

**UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**TESIS**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA  
OPTIMIZACIÓN DEL USO DE MATERIALES EN LAS  
EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA REGIÓN HUÁNUCO.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTAS :** LIZETH, GARCIA ARRATEA  
YULI ISABEL, ISLA ESTEBAN  
DAYSI ISABEL, MUÑASQUI ANDRADE

**ASESOR**

**DR. CAYTO DIDI MIRAVAL TARAZONA**

**HUÁNUCO – PERÚ  
2018**

## **DEDICATORIA**

A nuestros padres Félix y Carmina, Jacinto y Elena, Valentín y Aurelia, por habernos forjado como las personas que hoy somos, muchos de nuestros logros alcanzados se lo debemos a ellos.

## **AGRADECIMIENTO**

Al culminar una etapa de nuestras vidas queremos agradecer a Dios por el camino vivido y los aprendizajes adquiridos en estos años, que contribuyen en nuestro desarrollo profesional, así mismo, a los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras – UNHEVAL por sus conocimientos brindados haciendo posible la realización de la presente investigación.

## **RESUMEN**

Mediante este trabajo de investigación se buscó señalar la importancia del control interno como herramienta para la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras, así como directamente en un proyecto de construcción. La necesidad de presentar esta investigación se sustenta en la búsqueda de hacer más competitiva y productiva a las empresas del sector construcción, ya que el mercado en este sector ha crecido en una proporción acelerada obligando a las empresas a estar a la vanguardia, para lo cual se necesita hacer un uso eficiente de los recursos.

Esta tesis empezó estudiando los conceptos generales del control interno, la optimización de los materiales y el informe caso para poder entender así la importancia del uso de sistemas de control para el aseguramiento de los materiales.

Luego se realizó un estudio de las empresas constructoras, sus características, para poder comprender así la aplicación de las normas del control interno evaluando sus fortalezas y debilidades.

Al finalizar la presente tesis se tuvieron claros los conceptos de control interno, su implementación, aplicación e importancia en la optimización de los materiales en las empresas constructoras.

# ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
RESUMEN.....	iv
INTRODUCCIÓN .....	viii

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema .....	11
1.2. Formulación del problema General y Específicos.....	14
1.2.1. Problema general .....	14
1.2.2. Problemas específicos.....	15
1.3. Objetivos General y Específicos .....	15
1.3.1. Objetivo general.....	15
1.3.2. Objetivos específicos .....	15
1.4. Delimitación.....	16
1.4.1. Delimitación espacial .....	16
1.4.2. Delimitación temporal .....	16
1.4.3. Delimitación teórica .....	17
1.5. Justificación e importancia .....	17
1.5.1. Justificación .....	17
1.5.2. Importancia .....	18

1.6. Limitaciones .....	19
1.7. Hipótesis .....	20
1.7.1. Hipótesis general .....	20
1.7.2. Hipótesis específicas .....	20
1.8. Variables, Dimensiones, Indicadores y definición operacional.....	21
1.8.1. Variables.....	21
1.8.2. Indicadores .....	22
1.8.3. Definición operacional .....	22

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1. Antecedentes de estudios realizados .....	23
2.2. Bases teóricas.....	26
2.3. Definición de términos básicos .....	57

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

3.1. Tipo de investigación.....	61
3.2. Métodos .....	61
3.3. Diseño y esquema de la investigación.....	62
3.3.1. Diseño de investigación .....	62
3.3.2. Esquema de investigación .....	62

3.4. Población y muestra .....	63
3.4.1. Población .....	63
3.4.2. Muestra .....	63
3.5. Técnicas de recolección de datos .....	65
3.6. Instrumentos de recolección de datos .....	66
3.7. Procesamiento y presentación de datos .....	66
3.7.1. Procesamiento de datos .....	66
3.7.2. Presentación de datos .....	67

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

4.1. Resultados Análisis e Interpretación del Trabajo de Campo .....	68
----------------------------------------------------------------------	----

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

5.1. Resultados del Trabajo de Campo .....	90
5.2. Contratación de la Hipótesis o la Prueba de Hipótesis Estadística .....	91

CONCLUSIONES

SUGERENCIAS

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

# INTRODUCCIÓN

Las demandas, retos y exigencias de los actuales contextos empresariales en los que en la actualidad deben de desempeñarse las Empresas Constructoras que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huánuco obligan a las mismas, no solamente estar debidamente organizadas, sino que además deben de contar con estructuras administrativas adecuadas, con sistemas de gestión empresarial eficientes y sistemas de control interno que posibiliten la optimización del uso de sus recursos materiales.

Debido a las diferentes metodologías empleadas para la administración de las empresas, se ha visto la necesidad de impregnar en un concepto general al Control Interno, aplicable a todas las áreas de la organización, los mismos que fueron evaluados según el grado de incidencia que generen en el normal desarrollo de las operaciones administrativas, financieras y contables.

En vista de esta importancia se tomó como modelo de gestión al llamado Informe COSO que es un proceso integral y dinámico, que conlleve al manejo y uso de los recursos humanos, económicos y materiales, este modelo nos permitió analizar los diferentes componentes.

El objetivo del presente estudio es que se aplique correctamente el control interno para la optimización en el uso de recursos materiales en las

empresas constructoras y fortalecer el cumplimiento de normas y políticas internas. Para alcanzar el objetivo general y siguiendo la metodología del proceso investigativo, se estructuró el trabajo de la siguiente manera:

El Capítulo I: Planteamiento del Problema, El Problema, describe la problemática existente por las deficiencias de un adecuado control interno en la optimización del uso de materiales. Se subdividió en: a) formulación del problema, contiene el contexto de la problemática y la interrogante derivada de ella; b) objetivos, los cuales recogen la misión y visión de la investigación; c) justificación, donde se resalta la importancia del estudio desde el punto de vista teórico, metodológico, práctico y social; y d) la delimitación de la investigación.

El Capítulo II: Marco Teórico, el cual abarcó los antecedentes de la investigación, bases teóricas relacionadas con la variable y definición de términos.

El Capítulo III. Marco Metodológico, detalla el procedimiento metodológico desarrollado, basado en el tipo de investigación adoptado. En este sentido, contiene el tipo y diseño de la investigación, la población, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez, procesamientos y análisis de los datos.

El Capítulo IV: abarca el análisis de los resultados; donde se muestran de manera ilustrativa la información recabada, así como su respectiva interpretación.

El Capítulo V: abarca la discusión de resultados; donde se contrasta los resultados del trabajo de campo aplicando la prueba estadística correspondiente.

Para concluir con la investigación se realizan las conclusiones y recomendaciones correspondientes

De lo descrito se deduce entonces la importancia de la presente investigación, por lo que se buscó que las empresas constructoras haciendo uso del control interno utilicen eficiente y eficazmente los recursos materiales de los que dispone.

# **CAPITULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

Actualmente, en la Provincia de Huánuco, existe un gran número de empresas constructoras que en su mayoría no usan adecuadamente el control interno o desconocen las políticas, normas y lineamientos que ayudan al logro de sus objetivos de una manera eficiente y eficaz, esto sucede porque la dirección de muchas empresas no se involucran en los procesos administrativos tan solo se ocupan de la parte técnica y operativa del desarrollo de los proyectos o contratos logrados, ocasionando que otras áreas o funciones de la empresa pierdan su efectividad en el desarrollo de las actividades para la que fueron creadas.

La gran competitividad que existe en la actualidad en el rubro de la construcción obliga a las empresas, pertenecientes a esta industria, a buscar optimizar al máximo sus procesos, logrando el abastecimiento oportuno de sus recursos materiales. En la actualidad uno de los recursos más controlados por los responsables de los proyectos es la mano de obra, sin embargo, se deja de lado la oportunidad de mejorar la eficiencia en el uso de otros recursos como son los materiales.

Los materiales pueden llegar a representar cerca del 30% del costo de un proyecto, como lo señala el Sr. Marco Paulo Galarza Meza en su investigación desperdicio de materiales en obras de Construcción Civil: Métodos de medición y control, sin embargo, en muchos casos las empresas solo realizan verificaciones mensuales del estado de sus consumos de materiales para las partidas de control, las cuales están a cargo de los jefes de almacén o administrador de obras quienes le dedican poco o nulo análisis al tema del abastecimiento y optimización de los recursos materiales.

Durante los últimos años, el aumento de la actividad en el sector construcción ha propiciado la aparición de nuevas empresas constructoras tanto nacionales como extranjeras, frente a este incremento de la competencia los contratistas deben buscar disminuir sus costos de operación. Una de las maneras de conseguir este objetivo es mejorar la productividad de las partidas que tienen un mayor impacto en el costo final del proyecto.

Según investigaciones realizadas en Brasil, una obra de edificación promedio desperdicia el 30% de los recursos invertidos en ella, datos recopilados de la investigación del Sr. Marco Paulo Galarza Meza, debido a fallas de calidad, errores en los procesos, diseños ineficientes, etc. Es decir, el margen existente en la actualidad para optimizar los recursos es significativo y debe ser aprovechado. En

nuestro país se han estudiado y difundido muchas herramientas que tienen como finalidad medir, controlar y evaluar la productividad de los recursos.

Sin embargo, existe poca información disponible en nuestro medio sobre el control de los materiales, pese a que representan una parte importante del costo directo de las obras, se aprecia que la principal incidencia en el valor final de las obras está dada por el costo de los materiales, superando incluso a la mano de obra. Es decir, los materiales como recurso, son igual y en muchas ocasiones más valiosos que la mano de obra por lo que es necesario mantener un control estricto sobre su uso en la obra.

La situación antes descrita hace necesario establecer lineamientos que permita a las empresas constructoras un mejor y eficaz control interno. En este contexto la cadena logística agrupa todas aquellas actividades que permiten abastecer a la obra de los recursos necesarios para su ejecución desde que se genera el requerimiento de compra hasta el consumo final.

Para optimizar esta cadena es necesario que las labores relacionadas con esta área funcionen de manera integrada, a través de la coordinación no solo las actividades de la empresa, sino también las correspondientes a proveedores y distribuidores, como también

contar con un adecuado registro de inventarios, la planeación y ejecución de inventarios físicos favorece a un adecuado control de recursos.

Las empresas constructoras generan recursos para su funcionamiento y desarrollo participando en la ejecución de obras de infraestructura, edificación, y urbanización, que obtienen generalmente a través de licitaciones públicas y privadas, adjudicaciones directas o bien desarrollando promociones o proyectos independientes que sean capaces de generar recursos, para el logro de sus objetivos, evaluando riesgos operativos.

Para lograr que una empresa constructora funcione como tal, de manera armónica y que además sea eficiente en su operación y en el logro de sus objetivos es necesario que cuente con una adecuada supervisión administrativa y operativa que permita la optimización de materiales y el uso de los recursos disponibles para conseguir los fines de la empresa.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA GENERAL Y ESPECIFICOS**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿El control interno incide en la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?

## **1.2.2. PROBLEMAS ESPECIFICOS**

- a) ¿La aplicación de políticas, normas y lineamientos influyen en la administración de inventarios de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?
  
- b) ¿La evaluación de riesgos influye en la planeación y ejecución de inventarios físicos en las empresas constructoras en la Región Huánuco?
  
- c) ¿Las acciones administrativas y operativas influyen en el abastecimiento oportuno de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?

## **1.3. OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS**

### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar la incidencia del control interno en la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.

### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- a) Determinar la influencia de la aplicación de políticas, normas y lineamientos en la administración de inventarios

de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.

- b) Verificar la influencia de la evaluación de riesgos en la planeación y ejecución de inventarios físicos en las empresas constructoras en la Región Huánuco.
- c) Calificar la influencia de las acciones administrativas y operativas en el abastecimiento oportuno de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.

#### **1.4. DELIMITACIÓN**

##### **1.4.1. Delimitación espacial**

La presente investigación se realizó a las Empresas Constructoras de la Provincia de Huánuco.

##### **1.4.2. Delimitación temporal**

El presente trabajo de investigación correspondió al periodo 2016 de las Empresas Constructoras de la Provincia de Huánuco.

### **1.4.3. Delimitación teórica**

Durante el desarrollo del presente trabajo de investigación, se utilizó teorías sobre el control interno y la optimización del uso de recursos materiales en las empresas constructoras.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

### **1.5.1. JUSTIFICACIÓN**

#### **Justificación Teórica**

Esta investigación se realizó con el propósito de aportar conocimiento frente a los principales problemas observados en las empresas constructoras que actualmente se encuentran operando en la provincia de Huánuco, debido a que estas no aplican sistemas de control interno para el control de inventario de materiales, lo que conlleva a no hacer un eficiente uso de sus recursos materiales, disminuyendo así su rentabilidad.

#### **Justificación Práctica**

La presente investigación se hace necesaria y conveniente para que quienes dirigen dichas empresas tomen decisiones adecuadas de acuerdo a la información brindada, hacer énfasis en el control interno con la finalidad de buscar resultados eficientes en la administración y control de su gestión.

Los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización, razón por la cual requieren de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito en la empresa.

### **Justificación Metodológica**

Posteriormente, una vez que sean demostradas su validez y confiabilidad pueden ser utilizados como antecedente para futuras problemáticas que engloban este ámbito. Los resultados de esta investigación dan una propuesta para que el sistema de control interno sea incorporado en las empresas constructoras para el eficiente uso de inventarios.

### **1.5.2. IMPORTANCIA**

La importancia de esta investigación radica en que se busca contribuir para que las empresas constructoras haciendo uso del control interno utilicen eficiente y eficazmente los recursos materiales de los que dispone. Es evidente que cuando se consume mayor cantidad de material en algún

proceso se están destinando esfuerzos innecesarios sin agregarle ningún valor adicional al producto final.

La correcta aplicación del control interno permite proteger los recursos materiales de la empresa y proporciona confiabilidad en sus operaciones, como también comprende el plan de organización y coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la gerencia.

## **1.6. LIMITACIONES**

En cuanto al tema de investigación de la tesis existe poca información disponible en nuestro medio sobre el control de los materiales, pese a que representan una parte importante del costo directo de las obras.

La mayoría de las empresas dedicadas a la construcción dirigen su atención a los aspectos operativos mas no a los aspectos administrativos convirtiéndose esto en una limitación para que se pueda aplicar un control, ya que consideran que la actividad económica que realizan solo es producto o consecuencia de actividades operativas mas no de actividades administrativas, dejando

de lado la importancia que tiene la aplicación del control interno que llega a ser la parte administrativa.

Es poco la información relacionada al uso adecuado de los materiales, sin embargo, eso significa que aún queda mucho potencial por investigar dentro de este campo, que por la gran cantidad de tiempo y de observación que requiere ha sido aún poco trabajado por investigadores en nuestro país. En cuanto al control interno no presenta inconvenientes significativos, es amplia la información que se puede obtener de esta variable, sin embargo, su aplicación es limitada, ya sea por desconocimiento o no darle la importancia que esta se merece.

## **1.7. HIPÓTESIS**

### **1.7.1. HIPÓTESIS GENERAL**

Un adecuado control interno incide en la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.

### **1.7.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- a) La aplicación de políticas, normas y lineamientos influye en la administración de inventarios de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.

- b) La evaluación de riesgos influye en la planeación y ejecución de inventarios físicos en las empresas constructoras en la Región Huánuco.
- c) Las acciones administrativas y operativas influyen en el abastecimiento oportuno de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.

## **1.8. VARIABLES, INDICADORES Y DEFINICIÓN OPERACIONAL**

### **1.8.1. VARIABLES**

#### **Variable independiente**

X = Control Interno

X1 = Política, Normas y Lineamientos del control interno

X2 = Evaluación de Riesgos

X3 = Acciones administrativas y operativas

#### **Variable dependiente**

Y= Optimización del uso de materiales

Y1 = Administración de inventarios de materiales

Y2 = Planeación y ejecución de inventarios físicos

Y3 = Abastecimiento de materiales

### 1.8.2. INDICADORES

#### **Variable independiente**

- Eficiencia.
- Logro de objetivos y metas.
- Salvaguardar bienes y recursos.
- Gestión de materiales.

#### **Variable dependiente**

- Rentabilidad.
- Productividad.
- Reducción de pérdidas.
- Stock actualizado.

### 1.8.3. DEFINICIÓN OPERACIONAL

#### **Variable independiente**

- Control Interno eficiente.
- Política, Normas y Lineamientos del control interno para el logro de objetivos y metas.
- Evaluación de Riesgos salvaguarda bienes y recursos.
- Acciones administrativas y operativas para una adecuada gestión de materiales.

#### **Variable dependiente**

- Optimización del uso de materiales genera rentabilidad.
- Administración de inventarios de materiales mayor productividad.
- Planeación y ejecución de inventarios físicos reduce pérdidas.
- Abastecimiento de materiales mantiene el stock actualizado.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DE ESTUDIOS REALIZADOS

Habiendo indagado sobre el trabajo de investigación y la correspondiente revisión de bibliografías realizada a la fecha, se encontró la tesis relacionados al tema a investigar:

**(Hemeryth & Sánchez, 2013)** En su tesis, definen al control interno como la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración. La investigación tuvo como objetivo general demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios.

La conclusión más importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Asimismo, **(Bohórquez & Obando, 2014)** en su tesis, definen que el control interno no sólo abarca el entorno financiero y contable sino

también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial por ello planteo la implementación de un sistema de control interno.

En conclusión, diseñaron un sistema de control interno para el requerimiento de materiales e insumos que permita promover la uniformidad en los registros y operaciones contables.

**(Teran, 2007)** En su tesis, propuso, obtener información suficiente que permita conocer con precisión el origen de los principales problemas administrativos y operativos en las empresas constructoras para así implementar las medidas de control interno y políticas adecuadas para la solución de los mismos.

Concluye que debemos analizar y reflexionar detenidamente sobre el cambio que vivimos, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, a fin de determinar lo que a partir de hoy debemos realizar para ayudar a nuestras organizaciones a definir nuevos horizontes que maximicen oportunidades. Es nuestro propósito actuar como agentes del cambio y, por tanto, es nuestra responsabilidad estar a la vanguardia del cambio.

El tratar de convertirnos en asesores o consultores internos confiables, eliminando en lo posible todos los trabajos que nos

aportan un valor agregado a nuestros productos o servicios, como por ejemplo tienden a convertirnos en evaluadores críticos de los sistemas de información y realizando auditorias sobre las operaciones conforme se van gastando y no sobre acontecimientos pasados que no tienen solución.

**(Galarza, 2011)** Esta investigación se centra en dos objetivos principales, reducción del costo de consumo de los materiales y reducción de los residuos sólidos de construcción generados por las obras, para esto se tomó la decisión de llevar el control de materiales significativos por el costo que representan para el proyecto y los que involucran una gran generación de desmonte para los materiales seleccionados. Se establecen controles de consumo y se analizan las tendencias de los indicadores conforme los encargados del proyecto van tomando medidas de mejora, modificando procesos o tecnologías.

Paralelamente se mantiene un indicador de la generación de residuos sólidos por parte de la obra el cual también se va alterando conforme los ingenieros encargados marcan los lineamientos del proyecto al respecto. Todas estas mediciones y controles se efectuaron a lo largo de los proyectos y se llegaron a incorporar al sistema de gestión de la obra, generando beneficios reconocidos por la empresa constructora encargada de la ejecución.

**(Herrera, 2000)** en su tesis, señala que el objetivo fundamental es remarcar la importancia que tiene un buen sistema de administración en una empresa de este tipo; de estudiar los problemas que se tienen cuando el flujo de materiales no es eficiente, así como las ventajas y beneficios cuando es bien aplicado dicho sistema, y el modo de operación de los departamentos involucrados con la adquisición y el manejo de los materiales; además de servir de apoyo para consulta para la comunidad estudiantil sobre conocimientos acerca del tema.

Concluye en que la administración de materiales no es una tarea potestativa de grandes empresas, es una tarea fundamental para las micro, pequeñas, medianas y grandes corporaciones dedicadas a la tarea de la edificación.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **A. CONTROL INTERNO**

Según **(Estupiñán, 2009, pág. 25)**, manifiesta que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de la entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia

de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

**a. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Los objetivos del Control Interno deben lograr:

- ✓ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ✓ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
- ✓ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- ✓ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- ✓ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- ✓ Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- ✓ Crear conciencia de control.

**b. INFORME COSO**

(Estupiñán, 2009, pág. 26), señala:

**i. COMPONENTES**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

**a) AMBIENTE DE CONTROL**

Establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno proporcionando disciplina y estructuras. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y estilo de operación; la manera cómo la administración asigna la autoridad y responsabilidad; y cómo organiza y desarrolla a su gente y la dirección y la atención que le presta el consejo de directores.

## **FACTORES DE AMBIENTE DE CONTROL**

### **❖ Integridad y valores éticos**

La integridad es un pre-requisito para el comportamiento ético en todos los aspectos de las actividades de una empresa. Como lo concibe la Treadway Commission, Un clima ético corporativo fuerte en todos los niveles es vital para el bienestar de la corporación, de todos sus componentes, y del público en general. Tal clima contribuye de manera importante a la efectividad de las políticas de la compañía y de los sistemas de control, y ayuda a influenciar la conducta que no está sujeta de la misma manera a los más elaborados sistemas de control.

### **❖ Proporcionando y comunicando orientación moral**

La manera más efectiva de transmitir un mensaje de comportamiento ético en la organización es el ejemplo. La gente imita a sus líderes.

❖ **Compromisos para la competencia**

La competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que definen los trabajos individuales. Que también se requiere que se cumplan esas tareas es generalmente una decisión de la administración. A menudo existe un intercambio entre la competencia y los costos.

❖ **Consejo de directores o comité de auditoría**

El ambiente de control y el tono en el nivel alto se ven influenciados significativamente por el consejo de directores y por el comité de auditoría de la entidad. Tales factores incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o comité de auditoría, la experiencia y la posesión social de sus miembros, la extensión de su participación y del escrutinio de las actividades y lo apropiado que puedan ser sus acciones.

### ❖ **Filosofía y estilo de operación de la administración**

Afecta la manera cómo la empresa es manejada, incluyendo el conjunto de riesgos normales de los negocios. Una entidad que ha tenido éxito asumiendo riesgos significativos puede tener una percepción diferente sobre el control interno que otra ha tenido austeridad económica o consecuencias regulatoras como resultado de sus incursiones en negocios de alto riesgo.

### ❖ **Estructura organizacional**

La estructura organizacional de una entidad proporciona la estructura conceptual mediante la cual se planean, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades para la consecución de los objetivos globales. Las actividades pueden relacionarse con lo que a veces se denomina cadena de valor: actividades de acceso al interior (recepción), operaciones o producción, salida al exterior (embarque), mercadeo, ventas y servicio. Pueden existir funciones de apoyo

relacionadas con la administración, recursos humanos o desarrollo de tecnología.

❖ **Asignación de autoridad y responsabilidad**

Esto incluye la asignación de autoridad y responsabilidad para actividades de operación, y el establecimiento de relaciones de información y de protocolos de autorización. Involucra el grado en el cual los individuos y los equipos son animados a usar su iniciativa en la orientación y en la solución de problemas, así como los límites de su autoridad. También se refiere a las políticas que describen en las prácticas apropiadas para el tipo de negocio, el conocimiento y la experiencia del personal clave y los recursos previstos para cumplir con sus deberes.

❖ **Políticas y prácticas sobre recursos humanos**

Es esencial que el personal esté preparado para los nuevos cambios que realiza la empresa tornándola, más compleja, orientados en parte por las tecnologías

rápidamente cambiantes y por la competencia creciente. La educación y el entrenamiento, ya sea por instrucción en salones de clases, auto-estudio o experiencia en el trabajo, deben servir a la gente de una empresa para conservar la buena marcha y mantener el ambiente envolvente. Deben también fortalecer las habilidades de la entidad para realizar iniciativas de calidad.

#### **b) VALORACIÓN DE RIESGOS**

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente.

La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladora y

de operación continuaran cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

## **IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos o externos. Estos factores, a su turno, pueden afectar tanto los objetivos establecidos como los implícitos. Los riesgos se incrementan en la medida en que los objetivos difieren crecientemente del desempeño pasado.

En un número de áreas de desempeño, una entidad, a menudo, no define explícitamente los objetivos globales puesto que considera aceptable su desempeño. Aun que en esas circunstancias no hay allí un objetivo explícito o escrito, existe un objetivo implícito de no cambio o como es. Esto no significa que un objetivo implícito, con riesgos internos o externos, por ejemplo, permite ver como aceptable el servicio que una entidad preste a sus clientes. Tampoco quiere decir que puede

deteriorarse las prácticas de un competidor tal y como son percibidos por sus clientes.

## **ANÁLISIS DEL RIESGO**

Un riesgo que no tiene efecto significativo sobre la entidad y una baja probabilidad de ocurrencia generalmente no justifica atención seria. Un riesgo significativo con una alta probabilidad de ocurrencia de otra manera, usualmente demanda considerable atención. Las circunstancias entre esos extremos usualmente requieren juicios difíciles. Es importante que el análisis sea racional y cuidadoso.

Desafortunadamente, la importancia del análisis de riesgos se reconoce algunas veces muy tarde, como es el caso de una firma principal de servicios financieros en la cual un ejecutivo principal anuncio un melancólico epitafio: Justamente no pensamos que encontraríamos muchos riesgos.

### **c) ACTIVIDADES DE CONTROL**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las

directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control se dan a todo lo largo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades.

## **TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL**

### **❖ Revisiones de alto nivel**

Las revisiones se realizan sobre el desempeño actual frente a presupuestos, pronóstico, periodos anteriores y competidores. Las iniciativas principales se rastrean-tales como arremetidas de mercadeo, mejoramiento de procesos de producción y programas para contener o reducir costos- a fin de medir la extensión en la cual los objetivos están siendo logrados. La

implementación de planes es monitoreada para el desarrollo, alianzas conjuntas con o sin financiación, de nuevos productos.

❖ **Funciones directas o actividades administrativas**

Los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.

❖ **Controles físicos**

Equipos, inventarios, valores y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.

❖ **Indicadores de desempeño**

Relacionar unos con otros los diferentes conjuntos de datos – operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones, sirven como actividades de control.

### ❖ **Segregación de responsabilidades**

Las responsabilidades se dividen, o segregan, entre diferentes empleados para reducir el riesgo de error de acciones inapropiadas.

## **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

Las actividades de control usualmente implican dos elementos: el establecimiento de una política que puedan cumplirse y, sirviendo como base para el segundo elemento, procedimientos para llevar a cabo la política.

Muchas veces las políticas se comunican oralmente. Las políticas no escritas pueden ser efectivas cuando corresponden a una práctica de largo tiempo de establecida y bien entendida, y en organizaciones pequeñas donde los canales de comunicación implican limitados estratos administrativos y una interacción y supervisión cerradas del personal. Pero analizando el asunto cuando la política está escrita ella debe implementarse completa, consiente y consistentemente. Un procedimiento no será útil si

el mecanismo desempeñado no está centrado en las condiciones bajo las cuales la política es dirigida.

**d) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarios para la toma de decisiones en la información externa de negocios.

También debe darse una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a que las

responsabilidades de control deben asumirse seriamente.

Ellos deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que cómo sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Ellos deben tener un medio de comunicación de la información significativa en sentido contrario. Ellos también necesitan comunicación efectiva con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

**e) SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO**

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de

administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra.

### **NIVELES DE EFECTIVIDAD**

Los sistemas de control interno de entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo.

El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta directiva y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable

- Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

Dado que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en un punto en el tiempo. **(Mantilla, 2012, pág. 59).**

## **B. OPTIMIZACION DE RECURSOS MATERIALES**

**(González, 2012, pág. 62)**, define la rentabilidad de una empresa depende del éxito en la realización de sus proyectos, y para que estos resulten exitosos el director, gerente o administrador debe emprenderlos de acuerdo con una metodología que optimice los recursos humanos y materiales, asimismo, que cumpla en el tiempo y costo estipulados en los objetivos específicos con los que se diseñó.

En este libro se aborda la metodología de administración de proyectos, que consiste en la aplicación de conocimientos, habilidades, herramientas y técnicas a las actividades de un proyecto, para satisfacer las necesidades de una empresa, cliente o negocio. Los temas se desarrollan con base en la experiencia profesional de los autores, además de las constantes referencias a la guía para la dirección de proyectos (project management body of knowledge pmbok) del project management institute (pmi).

Los conceptos de este libro son aplicables en el contexto empresarial de nuestro medio, y pueden adoptarse en programas de capacitación sobre metodología de administración de proyectos, para empleados con aptitudes y vocación de líderes de proyectos.

**(Álvarez, 2012)** Opina que: debemos ser eficientes, todos los recursos deben utilizarse de la mejor manera posible, no solo los humanos, pero si éstos son la prioridad, empecemos por eliminar la duplicidad de “puestos” (con sus correspondientes salarios) con Ex –directivos. Seremos más eficaces también, si analizamos el absentismo (licencias sin sueldo, accidentes de trabajo, incapacidades temporales), con su correspondiente gasto en sustituciones.

Si analizamos la carga de trabajo en los centros, la satisfacción de los trabajadores, la motivación, se hace necesario preguntarse el porqué de estos indicadores, hallar la causa, y reparando ésta, también seremos mucho más eficientes.

Debemos ser eficientes si el objetivo es realizar productos de calidad y con el mínimo de desperdicios, empecemos el equipo de trabajo está formado por trabajadores donde el administrador es el mismo para todos (de esta manera hay mayor claridad y

mejor comunicación) y el objetivo también debe ser común, todos debemos estar encaminados a llegar a un punto en común.

#### **a. CONTROL DE MATERIALES**

**(Cadenas, 2007)**, señala:

El control de materiales involucra un conjunto secuencial de tareas las cuales deben ser ejecutadas por distintos departamentos dedicados a la adquisición, registro, resguardo físico y utilización de los materiales con el objetivo de optimizar su uso y para conocer de manera exacta el lugar en que se encuentran los materiales, las cantidades que hay en existencia y cuál es el punto de pedido en el cual se necesita efectuar la compra.

Cuando no existe control de materiales surgen una serie de problemas como puede ser la aplicación indebida de materiales en la producción, la decisión errónea de la selección del proveedor.

Los principios que rigen para la contabilización de materiales como ser transacciones debidamente autorizadas, posibilidad de determinar la cantidad y costo de cada clase de material en existencia así como también en producción, y

otros, deben aplicarse para tratar de impedir el derroche y perdida en el consumo de materia prima y materiales, tratar de evitar robos, establecer las responsabilidades debidas, promover la realización de compras adecuadas y mantener un registro correcto del costo de la materia prima empleada.

Las bases del sistema de Control Interno en este tipo de empresas son; llevar a cabo un control contable de inventarios; autorización de compra, producción y venta de inventarios; e inventarios físicos periódicos.

Es necesario contar con una adecuada administración de materiales teniendo en cuenta el control de calidad y el control de los inventarios, para minimizar el riesgo de robo o extravió, evitar los retrasos en el programa de avance, obtener un control más eficiente relacionados con las autorizaciones de compra y la aplicación de materiales en la producción. "El control de materiales es un sistema que permite conocer de manera exacta el lugar en donde se encuentran los materiales y la cantidad que hay en existencia, para determinar el punto en que se necesita comprar más".

Es necesario llevar adelante una adecuada administración de materiales y por lo tanto tener en cuenta los siguientes tipos de controles:

- Control de calidad. El control de calidad sigue siendo una función difícil de ubicar en muchas organizaciones. La responsabilidad de inspeccionar las materias primas que ingresan y las operaciones del proveedor lo colocan directamente dentro de la administración de materiales.
- Control de inventarios. La función del control del inventario tiene la responsabilidad de conservar los registros de partes y materiales utilizados en la producción.

### **Ventajas de la administración de materiales**

- Se minimiza el riesgo de robo o extravío, pues el departamento de recepción se encarga de verificar los embarques de materiales que se reciben desde el momento en que llegan hasta su almacenamiento.
- Evita los retrasos en el programa de avances al procurar mediante la coordinación de los departamentos de compras y almacén el abastecimiento de materiales necesario para llevar a cabo la producción en el tiempo programado.

- La obtención de un control más eficiente en cuanto a las autorizaciones de compras y aplicación de materiales en la producción.
- Con el flujo correcto de la información sobre las compras realizadas, se evitan trastornos administrativos entre los departamentos involucrados con la actividad de compra, recepción, almacenamiento, pago y utilización de materiales en la producción.

**Problemas que se Presentan Cuando no Existe Control de Materiales:**

- Uno de los problemas más comunes es la aplicación indebida de los materiales en la producción. Esto se produce cuando se envía un pedido de materiales al almacén por una cantidad mayor a la necesaria.
- Otro de los problemas que se presentan es la decisión errónea de selección del proveedor; es decir, cuando la persona encargada de realizar las compras decide comprar a un proveedor basándose en fundamentos equivocados que no benefician en nada a la empresa.
- En este problema se da el caso de que el encargado de realizar las compras y el proveedor de los materiales tienen beneficios personales mediante la transacción.

### **Compras de materiales.**

El establecimiento estándar de los objetivos generales de la función de las compras es obtener los materiales adecuados (que satisfagan los requerimientos de calidad), en la cantidad debida para su envío en el momento preciso y al lugar correcto, de la fuente correcta (un vendedor que sea confiable y que desempeñe su trabajo con puntualidad), prestando el servicio correcto (tanto antes como después de la venta) y al precio conveniente.

### **Principios que Rigen la Contabilización de los Materiales**

- Todas las transacciones relacionadas con la compra, recepción, almacenaje y consumo de materiales deben basarse en órdenes escritas, debidamente autorizadas por un funcionario responsable.
- Debe ser posible en cualquier tiempo determinar la cantidad y costo de cada clase de material en existencia.
- Todo el material que no se necesite inmediatamente en los procesos de fabricación debe almacenarse en un lugar seguro bajo una supervisión apropiada.
- Debe poderse determinar fácilmente la clase y cantidad de material usado en la producción.

- Todas las cuentas de inventario de materiales deben poderse comprobar en cuanto a su exactitud en total por medio de cuentas de control en el mayor general.
- Cuando menos dos personas deben operar todos los movimientos de materiales, para evitar fraudes o robos, excepto en un caso de colusión entre ambas.

La aceptación y aplicación de estos principios, trata de impedir el derroche y pérdida en el consumo de las materias primas y materiales, trata de evitar robos, establecer las debidas responsabilidades, promueve la realización de compras adecuadas, establecer normas para el consumo, previniendo la existencia de más o menos con máximos y mínimos que se establecen, permite la toma de inventarios y mantener un registro correcto del costo de la materia prima empleada.

El control interno dentro del Análisis del Flujo de los Materiales en una Empresa Constructora es el sistema de protección a los activos de la empresa mediante la coordinación de los departamentos involucrados en la adquisición, registro, resguardo físico y utilización de los materiales, con el fin de proporcionar salvaguarda a los

activos, robos, daños o cualquier situación que pudiera perjudicar la optimización de los materiales.

## **b. LA ADMINISTRACIÓN DE LOS MATERIALES EN LA CONSTRUCCIÓN**

Según **(Solís, Zaragoza, & Gonzáles, 2009)**, la actividad de construir consiste en utilizar el trabajo del ser humano y de las máquinas para transformar materiales en obras de ingeniería y de arquitectura. La administración de los materiales incluye los procesos de planeación, negociación, pedido, recepción, almacenamiento, uso, resurtido, pago y control.

Esta diversidad de procesos, la gran variedad de materiales, la información que se genera y la participación de muchas empresas ajenas a la constructora, hace que la administración de los materiales sea compleja, por lo que es importante comprender el fenómeno y contar con procedimientos sistematizados. El objetivo del presente escrito es proporcionar una guía para la ejecución de los procesos necesarios para la administración de los materiales en la construcción.

## **Los materiales de construcción**

La ejecución exitosa de un proyecto de construcción requiere que todos los recursos sean administrados de manera efectiva, pero especialmente los materiales ya que constituyen la mayor parte, tanto en cantidad como en costo, de los recursos que se utilizan. La utilidad de una empresa constructora está determinada en gran medida por la efectividad con la que se administran estos recursos.

Los materiales se caracterizan porque son recursos susceptibles de ser almacenados; son en su mayoría imperecederos; ocupan espacios relativamente grandes dentro de la construcción; y pueden ser consumidos en forma no uniforme y/o discontinua. Son difíciles de administrar debido a que participan muchas empresas ajenas a la que construye, tales como fabricantes, distribuidores y transportistas.

También, su administración requiere de la repetición constante de los procesos, ya que su gestión está sujeta a restricciones de carácter financiero y de almacenamiento, así como intermitencia y dispersión en su utilización.

## **Procesos para la administración de los materiales**

La administración de los materiales se inicia en la etapa de planeación en la cual se elaboran los programas de utilización de cada uno de ellos. Los siguientes procesos son la negociación, el pedido, la recepción, el almacenamiento, el uso, el resurtido, el pago y el control.

### **c. FLUJO DE MATERIALES**

**(Cadenas, 2007)**, señala:

El flujo de los materiales dentro de una empresa del giro de la construcción constituye un ciclo, que tiene el origen en el departamento de Producción o Ingeniería, pasando por los departamentos de Compras, Finanzas, Almacén y finalmente Producción. Este ciclo es un flujo constante de materiales en el que los departamentos involucrados deben contribuir con su mejor esfuerzo, es una interrelación departamental, que bien aplicada, contribuye a mejorar la posición competitiva de la empresa.

Dentro de este proceso, la administración de materiales juega un papel muy importante, pues proporciona el control y la pauta que debe seguirse en el desarrollo del proceso mismo, para evitar rezagos en alguna de las etapas que los departamentos integran.

Como se mencionó, el flujo de los materiales tiene su origen en el departamento de Producción al solicitar materiales al almacén. Este departamento debe proporcionar al de Producción los materiales solicitados, siempre que se presente una requisición de materiales debidamente requisitada y autorizada por el responsable, que puede ser el administrador de materiales, o superintendente.

Es obligación también del departamento de Almacén registrar las entradas de materiales por los materiales que se compren y las salidas por surtir las requisiciones de materiales recibidas, cargando los costos de materiales al contrato respectivo, tomando los datos de la requisición de materiales. Si el departamento de Almacén no tiene el material que solicitó producción, envía una solicitud del material al departamento de Compras, detallando todas las especificaciones del material requerido.

El departamento de Compras es responsable de la adquisición de materiales al precio neto más bajo y según las especificaciones estipuladas por el departamento de pedidos. Este Departamento también es responsable por la planeación de la entrega de materiales para que no se produzcan

interrupciones en el programa de producción debido a escasez de materiales.

Cuando se produce un retraso en el programa de avance, la mayoría de las veces la responsabilidad recae en el departamento de compras, pues una de sus responsabilidades es proporcionar un flujo ininterrumpido de materiales, para esto debe elegir de entre los proveedores, aquél que satisfaga los requerimientos de tiempo, calidad y precio, según las circunstancias.

Una compra se inicia con el recibo de la requisición de compra, que emite el departamento de compras. Este documento lo prepara una persona que tiene autorización para comprar materiales o suministros. La requisición de compra indica la cantidad de cada artículo deseado, la fecha deseada y sugiere un determinado proveedor.

La orden de compra que se prepara en el departamento de compras y se envía al vendedor, es una autorización por escrito para que el proveedor entregue la cantidad de cada tipo de material especificado de acuerdo con los términos estipulados y en la fecha y lugar convenidos.

Antes de preparar la orden de compra y se ha recibido la solicitud de material, es conveniente contactar a varios proveedores del material para conocer los datos del proveedor como son los tiempos de entrega, precios, condiciones, calidad y especificaciones del material entre otros datos, que le servirán para preparar un análisis comparativo. Esto le servirá al comprador para analizar las cualidades de los proveedores contactados y poder tener más abierto el campo de decisión para elegir una de las alternativas con base en un fundamento objetivo.

Para operar con eficiencia, el departamento de Compras debe contar con informes completos de las fuentes de abastecimiento, registro de cotizaciones recibidas, tarifas de fletes y precios del mercado de los materiales necesarios en el negocio. En las empresas de menor tamaño; sin embargo, podrá no existir una organización independiente de compras, en cuyo caso las funciones de la gente de compras estarán combinadas con otras obligaciones en la persona de algún miembro, o de varios, en la organización.

Una vez preparada la orden de compra, revisada y con todas las firmas pertinentes se envía al proveedor elegido, así

también se envían copias de la orden de compra colocada a los siguientes departamentos:

- Almacén, para notificar que se realizó el pedido
- Recepción e inspección, para notificar la fecha de llegada del pedido
- Finanzas, para la programación del pago
- Archivo consecutivo

Es conveniente llevar un consecutivo de órdenes de compra colocadas, esto puede servir para futuras aclaraciones con el proveedor, para que al momento que llegue el material comprobar lo real contra lo pedido; para conocer el número de pedidos realizados en el mes, entre otras.

Cuando llega el material, el responsable de recibirlo es el departamento de recepción e inspección. Este recibe el pedido, lo inspecciona y prepara el formato de guía de recepción.

De este documento también se preparan varias copias, para repartir a los siguientes departamentos:

- Contabilidad, para corroborar las cantidades recibidas y las detalladas en la factura
- Almacén, para registro y resguardo físico de los materiales

- Compras, para informar el estado y cantidad de los materiales
- Archivo consecutivo

Posterior a la recepción de los materiales se procede al almacenamiento de éstos, siendo ya responsabilidad del almacén. El almacenista o algún responsable del almacén deben asentar los registros en las tarjetas de almacén por las entradas de materiales. Almacenados y registrados los materiales, el almacén está en disposición de surtir la requisición de materiales que el departamento de producción envió para su abastecimiento.

Las anteriores son las fases que integran el ciclo del flujo de los materiales dentro de una empresa constructora. En algunas compañías el ciclo puede ser más grande debido a que se incorpora un departamento más, que podría ser el de planeación de materiales; pero esto depende del tamaño de la organización.

## **2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS**

### **Control Interno**

El control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la

supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo.

### **Optimización del uso de materiales**

Optimizar, no es sinónimo de ahorrar o suprimir, se define en términos generales como buscar la mejor manera de realizar una actividad. En el mundo empresarial la optimización de recursos materiales tiene que ver con la eficiencia, Pero la eficiencia tiene estrecha conexión con la eficacia, por lo que, para optimizar recursos materiales, no nos bastaría con ser eficientes, sino que también hay que ser eficaces.

### **Política, Normas y Lineamientos del control interno**

Políticas de control interno, es conjunto de decisiones y acciones conducentes a desarrollar una estrategia efectiva.

Normas del control interno, es una regla o disposición establecida por una autoridad para regular los procedimientos que el individuo debe de seguir para cumplir un objetivo.

Lineamientos del control interno, son documento que describe las etapas, fases y pautas para desarrollar una actividad o propósito que deriva de un ordenamiento de mayor jerarquía.

### **Administración de inventarios de materiales**

Se da para posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptimas, en un periodo económico determinado. Los inventarios forman parte del grupo de activos circulantes de toda organización.

### **Evaluación de Riesgos**

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

### **Planeación y ejecución de inventarios físicos**

Consiste en corroborar la presencia real de bienes almacenados y verificar su estado y condiciones de seguridad. Es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales almacenados, apreciar su estado de conservación y condiciones de seguridad.

**Acciones administrativas y operativas**

Incluye un proceso constante de observación, identificación, análisis y registro de todas y cada una de las actividades que se llevan a cabo en un área de trabajo y compilación de la información sobre cada uno de los aspectos de los proyectos diseñados para el logro de objetivos, asegurando en los avances de todas las actividades realizadas por los integrantes del equipo de trabajo, haciendo uso de sistemas, trayendo como consecuencia el registro y una sana comunicación de la información correcta hacia todos los involucrados dentro del proyecto.

**Abastecimiento de materiales**

Es el conjunto de actividades que permite identificar y adquirir los bienes y servicios que una organización requiere para su operación adecuada y eficiente, ya sea de fuentes internas o externas.

# CAPÍTULO III

## MARCO METODOLÓGICO

### 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

#### INVESTIGACIÓN APLICADA

La presente investigación es **tipo aplicada**, ya que busca conocer y entender mejor el control interno para la optimización del uso de materiales en empresas constructoras en la provincia de Huánuco (Ortiz & García, 2008, pág. 98).

### 3.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

#### MÉTODO DEDUCTIVO

En la presente investigación se usó el **método deductivo**, debido a que el procedimiento de razonamiento va de lo general a lo particular, de lo universal a lo individual, partiendo así no solo de una empresa en particular sino de muchas de ellas para conocer la influencia del control interno en la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras (Bernal, 2010, pág. 25).

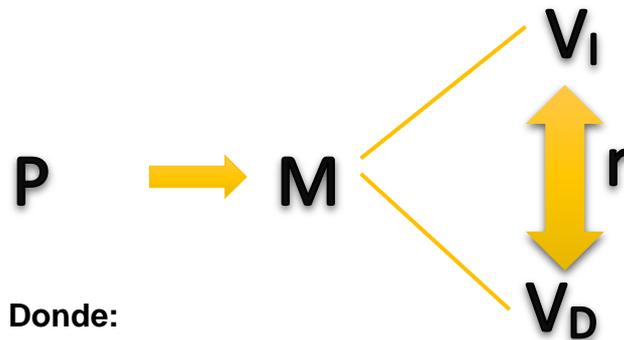
### 3.3. DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.3.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

##### DISEÑO NO EXPERIMENTAL – TRANSECCIONAL O TRANSVERSAL CORRELACIONAL

El diseño empleado en la presente investigación es **no experimental** que a su vez se divide en **transeccional o transversal correlacional**. Ya que se busca evaluar el grado de asociación que existe entre las variables (control interno / optimización del uso de recursos materiales), y analizar el grado del vínculo existente entre ellas. La correlación puede ser positiva o negativa (**Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 154**).

#### 3.3.2. ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN



**Donde:**

P=Población

M=Muestra

VI=Variable Independiente

VD=Variable Dependiente

r=Relación

**INTERPRETACIÓN:** Partimos de la población, aplicamos la fórmula del tamaño muestral, como resultado obtenemos una muestra que debe cumplir con los criterios de selección, por lo que de ella procedemos a evaluar la variable independiente y la variable dependiente. Las dos variables se correlacionan cuando estas aumentan o disminuyen simultáneamente, esto quiere decir que si se aplica eficientemente el control interno entonces la optimización de materiales en las empresas constructoras tiende a aumentar.

### **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.4.1. POBLACIÓN**

En la provincia de Huánuco existen 207 empresas constructoras.

Para realizar la investigación de población se recurrió a la página web de la Superintendencia Nacional de Registros Públicos - SUNARP y a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria –SUNAT.

#### **3.4.2. MUESTRA**

Se tomó como muestra 30 empresas constructoras.

Para determinar el tamaño de la muestra se realizó mediante el muestreo aleatorio simple no probabilístico, para lo cual se aplicó la siguiente fórmula de precisión:

$$n = \frac{(z)^2(pq)^2N}{(N-1)(e)^2 + (pq)(z)^2}$$

**Donde:**

<b><i>n</i></b> :	Tamaño de la muestra	
<b><i>p</i></b> :	Probabilidad de aceptación	50% - 0.5
<b><i>q</i></b> :	Probabilidad de rechazo	50% - 0.5
<b><i>N</i></b> :	Población de estudio	207
<b><i>e</i></b> :	Límite de error probable	5% - 0.05
<b><i>z</i></b> :	Distribución normal estándar	95% - 1.96

$$n = \frac{(1.96)^2 * (0.5 * 0.5)^2 * 207}{(207 - 1)(0.05)^2 + (0.5 * 0.5)(1.96)^2}$$

$$n = 33.69$$

$$n = 34$$

La muestra aleatoria requiere mayor precisión en cuanto al control de cada una de ellas, la muestra ajustada se determinó con la siguiente fórmula:

**Muestra corregida**

$$f_0 = \frac{n}{1 + \frac{n-1}{N}}$$

$$f_0 = \frac{34}{1 + \frac{34-1}{207}}$$

$$f_0 = 29.33$$

$$f_0 = 30$$

### Comprobando la muestra

$$\% = \frac{30}{207} = 0.1449275362 * 100 = 14.49275362\%$$

$$207 * 14.49275362\% = 30$$

### 3.5. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

En el presente trabajo de investigación titulada “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DEL USO DE MATERIALES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA REGIÓN HUÁNUCO.”, las principales técnicas que se emplearon fueron:

- a) **Encuesta:** Utilizada para recopilar la información, directamente de la variable de estudio, ya que nos permitió identificar, especificar y conocer la aplicación del control interno para la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco.
  
- b) **Fichaje:** Nos permitió conocer información para poder formular el problema de investigación y armar nuestras bases teóricas, siendo parte fundamental para la explicación de las variables de investigación.

### 3.6. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Los principales instrumentos que se aplicaron son:

- a) Cuestionario:** Documento formado por un conjunto de preguntas que son redactados de forma coherente, organizadas, secuenciadas y estructuradas con el fin de que sus respuestas puedan ofrecer toda la información que se necesita.

Fue de aplicación a la muestra que consta de 30 empresas constructoras, esta consiste en 15 preguntas relacionadas de cómo incide el control interno en la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras.

- b) Fichas:** Es una anotación que contiene la información más importante de un libro que puede ser útil en nuestra investigación. Como también se utilizaron fichas con información de páginas web (fichas web site).

### 3.7. PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

#### 3.7.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Los datos que fueron obtenidos en la encuesta fueron procesados en el programa informático excel para ser analizados, interpretados y contrastados con la hipótesis.

En la investigación se encontró registradas 207 empresas constructoras que hacen el total de nuestra población. Por lo tanto aplicando la formula para poder hallar la muestra da como resultado 30 empresas constructoras, como consecuencia del tamaño de nuestra muestra se aplicó el Coeficiente de Correlacion de PEARSON.

### **3.7.2. PRESENTACIÓN DE DATOS**

Los datos recopilados fueron clasificados, agrupados y presentados bajo la forma de tablas, cuadros, y graficos estadisticos.

# CAPÍTULO IV

## RESULTADOS

A continuación, se presenta los resultados de los instrumentos aplicados a las empresas constructoras, las cuales están procesados en cuadros estadísticos y gráficos de barras aplicadas.

Las mismas que se detallan a continuación:

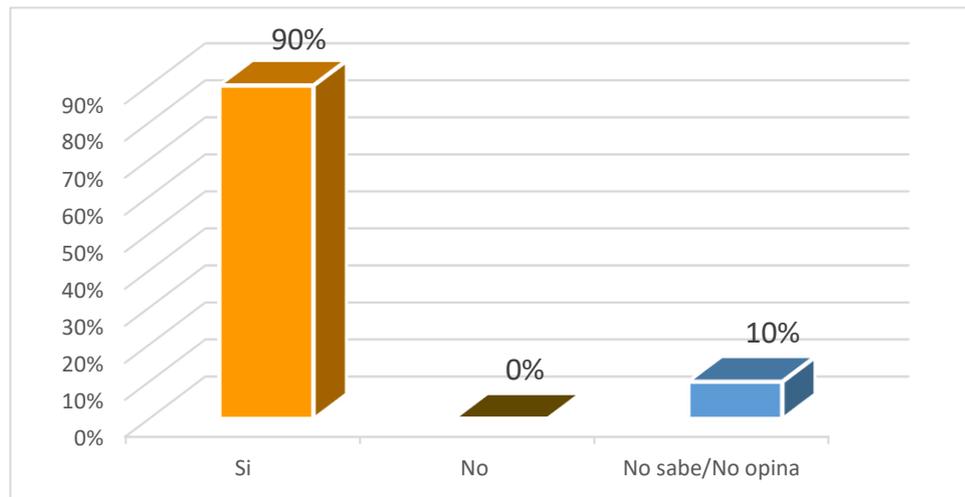
1. **¿Considera usted que el control interno incide en la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 01

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>fi</b>	<b>Fi</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	27	27	90%
No	0	27	0%
No sabe/No opina	3	30	10%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** Los datos que se presentan en la tabla N°01 permite conocer que, de las 30 empresas constructoras encuestadas, el 90% considera que el control interno incide en la optimización del uso de recursos materiales en las empresas constructoras y un 10% no tiene conocimiento por lo que no opina sobre el tema en el momento de la encuesta.

GRAFICO N° 01



**ANÁLISIS:** En el gráfico se observa un alto grado de aprobación por parte de los encuestados que representa un 90% que consideran que el control interno incide en la optimización del uso de recursos materiales. Ya que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de la entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa para la optimización de materiales debido a que la rentabilidad de una empresa depende del éxito en la realización de sus proyectos, y para que estos resulten exitosos el director, gerente o administrador debe emprenderlos de acuerdo con una metodología que optimice los recursos humanos y materiales, asimismo, que cumpla en el tiempo y costo estipulados en los objetivos específicos con los que se diseñó también existen personas a cargo de la entidad que no responden por desconocimiento del tema, esta representa un 10%.

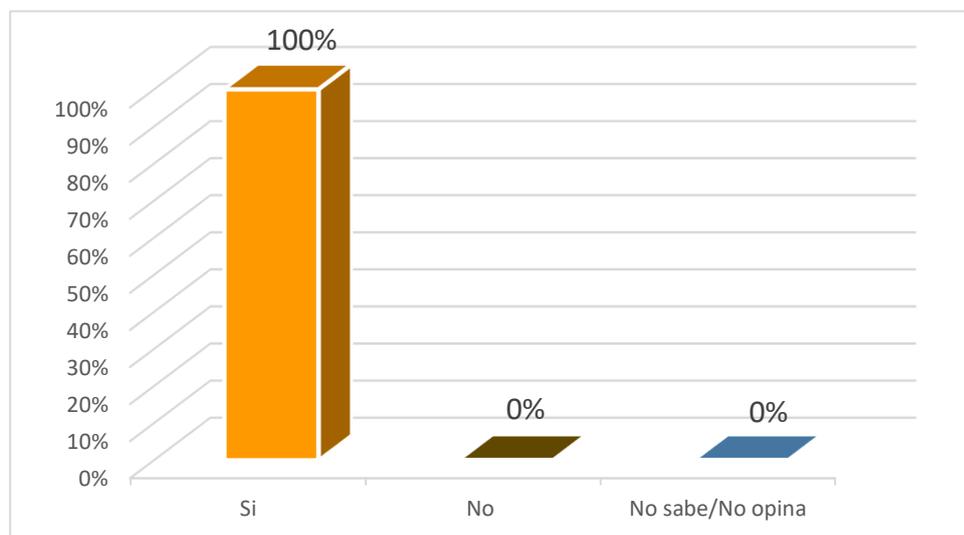
2. **¿Considera Ud. que la aplicación de las políticas, normas y lineamientos del control interno influyen en la administración de inventarios de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N°02

ALTERNATIVA	fi	Fi	PORCENTAJE
Si	30	30	100%
No	0	30	0%
No sabe/No opina	0	30	0%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas se aprecia en la información porcentual, que el 100% de los encuestados indican que la aplicación de las políticas, normas y lineamientos del control interno influyen en la administración de inventarios de materiales en las empresas constructoras, ya que permiten un mejor y adecuado uso de recursos materiales.

GRAFICO N° 02



**ANÁLISIS:** En el grafico N° 02 se observa un alto grado de aprobación debido a que el 100% de los encuestados consideran que la aplicación de las políticas, normas y lineamientos del control interno influyen en la administración de inventarios, esto significa posibilitar la disponibilidad de bienes al momento de requerir su uso o venta, basada en métodos y técnicas que permiten conocer las necesidades de reabastecimiento óptima ya que el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un periodo económico determinado, debido a que tienen conocimiento sobre el tema los que son en su gran mayoría los dueños de las empresas constructoras.

3. **¿Cree Ud. que la evaluación de riesgos influye en el adecuado planeamiento y ejecución de inventarios físicos en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

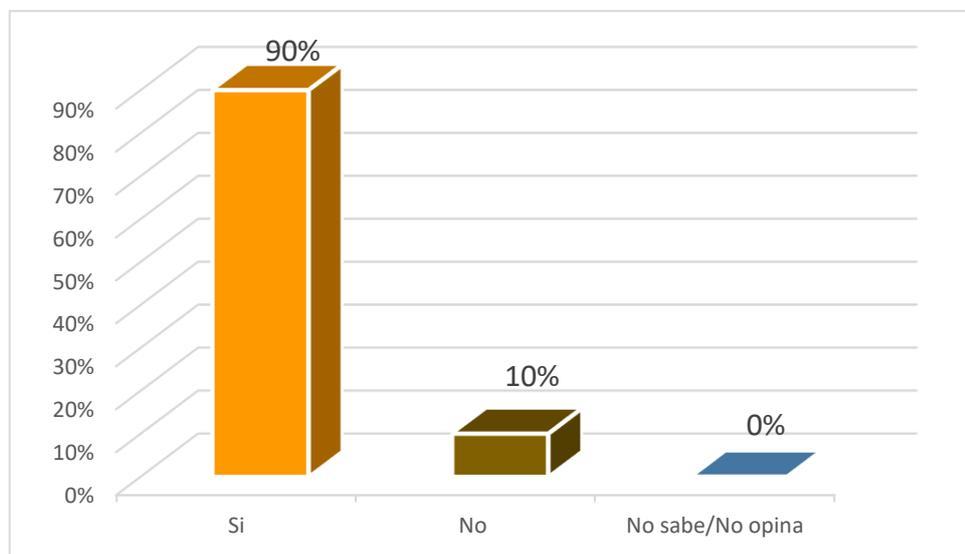
TABLA N° 03

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>fi</b>	<b>Fi</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	27	27	90%
No	3	30	10%
No sabe/No opina	0	30	0%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, el 90% indican que la evaluación de riesgos de inventarios influye en

un adecuado planeamiento y ejecución de inventarios físicos en las empresas constructoras y el 10% responden que no influye.

GRÁFICO N° 03



**ANÁLISIS:** Se observa una gran aceptación por parte de los encuestados donde el 90% considera que la evaluación de riesgos de inventarios es esencial para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades esto a través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza por lo que sirve de base para un adecuado planeamiento y ejecución de inventarios y un 10% considera que la evaluación de riesgos no influye en el planeamiento y ejecución de inventarios físicos.

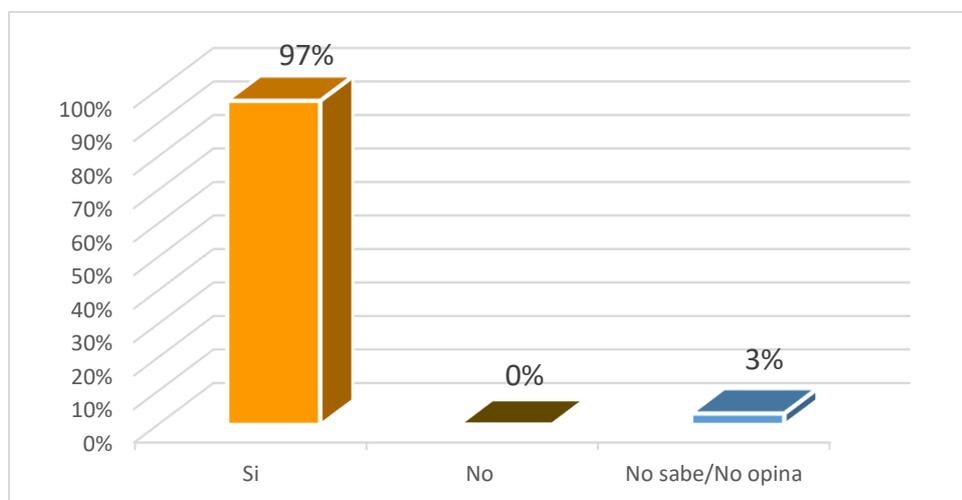
4. **¿Considera Ud. que las acciones administrativas y operativas influyen en el abastecimiento oportuno de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 04

ALTERNATIVA	Fi	Fi	PORCENTAJE
Si	29	29	97%
No	0	29	0%
No sabe/No opina	1	30	3%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** Se aprecia en la información porcentual de las 30 empresas constructoras encuestadas, el 97% indican que las acciones administrativas y operativas influyen en el abastecimiento oportuno de materiales en las empresas constructoras y un 3% indica no tener conocimiento sobre el tema.

GRAFICO N° 04



**ANÁLISIS:** Se observa un alto porcentaje de aprobación por parte de los encuestados el 97% que consideran que las acciones

administrativas y operativas es una facultad, y que el ejercicio de ésta, permite hacer o realizar lo que se tiene o lo que se quiere, y es aquello que faculta a realizar la acción que se quiera llevar a cabo y esto influye en el abastecimiento oportuno de materiales en las empresas constructoras debido a que tienen conocimiento y lo aplican en sus empresas y son su gran mayoría los dueños y una pequeña parte de la muestra que consta del 3% indica no conocer los aspectos administrativos.

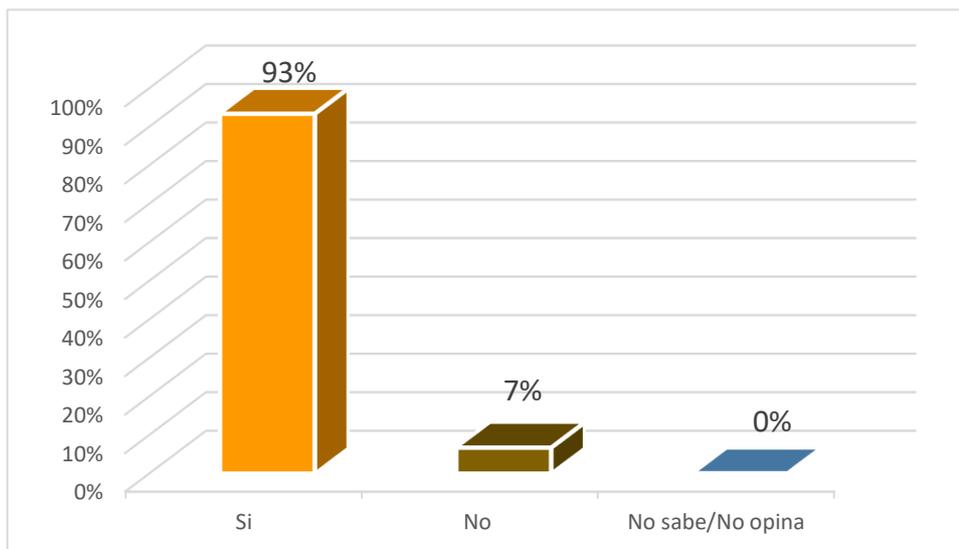
5. **¿Cree Ud. que la correcta planeación y ejecución de inventarios físicos trae como consecuencia el logro de objetivos y metas en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 05

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>fi</b>	<b>Fi</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	28	28	93%
No	2	30	7%
No sabe/No opina	0	30	0%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, el 93% indican que una correcta planeación y ejecución de inventarios físicos trae como consecuencia el logro de objetivos y metas en las empresas constructoras en la Región Huánuco y un 7% considera que no es necesario la planeación y ejecución de inventarios.

GRAFICO N° 05



**ANÁLISIS:** Se observa un alto grado de aprobación por parte de los encuestados con un 93% que consideran que una correcta planeación y ejecución de inventarios físicos que consiste en corroborar la presencia real de bienes almacenados y verificar su estado y condiciones de seguridad, es decir, consiste en constatar la existencia o presencia real de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales almacenados, apreciar su estado de conservación y condiciones de seguridad permite el uso eficiente de estos, que trae como consecuencia el logro de objetivos y metas en las empresas constructoras y un 7% considera que no es necesario la planeación y ejecución de inventarios.

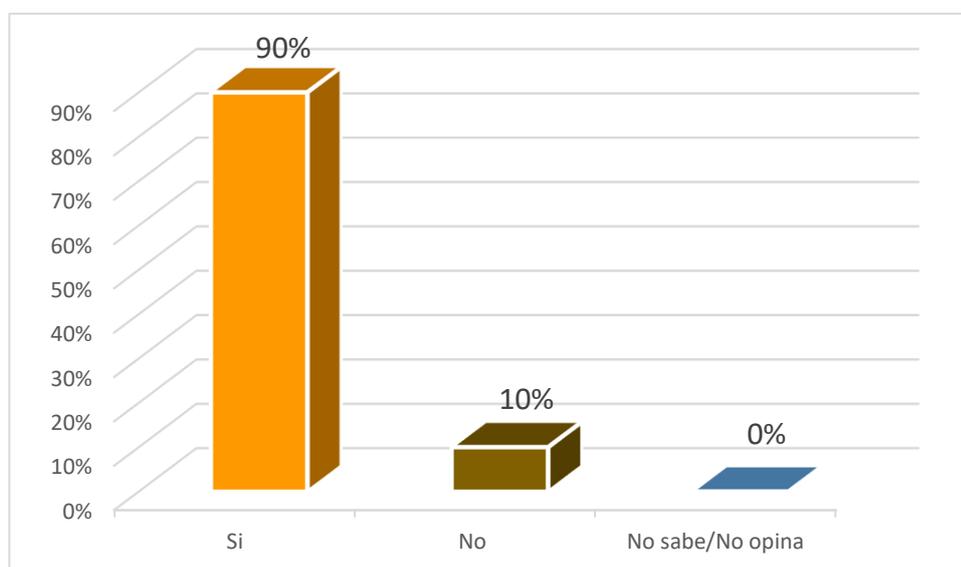
6. **¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos influye en la reducción de pérdidas en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 06

ALTERNATIVA	fi	Fi	PORCENTAJE
Si	27	27	90%
No	3	30	10%
No sabe/No opina	0	30	0%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, el 90% manifiesta que la evaluación de riesgos influye en la reducción de pérdidas y un 10% indican que evaluación de riesgos no trae como consecuencia disminución de pérdidas.

GRAFICO N° 06



**ANÁLISIS:** Se observa un alto grado de aprobación por parte de los encuestados con un 90% que consideran que la evaluación de riesgos influye en la reducción de pérdidas económicas, debido a que nos permite la identificación de riesgos en el consumo de materiales, entendiéndose que debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades y un 10% indica que evaluación de riesgos no influye en la disminución de pérdidas.

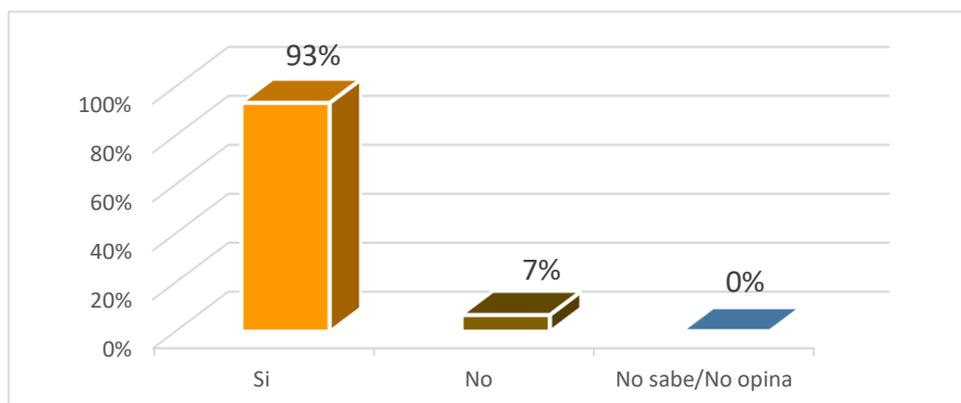
7. **¿Considera Ud. que la aplicación del control interno influye en la productividad de recursos materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 07

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>fi</b>	<b>Fi</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	28	28	93%
No	2	30	7%
No sabe/No opina	0	30	0%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, el 93% considera relevante que la aplicación del sistema de control interno influye en la productividad de recursos materiales en las empresas constructoras y un 7% indica no estar en acuerdo.

GRAFICO N° 07



**ANÁLISIS:** Se observa un alto grado de aprobación por parte de los encuestados con un 93% que consideran que la aplicación del sistema de control interno influye en la productividad de recursos materiales en las empresas constructoras, entendiéndose que la productividad es un indicador que refleja que tan bien se están usando los recursos de una economía en la producción de bienes o servicios, y un 7% indica no estar en acuerdo.

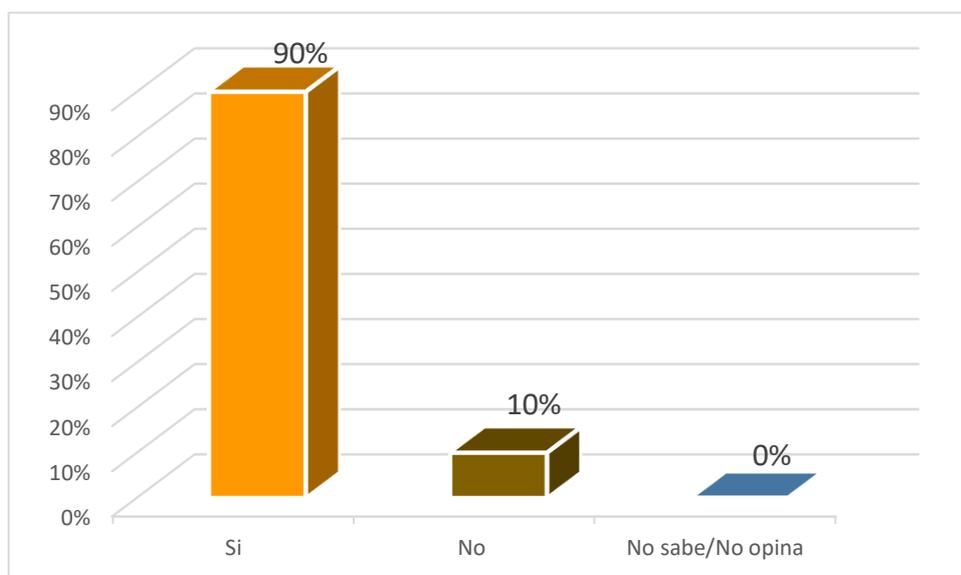
8. **¿Cree Ud. que la planeación y ejecución de inventarios físicos contribuye en salvaguardar bienes y recursos materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 08

ALTERNATIVA	fi	Fi	PORCENTAJE
Si	27	27	90%
No	3	30	10%
No sabe/No opina	0	30	0%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, el 90% considera relevante que la planeación y ejecución de inventarios físicos contribuyen en salvaguardar bienes y recursos materiales y un 10% sostiene que la planeación y ejecución de inventarios físicos no contribuyen en salvaguardar bienes y recursos materiales.

GRAFICO N° 08



**ANÁLISIS:** Se observa un alto grado de aceptación por parte de los encuestados con un 90%, que consideran que una adecuada planeación y ejecución de inventarios físicos contribuye en salvaguardar bienes y recursos materiales, entendiéndose que se tiene que defender, proteger y amparar los recursos con los que cuenta la empresa considerados como activos y por otra parte el 10% manifiesta no estar de acuerdo.

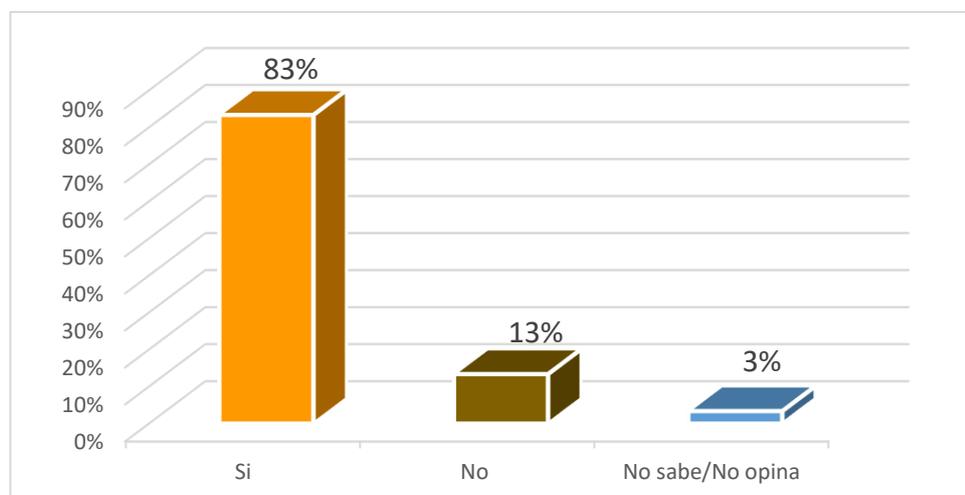
9. **¿Considera Ud. que las acciones administrativas y operativas influyen en la rentabilidad en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 09

ALTERNATIVA	fi	Fi	PORCENTAJE
Si	25	25	83%
No	4	29	13%
No sabe/No opina	1	30	3%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, el 83% considera relevante que las acciones administrativas y operativas influyen en la rentabilidad en las empresas constructoras, un 13% manifiesta no estar de acuerdo y un 3% no opina al respecto por desconocimiento del tema.

GRAFICO N° 09



**ANÁLISIS:** Se observa un alto grado de aprobación por parte de los encuestados con un 83%, que consideran que las acciones

administrativas y operativas influyen en la rentabilidad en las empresas constructoras debido a que estas acciones, están en constante observación, identificación, análisis y registro de todas y cada una de las actividades que se llevan a cabo dentro de un área de trabajo específica. Incluye un proceso de compilación de la información sobre cada uno de los aspectos de los proyectos diseñados para el logro de objetivos, asegurando en los avances de todas las actividades realizadas por los integrantes del equipo de trabajo, haciendo uso de sistemas, trayendo como consecuencia el registro y una sana comunicación de la información correcta hacia todos los involucrados dentro del proyecto. Y un 13% de los encuestados manifiestan no estar de acuerdo.

**10. ¿Considera Ud. que la eficiencia influye en una adecuada administración de inventarios de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

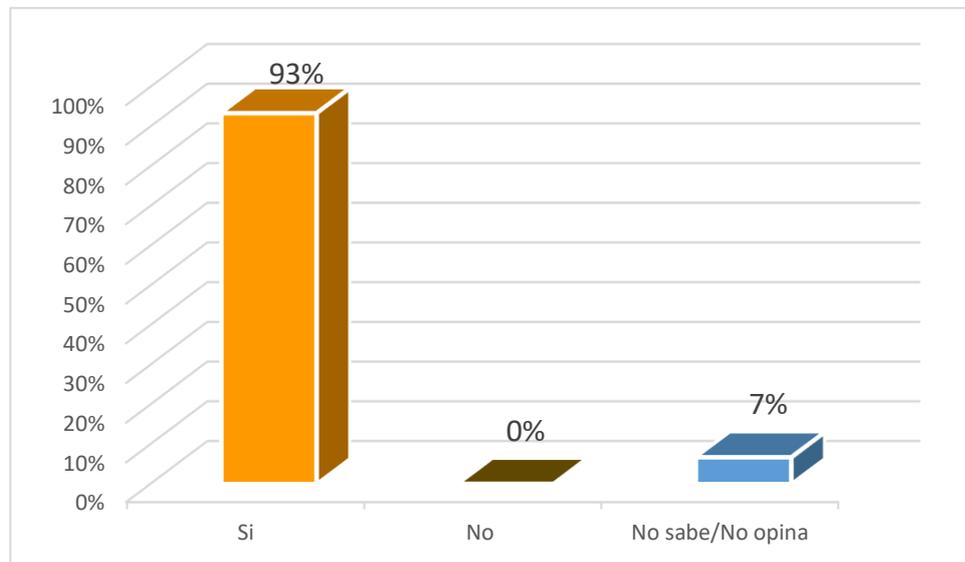
TABLA N° 10

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>fi</b>	<b>Fi</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	28	28	93%
No	0	28	0%
No sabe/No opina	2	30	7%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, un 93% considera relevante que la eficiencia influye en una adecuada administración de inventarios de materiales en las empresas

constructoras, mientras que el 7% no opina al respecto por desconocimiento.

GRAFICO N° 10



**ANÁLISIS:** Se observa un alto grado de aprobación por parte de los encuestados con un 93%, consideran que la eficiencia influye en una adecuada administración de inventarios de materiales en las empresas constructoras, entendiéndose por eficiencia expresión que se emplea para medir la capacidad para lograr el cumplimiento de objetivos determinados, minimizando el empleo de recursos y un 7% no opina al respecto.

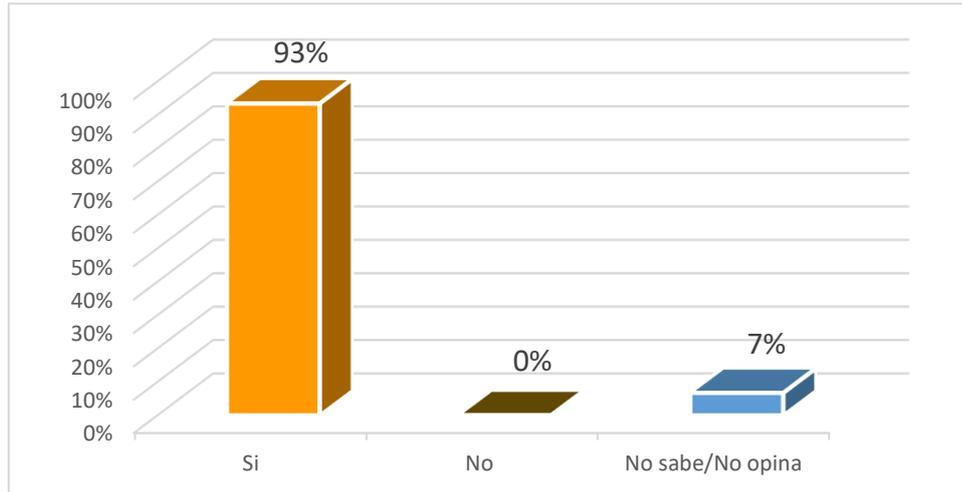
**11. ¿Cree Ud. que una adecuada gestión en la adquisición de materiales influye en un mantenimiento de stock actualizado en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 11

ALTERNATIVA	fi	Fi	PORCENTAJE
Si	28	28	93%
No	0	28	0%
No sabe/No opina	2	30	7%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, el 93% manifiesta que una adecuada gestión en la adquisición de materiales influye en un mantenimiento de stock actualizado en las empresas constructoras, mientras que el 7% no opina al respecto ya sea por desconocimiento o no aplican en sus respectivas empresas.

GRAFICO N° 11



**ANÁLISIS:** Se observa un alto grado de aprobación por parte de los encuestados representando un 93%, manifiestan que una adecuada gestión en la adquisición de materiales influye en un mantenimiento de stock actualizado en las empresas constructoras. Se manifiesta principalmente en asegurar el abastecimiento normal de los

materiales en la empresa. Además, la colaboración en la administración de los recursos materiales, es decir, saber a quién, cómo y cuándo comprar, puede traer consigo mayor economía y ganancias para la empresa y un 7% no sabe o no opina al respecto esto se entiende que es porque solo conocen sobre algunos aspectos mas no todo.

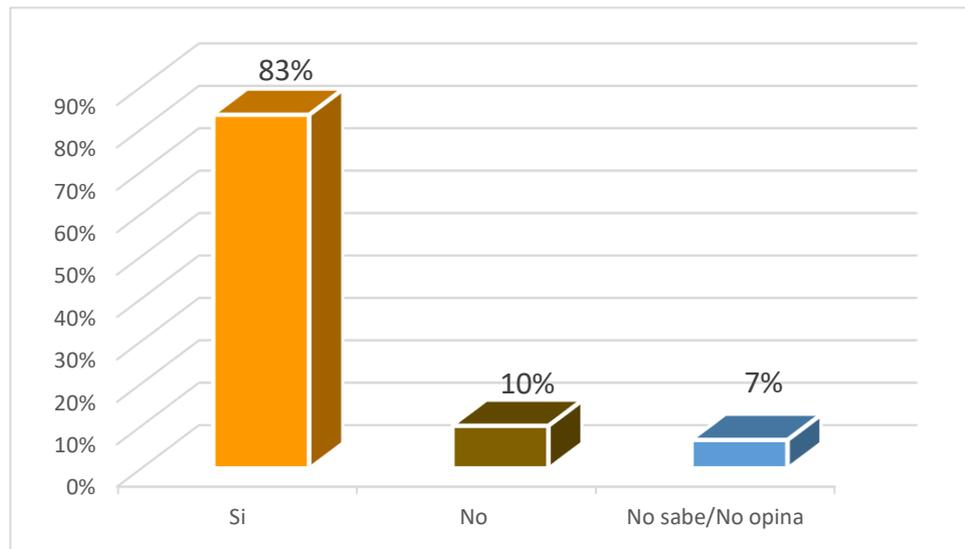
**12. ¿Cree Ud. que una buena gestión en la adquisición de materiales influye en la optimización del uso de las mismas en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 12

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>fi</b>	<b>Fi</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	25	25	83%
No	3	28	10%
No sabe/No opina	2	30	7%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, el 83% considera que una buena gestión en la adquisición de materiales influye en la optimización del uso de las mismas, un 10% se manifiesta no estar de acuerdo y un 7% no opinan al respecto.

GRAFICO N° 12



**ANÁLISIS:** Se observa un alto grado de aprobación por parte de los encuestados con un 83% donde consideran que una buena gestión en la adquisición de materiales influye en la optimización del uso de las mismas con el objetivo de un manejo eficiente de materiales reduciendo costos y así aumentar la eficiencia del flujo de material y optimizar la utilización de las misma y un 10% manifiesta no estar de acuerdo.

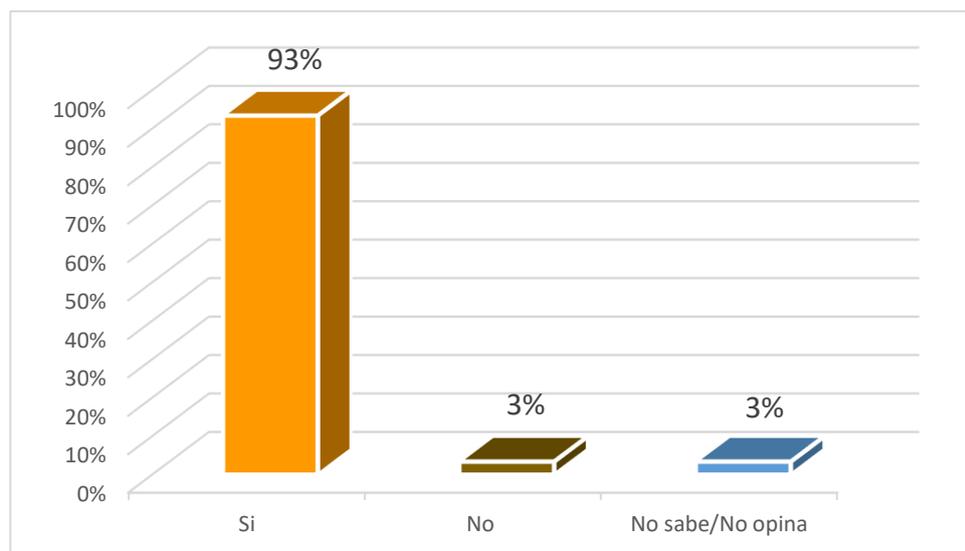
**13. ¿Considera Ud. que la adecuada aplicación de políticas, normas y lineamientos influyen en la reducción de pérdidas de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 13

ALTERNATIVA	fi	Fi	PORCENTAJE
Si	28	28	93%
No	1	29	3%
No sabe/No opina	1	30	3%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, el 93% manifiesta que la adecuada aplicación de políticas, normas y lineamientos influyen en la reducción de pérdidas de materiales, un 3% indica no estar de acuerdo y un 3% no opinan al respecto por desconocimiento de uno o más aspectos.

GRAFICO N° 13



**ANÁLISIS:** Se observa un alto grado de aprobación por parte de los encuestados con un 93% consideran que la aplicación de políticas, normas y lineamientos influyen en la reducción de pérdidas de materiales, entendiendo que debe cumplirse las normas y lineamientos de forma oportuna que facilite cumplir con los objetivos así evitar pérdidas de materiales; y con respecto a la muestra que no opina es porque no existe mucha información sobre el tema y solo conocen sobre algunos aspectos, que está representado por un 3%.

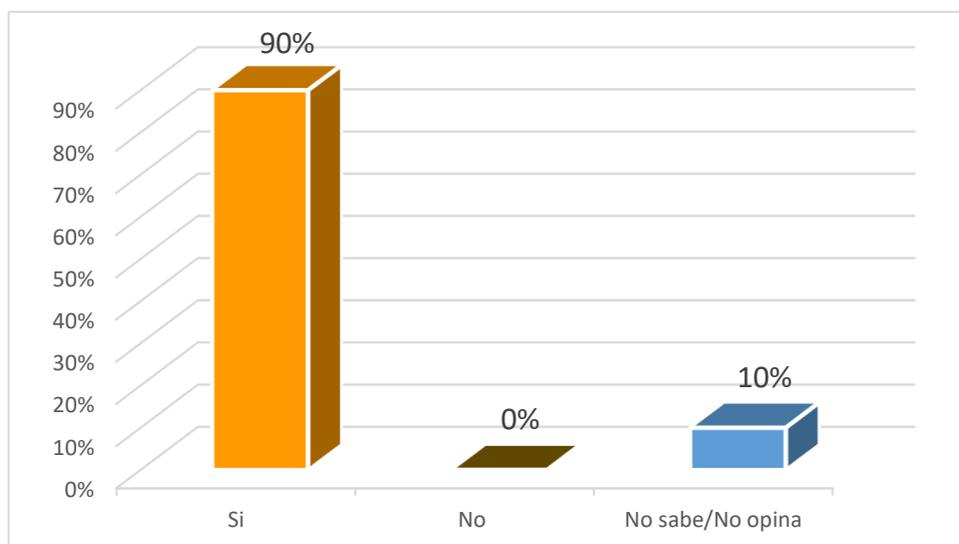
**14. ¿Cree Ud. que la correcta administración de inventarios de materiales influye en el logro de los objetivos y metas en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 14

ALTERNATIVA	Fi	Fi	PORCENTAJE
Si	27	27	90%
No	0	27	0%
No sabe/No opina	3	30	10%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, el 90% afirma que la administración de inventarios de materiales influye en el logro de los objetivos y metas, mientras que el 10% no opinan al respecto.

GRAFICO N° 14



**ANÁLISIS:** Se observa un mayor porcentaje de aprobación por parte de los encuestados con un 90% que consideran que la administración de inventarios de materiales influye en el logro de los objetivos y metas teniendo en cuenta que la administración de los inventarios incluye la planeación, negociación, pedido, recepción, almacenamiento, uso, por lo que es importante comprender que es necesario considerar todos los procesos administrativos y un 10% no opinan al respecto.

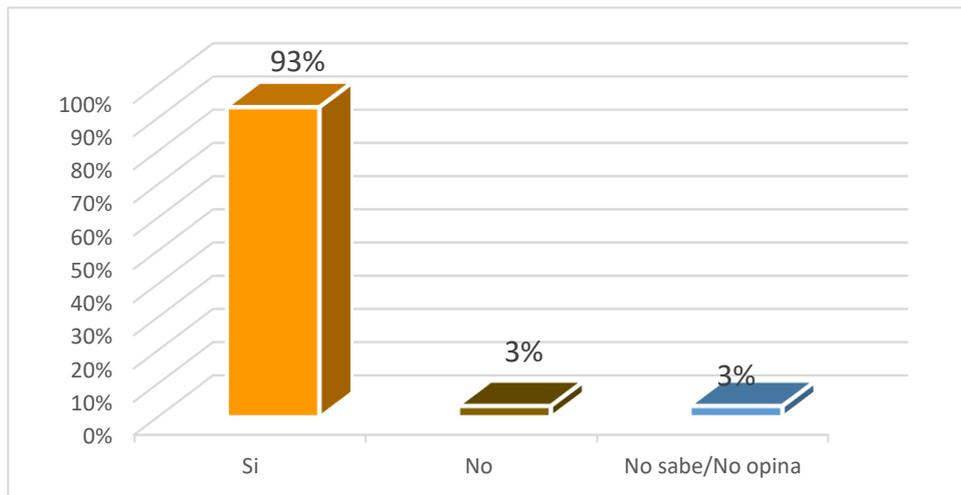
15. **¿Cree Ud. que el control interno permite tener un stock actualizado de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

TABLA N° 15

<b>ALTERNATIVA</b>	<b>fi</b>	<b>Fi</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si	28	28	93%
No	1	29	3%
No sabe/No opina	1	30	3%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>		<b>100%</b>

**INTERPRETACIÓN:** De las 30 empresas constructoras encuestadas, el 93% afirma que el control interno permite tener un stock actualizado de materiales, un 3% manifiesta no estar de acuerdo y un 3% no opinan al respecto.

GRAFICO N° 15



**ANÁLISIS:** Se observa un alto grado de aprobación por parte de los encuestados con un 93% que consideran que el control interno permite tener un stock actualizado de materiales, al tener un control adecuado sobre los mismos se conoce los requerimientos de materiales que necesita la empresa para así realizar la adquisición oportuna y se evitan pérdidas permitiendo tener un stock actualizado de materiales de igual manera también responden a la encuesta quienes no están de acuerdo con esta afirmación y quienes no opinan al respecto que representan un 3%.

# CAPITULO V

## DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 5.1. Contrastación de los resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos

Nos invita a dar una opinión, donde muchos autores respaldan nuestro trabajo de investigación, que manifiestan:

A decir de **(Estupiñán, 2009)**, sostiene que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de la entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

**(González, 2012)**, sostiene que la rentabilidad de una empresa depende del éxito en la realización de sus proyectos, y para que estos resulten exitosos el director, gerente o administrador debe emprenderlos de acuerdo con una metodología que optimice los

recursos humanos y materiales, asimismo, que cumpla en el tiempo y costo estipulados en los objetivos específicos con los que se diseñó.

**(Solís, Zaragoza, & Gonzáles, 2009)**, sostienen que la actividad de construir consiste en utilizar el trabajo del ser humano y de las máquinas para transformar materiales en obras de ingeniería y de arquitectura. La administración de los materiales incluye los procesos de planeación, negociación, pedido, recepción, almacenamiento, uso, resurtido, pago y control. Esta diversidad de procesos, la gran variedad de materiales, la información que se genera y la participación de muchas empresas ajenas a la constructora, hace que la administración de los materiales sea compleja, por lo que es importante comprender el fenómeno y contar con procedimientos sistematizados.

## **5.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

### **Estrategias o procedimientos de contrastación de hipótesis**

Las hipótesis planteadas en el presente trabajo de investigación han sido contrastadas mediante el Coeficiente de Correlación de PEARSON, lo cual se demuestra mediante lo siguiente:

### Hipótesis General

Si las empresas constructoras aplican correctamente el control interno, entonces, se optimizará el uso de materiales en estas empresas en la Región Huánuco.

### Calcular la prueba estadística

**CUADRO N° 01**

INDICADORES	ALTERNATIVAS		
	Si	No	No sabe/ No opina
1. ¿Considera usted que el control interno incide en la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?	27	0	3
9. ¿Considera Ud. que las acciones administrativas y operativas influyen en la rentabilidad en las empresas constructoras en la Región Huánuco?	25	4	1

ALTERNATIVA	X <sub>1</sub>	Y <sub>1</sub>	X <sub>1</sub> .Y <sub>1</sub>	X <sub>1</sub> <sup>2</sup>	Y <sub>1</sub> <sup>2</sup>
Si	27	25	675	729	625
No	0	4	0	0	16
No sabe/ No opina	3	1	3	9	1
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>678</b>	<b>738</b>	<b>642</b>

### MEDIA MARGINAL DE "X"

$$x = \frac{\sum_1^3 = 1x_1}{N} = \frac{30}{3} = 10$$

**MEDIA MARGINAL DE “Y”**

$$y = \frac{\sum_1^3 = 1y_1}{N} = \frac{30}{3} = \mathbf{10}$$

**DESVIACIÓN TÍPICA MARGINAL**

$$O_x = \sqrt{\frac{\sum_1^3 = 1x^2}{N}} = \sqrt{\frac{738}{3} - (10)^2} = \mathbf{12.08}$$

$$O_y = \sqrt{\frac{\sum_1^3 = 1y^2}{N}} = \sqrt{\frac{642}{3} - (10)^2} = \mathbf{10.68}$$

**COVARIANZA**

$$O_{xy} = \frac{\sum_1^3 = 1x \cdot y}{N} - xy = \frac{678}{3} - (10 * 10) = \mathbf{126}$$

**COEFICIENTE CORRELACIÓN DE PEARSON**

$$n = \frac{O_{xy}}{O_x \cdot O_y} = \frac{126}{12.08 * 10.68} = \mathbf{0.98}$$

**ANÁLISIS DE HIPÓTESIS GENERAL SEGÚN PEARSON**

De la prueba de hipótesis orientada de los coeficientes de relación de la variable independiente control interno (x: causa) y optimización del uso de materiales (y: efecto), la prueba estadística del coeficiente de correlación de Pearson orienta estas dos variables entre -1 y +1, y el resultado es **0.98** como correlación positiva según el cuadro de Pearson que es 0.95 que es correlación positiva fuerte, está en un rango de aceptación, la correlación de la

prueba significativa demuestra que existe relación positiva fuerte entre estas dos variables por ser positiva y directa teniendo un resultado + 0.98 cercano a +1, siendo moderado las variables control interno y optimización del uso de materiales considerado en el estudio de las empresas constructoras.

### Hipótesis Específica 1

Si las empresas constructoras aplican las políticas, normas y lineamientos de control interno, entonces, influirá eficientemente en una adecuada administración de inventarios de materiales de estas empresas en la Región Huánuco.

### Calcular la prueba estadística

**CUADRO N° 02**

INDICADORES	ALTERNATIVAS		
	Si	No	No sabe/ No opina
2. ¿Considera Ud. que la aplicación de las políticas, normas y lineamientos del control interno influyen en la administración de inventarios de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?	30	0	0
6. ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos influye en la reducción de pérdidas en las empresas constructoras en la Región Huánuco?	27	3	0

ALTERNATIVA	X <sub>1</sub>	Y <sub>1</sub>	X <sub>1</sub> .Y <sub>1</sub>	X <sub>1</sub> <sup>2</sup>	Y <sub>1</sub> <sup>2</sup>
Si	30	27	810	900	729
No	0	3	0	0	9
No sabe/ No opina	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>810</b>	<b>900</b>	<b>738</b>

### MEDIA MARGINAL DE "X"

$$x = \frac{\sum_1^3 = 1x_1}{N} = \frac{30}{3} = 10$$

### MEDIA MARGINAL DE "Y"

$$y = \frac{\sum_1^3 = 1y_1}{N} = \frac{30}{3} = 10$$

### DESVIACIÓN TÍPICA MARGINAL

$$o_x = \sqrt{\frac{\sum_1^3 = 1x^2}{N}} = \sqrt{\frac{900}{3} - (10)^2} = 14.14$$

$$o_y = \sqrt{\frac{\sum_1^3 = 1y^2}{N}} = \sqrt{\frac{738}{3} - (10)^2} = 12.08$$

### COVARIANZA

$$o_{xy} = \frac{\sum_1^3 = 1x.y}{N} - xy = \frac{810}{3} - (10 * 10) = 170$$

### COEFICIENTE CORRELACIÓN DE PEARSON

$$n = \frac{o_{xy}}{o_x \cdot o_y} = \frac{170}{14.14 * 12.08} = 1$$

## **ANÁLISIS DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA SEGÚN PEARSON**

De la prueba de hipótesis orientada de los coeficientes de relación de la variable independiente políticas, normas y lineamientos de control interno (x: causa) y la variable dependiente administración de inventarios de materiales (y: efecto), la prueba estadística del coeficiente de correlación de Pearson orienta estas dos variables entre -1 y +1, y el resultado es 1 como correlación positiva según el cuadro de Pearson que es 1 que es correlación positiva perfecta, está en un rango de aceptación, la correlación de la prueba significativa lo que demuestra que existe la relación positiva perfecta entre estas dos variables por ser positiva y directa teniendo un resultado + 1, siendo la correlación perfecta de las variables políticas, normas y lineamientos de control interno y administración de inventarios de materiales considerado en el estudio de las empresas constructoras.

### **Hipótesis Específica 2**

Si las empresas constructoras de la Región Huánuco evalúan los riesgos de inventarios, entonces, influirá en una adecuada planeación y ejecución de inventarios físicos.

## Calcular la prueba estadística

CUADRO N° 03

INDICADORES	ALTERNATIVAS		
	Si	No	No sabe/ No opina
3. ¿Cree Ud. que la evaluación de riesgos influye en el adecuado planeamiento y ejecución de inventarios físicos en las empresas constructoras en la Región Huánuco?	27	3	0
14. ¿Cree Ud. que la correcta administración de inventarios de materiales influye en el logro de los objetivos y metas en las empresas constructoras en la Región Huánuco?	27	0	3

ALTERNATIVA	X <sub>1</sub>	Y <sub>1</sub>	X <sub>1</sub> ·Y <sub>1</sub>	X <sub>1</sub> <sup>2</sup>	Y <sub>1</sub> <sup>2</sup>
Si	27	27	729	729	729
No	3	0	0	9	0
No sabe/ No opina	0	3	0	0	9
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>729</b>	<b>738</b>	<b>738</b>

## MEDIA MARGINAL DE "X"

$$x = \frac{\sum_1^3 = 1x_1}{N} = \frac{30}{3} = 10$$

## MEDIA MARGINAL DE "Y"

$$y = \frac{\sum_1^3 = 1y_1}{N} = \frac{30}{3} = 10$$

### DESVIACIÓN TÍPICA MARGINAL

$$o_x = \sqrt{\frac{\sum_1^3 = 1x^2}{N}} = \sqrt{\frac{738}{3} - (10)^2} = \mathbf{12.08}$$

$$o_y = \sqrt{\frac{\sum_1^3 = 1y^2}{N}} = \sqrt{\frac{738}{3} - (10)^2} = \mathbf{12.08}$$

### COVARIANZA

$$o_{xy} = \frac{\sum_1^3 = 1x.y}{N} - xy = \frac{729}{3} - (10 * 10) = \mathbf{143}$$

### COEFICIENTE CORRELACIÓN DE PEARSON

$$n = \frac{o_{xy}}{o_x \cdot o_y} = \frac{143}{12.08 * 12.08} = \mathbf{0.98}$$

### ANÁLISIS DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA SEGÚN PEARSON

De la prueba de hipótesis orientada de los coeficientes de relación de la variable independiente evaluación de riesgos (x: causa) y planeación y ejecución de inventarios físicos (y: efecto), la prueba estadística del coeficiente de correlación de Pearson orienta estas dos variables entre -1 y +1, y el resultado es **0.98** como correlación positiva según el cuadro de Pearson que es 0.95 que es correlación positiva fuerte, está en un rango de aceptación, la correlación de la prueba significativa demuestra que existe relación positiva fuerte entre estas dos variables por ser positiva y directa teniendo un resultado **+0.98** cercano a +1, siendo

moderado las variables evaluación de riesgos y planeación y ejecución de inventarios físicos en el estudio de las empresas constructoras.

### Hipótesis Específica 3

Si las empresas constructoras de la Región Huánuco evalúan las acciones administrativas y operativas, entonces, influirán favorablemente en el abastecimiento oportuno de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.

### Calcular la prueba estadística

**CUADRO N° 04**

INDICADORES	ALTERNATIVAS		
	Si	No	No sabe/ No opina
4. ¿Considera Ud. que las acciones administrativas y operativas influyen en el abasteciendo de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?	29	0	1
11. ¿Cree Ud. que una adecuada gestión en la adquisición de materiales influye en un mantenimiento de stock actualizado en las empresas constructoras en la Región Huánuco?	28	0	2

ALTERNATIVA	X <sub>1</sub>	Y <sub>1</sub>	X <sub>1</sub> .Y <sub>1</sub>	X <sub>1</sub> <sup>2</sup>	Y <sub>1</sub> <sup>2</sup>
Si	29	28	812	841	784
No	0	0	0	0	0
No sabe/ No opina	1	2	2	1	4
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>814</b>	<b>842</b>	<b>788</b>

**MEDIA MARGINAL DE “X”**

$$x = \frac{\sum_1^3 = 1x_1}{N} = \frac{30}{3} = 10$$

**MEDIA MARGINAL DE “Y”**

$$y = \frac{\sum_1^3 = 1y_1}{N} = \frac{30}{3} = 10$$

**DESVIACIÓN TÍPICA MARGINAL**

$$O_x = \sqrt{\frac{\sum_1^3 = 1x^2}{N}} = \sqrt{\frac{842}{3} - (10)^2} = 13.44$$

$$O_y = \sqrt{\frac{\sum_1^3 = 1y^2}{N}} = \sqrt{\frac{788}{3} - (10)^2} = 12.75$$

**COVARIANZA**

$$O_{xy} = \frac{\sum_1^3 = 1x \cdot y}{N} - xy = \frac{814}{3} - (10 * 10) = 171.33$$

**COEFICIENTE CORRELACIÓN DE PEARSON**

$$n = \frac{O_{xy}}{O_x \cdot O_y} = \frac{171.33}{13.44 * 12.75} = 1$$

**ANÁLISIS DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA SEGÚN PEARSON**

De la prueba de hipótesis orientada de los coeficientes de relación de la variable independiente acciones administrativas y operativas (x: causa) y la variable dependiente abasteciendo de

materiales (y: efecto), la prueba estadística del coeficiente de correlación de Pearson orienta estas dos variables entre -1 y +1, y el resultado es 1 como correlación positiva según el cuadro de Pearson que es 1 que es correlación positiva perfecta, está en un rango de aceptación, la correlación de la prueba significativa lo que demuestra que existe la relación positiva perfecta entre estas dos variables por ser positiva y directa teniendo un resultado +1, siendo la correlación perfecta de las variables acciones administrativas y operativas y la variable dependiente abasteciendo de materiales considerado en el estudio de las empresas constructoras.

## CONCLUSIONES

1. La aplicación adecuada del control interno influye favorablemente en la optimización del uso de materiales, ya que se puede constatar en los resultados de las 30 empresas constructoras encuestadas, donde el 90% están de acuerdo mientras que un 10% desconoce sobre el tema. Como también de la prueba de hipótesis, orientada al coeficiente correlación de Pearson, donde el resultado es **0.98** considerado como correlación positiva fuerte debido a que está en un rango de aceptación cercano a +1.
2. La aplicación de las políticas, normas y lineamientos de control interno influye eficientemente en una adecuada administración de inventarios de materiales, ya que se puede constatar en los resultados de las 30 empresas constructoras encuestadas, donde el 100% indican que la variable independiente influye en la variable dependiente. Como también de la prueba de hipótesis, orientada al coeficiente correlación de Pearson, donde el resultado es **1** considerado como correlación positiva perfecta debido a que está en un rango de aceptación igual a +1.
3. La evaluación de los riesgos de inventarios sirve como base para la planeación y ejecución de inventarios físicos, ya que se puede constatar en los resultados de las 30 empresas constructoras

encuestadas, donde el 90% indican estar de acuerdo mientras que un 10% manifiestan no estar de acuerdo. Como también de la prueba de hipótesis, orientada al coeficiente correlación de Pearson, donde el resultado es **0.98** considerado como correlación positiva fuerte debido a que está en un rango de aceptación cercano a +1.

4. Las acciones administrativas y operativas influyen favorablemente en el abastecimiento oportuno de materiales, ya que se puede constatar en los resultados de las 30 empresas constructoras encuestadas, donde el 97% indican que la variable independiente influye en la variable dependiente mientras que un 3% desconoce sobre el tema. Como también de la prueba de hipótesis, orientada al coeficiente correlación de Pearson, donde el resultado es **1** considerado como correlación positiva perfecta debido a que está en un rango de aceptación igual a +1.

## **SUGERENCIAS**

1. Para que las empresas constructoras puedan optimizar el uso de recursos materiales es recomendable que apliquen correctamente el control interno.
2. Se sugiere, a los que conforman la junta directiva o consejo de administración de las empresas constructoras y al resto del personal que apliquen correctamente las políticas, normas y lineamientos de control interno de modo que contribuya al correcto y eficaz cumplimiento de sus funciones para un adecuado y eficaz uso de su inventario.
3. Que, se evalúen los riesgos de inventarios con la finalidad de que sirva de base para una adecuada planeación y ejecución de inventarios, de esta manera reducir el costo de consumo de materiales.
4. Que, se apliquen las políticas de control interno en todos los niveles de las empresas constructoras y no solo en algunas áreas, para que de esa manera el personal tenga conocimiento tanto de las acciones administrativas como de las acciones operativas, con el fin de que se cuente con un stock actualizado, para el logro de los objetivos establecidos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, L. (2012). *Optimización de recursos materiales empresariales*. Obtenido de <http://optimizacionderecursosempresariales.blogspot.pe/>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Bohórquez, K., & Obando, J. (2014). *Diseño e implementación de un sistema de control interno en el departamento de requerimiento de materiales e insumos de la Cía. Constructora MINUTOCORP S.A.* Guayaquil.
- Cadenas, M. (2007). *Empresas Constructoras: Análisis crítico de flujo de materiales en empresas constructoras*. Obtenido de <http://studylib.es/doc/5148729/empresas-constructoras-an%C3%A1lisis-cr%C3%ADtico-del-flujo-de>
- Estupiñán, R. (2009). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Xpress Estudio Grafico y Digital S.A.
- Galarza, M. (2011). *Desperdicio de materiales en obras de construcción civil: Métodos de medición y control*. Lima.
- González, M. (2012). *Administración de proyectos: Optimización de recursos*. Ciudad de México: Editorial Trillas.
- HEMERYTH CHARPENTIER, F. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.* Trujillo.
- Hemeryth, F. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.* Trujillo.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Ciudad de México: McGRAW-HILL/Interamericana Editores.
- Herrera, M. (2000). *Análisis del flujo de materiales en una empresa constructora*. Ciudad de México.
- Mantilla, S. (2012). *Control Interno Informe COSO*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Ortiz, F., & García, M. (2008). *Metodología de la Investigación: el proceso y sus técnicas*. Ciudad de México: Limusa.
- Solís, R., Zaragoza, J., & González, J. (2009). *La administración de los materiales en la construcción*. Obtenido de [http://www.revista.ingenieria.uady.mx/volumen13/administracion\\_materiales.pdf](http://www.revista.ingenieria.uady.mx/volumen13/administracion_materiales.pdf)
- Teran, R. (2007). *Métodos de aplicación de políticas y controles internos para una empresa constructora en CD. Victoria*. Ciudad de México.

**ANEXOS**

## **ANEXO N° 01**

### **CUESTIONARIO**

Estamos realizando un estudio para determinar la importancia de **“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DEL USO DE MATERIALES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA REGIÓN HUÁNUCO”**, para el interés público, económico y social, y para obtener el Título de Contador Público en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán – UNHEVAL, por lo que agradecemos por anticipado su colaboración a la presente encuesta y pedimos la veracidad de sus respuestas. Marque con un (x) la respuesta correcta.

**1. ¿Considera usted que el control interno incide en la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

- a) Si
- b) No
- c) No sabe / No opina

**2. ¿Considera Ud. que la aplicación de las políticas, normas y lineamientos del control interno influyen en la administración de inventarios de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

- a) Si
- b) No
- c) No sabe / No opina

- 3. ¿Cree Ud. que la evaluación de riesgos influye en el adecuado planeamiento y ejecución de inventarios físicos en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**
- a) Si
  - b) No
  - c) No sabe / No opina
- 4. ¿Considera Ud. que las acciones administrativas y operativas influyen en el abasteciendo de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**
- a) Si
  - b) No
  - c) No sabe / No opina
- 5. ¿Cree Ud. que la correcta planeación y ejecución de inventarios físicos trae como consecuencia el logro de objetivos y metas en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**
- a) Si
  - b) No
  - c) No sabe / No opina
- 6. ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos influye en la reducción de pérdidas en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**
- a) Si
  - b) No
  - c) No sabe / No opina
- 7. ¿Considera Ud. que la aplicación del control interno influye en la productividad de recursos materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**
- a) Si

- b) No
- c) No sabe / No opina

**8. ¿Cree Ud. que la planeación y ejecución de inventarios físicos contribuye en salvaguardar bienes y recursos materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

- a) Si
- b) No
- c) No sabe / No opina

**9. ¿Considera Ud. que las acciones administrativas y operativas influyen en la rentabilidad en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

- a) Si
- b) No
- c) No sabe / No opina

**10. ¿Considera Ud. que la eficiencia influye en una adecuada administración de inventarios de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

- a) Si
- b) No
- c) No sabe / No opina

**11. ¿Cree Ud. que una adecuada gestión en la adquisición de materiales influye en un mantenimiento de stock actualizado en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

- a) Si
- b) No
- c) No sabe / No opina

**12. ¿Cree Ud. que una buena gestión en la adquisición de materiales influye en la optimización del uso de las mismas en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

- a) Si
- b) No
- c) No sabe / No opina

**13. ¿Considera Ud. que la adecuada aplicación de políticas, normas y lineamientos influyen en la reducción de pérdidas de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

- a) Si
- b) No
- c) No sabe / No opina

**14. ¿Cree Ud. que la correcta administración de inventarios de materiales influye en el logro de los objetivos y metas en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

- a) Si
- b) No
- c) No sabe / No opina

**15. ¿Cree Ud. que el control interno permite tener un stock actualizado de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?**

- a) Si
- b) No
- c) No sabe / No opina

## ANEXO Nº 02

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DEL USO DE MATERIALES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA REGIÓN HUÁNUCO.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b></p> <p>¿El control interno incide en la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b></p> <p>a) ¿La aplicación de políticas, normas y lineamientos influyen en la administración de inventarios de materiales en las empresas</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <p>a) Determinar la influencia de la aplicación de políticas, normas y lineamientos en la administración de inventarios de</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b></p> <p>El control interno incide en la optimización del uso de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <p>a) La aplicación de políticas, normas y lineamientos influye en la administración de inventarios de materiales en las</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b></p> <p>X = CONTROL INTERNO.</p> <p>X1 = POLÍTICAS, NORMAS Y LINEAMIENTOS DE CONTROL INTERNO.</p> <p>X2 = EVALUACIÓN DE RIESGOS.</p> <p>X3 = ACCIONES ADMINISTRATIVAS Y OPERATIVAS.</p> <p><b>INDICADORES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Eficiencia.</li> <li>- Logro de objetivos y metas.</li> </ul>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p>INVESTIGACIÓN APLICADA</p> <p><b>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p>MÉTODO DEDUCTIVO</p> <p><b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p>NO EXPERIMENTAL – TRANSECCIONAL O TRANSVERSAL CORRELACIONAL</p>

<p>constructoras en la Región Huánuco?</p> <p>b) ¿La evaluación de riesgos influye en la planeación y ejecución de inventarios físicos en las empresas constructoras en la Región Huánuco?</p> <p>c) ¿Las acciones administrativas y operativas influyen en el abastecimiento oportuno de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco?</p>	<p>materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.</p> <p>b) Verificar la influencia de la evaluación de riesgos en la planeación y ejecución de inventarios físicos en las empresas constructoras en la Región Huánuco.</p> <p>c) Calificar la influencia de las acciones administrativas y operativas en el abastecimiento oportuno de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.</p>	<p>empresas constructoras en la Región Huánuco.</p> <p>b) La evaluación de riesgos influye en la planeación y ejecución de inventarios físicos en las empresas constructoras en la Región Huánuco.</p> <p>c) Las acciones administrativas y operativas influyen en el abastecimiento oportuno de materiales en las empresas constructoras en la Región Huánuco.</p>	<p>- Salvaguardar bienes y recursos.</p> <p>- Gestión de materiales.</p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE:</b>  Y = OPTIMIZACIÓN DEL USO DE MATERIALES</p> <p>Y1 = ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIALES.</p> <p>Y2 = PLANEACIÓN Y EJECUCIÓN DE INVENTARIOS FÍSICOS.</p> <p>Y3 = ABASTECIMIENTO DE MATERIALES.</p> <p><b>INDICADORES:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rentabilidad.</li> <li>- Productividad.</li> <li>- Reducción de pérdidas.</li> <li>- Stock actualizado.</li> </ul>	 <p><b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b></p> <p><b>Población</b>  En la provincia de Huánuco existen 207 empresas constructoras.</p> <p><b>Muestra</b>  Consta de 30 empresas constructoras.</p> <p><b>TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta</li> <li>• Fichaje</li> </ul> <p><b>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario</li> <li>• Fichas bibliográficas</li> </ul>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**DATOS PERSONALES:**

**NOMBRES** : LIZETH  
**APELLIDOS** : GARCIA ARRATEA  
**LUGAR DE NACIMIENTO** : HUANUCO  
**FECHA DE NACIMIENTO** : 11 DE ABRIL DE 1995  
**EDAD** : 23 AÑOS  
**ESTADO CIVIL** : SOLTERA  
**D.N.I.** : 76862485  
**DOMICILIO** : AA.HH HEROES DE JACTAY S/N  
**TELEFONO** : CEL. 966421941  
**E-MAIL** : lize\_ga95@hotmail.com



---

**ESTUDIOS REALIZADOS:**

Superior : CIENCIAS CONTABLE Y FINANCIERAS - UNHEVAL  
Secundaria : I.E.E "NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES"  
Primaria : I.E. N° 32858 "APARICIO POMARES"

**CURSOS COMPLETOS Y OTROS ESTUDIOS:**

**Idioma Extranjero** : "Universidad Nacional Hermilio Valdizán" Huánuco.  
**Informática**

- Microsoft Word.
- Microsoft Excel.
- Microsoft PowerPoint.
- Internet.

**CERTIFICACIONES Y CONSTANCIAS:**

- Certificado en curso de INTERFACE SIGA-SIAF.

- Certificado en SEMINARIO DE ACTUALIZACION DEN LA NUEVA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO D.L 1341 Y SU REGLAMENTO N° 056-2017-EF
- Certificado a nombre de la **“Facultad de Ciencias Contables y Financieras - UNHEVAL”** por la asistencia en las ponencias sobre “I SEMINARIO NACIONAL DE CONTABILIDAD-HUANUCO 2016”.
- Certificado a nombre del **“Colegio de Contadores Públicos de Junín”** por participar en el “XII CONVENCION NACIONAL DE PERITOS CONTABLES 2014” 26, 27 Y 28 de Junio – 2014.
- Certificado a nombre de la **“Colegio de Contadores Públicos de Huánuco”** como participante en el curso de “LIDERAZGO DEL CONTADOR PÚBLICO IMPULSANDO EL DESARROLLO EMPRESARIAL, SOCIAL Y ECONÓMICO DEL PERÚ” – 30 AGOSTO 2014.

## **1. COMPETENCIAS Y HABILIDADES:**

- Me gusta asumir responsabilidades, mi formación dentro de los valores de la disciplina, honestidad me ayudan a asumir cualquier tipo de tareas, en cualquier circunstancia y lugar. Soy persistente y constante en el cumplimiento de mis objetivos y metas.
- Me gusta trabajar en equipo, obtener experiencias y compartir con los demás compañeros de trabajo y la sociedad.

## **2. EXPERIENCIA LABORAL:**

- Constancia de prácticas pre profesionales en la UNIDAD DE ECONOMIA (DICIEMBRE-MAYO 2016)
- Constancia de participación: INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA “ EVALUACIÓN PARA LOS CONCURSOS PÚBLICOS DE INGRESO A LA CARRERA PÚBLICA MAGISTERIAL Y DE CONTRATACIÓN DOCENTE DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS PÚBLICAS DE EDUCACIÓN BÁSICA - 2017 ”.
- ESTUDIO CONTABLE C. PROVICSA L & S S.A.C.
- ESTUDIO CONTABLE RIVAS.

## **DATOS PERSONALES:**

<b>NOMBRES</b>	: YULI ISABEL
<b>APELLIDOS</b>	: ISLA ESTEBAN
<b>LUGAR DE NACIMIENTO</b>	: CHACABAMBA
<b>FECHA DE NACIMIENTO</b>	: 8 DE JULIO DE 1995
<b>EDAD</b>	: 22 AÑOS
<b>ESTADO CIVIL</b>	: SOLTERA
<b>D.N.I.</b>	: 73113908
<b>DOMICILIO</b>	: PROLONGACION AGUILAR N° 169
<b>TELEFONO</b>	: CEL. 966421941
<b>E-MAIL</b>	: <a href="mailto:yuli_isla.esteban@outlook.com">yuli_isla.esteban@outlook.com</a>



---

## **PERFIL PROFESIONAL:**

SOY UNA PERSONA RESPONSABLE, PUNTUAL, HONESTA, QUE DESEMPEÑO MIS ACTIVIDADES CON ENTUSIASMO, COMPROMISO, LEALTAD Y HONRADEZ. EGRESADA DE LA CARRERA DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" – HUÁNUCO. TENGO CONOCIMIENTOS TEÓRICOS Y PRÁCTICOS NECESARIOS PARA CONTRIBUIR EN EL BUEN FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA, TENIENDO EN CUENTA EL REGISTRO OPORTUNO Y VERAZ Y ANÁLISIS DE LAS CUENTAS CONTABLES PARA BRINDAR INFORMACIÓN EN TIEMPO REAL, PARA QUE SE TOMEN DECISIONES ADECUADAS; ASÍ MISMO SOY UNA PERSONA PROACTIVA CON CAPACIDAD DE TRABAJAR BAJO PRESIÓN, RESPONSABLE Y PUNTUAL.

## **FORMACIÓN ACADÉMICA:**

### **ESTUDIOS PRIMARIOS Y SECUNDARIOS:**

I.E. "ANDRÉS AVELINO CÁCERES" CHAVINILLO - PERÚ

I.E.E "NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES" HUÁNUCO – PERÚ

### **ESTUDIOS SUPERIORES:**

UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN" HUÁNUCO – PERÚ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS.

### **IDIOMA:**

- INGLÉS BÁSICO

### **PRINCIPALES HABILIDADES:**

- FACILIDAD DE PALABRA.
- PERSONA PROACTIVA.
- TRABAJO EN EQUIPO.
- ALTA CAPACIDAD ANALÍTICA Y PENSAMIENTO ESTRATÉGICO.

### **INFORMÁTICA:**

- COMPUTACIÓN BÁSICO.

### **CERTIFICADOS:**

- CERTIFICADO A NOMBRE DE LA "LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN LABORAL - SUNAFIL" POR LA ASISTENCIA EN LA PONENCIA SOBRE "RÉGIMEN ESPECIAL MYPE - 2017".

- CERTIFICADO A NOMBRE DE LA “FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS - UNHEVAL” POR LA ASISTENCIA A LA PONENCIA SOBRE “ACTUALIZACION CONTABLE 2016”.
- CERTIFICADO A NOMBRE DE LA “FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS - UNHEVAL” POR LA ASISTENCIA EN LAS PONENCIAS SOBRE “I SEMINARIO NACIONAL DE CONTABILIDAD-HUANUCO 2016”.
- CERTIFICADO A NOMBRE DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE HUÁNUCO POR PARTICIPAR EN EL “I CONAPYMES 2016”.
- CONSTANCIA DE ASISTENCIA A NOMBRE DE LA “LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE FISCALIZACIÓN LABORAL - SUNAFIL” POR LA ASISTENCIA EN LA PONENCIA SOBRE “COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIO Y GRATIFICACIONES 2015”.
- CERTIFICADO A NOMBRE DE LA “FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS - UNHEVAL” POR LA ASISTENCIA EN LA PONENCIA SOBRE “EL CONTADOR PÚBLICO Y LA SUNAT Y LAS TISC EN LA INVESTIGACIÓN CONTABLE 2014”.
- CERTIFICADO A NOMBRE DEL “COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE JUNIN” POR PARTICIPAR EN EL “XII CONVENCION NACIONAL DE PERITOS CONTABLES 2014” 26, 27 Y 28 DE JUNIO – 2014.
- CERTIFICADO A NOMBRE DE LA “COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE HUÁNUCO”” COMO PARTICIPANTE EN EL CURSO DE “LIDERAZGO DEL CONTADOR PÚBLICO IMPULSANDO EL DESARROLLO EMPRESARIAL, SOCIAL Y ECONÓMICO DEL PERÚ” –30 AGOSTO 2014.
- CERTIFICADO A NOMBRE DE LA “FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS - UNHEVAL” POR LA ASISTENCIA EN LA PONENCIA SOBRE “PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN

FINANCIERA: EL PROCESO DE APLICACIÓN DE LOS NIIF EN EL PERÚ Y LA REFORMA TRIBUTARIA 2012”.

**EXPERIENCIA LABORAL:**

- ASISTENTE CONTABLE EN EL ESTUDIO CONTABLE “RIVAS”.
- PRÁCTICAS PRE PROFESIONALES EN LA EMPRESA “CONSORCIO LÍDER CLOUD SRL”.
  
- PRÁCTICAS PRE PROFESIONALES EN LA SUB GERENCIA DE PRESUPUESTO Y COOPERACIÓN TÉCNICA DE LA GERENCIA DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO.

**DATOS PERSONALES:**

NOMBRES:	DAYSI ISABEL	
APELLIDOS:	MUÑASQUI ANDRADE	
LUGAR DE NACIMIENTO:	CERRO DE PASCO	
FECHA DE NACIMIENTO:	30 DE AGOSTO 1990	
DNI:	46600709	
ESTADO CIVIL:	SOLTERA	
DOMICILIO:	CALLE FLOR DE LIZ N° 106 BARRIO OTORONGO – PILLCO MARCA	
TELÉFONO:	CEL 997611677	
E-MAIL:	<a href="mailto:isabelmunasqui@gmail.com">isabelmunasqui@gmail.com</a>	

**PERFIL PROFESIONAL:**

SOY UNA PERSONA RESPONSABLE, PUNTUAL HONESTA QUE DESEMPEÑO MIS ACTIVIDADES CON ENTUSIASMO, COMPROMISO, LEALTAD Y HONRADEZ. BACHILLER DE LA CARRERA DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN- HUÁNUCO, CON CONOCIMIENTOS TEÓRICOS Y PRÁCTICOS NECESARIOS PARA CLASIFICAR Y CODIFICAR REGISTROS CONTABLES CONFORME A NORMAS ASÍ MISMO REALIZAR UN SINNÚMERO DE TAREAS DESTINADAS A GARANTIZAR QUE LA FUNCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE UNA ORGANIZACIÓN OPERE EFICIENTE Y EFECTIVAMENTE, PARA QUE SE TOMEN DECISIONES ADECUADAS, ASÍ MISMO SOY UNA PERSONA PROACTIVA CON CAPACIDAD DE TRABAJAR BAJO PRESIÓN Y EQUIPO.

## **FORMACIÓN ACADÉMICA:**

### **ESTUDIOS PRIMARIOS Y SECUNDARIOS**

I.E."JULIO ARMANDO RUIZ VASQUEZ" AMARILIS –HUANUCO

I.E "CESAR VALLEJO" PAUCARBAMBA - HUANUCO

### **ESTUDIOS SUPERIORES**

UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZAN" HUÁNUCO - PERÚ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

### **IDIOMA:**

- INGLÉS BÁSICO

### **PRINCIPALES HABILIDADES:**

- PERSONA PROACTIVA
- FACILIDAD DE PALABRAS
- VOCACIÓN DE SERVICIO
- TRABAJO EN EQUIPO
- PENSAMIENTO ANALÍTICO Y DE SÍNTESIS

### **INFORMÁTICA:**

- COMPUTACIÓN BÁSICO

### **CERTIFICADOS:**

- CERTIFICADO DE **OFIMÁTICA BÁSICO – INTERMEDIO – AVANZADO** A TRAVÉS DEL CENTRO DE CÓMPUTO DE LA CÁMARA DE COMERCIO E INDUSTRIAS DE HUÁNUCO OCTUBRE A DICIEMBRE 2017.

- CERTIFICADO DE **HERRAMIENTAS DE OFIMÁTICA** A TRAVÉS DEL CENTRO DE CÓMPUTO DE LA CÁMARA DE COMERCIO E INDUSTRIAS DE HUÁNUCO OCTUBRE A DICIEMBRE 2017.
- CERTIFICADO ESCUELA DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO POR HABER CONCLUIDO EL **CURSO DE INTERFASE SIGA – SIAF**, EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO OCTUBRE 2017.
- CERTIFICADO ESCUELA DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO POR HABER CONCLUIDO EL SEMINARIO DE **ACTUALIZACIÓN DE LA NUEVA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO D.L 1341 Y SU REGLAMENTO Nº 056-2017-EF** EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO OCTUBRE 2017.
- CERTIFICADO A NOMBRE DE LA **“FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – UNHEVAL** POR LA ASISTENCIA A LAS PONENCIAS SOBRE “I SEMINARIO NACIONAL DE CONTABILIDAD – HUÁNUCO 2016”.
- CERTIFICADO A NOMBRE DEL **“COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE JUNÍN”** POR PARTICIPAR EN EL “XII CONVENCION NACIONAL DE PERITOS CONTABLES 2014” 26, 27 Y 28 DE JUNIO – 2014.

#### **EXPERIENCIA LABORAL:**

- EJECUTIVO DE VENTAS EN ALANET SOLUTION E.I.R.L
- ASISTENTE CONTABLE EN ASESORIA CONTABLE “RIVAS”.
- ASISTENTE DE FISCALIZACION PREDIAL EN LA SUBGERENCIA DE FISCALIZACION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA.
- PERSONAL DE APOYO EN LA EMPRESA PETROLEOS DE AMERICA S.A.C OFICINA DE AUDITORIA



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
 HUÁNUCO-PERÚ  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pillico Marca, a los 19 días del mes abril 2018, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACION DEL USO DE MATERIALES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA REGION HUANUCO**; de la bachiller **Lizeth GARCIA ARRATEA** designado con la Resolución N° 1028-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 28.DIC.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Eudasio Ramírez Tabraj	Presidente
CPC. Yonel Chocano Figueroa	Secretario
Mg. Julio Nación Moya	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

UNANIMIDAD

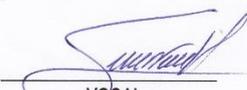
DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de QUINCE (15), considerándose el calificativo de: BUENO.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12.30pm, firmando el presente en señal de conformidad.

  
 PRESIDENTE  
 DNI N° 22083299

  
 SECRETARIO  
 DNI N° 22411085

  
 VOCAL  
 DNI N° 22464940



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN**  
 HUÁNUCO-PERÚ

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**
**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pilco Marca, a los 19 días del mes abril 2018, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACION DEL USO DE MATERIALES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA REGION HUANUCO**; de la bachiller Yuli Isabel ISLA ESTEBAN designado con la Resolución N° 1028-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 28.DIC.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Eudasio Ramírez Tabraj	Presidente
CPC. Yonel Chocano Figueroa	Secretario
Mg. Julio Nación Moya	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

UNANIMIDAD

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de QUINCE (15), considerándose el calificativo de: BUENO.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:30pm, firmando el presente en señal de conformidad.

  
 PRESIDENTE  
 DNI N° 22483399

  
 SECRETARIO  
 DNI N° 22411085

  
 VOCAL  
 DNI N° 22464940



"Año de la Consolidación del Mar de Grau"  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
 HUÁNUCO-PERÚ  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna - Pilco Marca, a los 19 días del mes abril 2018, a horas 10:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Segundo Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACION DEL USO DE MATERIALES EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA REGION HUANUCO**; de la bachiller **Daysi Isabel MUÑASQUI ANDRADE** designado con la Resolución N° 1028-2017-UNHEVAL-FCCyF-D, del 28.DIC.17, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Eudasio Ramírez Tabraj	Presidente
CPC. Yonel Chocano Figueroa	Secretario
Mg. Julio Nación Moya	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

UNANIMIDAD

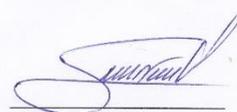
DESAPROBADO POR

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de QUINCE (15), considerándose el calificativo de: BUENO.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12.30 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

  
 PRESIDENTE  
 DNI N° 22483399

  
 SECRETARIO  
 DNI N° 22411085

  
 VOCAL  
 DNI N° 22464940

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**



"Año de la Diversificación Productiva y del Fortalecimiento de la Educación",  
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN- HUANUCO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS  
DECANATO



**RESOLUCIÓN N° 0659-2016-UNHEVAL-FCCyF-D**

Cayhuayna, 29 de diciembre de 2016.

**VISTO**, la Solicitud de fecha 29.DIC.2016, **Reg. 2583**, presentada por los alumnos de la EP de Ciencias Contables y Financieras, señoritas **Daysi Isabel MUÑASQUI ANDRADE**, **Lizeth GARCIA ARRATEA** y **Yuli Isabel ISLA ESTEBAN**, pidiendo nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de su tesis colectiva, para lo cual adjuntan copia de su reporte de notas;

**CONSIDERANDO:**

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al **Dr. Cayto Didí MIRAVAL TARAZONA**, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, el *Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL*, aprobado con la Resolución N° 014-2017-UNHEVAL-CU, del 17.ENE.2007, en su Capítulo IV, DE LA MODALIDAD DE TESIS, Artículo 14° refiere: "*El alumno que va a obtener el título profesional por la modalidad de tesis debe presentar, en el último año de estudios de su carrera profesional, el Proyecto de Tesis, con el visto bueno del profesor de la asignatura de tesis o similar, solicitando al Decano de la Facultad el nombramiento de un Asesor de Tesis...*", concordado con el inciso a), del Art. 13° del Capítulo IV, del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, aprobado con la Resolución N° 126-2013-UNHEVAL/FCCyF-CF, del 03.JUN.2013;

Que las señoritas **Daysi Isabel MUÑASQUI ANDRADE**, **Lizeth GARCIA ARRATEA** y **Yuli Isabel ISLA ESTEBAN**, alumnas de la EP de Ciencias Contables y Financieras, con Solicitud del 29.DIC.2016, piden nombramiento de Asesor de Tesis para el asesoramiento en la elaboración de la tesis colectiva;

Que, revisado el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y en el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Decano Interino de la Facultad considera procedente atender la petición de las recurrentes y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

**SE RESUELVE:**

- 1° **NOMBRAR** al docente **Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona** como **ASESOR de TESIS** de las alumnas de la EP de Ciencias Contables y Financieras, señoritas **Daysi Isabel MUÑASQUI ANDRADE**, **Lizeth GARCIA ARRATEA** y **Yuli Isabel ISLA ESTEBAN**, encargado de asesorar la elaboración de la tesis colectiva; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.
- 2° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a las interesadas.

Regístrese, comuníquese y archívese.

**DR. CAYTO DIDÍ MIRAVAL TARAZONA**  
DECANO

Distribución:  
Asesor  
Interesadas  
Archivo