

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO**  
**“BENEDICTO XVI”**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**ECONÓMICAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS DE UNA EMPRESA**  
**CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA, AYACUCHO**  
**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR**  
**PÚBLICO**

**AUTORA**

Br. Godoy Sumari, Luz Dayana Maricielo

<https://orcid.org/0000-0002-2236-7191>

**ASESOR**

Dr. Hernández Muñoz, Marco Antonio

<https://orcid.org/0000-0001-8563-8449>

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Normas éticas contables en empresas públicas y privadas

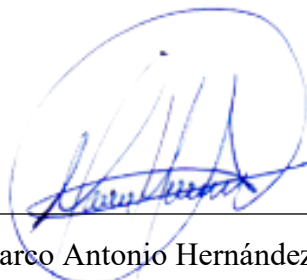
**TRUJILLO – PERÚ**

**2026**

## DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas:

Yo, Hernández Muñoz Marco Antonio con DNI NN 18221384, como asesor del trabajo de investigación titulado “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS DE UNA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SAN FELIPE S.A.C, AYACUCHO”, desarrollado por la egresada Godoy Sumari, Luz Dayana Maricielo con DNI N° 75528467 del Programa de estudios de Contabilidad; considero que dicho trabajo reúne las condiciones técnicas y científicas, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el Reglamento de Estudiantes y de Grados y Títulos de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de trabajos de titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



Dr. Marco Antonio Hernández Muñoz  
Asesor

## **AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**EXCMO. MONS. GILBERTO ALFREDO VIZCARRA MORI, SJ**

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

**DR. MARCO ANTONIO PACHERRES TORREJÓN**

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

**DRA. SILVIA ANA VALVERDE ZAVALA**

Vicerrectora Académica

**DRA. GINA GENARA ZAVALA ESPEJO**

Vicerrectora de Investigación

**MG. VÍCTOR MANUEL JIMÉNEZ UBILLUS**

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

**DRA. TERESA SOFÍA REÁTEGUI MARÍN**

Secretaria General

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, fuente de sabiduría, fortaleza y esperanza interminable. A Él confió cada uno de mis logros, pues ha guiado mis pasos con amor e intención, incluso en los momentos de mayor desafío. Su presencia constante ha sido el soporte sobre el cual he fortalecido esta etapa de mi formación.

*"Encomienda a Jehová tu camino, y confía en Él; y Él hará." — Salmo 37:5*

La Autora.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por el don de la vida, por las circunstancias que me han permitido continuar, y por las personas que ha puesto en mi trayectoria y que han sido parte fundamental en mi instrucción académica.

Expreso también mi profundo reconocimiento a nuestra alma mater, la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, por el acompañamiento institucional y académico brindado a lo largo de este proceso formativo.

La Autora.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Godoy Sumari Luz Dayana Maricielo con **DNI N° 75528467**, egresada del Programa de Estudios de Contabilidad de la **Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”**, doy fe que he seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos establecidos por la **Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas** para la elaboración y sustentación del informe de tesis titulado: **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS DE UNA EMPRESA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SAN FELIPE S.A.C, AYACUCHO”**, el cual consta de un total de 109 páginas, incluyendo tablas y figuras y **35 páginas en anexos**.

Dejo constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaro, bajo juramento y en cumplimiento de los principios éticos, que el contenido del documento es de mi exclusiva autoría en cuanto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizo que los fundamentos teóricos están debidamente sustentados en fuentes bibliográficas, asumiendo la responsabilidad de cualquier omisión involuntaria en la citación de autores.

En este sentido, declaro que el uso de herramientas de inteligencia artificial en el presente trabajo se ha limitado exclusivamente a la mejora de la redacción y corrección de errores gramaticales y sintácticos, sin que ello haya influido en la generación del contenido, análisis o interpretación de los resultados de la investigación.

Del mismo modo, reconozco que cualquier vulneración a los derechos de autor derivada del presente trabajo será de mi exclusiva responsabilidad, asumiendo las consecuencias académicas y legales que pudieran derivarse conforme a la normativa vigente.

La Autora



---

Luz Dayana Maricielo Godoy Sumari  
DNI 75528467

## ÍNDICE

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD	2
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	6
ÍNDICE	7
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
I. INTRODUCCIÓN	12
II. METODOLOGÍA	47
2.1. Enfoque y tipo de investigación	47
2.2. Diseño metodológico	48
2.3. Población y muestra	49
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	51
2.6. Aspectos éticos en la investigación	51
III. RESULTADOS	53
IV. DISCUSIÓN	65
VI. RECOMENDACIONES	71
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	72
ANEXOS	75

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	49
Tabla 2	53
Tabla 3	53
Tabla 4	54
Tabla 5	55
Tabla 6	55
Tabla 7	56
Tabla 8	57
Tabla 9	57
Tabla 10	58
Tabla 11	59
Tabla 12	59
Tabla 13	60
Tabla 14	61
Tabla 15	61
Tabla 16	62
Tabla 17	62
Tabla 18	63
Tabla 19	64

## ÍNDICE DE FIGURAS

**Figura 1**

48

## RESUMEN

El objetivo general de la investigación fue determinar la relación entre el control interno y gestión de riesgo en la empresa de Constructora e Inmobiliaria San Felipe S.A.C, Ayacucho., 2022. La metodología empleada fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo y diseño transversal no experimental de alcance correlacional. La población estuvo conformada por 55 trabajadores, y los datos fueron analizados mediante técnicas estadísticas para medir la correlación entre las variables. La validez de los instrumentos fue establecida por juicio de expertos y la confiabilidad determinada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach. Se utilizó la técnica de la encuesta y, como instrumento, un cuestionario con escala de Likert, obteniéndose coeficientes de confiabilidad de 0.980 y 0.979, respectivamente, ambos instrumentos indicaron alta confiabilidad, lo que indica que fueron adecuados para la recolección de datos relacionados con las variables de control interno y gestión de riesgos. Como resultado de la presente investigación se ha obtenido como coeficiente de correlación de Spearman 0,852 para ambas variables, con una Sig. (bilateral) de 0,000. Como conclusión general, se evidenció que, a través del análisis de correlación, el control interno fue un elemento sólido y esencial para optimizar la capacidad de financiamiento. Se recomienda fortalecer el control interno mediante capacitación continua, auditorías periódicas, un plan de acción frente a deficiencias y la mejora de las relaciones financieras. Además, se fomentó una cultura de transparencia, se estableció un marco de identificación de riesgos, se documentaron los procedimientos y se designaron responsables para asegurar la rendición de cuentas organizacional.

*Palabras clave:* control interno, gestión de riesgo financiero, riesgo operativo y riesgo de cumplimiento.

## ABSTRACT

The general objective of the research was to determine the relationship between internal control and risk management in the company Constructora e Inmobiliaria San Felipe S.A.C, Ayacucho., 2022. The methodology used was applied, with a quantitative approach and a non-experimental cross-sectional design with a correlational scope. The population consisted of 55 workers, and the data were analyzed using statistical techniques to measure the correlation between the variables. The validity of the instruments was established by expert judgment and reliability determined using Cronbach's Alpha coefficient. The survey technique was used and, as an instrument, a questionnaire with a Likert scale, obtaining reliability coefficients of 0.980 and 0.979, respectively. Both instruments indicated high reliability, indicating that they were adequate for collecting data related to internal control and risk management variables.

As a result of this research, a Spearman correlation coefficient of 0.852 was obtained for both variables, with a (bilateral) Sig. of 0.000. As a general conclusion, the correlation analysis showed that internal control was a solid and essential element for optimizing financing capacity. It is recommended that internal control be strengthened through ongoing training, periodic audits, an action plan for deficiencies, and the improvement of financial relationships. Furthermore, a culture of transparency was fostered, a risk identification framework was established, procedures were documented, and responsible parties were designated to ensure organizational accountability.

*Keywords:* internal control, financial risk management, operational risk, and compliance risk

## Anexo 9: Reporte de Turnitin



Página 1 de 118 - Portada

Identificador de la entrega trncoid::3117:552513148

# Marco Antonio HERNANDEZ MARCO GODOY SUMARI LUZ

REPORTE 15

### Detalles del documento

Identificador de la entrega  
trncoid::3117:552513148

Fecha de entrega  
3 feb 2026, 12:34 GMT-5

Fecha de descarga  
3 feb 2026, 12:37 GMT-5

Nombre del archivo  
GODOY SUMARI LUZ.docx

Tamaño del archivo  
9.1 MB

108 páginas

26.218 palabras

139.592 caracteres



Página 1 de 118 - Portada

Identificador de la entrega trncoid::3117:552513148




## 14% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

### Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

### Fuentes principales

- 12%  Fuentes de Internet
- 3%  Publicaciones
- 12%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

### Fuentes principales

- 12% Fuentes de Internet
- 3% Publicaciones
- 12% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

### Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	repositorio.uct.edu.pe	2%
2	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	2%
3	Trabajos del estudiante	PREGRADO on 2025-10-11	<1%
4	Trabajos del estudiante	POSGRADO on 2025-08-19	<1%
5	Internet	hdl.handle.net	<1%
6	Trabajos del estudiante	Universidad Catolica de Trujillo on 2025-10-09	<1%
7	Trabajos del estudiante	Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2019-11-26	<1%
8	Internet	repositorio.uwiener.edu.pe	<1%
9	Internet	repositorio.uladech.edu.pe	<1%
10	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo on 2025-12-11	<1%
11	Trabajos del estudiante	Universidad Catolica de Trujillo on 2025-10-15	<1%

## Anexo 10: Reporte de escritura de inteligencia artificial

# Marco Antonio HERNANDEZ MARCO GODOY SUMARI LUZ

 REPORTE 15

### Detalles del documento

Identificador de la entrega  
trrcoid::3117:552513148

Fecha de entrega  
3 feb 2026, 12:34 GMT-5

Fecha de descarga  
3 feb 2026, 12:39 GMT-5

Nombre del archivo  
GODOY SUMARI LUZ.docx

Tamaño del archivo  
9.1 MB

108 páginas

26.218 palabras

139.592 caracteres

## 27 % detectado como IA

El porcentaje indica la cantidad de texto calificado en la entrega que probablemente se generó usando IA.

### Precaución: Se necesita revisión.

Es esencial comprender los límites de la detección de IA antes de tomar decisiones acerca del trabajo del estudiante. Te alentamos a obtener más información acerca de las funciones de detección de IA de Turnitin antes de usar la herramienta.

### Aviso legal

Nuestra evaluación de escritura con IA está diseñada para ayudar a los académicos a identificar texto que podrían haberse preparado mediante una herramienta de IA generativa. Es posible que nuestra evaluación de escritura con IA no siempre sea precisa (existe la posibilidad de que identifique erróneamente redacciones probablemente generadas por humanos como generadas por IA, y redacciones probablemente generadas por IA como generadas por humanos), por lo que no debe usarse como único fundamento para aplicar sanciones a un estudiante. Para determinar si es un caso de deshonestidad académica, se necesita de un escrutinio mayor y el juicio humano, junto con la aplicación de las políticas académicas específicas de la organización.

## Preguntas frecuentes

### ¿Cómo debería Interpretar los falsos positivos y el porcentaje de escritura con IA de Turnitin?

El porcentaje que se muestra en el reporte de escritura con IA es la cantidad del texto calificado en la entrega que el modelo de detección de escritura con IA de Turnitin determina se generó probablemente con IA desde un modelo de lenguaje de gran tamaño.

Los falsos positivos (que marcan incorrectamente alertas de texto escrito por humanos como generado con IA) son una posibilidad en los modelos de IA.

Los puntajes de detección de IA inferiores al 20 %, que no aparecen en reportes nuevos, tienen una mayor probabilidad de ser falsos positivos. Para reducir la probabilidad de malinterpretación, no se atribuye ningún puntaje o resaltado y se indican con un asterisco en el reporte (\*%).

El porcentaje de escritura con IA no debe ser el único fundamento para determinar si ha ocurrido una mala conducta. El revisor/instructor debería usar el porcentaje como un medio para iniciar una conversación formativa con sus estudiantes o usarlo para examinar el ejercicio entregado según las políticas de la escuela.

### ¿Qué significa 'texto calificado'?

Nuestro modelo sólo procesa texto calificado en la forma de escritura de formato largo. La escritura de formato largo se refiere a los enunciados individuales en párrafos que constituyen una parte más grande del trabajo escrito, como un ensayo, una disertación, un artículo, etc. El texto calificado que se ha determinado que se generó probablemente con IA se resaltarán en color cian en la entrega.

El texto no calificado, como viñetas, bibliografías comentadas, etc., no se procesará y puede crear disparidad entre los puntos destacados de la entrega y el porcentaje mostrado.

