normativo y contractual, un aspecto crucial para empresas del sector construcción que se encuentran constantemente sujetas a regulaciones tributarias, laborales y de seguridad en obras. La existencia de controles formales contribuye a asegurar que las actividades se realicen de conformidad con la legislación vigente, reduciendo contingencias y sanciones que puedan afectar la viabilidad organizacional (COSO, 2013).

Las dimensiones sería, la evaluación de riesgos, según Cordero y Valdés (2019) es la acción de identificar las anomalías que ocurren en una organización e investigar los riesgos de cometer un posible fraude en los procesos. Dentro del rol de información y comunicación en las organizaciones son evaluados mediante los canales usados para transmitir de manera interna y externa la información que determina la toma de decisiones efectivas (Zambrano, 2018).

Actividades de control, garantizan el debido cumplimiento de las pautas de gestión que están relacionados con el riesgo los cuales al no ser mitigados ponen en riesgo definitivo a la empresa (Zambrano, 2018). Monitoreo, es el seguimiento de la efectividad de la implementación de los controles internos en un determinado lapso de tiempo, que se basa en asegurar el correcto funcionamiento de los distintos controles determinados, que al no ser cumplidos se procede a la aplicación de acciones correctivas. El monitoreo facilita ver si los controles empleados dan efectividad y si estos requieren modificaciones (Zambrano, 2018).

Ambiente de Control, para Calle (2020) es fundamental para el establecimiento de medidas disciplinarias y estructuras de una organización que 15 enfatizan el compromiso, la integridad y los valores éticos como factores fundamentales que contribuyen al desarrollo de sus actividades. Entorno de control, según Mantilla (2016) citado en (Tamez et al., 2019) “consisten en estándares establecidos por la gerencia de una empresa con el propósito de generar cimientos de un sistema de control adecuado y aplicable para una organización” (p. 52).

Evaluación de riesgos, según Eslava (2017) referenciado en (Zambrano, 2018) “involucra todo un proceso dinámico que identifica y analiza aquellos riesgos provenientes del exterior e interior que intervengan el logro de objetivos además permite determinar la adecuada gestión de riesgos (p. 23).

Auditorias, según los autores Merizalde y Zapata (2015) citado en (Zambrano, 2018) indican “es la evaluación crítica y sistémica de los estados financieros que cuenta la empresa, que tiene la finalidad de vigilar los movimientos financieros de acuerdo a lo establecido en las normativas establecidas en el país donde se desarrollan

las actividades (p. 2). Son usadas como medio preventivo y de control del comportamiento financiero que evitan el fraude institucional.

Auditoría interna, En la misma línea los autores Merizalde y Zapata (2015) referenciado en (Cruz y Mayhua, 2019) definen que, esta debe estar estrechamente ligada en la estructura organizacional con un nivel de jerarquía que de paso al logro de los objetivos organizacionales.

En cuanto al fundamento científico de la segunda variable, iniciamos por el fraude, según Ortiz (2018) explica que son actos deshonestos e intencionales cometidos por funcionarios o personas asociadas a la empresa, con el claro objetivo de obtener una ventaja. Son un engaño deliberadamente planeado y ejecutado para privar a otros de sus propiedades o derechos. Asimismo, riesgos, para Mendoza (2018) Consiste en la posibilidad de cometer error o anomalía que, de afección negativa a la organización con el fin de lograr una meta operativa, de informes y de cumplimiento"

Sobre la Prevención de Fraude, la definición conceptual según Elizalde (2022), es la implementación de una estrategia para detectar transacciones fraudulentas o acciones bancarias y evitar que estas acciones causen daños financieros y de reputación al cliente y a la institución financiera (FI).

Según Ortiz et al. (2018) explica que son actos deshonestos e intencionales cometidos por funcionarios o personas asociadas a la empresa, con el claro objetivo de obtener una ventaja. Son un engaño deliberadamente planeado y ejecutado para privar a otros de sus propiedades o derechos.

Asimismo, riesgos, para Mendoza et al. (2018) Consiste en la posibilidad de cometer error o anomalía que, de afección negativa a la organización con el fin de lograr una meta operativa, de informes y de cumplimiento".

Por su parte, (Tamez et al., 2019) explica que, el fraude es un acto ilegal e incorrecto que realiza una persona a fin de conseguir beneficio propio, por lo que define al fraude bajo la siguiente tipología clasificados a través de los procedimientos que los engloba y por quién los comete

En tanto Rodríguez (2021) concibe la prevención del fraude como el resultado de articular el control interno con una cultura organizacional de autocontrol y vigilancia permanente. Desde su revisión de literatura, sostiene que no basta con establecer procedimientos escritos; es necesario que directivos y trabajadores asuman el control como una práctica cotidiana que permite identificar comportamientos inusuales, corregir fallas en tiempo real y reducir los espacios para la manipulación de información. De este modo, la prevención del fraude se entiende como un proceso continuo que combina normas, supervisión y formación ética dentro de la organización.

Asi ismo Rashid, et al (2022) plantean que la prevención del fraude corporativo requiere una combinación de mecanismos formales y medidas de gestión. En su revisión, destacan que herramientas como auditorías sorpresivas, rotación de puestos, líneas de denuncia, programas de apoyo al empleado, capacitación antifraude y códigos de conducta refuerzan la percepción de control y elevan el costo de cometer fraudes. Los autores subrayan que estas medidas solo son efectivas cuando se insertan en un entorno de buen gobierno corporativo y liderazgo comprometido con la transparencia, lo cual reduce la probabilidad y el impacto de los fraudes dentro de las organizaciones.

De acuerdo con Tarjo, Vidyantha, et al (2022), la prevención del fraude se fortalece cuando las entidades gestionan el riesgo de manera integral mediante sistemas de Enterprise Risk Management (ERM). En su estudio sobre gobiernos locales, muestran que prácticas como la identificación sistemática de riesgos de fraude, la evaluación de su probabilidad e impacto, y la implementación de respuestas específicas (controles, monitoreo y revisión) contribuyen a reducir tanto la ocurrencia como la duración de los hechos fraudulentos. Para los autores, la prevención efectiva del fraude implica integrar el riesgo de fraude en la planificación institucional, en los controles internos y en los procesos de seguimiento, en lugar de tratarlo como un problema aislado.

Yulianti, et al (2024) analizan la prevención del fraude desde la interacción entre sistemas de control interno y buen gobierno corporativo. Su revisión concluye que la

existencia de políticas claras, órganos de gobierno activos, transparencia en la información y una función de auditoría interna sólida crea un entorno en el que disminuyen los incentivos y oportunidades para el fraude. Los autores relacionan explícitamente el triángulo del fraude con estos mecanismos: el control interno adecuado limita la oportunidad, mientras que el gobierno corporativo y la auditoría interna influyen sobre la racionalización y la presión, favoreciendo una cultura de integridad y rendición de cuentas que refuerza la prevención de conductas fraudulentas.

Gutiérrez (2015) plantea que el objetivo del fraude es engañar a una persona, empresa u organización en forma intencional, con el propósito de obtener una ventaja injusta en perjuicio de los derechos o intereses de otra persona o entidad.

También mencionamos algunas teorías del triángulo del fraude, según Cressey (1953), el origen del fraude puede explicarse mediante la interacción de tres elementos: presión, oportunidad y racionalización. La presión hace referencia a situaciones personales o económicas que motivan una conducta ilícita; la oportunidad surge cuando existen debilidades o vacíos en el control interno que permiten ejecutar el fraude sin ser detectado; y la racionalización alude a la justificación psicológica del individuo para legitimar su acto. Desde esta teoría, la prevención del fraude se orienta principalmente a reducir la oportunidad, mediante la implementación de controles internos efectivos, segregación de funciones, políticas documentadas y mecanismos de supervisión. De este modo, la organización disminuye significativamente las condiciones que facilitan el comportamiento fraudulento.

Otra teoría del diamante del fraude, Wolfe y Hermanson (2004) ampliaron el modelo de Cressey incorporando un cuarto elemento denominado capacidad, el cual hace referencia al conjunto de habilidades del individuo para ejecutar un fraude de manera exitosa. Según los autores, un acto fraudulento no se concreta únicamente por la existencia de motivación, oportunidad y racionalización, sino también por la capacidad del sujeto para comprender los procesos internos, manipular sistemas, explotar vulnerabilidades y mantener el fraude oculto. En esta perspectiva, la prevención del fraude requiere no solo restringir oportunidades, sino también

identificar posiciones críticas dentro de la organización, evaluar perfiles de riesgo y reforzar los sistemas de monitoreo y auditoría. Por ello, esta teoría ha sido ampliamente aceptada en el ámbito corporativo y forense.

El Modelo del Ciclo de Gestión del Fraude, Goldberg y Wong (2007) plantearon el Fraud Management Lifecycle, un modelo que concibe la prevención del fraude como un proceso continuo compuesto por múltiples etapas: identificación, detección, análisis, mitigación, control y recuperación. Este enfoque resalta que la prevención del fraude no se limita a acciones reactivas, sino que requiere estrategias proactivas basadas en análisis de riesgos, políticas de cumplimiento, auditorías internas, capacitación del personal y tecnologías de monitoreo. De acuerdo con los autores, una organización reduce significativamente la incidencia del fraude cuando implementa sistemas integrados que permiten anticiparse a los riesgos, detectar señales de alerta y ejecutar respuestas correctivas oportunas. Este modelo ha sido aplicado especialmente en sectores financieros, asegurando una visión dinámica de la prevención del fraude.

Podemos mencionar algunos tipos de Fraudes, como el fraude interno, los que son concretados por un grupo de personas bajo finalidad de adquirir beneficios particulares mediante la malversación de los activos empresariales (Carrasco, 2017). Dentro de este tipo de fraude se subclasifican los siguientes tipos:

El fraude documental, representado por la justificación ilegal de alguna transacción que incumple condiciones básicas y necesarias (Sigüencia y Ullauri, 2015, p.33,34) citado en (Carrasco, 2017).

El fraude cronológico, los que al momento de su registro de transacción no coinciden con la fecha de ejecución (Ortiz, 2020).

El fraude de exceso de gasto, determinado por sobrepasar el límite de gasto autorizado por la entidad (Ortiz, 2020).

El fraude externo, realizados por factores y fuentes externas a la organización entre ellas se consideran a los proveedores, clientes y entidades financieras, que tienen la intención y finalidad de realizar alteraciones de tipo financiero de manera anual.

Es menester dar mención a las distintas clasificatorias de fraude que están compuestas por:

El fraude gerencial, que surge con el soporte gerencial ante la manipulación y violación de las políticas de la empresa para realizar el uso ilícito de los activos y recursos (Aguirre y Herrera, 2013, p.07) citado en (Tamez et al., 2019),

Fraude en Colisión, nace mediante la coalición de trabajadores internos o externos para realizar actos injustificables con los bienes de la empresa y son difíciles de detectar (Cruz y Mayhua, 2019).

Fraude por socios del negocio, ejercido por el mal uso de bienes e información por parte de los socios de la empresa (Aguirre y Herrera, 2013, p.07) citado en (Cruz y Mayhua, 2019),

Fraude tecnológico: que, con el avance tecnológico generan nuevos softwares informáticos de objetivo encaminado a la apropiación financiera y de información valiosa de la empresa además de causar adrede pérdidas voluminosas bajo la corrupción cibernética y causando daño en la información financiera contable, que afecta la toma de decisiones importantes (Aguirre y Herrera, 2013, p.07) referenciado en (Tamez et al., 2019),

Fraude intelectual, que se da mediante la intervención de espías principalmente industriales dentro de la empresa considerada competencia, medio por el cual se busca la apropiación de conocimientos en procesos de producción y procesos tecnológicos (Tamez et al., 2019).

Hay políticas antifraude, según (Cruz y Mayhua, 2019) infiere que estas políticas son aplicadas mediante las administraciones de la empresa con la finalidad de mitigar los riesgos de fraude, situaciones en las que es necesaria la implementación de esquemas organizacionales con la definición clara de roles y responsabilidades de todos los integrantes de la organización y estos sean cumplidos de manera obligatoria.

Hay factores tecnológicos y de competencias en la prevención del fraude, la literatura reciente sostiene que los factores tecnológicos influyen de manera decisiva en la capacidad de las organizaciones para prevenir el fraude, en especial cuando se

incorporan sistemas automatizados de monitoreo y análisis transaccional. De acuerdo con Kranacher, Riley y Wells (2019), la tecnología aplicada al control interno permite detectar patrones irregulares con mayor velocidad, reducir la manipulación de datos y facilitar la trazabilidad de las operaciones financieras y administrativas. En ese sentido, la digitalización de procesos, los sistemas de gestión empresarial (ERP) y las herramientas de análisis forense de datos se han convertido en elementos claves para mitigar riesgos de fraude, al proporcionar mecanismos de verificación y alertas tempranas (Vacca, 2017).

No obstante, la tecnología por sí sola no garantiza la integridad de los procesos si no existe personal con competencias adecuadas para operarla e interpretarla. Cangemi y Singleton (2016) argumentan que las organizaciones requieren profesionales con habilidades en auditoría, análisis de datos, ciberseguridad y cumplimiento normativo, ya que el fraude contemporáneo se desarrolla en entornos donde los sistemas informáticos pueden ser vulnerados, manipulados o eludidos. Por ello, la formación continua, la capacitación antifraude y el desarrollo de competencias digitales resultan elementos imprescindibles dentro de las estrategias de prevención.

Adicionalmente, los avances tecnológicos están modificando la naturaleza de los riesgos. Lin, S. y Chai (2021) destacan que las empresas que no se adaptan tecnológicamente aumentan su exposición a prácticas fraudulentas vinculadas al robo de información, falsificación digital, suplantación, manipulación de sistemas y accesos indebidos. Esto implica que la prevención del fraude hoy en día depende tanto de la capacidad técnica como de la actualización constante de protocolos de supervisión, de la ciberseguridad corporativa y de la integración de controles automatizados dentro del sistema interno de gestión.

En cuanto a la justificación teórica, el presente estudio permite profundizar los conocimientos sobre el control interno y permitió establecer mecanismos para efectuar una eficiente evaluación permanente de los procesos encaminados y a partir de ella se tomó medidas correctivas necesarias. Esto nos permitió tener una visión precisa de la situación de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, será necesario que el investigador compare y contraste diversos marcos teóricos de las variables de estudio.

En cuanto a la justificación práctica, los resultados de la investigación permitieron demostrar de qué manera cumplir con las actividades para evitar el fraude y la corrupción en la Empresa Traza Constructores Generales SAC para la satisfacción de los clientes e usuarios mejorando de esta manera la gestión.

En cuanto a la justificación metodológica, para los indicadores del control interno y la prevención del fraude de la Empresa en estudio, la investigación utilizó métodos como: el cuestionario y el procesamiento en software.

En cuanto a la justificación científica, se realizó este informe con el propósito de que las empresas deben realizar el control interno y tener métodos para prevenir el fraude, para así evitar problemas legales y penales, porque el control interno es importante ya que asegura que tan fiable en su información financiera.

En cuanto a la justificación social, permitió dar a conocer a las empresas públicas, privadas, empresarios y a la sociedad sobre el control interno y la prevención del fraude, así como la importancia que es la implementación del control interno ya que fortalece e impulsa a conseguir los objetivos, previene pérdidas, mejora la ética y reduce los riesgos. Creemos conveniente que la presente investigación servirá para otros investigadores y empresas que tengan la misma problemática.

Describiendo el problema El sector construcción desempeña un rol importante en el crecimiento económico debido a su impacto en la infraestructura pública y privada; sin embargo, es considerado uno de los sectores con mayores riesgos asociados a fraude, corrupción y manipulación de información financiera, debido a la complejidad contractual y la cantidad de actores involucrados (OCDE, 2021). En este escenario, diversas investigaciones señalan que la exposición al fraude aumenta cuando las organizaciones carecen de controles internos adecuados y procesos formales de supervisión (PwC, 2022).

Desde la perspectiva del control organizacional, el control interno es definido por el Committee of Sponsoring Organizations como un proceso estructurado que busca proporcionar seguridad razonable respecto a la confiabilidad de la información

financiera, el cumplimiento de normativas y la eficacia de las operaciones (COSO, 2013). Bajo esta concepción, un sistema deficiente en sus actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión puede generar espacios propicios para la ocurrencia de actos fraudulentos en las organizaciones (KPMG, 2021).

En paralelo, las estadísticas internacionales muestran que el fraude corporativo continúa siendo una problemática creciente. Según el Report to the Nations de la Association of Certified Fraud Examiners, las organizaciones del sector construcción registran pérdidas significativas debido a esquemas de fraude relacionados con pagos, facturación y documentos alterados (ACFE, 2022). Estos hallazgos evidencian que la prevención del fraude depende, en gran medida, del diseño e implementación de mecanismos de control interno capaces de detectar irregularidades y reducir vulnerabilidades (ACFE, 2022).

A nivel nacional, la Contraloría General de la República del Perú identifica al sector construcción como uno de los más expuestos a riesgos de fraude en procesos de contratación pública, ejecución de obras y manejo de documentación (Contraloría, 2023). Esto se debe a factores como la ausencia de segregación de funciones, la falta de validación documental y la inexistencia de procedimientos de verificación de pagos. Tales condiciones incrementan la probabilidad de pérdidas económicas y afectaciones reputacionales para las empresas que operan en este sector (BID, 2021).

En este contexto se encuentra la empresa TRASA Constructores Generales SAC, ubicada en la ciudad de Chimbote, la cual ejecuta proyectos tanto en el sector privado como en el sector público. Este doble ámbito de operación implica manejar un volumen considerable de documentos, valorizaciones, facturas y desembolsos financieros, lo que demanda un sistema de control interno sólido y actualizado. No obstante, se han identificado debilidades relacionadas con la revisión documental, validación de pagos, conciliación interáreas y supervisión operativa, aspectos que representan riesgos potenciales para la integridad de la información y los recursos de la organización.

Considerando lo señalado, la inexistencia de mecanismos de control adecuados, la carencia de procedimientos preventivos y la falta de supervisión sistemática pueden derivar en situaciones como pagos no autorizados, manipulación de documentos, duplicidad de facturas, inconsistencias contables y posibles perjuicios económicos. Tales escenarios repercuten no solo en la estabilidad financiera, sino también en la credibilidad institucional, afectando la competitividad de la empresa frente a futuros procesos de contratación o licitación.

En consecuencia, la problemática identificada evidencia la necesidad de analizar ¿Cómo el control previene el fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote, 2025?, con el fin de proponer mejoras que fortalezcan la gestión organizacional y garanticen operaciones transparentes, confiables y sostenibles en el tiempo.

Para la conceptualización y operacionalización de variables, tenemos lo siguiente:

El Control Interno, es definido por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, 2014), como, el programa, conjunto de normas, reglas, metodologías, y procedimientos que garantizan que la entidad cumpla con los siguientes objetivos:

Para este estudio se contó con las dimensiones: el componente son un conjunto de estrategias, procesos y otros controles implementados por la administración de la entidad para aumentar la posibilidad de que se cumplan los objetivos planteados por el control interno (Arrieta, 2014).

Evaluación del riesgo es la posibilidad de que se dé un acontecimiento y tenga impactos negativos en la consecución de los objetivos. En tanto evaluar el riesgo se refiere a un procedimiento que se realiza continuamente para que la entidad pueda prepararse para estos sucesos.

Actividades de Supervisión están referidas a un conjunto de actividades de autocontrol que forman parte de las acciones y procesos de supervisión (o vigilancia) en la institución con la intención de mejorarlos y evaluarlos.

La definición conceptual de prevención de fraude se refiere a la implementación de estrategias y sistemas para evitar que terceros cometan actos ilícitos en una organización. (Arrieta, 2014).

Se tuvo como dimensiones, la iniciativa de la dirección: Es el compromiso y liderazgo de la alta dirección para promover políticas y acciones orientadas a la prevención del fraude en la organización. (COSO, 2013)

La capacitación y formación del personal: Es el proceso mediante el cual la organización fortalece los conocimientos y habilidades del personal para prevenir y detectar el fraude. (Chiavenato, 2017)

La detección de proactiva: Es la aplicación de mecanismos preventivos que permiten identificar oportunamente señales de fraude antes de que generen impactos. (ACFE, 2022)

La definición operacional del control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Definición Operacional de Prevención de Fraude, es un conjunto de medidas de seguridad para evitar un escenario que permita que se efectúe un fraude, e implementación de una estrategia para detectar transacciones fraudulentas o acciones bancarias y evitar que estas acciones causen daños financieros y de reputación al cliente y a la institución financiera.

En tanto su hipótesis, el control interno contribuye significativamente a prevenir el fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote- 2025.

El propósito de esta investigación, consiste en describir cómo el control interno previene el fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote- 2025.

Los Objetivos Específicos consistió en; explicar cómo se aplica el control interno en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza

Constructores Generales SAC, Chimbote - 2025. Explicar las características del fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote, 2025. Analizar cómo las acciones de control interno contribuyen a prevenir el fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote - 2025.

Metodología

El tipo de estudio fue descriptivo, para describir la población, situación o fenómeno alrededor del cual se centra su estudio. Procura brindar información acerca del qué, cómo, cuándo y dónde, relativo al problema de investigación, sin darle prioridad a responder al “por qué” ocurre dicho problema. (Mejía, 2020)

El diseño de investigación fue no experimental de corte transversal, pues se sustenta en los aportes de (Hernández, 2014) El enfoque de diseño no experimental se refiere a una investigación sistemática y empírica en la que las variables independientes no son manipuladas, ya que han ocurrido naturalmente. Las inferencias sobre las relaciones entre las variables se realizan sin intervención directa, observando estas relaciones en su contexto natural.

Por otro lado, el enfoque de tiempo transversal se basa en diseños de investigación que recopilan datos en un solo momento, en un tiempo único. El propósito de este enfoque será de describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en ese momento específico, similar a tomar una fotografía de un evento en particular.

Población y Muestra

La población estuvo conformada por 20 trabajadores de la empresa Traza Constructores Generales SAC, áreas administrativas.

Para hablar de población citaremos a (Hernández, 2014) quien la define como un conjunto de casos que se relacionan con ciertas características específicas.

La muestra estuvo constituida por 20 trabajadores, del área de gerencia, contabilidad y del área de recursos humanos.

La técnica fue la encuesta para analizar el control interno y la prevención del fraude en la Empresa Traza Constructores Generales. (Muñoz, 2015) nos dice que esta técnica es muy útil para quien está investigando pues facilita la obtención como también la elaboración de datos de una manera eficaz y rápida ya que permite, la posibilidad de su aplicación masiva y en relación a la información permite obtenerla de forma amplia.

Asimismo, como instrumento para la recolección de datos se utilizó el cuestionario para las dos variables, pues (Muñoz, 2015), para analizar el control interno y la prevención del fraude en la Empresa Traza Constructores Generales.

Respecto a la validez se realizó, siguiendo el procedimiento de juicio de expertos, los mismos que fueron validados por expertos en el tema y se adjuntarán en los anexos.

La confiabilidad del instrumento se evaluó mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de 0.931 para el cuestionario completo, lo cual indica una excelente consistencia interna. A nivel de variables, el constructo Control Interno alcanzó un alfa de 0.923, mientras que la variable Prevención del Fraude obtuvo 0.907, resultados que evidencian que los ítems miden de manera homogénea los conceptos planteados y son adecuados para fines de investigación en el ámbito contable.

Para procesar y analizar la información, los datos fueron procesados y representados en tablas estadísticas por magnitudes, con su respectiva interpretación propia de una averiguación cuantitativa. Los datos recopilados de la encuesta desarrollada fueron procesados y tabulados en la hoja de cálculo Microsoft Excel, de esta forma además se utilizará el programa estadístico SPSS V.25.0, para el estudio estadístico de los indicadores. Para más adelante proceder a interpretar y examinar los resultados que serán presentados en tablas estadísticas.

Resultados

Tabla 1

Supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0
Casi siempre	20	100
Ocasionalmente	0	0
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 100% contestó que casi siempre supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa.

Tabla 2

La empresa cumple con los fundamentos del control interno

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	5	25
Casi siempre	10	50
Ocasionalmente	5	25
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 25% contestó que siempre la empresa cumple con los fundamentos del control interno. El 50% indicó que casi siempre la empresa cumple con esos fundamentos. El 25% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 3

La empresa reglamenta y evalúa sus procesos o tareas para demostrar transparencia en sus acciones

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	5	25
Casi siempre	10	50
Ocasionalmente	5	25
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 25% contestó que siempre la empresa reglamenta y evalúa sus procesos o tareas para demostrar transparencia en sus acciones. El 50% indicó que casi siempre la empresa reglamenta y evalúa sus procesos. El 25% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 4

La empresa promueve el desarrollo organizacional

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	12	60
Casi siempre	8	40
Ocasionalmente	0	0
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 60% contestó que siempre la empresa promueve el desarrollo organizacional. El 40% indicó que casi siempre ocurre aquello.

Tabla 5

El área de auditoria ejerce su labor de asesoramiento y consultoría

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	2	10
Casi siempre	17	85
Ocasionalmente	1	5
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 10% contestó que siempre el área de auditoria ejerce su labor de asesoramiento y consultoría. El 85% indicó que casi siempre dicha área ejerce su labor. El 5% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 6

La empresa cuenta con un plan de trabajo que asegure la eficacia de su funcionamiento

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	12	60
Casi siempre	7	35
Ocasionalmente	1	5
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 60% contestó que siempre. El 35% indicó que casi siempre. El 5% contestó que ocasionalmente.

Tabla 7

En la empresa se realiza un apropiado proceso de implementación de control interno

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	2	10
Casi siempre	17	85
Ocasionalmente	1	5
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 10% contestó que siempre en la empresa se realiza un apropiado proceso de implementación de control interno. El 85% indicó que casi siempre se realiza un proceso correcto. El 5% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 8

La empresa certifica de forma eficaz un sistema de gestión conforme a los requisitos de la norma ISO 9001

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	12	60
Casi siempre	8	40
Ocasionalmente	0	0
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 60% contestó que siempre la empresa certifica de forma eficaz un sistema de gestión conforme a los requisitos de la norma ISO 9001. El 40% indicó que casi siempre ocurre aquello.

Tabla 9

La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar los componentes del CI

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	5	25
Casi siempre	10	50
Ocasionalmente	5	25
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 25% contestó que siempre la empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar los componentes del CI. El 50% indicó que casi siempre. El 25% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 10

Supervisan la preparación de los estados financieros adecuadamente para que no duden de la competencia de la gerencia

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	12	60
Casi siempre	7	35
Ocasionalmente	1	5
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 60% contestó que siempre supervisan la preparación de los estados financieros adecuadamente para que no duden de la competencia de la gerencia. El 35% indicó que casi siempre se supervisan. El 5% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 11

La alta dirección asume liderazgo y responsabilidad

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	5	25
Casi siempre	10	50
Ocasionalmente	5	25
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 25% contestó que siempre la alta dirección asume liderazgo y responsabilidad. El 50% indicó que casi siempre la alta dirección toma el liderazgo. El 25% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 12

La empresa marca una política de comunicación tanto interna como externa

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	2	10
Casi siempre	17	85
Ocasionalmente	1	5
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 10% contestó que siempre la empresa marca una política de comunicación tanto interna como externa. El 85% indicó que casi siempre la empresa plantea eso. El 5% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 13

Los empleados conocen y comprenden las políticas y procedimiento de CI

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	12	60
Casi siempre	7	35
Ocasionalmente	1	5
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 60% contestó que siempre los empleados conocen y comprenden las políticas y procedimiento de CI. El 35% indicó que casi siempre los empleados conocen esas políticas. El 5% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 14

Los empleados tienen conocimiento de control interno

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	12	60
Casi siempre	7	35
Ocasionalmente	1	5
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 60% contestó que siempre los empleados tienen conocimiento de control interno. El 35% indicó que casi siempre los empleados conocen sobre el C.I. El 5% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 15

Preparan a los trabajadores para asumir nuevas responsabilidades

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	8	40
Casi siempre	7	35
Ocasionalmente	5	25
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 40% contestó que siempre preparan a los trabajadores para asumir nuevas responsabilidades. El 35% indicó que casi siempre los empleados asumen nuevas responsabilidades. El 25% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 16

En la empresa se realizan auditorías sorpresas

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	12	10
Casi siempre	7	85
Ocasionalmente	1	5
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 10% contestó que siempre en la empresa se realizan auditorías sorpresas. El 85% contestó a que eso ocurre casi siempre. El 5% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 17

Realizan entrevistas al personal relacionado con áreas en las que se ha identificado un riesgo de incorrección

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	5	25
Casi siempre	10	50
Ocasionalmente	5	25
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 25% contestó que siempre realizan entrevistas al personal relacionado con áreas en las que se ha identificado un riesgo de incorrección. El 50% indicó que casi siempre se realizan entrevistas. El 25% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 18

Examinan los registros de existencias de la empresa para identificar las ubicaciones o las partidas que requieren atención específica

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	12	60
Casi siempre	8	40
Ocasionalmente	0	0
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 60% contestó que siempre examinan los registros de existencias de la empresa para identificar las ubicaciones o las partidas que requieren atención específica. El 40% indicó que casi siempre ocurre aquello.

Tabla 19

Efectúan una revisión detallada de los asientos de ajuste de final de trimestre o de cierre de ejercicio de la empresa

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	2	10
Casi siempre	17	85
Ocasionalmente	1	5
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 10% contestó que siempre efectúan una revisión detallada de los asientos de ajuste de final de trimestre o de cierre de ejercicio de la empresa. El 85% indicó que casi siempre se hacen dichas revisiones. El 5% contestó que ocasionalmente ocurre aquello.

Tabla 20

La empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	12	60
Casi siempre	8	40
Ocasionalmente	0	0
Casi nunca	0	0
Nunca	0	0
Total	20	100

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El 60% contestó que siempre la empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude. El 40% indicó que casi siempre ocurre aquello.

Análisis y discusión

Describir cómo el control interno previene el fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote - 2025.

Los resultados permiten observar que la empresa ejecuta prácticas de control interno que se orientan a prevenir el fraude al fortalecer la estructura organizacional, los procesos de supervisión y la formación del personal. El hecho de que el 50% afirme que la organización cumple con los fundamentos del control interno demuestra que existe una base normativa aplicada a los procedimientos internos . En coherencia, Solomon y Gift (2025) concluyen que el control interno genera un entorno que restringe actos fraudulentos al integrar políticas, evaluación y monitoreo dentro del ciclo administrativo y financiero. Asimismo, el 85% reconoce el rol de la auditoría como órgano asesor y consultor, lo cual refuerza la revisión de documentos, el análisis de registros contables y la validación de operaciones . Desde la perspectiva contable, la auditoría constituye un elemento crítico porque examina la razonabilidad de los estados financieros y la adecuada utilización de los recursos. En ese sentido, Zamora y Delgado (2019) sostienen que la aplicación de normas de auditoría mitiga la posibilidad de fraude al establecer procedimientos de control para detectar distorsiones significativas en la información financiera. El 60% confirma que existe un plan de trabajo orientado a la eficacia del funcionamiento, lo cual implica que los procesos están estructurados y sujetos a supervisión permanente . Sobre ello, Elizalde (2022) afirma que la implementación de estrategias y políticas organizacionales reduce el riesgo de fraude al limitar la discrecionalidad y fomentar la trazabilidad de las transacciones. Finalmente, la Tabla 20 indica que el 60% del personal recibe capacitación sobre prevención del fraude, lo que refuerza el conocimiento normativo y contable para identificar conductas atípicas o inconsistencias . Coincidentemente, Yulianti et al. (2024) señalan que la capacitación y el desarrollo organizacional son mecanismos preventivos que fortalecen la conciencia ética y disminuyen las oportunidades de fraude en empresas con alto riesgo operativo. En síntesis, los resultados evidencian que el control interno previene el fraude en la empresa mediante

la combinación de políticas de control, asesoría de auditoría, planificación operativa y formación del recurso humano, lo que garantiza una mayor integridad de los procesos contables y administrativos.

Describir cómo se aplica el control interno en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote-2025.

Los resultados muestran que la empresa Traza Constructores Generales SAC cuenta con una estructura de control interno aplicada de manera recurrente en sus procesos administrativos y contables. De acuerdo con la Tabla 1, el 100% del personal afirmó que “casi siempre” se supervisa el funcionamiento del control interno, lo cual evidencia que existe un seguimiento sistemático sobre la operatividad de los procesos y el registro de información financiera, Este dato es consistente con el enfoque del Marco Integrado de Control Interno, donde el monitoreo es considerado un componente esencial para garantizar la mejora continua del sistema y el cumplimiento de los objetivos institucionales (COSO, 2013), Asimismo, la Tabla 7 revela que el 85% manifestó que la empresa “casi siempre” ejecuta un proceso adecuado de implementación del control interno, lo cual sugiere la existencia de procedimientos formales en la adopción de políticas, manuales y protocolos operativos. Desde la perspectiva contable, esta práctica es relevante porque facilita la documentación sustentatoria, asegura la segregación de funciones y disminuye el riesgo de errores en la elaboración de estados financieros. Este hallazgo coincide con Fonseca, quien señala que el control interno es un proceso que protege activos y contribuye al logro de metas operativas y financieras dentro de la entidad (Fonseca, 2016). Un aspecto adicional relevante aparece en la Tabla 14, donde el 60% indicó que los trabajadores “siempre” poseen conocimiento sobre control interno. Lo anterior complementa la dimensión de ambiente de control, puesto que el conocimiento del personal es fundamental para asegurar la integridad y razonabilidad de los registros contables. En efecto, Mantilla (2018) sostiene que el ambiente de control refleja la cultura organizacional y el compromiso ético de los trabajadores respecto al cumplimiento normativo, impactando directamente en la calidad de la información financiera y en la

confiabilidad de los informes contables. Finalmente, la Tabla 16 muestra que el 85% del personal percibe que las auditorías sorpresa “casi siempre” se llevan a cabo, lo cual representa un mecanismo de supervisión preventiva orientado a detectar inconsistencias y validar operaciones. Esta práctica es congruente con lo expuesto por Merizalde y Zapata (2015), quienes destacan que la auditoría interna constituye una herramienta de vigilancia permanente para garantizar que las transacciones se realicen conforme a las normativas y sin desviaciones fraudulentas.

Los resultados del objetivo permiten concluir que el control interno en Traza Constructores Generales SAC se aplica de manera funcional y articulada en las áreas evaluadas, sustentándose en actividades de supervisión, procesos de implementación, capacitación del personal y auditorías internas. Todo ello constituye una base favorable para la mejora de la gestión financiera, la confiabilidad de la información y la prevención de errores o irregularidades.

Describir las características del fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote - 2025

Los resultados evidencian que la empresa desarrolla prácticas orientadas a reducir las oportunidades de fraude desde una perspectiva de cumplimiento normativo y control operativo. En la Tabla 8, el 60% del personal indicó que la compañía certifica un sistema de gestión bajo la norma ISO 9001 de manera constante. Este tipo de certificaciones estandarizan procesos y documentación, disminuyendo discrecionalidades que suelen dar origen a distorsiones en registros y transacciones. Esta idea coincide con lo planteado por Cubillos (2018), quien señala que los sistemas de calidad fortalecen el orden documental y la trazabilidad de la información, lo cual repercute en una mayor transparencia operativa. En términos contables, un entorno con documentación validada y procedimientos definidos limita actos como alteración de comprobantes, registro fuera de fecha o manipulación de documentos sustentatorios. Asimismo, la Tabla 9 muestra que el 50% del personal afirma que “casi siempre” se realizan evaluaciones continuas sobre los componentes del control interno. Esta actividad contribuye a identificar riesgos emergentes y corregir fallas antes de que se

traduzcan en fraudes. Desde el campo contable, esta práctica favorece la integridad de los estados financieros, dado que permite detectar operaciones inconsistentes, registros duplicados o movimientos sin soporte. De acuerdo con De la Torre (2018), los procesos de evaluación permanente contribuyen a reducir la aparición de fraudes al proporcionar información suficiente para identificar patrones anormales y actividades no autorizadas dentro del ciclo financiero. Una tercera característica asociada a la prevención del fraude se observa en la Tabla 10, donde el 60% de encuestados señaló que “siempre” se supervisa la preparación de los estados financieros. Esta supervisión reduce riesgos como manipulaciones de saldos, reconocimiento indebido de ingresos o gastos inflados, todos ellos típicos esquemas detectados en investigaciones anticorrupción. En esa línea, Godoy y Mendoza (2019) destacan que la supervisión financiera sostenida en empresas constructoras es clave para identificar inconsistencias contables que puedan derivar en fraudes contractuales o desvíos de recursos. Desde la práctica contable, se reconoce que la revisión periódica de estados financieros y sus notas garantiza razonabilidad, integridad y cumplimiento normativo. Finalmente, la Tabla 18 revela que el 60% del personal afirma que “siempre” se examinan los registros de existencias con el fin de identificar partidas que requieren atención específica. En constructoras, el manejo de materiales es particularmente vulnerable al fraude por su valor económico y rotación. Estudios como el de Baltazar (2024) subrayan que la gestión de inventarios con controles periódicos permite detectar diferencias físicas, salidas indebidas y registros sin sustento, elementos comúnmente asociados a fraudes internos. Por tanto, el examen de existencias constituye una herramienta que fortalece la corresponsabilidad entre almacén, logística y contabilidad, mitigando pérdidas y mejorando la valuación de inventarios en estados financieros.

Los resultados permiten inferir que la empresa presenta características en sus procesos que reducen la probabilidad de fraude mediante mecanismos de documentación, supervisión, certificación de calidad y control de inventarios. Desde la óptica profesional contable, estas acciones contribuyen a salvaguardar activos, preservar la razonabilidad de la información financiera y disminuir espacios para prácticas deshonestas dentro de los procesos administrativos, gerenciales y contables.

Analizar cómo las acciones de control interno contribuyen a prevenir el fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Trazo Constructores Generales SAC, Chimbote - 2025.

Los resultados muestran que las acciones de control interno adoptadas por la empresa reducen espacios para el fraude mediante mecanismos preventivos relacionados con documentación, capacitación y supervisión del personal. La Tabla 13 refleja que el 60% del personal conoce las políticas y procedimientos del control interno, lo que sugiere claridad normativa y disminución de errores o actos discrecionales en el registro contable. En línea con esto, Chiavenato (2017) plantea que la formación del personal fortalece la aplicación de normas organizacionales y mejora el cumplimiento de procesos, aspecto clave para reforzar el control en entornos administrativos y financieros. Asimismo, la Tabla 17 evidencia que el 50% afirma que se realizan entrevistas en áreas con riesgo, lo que permite identificar comportamientos inusuales y verificar la razonabilidad de las operaciones. Bajo la teoría del fraude, Cressey (1953) sostiene que la oportunidad es el factor central que posibilita el fraude, y que esta se reduce cuando existen mecanismos de supervisión efectivos en los procesos y personas involucradas. Otro aspecto relevante se observa en la Tabla 15, donde el 40% indica que se prepara a trabajadores para nuevas responsabilidades, lo cual fortalece competencias y reduce vulnerabilidades operativas. Rashid et al. (2022) destacan que la prevención del fraude requiere combinar capacitación, supervisión y mecanismos formales que incrementen la percepción de control, disminuyendo así la probabilidad de actos fraudulentos. Desde la práctica contable, contar con personal preparado mejora la calidad del registro, la segregación de funciones y el cumplimiento de los cronogramas contables. Finalmente, la Tabla 3 muestra que el 50% señala que la empresa reglamenta y evalúa procesos, mientras que la Tabla 4 indica que el 60% considera que existe desarrollo organizacional. Este comportamiento organizacional coincide con lo expuesto por Yulianti et al. (2024), quienes argumentan que los sistemas de control interno ligados a políticas claras, supervisión y cultura organizacional sólida generan entornos con menores incentivos y oportunidades para el fraude

En términos generales, los resultados permiten concluir que las acciones de control interno implementadas capacitaciones, supervisión, entrevistas en áreas críticas y evaluación de procesos contribuyen a disminuir oportunidades de fraude al fortalecer la transparencia, la disciplina operativa y la calidad de la información contable.

Conclusiones

Se concluye que el control interno previene el fraude porque el 50% señaló cumplimiento de fundamentos, el 85% reconoció asesoría de auditoría, el 60% confirmó planificación operativa y otro 60% afirmó capacitación sobre fraude, generando menos oportunidades de irregularidades.

Se concluye que el control interno se aplica de manera constante, ya que el 100% indicó supervisión continua, el 85% reconoció procesos de implementación, el 60% mostró conocimiento del control interno y el 85% confirmó auditorías sorpresivas.

Se concluye que el fraude se vincula al control documental y financiero, considerando que el 60% afirmó certificación ISO 9001, el 50% indicó evaluaciones continuas del CI, el 60% reconoció supervisión de estados financieros y otro 60% el control de inventarios.

Se concluye que Las acciones de control interno disminuyen el fraude porque el 50% señaló evaluación de procesos, el 60% desarrollo organizacional, el 60% conocimiento de políticas, el 40% preparación del personal y el 50% entrevistas en áreas con riesgo.

Recomendaciones

Se recomienda fortalecer el control interno mediante programas de capacitación permanente y planes de auditoría interna, con el fin de mantener la integridad de los registros contables y reducir espacios para errores o actos fraudulentos en las áreas críticas.

La empresa debe formalizar los procedimientos de supervisión, implementación y auditoría mediante manuales y flujogramas contables, que aseguren segregación de funciones, documentación sustentatoria y correcta autorización de transacciones.

Se sugiere reforzar el control documental y financiero mediante conciliaciones periódicas, controles de inventario y revisión de soportes contables, de manera que se reduzca la manipulación de información y se incremente la confiabilidad de los estados financieros.

La empresa debe fortalecer las actividades preventivas del control interno, especialmente en la preparación del personal, evaluación de procesos y entrevistas en áreas de riesgo, para anticipar desviaciones y asegurar transparencia en la gestión de recursos.

Agradecimiento

A mi asesor, por su colaboración y el tiempo brindado en la ejecución del trabajo de Investigación. A todas las personas, que contribuyeron para lograr mis objetivos y su apoyo en el desarrollo de la presente investigación.

Referencias bibliográficas

- Aguirre y Herrera (2013). *La Auditoría interna en la detección y prevención de fraudes, estudio cualitativo*. España.
- Alzola, M., & Brotons, J. (2020). Control interno y gestión de recursos en organizaciones complejas. Editorial Académica.
- Apriyanti, W., & Rais, K. (2020). Fraud risk management in construction company: A case study in Indonesia. *Journal of Southeast Asian Research*, 2020, Article 706737. <https://doi.org/10.5171/2020.706737>
- Aquino, L., et al. (2022). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinaria*.
- Arango, A. (2012). *Plan de Mejora en el área de logística y despacho de la empresa Chimú Agropecuaria*. Trujillo, Perú.
- Arrieta, J. (2002). *La Administración de Operaciones y su papel central dentro de toda organización*. Revista Universidad EAFIT, 127 (julio, agosto, septiembre), 19-29.
- Ávila G. (2020). Propuesta de implementación de control interno y ERP para el proceso de inventarios y su impacto en la gestión financiera de la empresa constructora Gilben Inversiones S.A.C., Lima – 2020 [Tesis de pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio USIL.
- Baltazar, M. (2024). El control interno y su impacto en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, caso Grupo E&M Consultoría y Construcción E.I.R.L. – Huaraz [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional.
- Bazán, F. (2019). *Implementación de un programa de consultoría operativa para fortalecer el sistema de control interno en agencias bancarias*. Recuperado de <https://repositorio.usil.edu.pe/handle/usil/8966>

- Bhagat, G., & Jha, K. (2023). Corruption risks in public construction. *Journal of Legal Affairs and Dispute Resolution in Engineering and Construction*, 15(2), 04522062. <https://doi.org/10.1061/JLADAH.LADR-936>
- Bustamante, J., & Torres, L. (2024). El control interno y su relación con la gestión administrativa de la empresa Constructora Samaraya S.R.L., Chota – 2021 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de Chota]. Repositorio Institucional UNACH.
- Carrasco, D. (2017). *Metodología de La Investigación Científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación. Aplicaciones en educación y otras Ciencias Sociales*. Editorial San Marcos.
- Colunche, F (2024). *Control interno y su incidencia en la gestión empresarial de las empresas constructoras del distrito de Chota, 2022* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional UNC.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Internal Control Integrated Framework. COSO.
- Contabilidad y Finanzas, 10(2), 34–49.
- COSO (2018). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Grant Thornton International Ltd.
- COSO. (2013). Internal Control Integrated Framework. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Cressey, D. (1953). *Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement*. Free Press.
- Cruz, R. & Mayhua, N. (2013). *Administración de Operaciones, producción y cadena de suministros*. Mexico: McGraw-Hill.

- Cubillos, M. (2018). *El concepto de calidad: Historia, evolución e importancia para la competitividad*. MCC Rodríguez, DR Rodríguez - Revista de la Universidad de la Salle, 2018.
- De La Torre, M. (2018). *Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de auditoría interna*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/journal/2816/281658256008/281658256008.pdf>
- Elizalde, C. (2022). *Sistema de control interno del programa de vaso de leche en el suministro de alimentos a los beneficiarios de la Municipalidad Distrital de Pampas de Hospital 2015 [Informe de pregrado]*. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. <https://hdl.handle.net/20.500.12893/7703>
- Fonseca, G. (2016). *Development of Research on Morphological Variation of Historical South American Populations Based on Non-metric Dental Traits*. Int. J. Morphol., 34(1):116-26.
- García, P., & Vega, L. (2021). La implementación del control interno y su impacto en la transparencia financiera: un análisis en empresas del sector servicios. Revista de Cressey, D. R. (1953). *Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement*. Free Press.
- Godoy, M. y Mendoza, S. (2019). *Auditoría forense y su relación en la prevención de fraude en la ejecución de obras en las empresas constructoras – Huaraz – 2019*. Recuperado de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/51426>
- Goldberg, R., & Wong, A. (2007). The Fraud Management Lifecycle Theory. Communications Fraud Control Association Journal, 10(2), 15–28.
- Gutiérrez, A. (2015), *Gestión de Stock en la Logística de Almacenes*. Madrid: Editorial FC editorial.
- INTOSAI (2014). *Revista Internacional de Auditoría Integral*. Washington D.C., Estados Unidos.

- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Luján, G. (2023). Control interno y su influencia en la liquidez de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana [Trabajo de suficiencia profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio CONCYTEC.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. ECOE Ediciones. Cuarta edición. Bogotá, Colombia.
- Melgarejo, J. (2023). El control interno y la gestión de riesgos de fraude en una empresa constructora [Tesis de pregrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio UNJFSC.
- Mendoza, J., Mora, L., Nuñez, J. (2018). *Auditoría III. Control Interno*. Cultural de Ediciones S.A. España, 2018.
- Olano, S. (2023). Control interno y su impacto en el layout de la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima, 2022 [Tesis de licenciatura, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio Institucional Wiener.
- Ortiz, M. (2020). *Control interno y rentabilidad de la Empresa Coltex Perú SAC Lurigancho, 2020*. Universidad César Vallejo. Facultad de Ciencias Empresariales.
- Ortiz, M; García, M; Paladines, M; Rodríguez, R; Murcia, L (2018). *Gestión de inventarios, almacenes y aprovisionamientos*. UNAD.
- Quispe, L. (2020). El control interno y la gestión del talento humano en las empresas constructoras, caso Empresa Oscar S.A.C. año 2020 [Tesis de licenciatura, Universidad José Carlos Mariátegui]. Repositorio Institucional UJCM.
- Quispe, A. (2023). Sistema de control interno y la gestión del almacén de la empresa constructora ZELCORP S.A.C., Arequipa, 2022 [Tesis de

licenciatura, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Institucional.

Rashid, M., Al-Mamun, A., Roudaki, H., & Yasser, Q. R. (2022). An overview of corporate fraud and its prevention approach. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 16(1), 101–118.

Rodríguez, G. (2021). Internal control and fraud prevention. *Journal of Business and Entrepreneurial Studie*. <https://doi.org/10.37956/jbes.v0i0.234>

Rojas, A. y Rubio, C. (2020). *Fraude administrativo en empresas ¿El control interno es una solución?* Recuperado de <http://hdl.handle.net/20.500.12840/3890>

Solomon, A., & Gift, O. (2025). *Effect of forensic accounting techniques on occupational fraud prevention in selected construction companies in Nigeria*. *International Journal of Business Management and Economic Review*, 8(697). <https://doi.org/10.35409/ijbmer.2025.3697>

Sotomayor, J. (2021). *Control interno y el desempeño laboral del personal de la unidad de abastecimiento del Ministerio de Trabajo, Sede Central Lima*, 2021. Recuperado de <https://repositorio.usil.edu.pe/handle/usil/11979>

Tamez, S., Ruiz, A., Ayala, C. y Ortiz, L. (2019). *Programas de asistencia alimentaria e inseguridad alimentaria en los hogares mexicanos pobres con menores de edad. Estudios sociales*. *Revista de alimentación contemporánea y desarrollo regional*, 29(53), 1-9. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2395-91692019000100112

Tarjo, T., Vidyantha, H. V., Anggono, A., Yuliana, R., & Musyarofah, S. (2022). The effect of enterprise risk management on prevention and detection of fraud in Indonesia's local government. *Cogent Economics & Finance*, 10(1), 2101222. <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2101222>

Torres, L. (2023). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de la microempresa constructora y consultoría Rossi*

Ingenieros S.R.L. – Chimbote y cómo mejorar [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle]. Repositorio Institucional.

Wolfe, D., & Hermanson, D. (2004). *The fraud diamond: Considering the four elements of fraud*. CPA Journal, 74(12), 38–42.

Yahya, F., & Venusita, L. (2022). *The effect of internal control on fraud prevention based on the cause factors: Empirical study on a construction company in Surabaya*. Journal of Accounting, Entrepreneurship and Financial Technology, 3(2), 133–148.

Yulianti, R., Maryam, M., Hamdiah, C., Mahdi, M., & Khairuna, K. (2024). *The role of internal control systems and good corporate governance in fraud prevention efforts: A literature review*. Frontiers in Business and Economics, 3(1), 39–54. <https://doi.org/10.56225/finbe.v3i1.325>

Zamora, D. & Delgado, D. (2019). *Propuesta de aplicación de la NIA 240 para la mitigación del fraude en una organización* [Tesis de grado]. Repositorio institucional.

Zelada, T. (2024). *Procedimientos de control y prevención del fraude de inventarios en el sector construcción de Lima Metropolitana* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Cybertesis UNMSM.

Anexos

ANEXO 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Título: El control interno y la prevención de fraude en la empresa Traza Constructores Generales

S.A.C, Chimbote - 2025.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
El control interno	El COSO define el control interno como el proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad con el objetivo de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (Mantilla, 2018).	El control interno consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes.	➤ Componentes	• Aplicación del control interno. • Asesoramiento a la dirección. • Implementación	Ítem 1,2,3,4
			➤ Evaluación de riesgo	• Identificar el riesgo. • Documentar los hallazgos. • Actualizar las soluciones.	Ítem 5,6,7,8
			➤ Supervisión	• Evaluaciones puntuales • Deficiencias detectadas	Ítem 9,10

Prevención del fraude	Elizalde (2022) define que es la implementación de una estrategia para detectar transacciones fraudulentas o acciones bancarias y evitar que estas acciones causen daños financieros y de reputación al cliente y a la institución financiera (FI).	Es un conjunto de medidas de seguridad para evitar un escenario que permita que se efectúe un fraude, e implementación de una estrategia para detectar transacciones fraudulentas o acciones bancarias y evitar que estas acciones causen daños financieros y de reputación al cliente y a la institución financiera.	➤ Iniciativa de la dirección	• Código de ética. • Código de conducta.	Ítem 11. 12,13,14
			➤ Capacitación y formación del personal	• Conocimiento de control interno • Comprender las políticas.	
			➤ Detección proactiva	• Auditorias sorpresas. • Implementar un software de gestión especializado.	Ítem 14,16,17 Ítem 18,19,20

ANEXO 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: El control previene el fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote, 2025.

Problema	Variables	Objetivos	Hipótesis	Metodología
¿Cómo el control previene el fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote, 2025?	control interno	OBJETIVO GENERAL: Describir cómo el control interno previene el fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote, 2025.	El control interno contribuye significativamente a prevenir el fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote, 2023.	Tipo: Investigación descriptiva Diseño: No experimental, de corte transversal. Población: 20 trabajadores Técnica: Encuesta Instrumento: El cuestionario
	Prevención de fraude	1. Explicar cómo se aplica el control interno en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote, 2025. 2. Explicar las características del fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote, 2025. 3. Analizar cómo las acciones de control interno contribuyen a prevenir el fraude en el área de gerencia, administración y contabilidad de la Empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote, 2025.		

ANEXO 03

Cuestionario Control Interno y Prevención de fraude

Estimado Colaborador (a)

El presente cuestionario forma parte de una investigación denominada: El control interno y la prevención de fraude en la empresa Traza Constructores Generales S.A.C, Chimbote - 2025.; todos los datos serán únicamente empleados para fines académicos y son completamente anónimos. Considerando que no existe respuestas ni buenas ni malas le agradecemos responder con total sinceridad.

Instrucciones:

Presentamos una escala valorativa, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas, marque con un aspa (X), la alternativa que considera pertinente en cada caso de acuerdo con la pregunta planteada que a continuación se presentan:

Escala valorativa

Nunca	Casi nunca	Ocasionalmente	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Pregunta	1	2	3	4	5
	CONTROL INTERNO					
	DIMENSIÓN 1: COMPONENTES					
1	Supervisan el funcionamiento de control interno en la empresa					
2	La empresa cumple con los fundamentos del control interno					
	La empresa reglamenta y evalúa sus procesos o					

3	tareas para demostrar transparencia en sus acciones					
4	La empresa promueve el desarrollo organizacional					
5	El área de auditoría ejerce su labor de asesoramiento y consultoría					
	DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO					
6	La empresa cuenta con un plan de trabajo que asegure la eficacia de su funcionamiento.					
7	En la empresa se realiza un apropiado proceso de implementación de control interno.					
8	La empresa certifica de forma eficaz un sistema de gestión conforme a los requisitos de la norma ISO 9001.					
	DIMENSION 3: SUPERVISIÓN					
9	La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas para determinar los componentes del CI.					
10	Supervisan la preparación de los estados financieros adecuadamente para que no duden de la competencia de la gerencia.					
	PREVENCION DE FRAUDE					
	DIMENSION 4: INICIATIVA DE LA DIRECCION					
11	La alta dirección asume liderazgo y responsabilidad.					
12	La empresa marca una política de comunicación tanto interna como externa.					
	DIMENSION 5: CAPACITACION Y FORMACION DEL PERSONAL					
13	Los empleados conocen y comprenden las políticas y procedimiento de CI.					
14	Los empleados tienen conocimiento de control interno.					
15	Preparan a los trabajadores para asumir nuevas					

	responsabilidades.					
	DIMENSION 6: DETECCION PROACTIVA					
16	En la empresa se realizan auditorías sorpresas					
17	Realizan entrevistas al personal relacionado con áreas en las que se ha identificado un riesgo de incorrección.					
18	Examinan los registros de existencias de la empresa para identificar las ubicaciones o las partidas que requieren atención específica.					
19	Efectúan una revisión detallada de los asientos de ajuste de final de trimestre o de cierre de ejercicio de la empresa.					
20	La empresa realiza capacitación con relación a la prevención de fraude.					

Anexo 5**ANEXO 05: Confiabilidad del Instrumento****Estadísticas de Fiabilidad****Variable CONTROL INTERNO**

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.923	10

**Estadísticas de total de elemento
CONTROL INTERNO**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	4.35	0.68	0.742	0.918
P2	4.10	0.72	0.701	0.919
P3	4.05	0.77	0.693	0.920
P4	4.20	0.65	0.711	0.919
P5	4.45	0.59	0.754	0.918
P6	4.15	0.71	0.725	0.919
P7	4.00	0.81	0.668	0.921
P8	4.30	0.70	0.736	0.918
P9	4.00	0.83	0.657	0.922
P10	4.25	0.62	0.721	0.919

Estadísticas de Fiabilidad

Variable prevención del fraude

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.912	12

Estadísticas de total de elemento

PREVENCIÓN DEL FRAUDE

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregidos	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	4.40	0.66	0.702	0.920
P2	4.30	0.71	0.712	0.919
P3	4.20	0.78	0.695	0.920
P4	4.35	0.69	0.723	0.919
P5	4.00	0.85	0.651	0.922
P6	4.45	0.60	0.736	0.918
P7	4.10	0.82	0.663	0.921
P8	4.25	0.76	0.704	0.919
P9	4.05	0.80	0.681	0.920
P10	4.30	0.72	0.718	0.919
P11	4.40	0.66	0.702	0.920
P12	4.30	0.71	0.712	0.919

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: Jimmy Rodríguez Pérez

Fecha: 02/12/25

Especialidad: Contador Público

Nombre del instrumento evaluado: **Avelino Loli Maribel Karina**

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada: **El control interno y la prevención de fraude en la empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote - 2025.**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente (1-9)	Regular (10-13)	Bueno (14-16)	Muy Bueno (17-18)	Excelente (19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?			16		
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?				17	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?			16		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?			16		
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					19
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				18	
Sumatoria parcial				48	71	57
Sumatoria Total		176 (Siendo el puntaje máximo posible 200)				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005)		0.88 (Siendo la valoración máxima en 1)				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

III.- Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80- 0,89	Validez buena
0,90-1,00	Validez muy buena

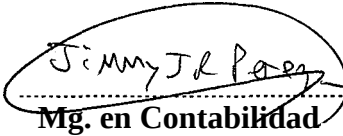
Coeficiente de Validez

176

≡

0.88

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.


Mg. en Contabilidad
DNI. 32984859

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: Walter Medrano Acuña

Fecha: 15/12/25

Especialidad: Asesor financiero

Nombre del instrumento evaluado: Avelino Loli Maribel Karina

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada: **El control interno y la prevención de fraude en la empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote - 2025.**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento	Criterios cualitativos - cuantitativos	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?			16		
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?				17	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?			16		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?			16		
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					19
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				18	
Sumatoria parcial				48	71	57
Sumatoria Total		176 (Siendo el puntaje máximo posible 200)				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005)		0.88 (Siendo la valoración máxima en 1)				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

III.- Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80- 0,89	Validez buena
0,90-1,00	Validez muy buena

Coeficiente de Validez

176



0.88

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop and several horizontal strokes.

Walter Medrano Acuña

Dr. en contabilidad

DNI. 10588687

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTOS

I.- Información General:

Nombres y apellidos del validador: Jorge Daniel Pérez

Fecha: 18/12/25

Especialidad: Dr. en administración

Nombre del instrumento evaluado: Avelino Loli Maribel Karina

Teniendo como base los criterios que a continuación se presenta, requerimos su opinión sobre el instrumento de la investigación titulada: **El control interno y la prevención de fraude en la empresa Traza Constructores Generales SAC, Chimbote - 2025.**

El cual debe calificar con una valoración correspondiente a su opinión respecto a cada criterio formulado.

II.- Aspectos a evaluar: (Calificación cuantitativa).

Indicadores de evaluación del instrumento		Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
	Criterios cualitativos - cuantitativos	(1-9)	(10-13)	(14-16)	(17-18)	(19-20)
Claridad	¿Está formulado con lenguaje apropiado?			16		
Objetividad	¿Está expresado con conductas observadas?				17	
Actualidad	¿Adecuado al avance de la ciencia y calidad?			16		
Organización	¿Existe una organización lógica del instrumento?				18	
Suficiencia	¿Valora los aspectos en cantidad y calidad?				18	
Intencionalidad	¿Adecuado para cumplir con los objetivos?			16		
Consistencia	¿Basado en el aspecto teórico científico del tema de estudios?					19
Coherencia	¿Entre las hipótesis, dimensiones e indicadores?					19
Propósito	¿Las estrategias responden al propósito del estudio?					19
Conveniencia	¿Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías?				18	

Sumatoria parcial			48	71	57
Sumatoria Total	176 (Siendo el puntaje máximo posible 200)				
Valoración cuantitativa (Sumatoria Total x0.005)	0.88 (Siendo la valoración máxima en 1)				

Aporte y/o sugerencias para mejorar el instrumento

III.- Calificación global: Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Intervalos	Resultados
0,00 – 0,49	Validez Nula
0,50 – 0,59	Validez muy baja
0,60 – 0,69	Validez baja
0,70 – 0,79	Validez aceptable
0,80- 0,89	Validez buena
0,90-1,00	Validez muy buena

Coeficiente de
Validez

176	≡	0.88
-----	---	------

Nota: el instrumento podrá ser considerado a partir de una calificación aceptable.



Dr. Jorge Daniel Pérez
Dr. en Administración
DNI. 17812596

Repositorio institucional



REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

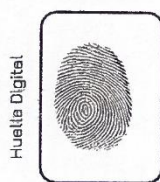
1. Información del Autor			
AVELINO LOLI MARIBEL KARINA		70216623	kaelaavelino64@gmail.com
Apellidos y Nombres		DNI	Correo Electrónico
2. Tipo de Documento de Investigación			
☒ Tests	☐ Trabajo de Suficiencia Profesional	☐ Trabajo Académico	☐ Trabajo de Investigación
3. Grado Académico o Título Profesional ¹			
☐ Bachiller	☒ Título Profesional	☐ Título Segunda Especialidad	☐ Maestría ☐ Doctorado
4. Título del Documento de Investigación			
EL CONTROL INTERNO Y LA PREVENCIÓN DE FRAUDE EN LA EMPRESA TRAZA CONSTRUCTORES GENERALES S.A.C, CHIMBOTE - 2025			
5. Programa Académico			
CONTABILIDAD			
6. Tipo de Acceso al Documento			
☒ Abierto o Público ² (info.eu-repo/semantics/openAccess)	☐ Acceso restringido ³ (info.eu-repo/semantics/restrictedAccess) ^(*)		
(*) En caso de restringido sustentar motivo			

A. Originalidad del Archivo Digital

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS⁴

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.⁵



Firma

Lugar: Chimbote Día: 12 Mes: 03 Año: 2026

Importante

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2015-USP/CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales Art. 8 inciso 8.2.
- Ley N° 30005, Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 003-2015-PUN.
- Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Mercado de la Ley 823.
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la Directiva N° 004-2018-CONCYTEC-DEI2 (Numerales 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital.
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales (RENATI) "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metodológicos en sus repositorios institucionales, uniéndose al son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital R2111, a través del Repositorio "RUC" 1°".

Note: - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444, art. 32, num. 32.3)

El control interno y la prevención de fraude en la empresa Traza Constructores Generales S.A.C, Chimbote - 2025

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

24%

FUENTES DE INTERNET

%

PUBLICACIONES

6%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.itb.edu.ec

Fuente de Internet

3%

2

hdl.handle.net

Fuente de Internet

2%

3

repositorio.usanpedro.edu.pe

Fuente de Internet

2%

4

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

normograma.info

Fuente de Internet

1%

6

alicia.concytec.gob.pe

Fuente de Internet

1%

7

www.coursehero.com

Fuente de Internet

1%

8

repositorioacademico.upc.edu.pe

Fuente de Internet

1%

repositorio.upsc.edu.pe

9	Fuente de Internet	<1 %
10	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to Universidad Católica de Córdoba Trabajo del estudiante	<1 %
16	www.nueva-iso-9001-2015.com Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
18	idoc.pub Fuente de Internet	<1 %
19	www.oecd-ilibrary.org Fuente de Internet	<1 %

20	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
21	Submitted to Universidad San Marcos Trabajo del estudiante	<1 %
22	repositorio.unach.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
24	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1 %
26	www.hacienda.gob.do Fuente de Internet	<1 %
27	repositorio.utesup.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	www.protek.com.py Fuente de Internet	<1 %
29	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
30	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %

Submitted to Universidad Privada San Pedro

31	Trabajo del estudiante	<1 %
32	ciencialatina.org Fuente de Internet	<1 %
33	docta.ucm.es Fuente de Internet	<1 %
34	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
35	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
36	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
37	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
38	repositorio.undc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
39	Submitted to Universidad Nacional de Cajamarca Trabajo del estudiante	<1 %
40	Submitted to Universidad Tecnica De Ambato- Direccion de Investigacion y Desarrollo , DIDE Trabajo del estudiante	<1 %
41	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %

42	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
43	www.aplei.com Fuente de Internet	<1 %
44	repositorio.utm.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
45	Submitted to National Institute of Technology, Patna Trabajo del estudiante	<1 %
46	downloads.editoracientifica.com.br Fuente de Internet	<1 %
47	Submitted to Escuela de Posgrado Newman Trabajo del estudiante	<1 %
48	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	<1 %
49	repositorio.ucp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
50	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
51	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	<1 %
52	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

53	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	<1 %
54	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
55	financialcrimeacademy.org Fuente de Internet	<1 %
56	repositorio.upt.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
57	www.cajpe.org.pe Fuente de Internet	<1 %
58	www.horizonteminero.com Fuente de Internet	<1 %
59	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
60	elcomercio.pe Fuente de Internet	<1 %
61	journal.poligran.edu.co Fuente de Internet	<1 %
62	learning.sgs.com Fuente de Internet	<1 %
63	pdfcookie.com Fuente de Internet	<1 %

rclimatol.eu

64	Fuente de Internet	<1 %
65	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
66	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
67	rraae.cedia.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
68	www.asofis.org.mx Fuente de Internet	<1 %
69	www.auditoriainternadegobierno.cl Fuente de Internet	<1 %
70	www.bmv.com.mx Fuente de Internet	<1 %
71	www.ciencias.holguin.cu Fuente de Internet	<1 %
72	www.fellerate.cl Fuente de Internet	<1 %
73	www.icpf.es Fuente de Internet	<1 %
74	www.profesionalesdebolsa.com Fuente de Internet	<1 %
75	derechopenitenciario.com Fuente de Internet	<1 %

76	docs.google.com Fuente de Internet	<1 %
77	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
78	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
79	pa.bibdigital.ucc.edu.ar Fuente de Internet	<1 %
80	pdffox.com Fuente de Internet	<1 %
81	prezi.com Fuente de Internet	<1 %
82	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
83	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
84	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
85	www.cgr.gov.bo Fuente de Internet	<1 %
86	www.isotools.us Fuente de Internet	<1 %
87	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1 %

88	www.sabiia.cnptia.embrapa.br Fuente de Internet	<1 %
89	www.studocu.com Fuente de Internet	<1 %
90	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas	Apagado	Excluir coincidencias	< 6 words
Excluir bibliografía	Activo		