

**UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZÁN” - HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**EL CONTROL INTERNO Y LA MEJORA DE LA
INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS EN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO –
AÑO 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR
PÚBLICO**

TESISTAS **DURAN ALARCON, Edith Gianina.**
ROJAS SANDOVAL, Linda Felicia.
MIRAVAL CAMACHO, Zindia Raydelinda.

ASESOR **Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA**

**HUÁNUCO - PERÚ
2019**

DEDICATORIA

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

A nuestros padres, porque ellos siempre estuvieron a nuestro lado brindándonos su apoyo y sus consejos para hacer de nosotros una mejor persona.

A todas las personas, que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Los autores.

AGRADECIMIENTO

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional **Hermilio Valdizan de Huánuco**, por constituirse en una **gran oportunidad de** superación y en el logro de nuestra profesionalización.

De manera especial a nuestro tutor de tesis, por habernos guiado, no solo en la elaboración de este trabajo de titulación, sino a lo largo de nuestra carrera universitaria y habernos brindado el apoyo para desarrollarnos profesionalmente y seguir cultivando nuestros valores.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, consiste en Determinar El Control Interno y la mejora de la información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – año 2018. El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos del control interno optimizará la gestión financiera de las empresas constructoras en el marco de las normas de control, y los nuevos paradigmas de gestión y control, de tal modo que se obtenga información oportuna y razonable para una adecuada gestión administrativa.

Se pretende dar una propuesta de plan de implementación del control interno administrativo, que toda empresa debe de tener para poder lograr el éxito y alcanzar así el cumplimiento de metas y objetivo trazados. Esta investigación y la propuesta del plan a implementar también busca determinar cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa.

Palabras clave: control interno, gestión financiera, economía, supervisión, objetivos, procedimientos, estados financieros, cobranzas, liquidez.

SUMMARY

The present research work consists in determining the Internal Control and the improvement of the financial information in the construction companies in the province of Huánuco - year 2018. The purpose of the present investigation was to establish whether the adequate implementation of the internal control procedures It will optimize the financial management of the construction companies within the framework of the control standards, and the new management and control paradigms, so that timely and reasonable information is obtained for adequate administrative management.

It is intended to give a proposal for the implementation plan of the internal administrative control, which every company must have in order to achieve success and thus achieve the fulfillment of goals and objectives set. This research and the proposal of the plan to be implemented also seeks to determine the influence of internal control on administrative management.

Keywords: internal control, financial management, economy, supervision, objectives, procedures, financial statements, collections, liquidity.

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: **El control interno y la mejora de la información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – año 2018**, En el contexto empresarial es importante analizar el rol que desempeña el control interno es una herramienta de gestión utilizada por varios países para lograr las metas trazadas, enfrentar riesgos y obtener ventajas competitivas, se ha visto la necesidad de implementar los controles internos en los procesos de las organizaciones.

CAPÍTULO I: Referido a la descripción del problema, donde se consigna la formulación del problema general y específicos, los objetivo general y específicos, la justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis general y específicas, variables dimensiones e indicadores.

CAPÍTULO II: Referido al marco teórico, donde se consignan los siguientes aspectos: antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales.

CAPÍTULO III: Referido al marco metodológico, donde se consignan los siguientes aspectos: tipo de investigación, métodos, población y muestra, técnicas e instrumentos aplicados al trabajo.

CAPÍTULO IV: Referido a resultados y Discusión, donde se consignan los siguientes aspectos: resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos, contrastación de la hipótesis general y específicas.

Finalmente se presentan las conclusiones arribadas y las sugerencias postuladas en base a las conclusiones.

.

ÍNDICE

	Pag.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIEMNTO	iii
RESUMEN	iv
SUMMARY	v
INTRODUCCION	vi
INDICE	vii

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	10
1.2	Formulación del problema	12
	1.2.1 Problema General	12
	1.2.2 Problemas específicos	12
1.3	Objetivos	13
	1.3.1 Objetivo general	13
	1.3.2 Objetivos específicos	13
1.4	Justificación e importancia	14
	1.4.1 Justificación	14
	1.4.2 Importancia	14
1.5	limitaciones	14
1.6	Hipótesis	15
1.7	Variables	15

CAPITULO II MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de estudios realizados	17
-----	-------------------------------------	----

2.2	Bases Teóricas	21
2.3	Definición de términos básicos	60

CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo de investigación	65
3.2	Métodos	65
3.3	Diseño y esquema de investigación	65
3.4	Población y muestra	66
3.5	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	68
	3.5.1 Técnicas	68
	3.5.2 Tratamiento de datos	68
3.6	Instrumentos de recolección de datos, fuentes	69
	3.6.1 Instrumentos	69
3.7	Procesamiento y presentación de datos	69
	3.7.1 Procesamiento de datos	69
	3.7.2 Presentación de datos	70

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1	Resultados del trabajo de campo	71
-----	---------------------------------	----

CAPITULO V DISCUSION DE RESULTADOS

5.1	Contrastación con los referentes bibliográficos	91
5.2	Prueba de hipótesis general	96
5.3	Prueba de hipótesis específicas	98

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El proceso de investigación nos ha permitido obtener información de las oficinas de control interno y de los encuestados en el sentido de que las empresas constructoras constituidas en la provincia de Huánuco presentan problemas de control interno en sus diferentes fases de ejecución de obras, las mismas que no son implementadas ni tomadas como medidas correctivas por los propietarios.

Al respecto se ha determinado que en la mayor parte de las empresas constructoras existen hallazgos en la ejecución de los contratos de obra por: asignación indebida de contratos, faltantes de obra, deficiencias de calidad y sobrecosto. Muchas deficiencias de control interno en el sentido de que no proporcionan información real para la presentación de la información financiera, teniendo en cuenta de que las ejecuciones de obras están amarradas con las entidades que muchas veces ejecutan obras con los proveedores recibiendo coimas que no se reflejan en los estados financieros la cual trae como consecuencias grandes responsabilidades civiles y penales entre proveedores y contratantes.

En ese sentido la práctica corrupta puede ser entendida como aquella actividad a partir de la cual algunos funcionarios públicos, privados y contratistas, obtienen un beneficio derivado de su

condición, más allá de lo estipulado por la ley. En esa situación valiéndose del poder del estado, estos funcionarios encuentran la oportunidad de obtener privilegios –no siempre monetarios- que serían inalcanzables en condiciones de igualdad. En regímenes de baja capacidad de control, el Estado se convierte en una especie de botín y la competencia política en un campo de disputa entre quienes quieren tomar el poder para satisfacer sus intereses privados; después que alcanzan parte del poder político ganan influencia en los demás funcionarios públicos y a partir de ahí se tejen complejas redes de tráfico de influencias que garantizan su reproducción y supervivencia en los sistemas de burocracia institucionales. (Patiño, 2013, p.3).

En diferentes contextos la corrupción; perjudica a la democracia, desacelera el desarrollo económico, contribuye en la inestabilidad política, aumenta la inequidad social, fomenta el subdesarrollo, promueve la violencia, frena el correcto crecimiento urbanístico de las ciudades y la inversión en infraestructura para beneficio social. Si bien esta problemática se encuentra presente en muchas de las actividades de la administración estatal, se exhibe con mayor frecuencia en la contratación pública, debido a las grandes cantidades de recursos del erario que se destinan y ejecutan en la misma. Lo cual generalmente se manifiesta a través de prácticas indebidas, como el pago de dádivas por parte del sector privado que pretende acceder y ejecutar estos contratos,

generando notables irregularidades que perfectamente encajarían en tipos penales, faltas disciplinarias, responsabilidades fiscales y violaciones a la norma, por parte de los funcionarios y particulares que intervienen en el proceso contractual público. Afectando directamente el cumplimiento de los propósitos estatales de satisfacer las necesidades esenciales de la población a favor del interés general sobre el particular; se pierden recursos que deberían destinarse a mejorar las condiciones de vida de todos los ciudadanos que garanticen el pleno ejercicio de los derechos establecidos en la constitución.

Frente a esta problemática nos hemos planteado los siguientes problemas:

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida el control interno contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco – Año 2018?

1.2.2 Problemas Específicos:

- a. ¿En qué medida el control interno es efectivo y eficiente en las operaciones de registro de información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – Año 2018?

- b. ¿De qué manera el control interno que realizan las empresas constructoras de la provincia de Huánuco, inspiran confiabilidad en los reportes financieros – Año 2018?

- c. ¿De qué manera el cumplimiento de control interno en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco se ajusta a la normatividad de información financiera – Año 2018?

1.3 OBJETIVOS:

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida el control interno contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco – Año 2018.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Determinar en qué medida el control interno es efectivo y eficiente en las operaciones de registro de información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – Año 2018.

- b. Conocer de qué manera el control interno que realizan las empresas constructoras de la provincia de

Huánuco, inspiran confiabilidad en los reportes financieros – Año 2018.

- c. Conocer de qué manera el cumplimiento de control interno en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco se ajustan a la normatividad de información financiera – Año 2018.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 Justificación

La presente investigación se justifica porque a través de un buen control interno se contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco Año - 2018.

1.4.2 Importancia

Es importante la investigación porque a través del cumplimiento de control interno mejoraran los servicios que se presta a la comunidad a través de las partidas presupuestarias destinadas a ejecución de obras y prestación de bienes y servicios.

1.5. LIMITACIONES

No se han presentado limitación alguna para llevar a cabo la presente investigación.

1.6 HIPOTESIS.

Para la presente investigación queda formulada bajo los siguientes términos:

1.6.1 Hipótesis general

El Control Interno contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco – Año 2018.

1.6.2. Hipótesis específicas.

- a. El control interno es efectivo y eficiente en las operaciones de registro de información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – Año 2018.
- b. El control interno que realizan las empresas constructoras de la provincia de Huánuco, inspiran confiabilidad en los reportes financieros – Año 2018.
- c. El cumplimiento de control interno en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco se ajusta a la normatividad de información financiera – Año 2018.

1.7. VARIABLES E INDICADORES

1.7.1 Variable Independiente

- **Control Interno**

1.7.2 Variable dependiente.

- **Información Financiera**

1.7.3 Operacionalización de las variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE
INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función	- Efectividad y eficiencia	- Promover desarrollo - Optimizar la gestión - Cumplir la función	Cuantitativa
	- Confiabilidad	- Validez - Seguridad - Estrategia de mantenimiento	Cuantitativa
	- Cumplimiento	- Leyes - Políticas - Regulaciones	Cuantitativa
DEPENDIENTE: Información financiera Es información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.	- Operaciones de registro	- Ingresos - Egresos - Almacenamiento	Cuantitativa
	- Reportes financieros	- Estado de situación financiera - Estado de resultados - Conciliaciones bancarias	Cuantitativa
	- Normatividad	- Leyes - Normas - Regulaciones aplicables	Cuantitativa

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES

Posso, J. y Barrios, M. tesis (2014) Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera universidad de Cartagena facultad de Ciencias Económicas programa de Contaduría Pública Cartagena de indias d.t.y.c c. 2014

Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de **que el objetivo se logre.**

Carretero V. tesis (2017) el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del hospital nacional Sergio E. Bernales - para optar el grado académico de: maestra en Gestión Pública.

- a. Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre el control interno y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- b. Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre el

ambiente de control y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

- c. Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,245$) y significativa (p valor es menor que $0,05$) entre la evaluación de riesgos y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- d. Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,260$) y significativa (p valor es menor que $0,05$) entre la actividad de control y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- e. Se puede observar conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,245$) y significativa (p valor es menor que $0,05$) entre la información y comunicación y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- f. Debido a que p valor = $0,060$ es mayor que $0,05$, no se rechaza H_0 , existe indicios para afirmar que no existe relación significativa entre la 79 supervisión y monitoreo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Melo P. y Uribe M. Tesis (2017) propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S Pontificia

Universidad Javeriana Cali facultad de ciencias económicas y administrativas programa de contaduría pública Santiago de Cali.

1. De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.
2. Conforme al diagnóstico realizado sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. de acuerdo a la metodología del informe COSO, se identifica la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la Coordinadora Administrativa y Financiera, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes. Adicionalmente, se realizó un estudio de las actividades de control establecidas, el cual permitió identificar la ausencia de políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan.

3. Para estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad y demás procesos de la empresa SAJOMA S.A.S., la gerencia administrativa debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar falencias actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados.
4. Así mismo, todo el personal de la organización debe estar involucrado con el sistema de control interno en el desarrollo de sus actividades laborales definidas en los procedimientos de control en cada una de las actividades ejecutadas.

2.2 BASES TEÓRICAS

¿Qué es el Control Interno?

Desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”¹. Para Robbins/Coulter, el control como función de la administración consiste en “Vigilar el desempeño actual, compararlo con una norma y emprender las acciones que hicieran falta”.

¹ HAROLD KOONTZ Y HEINZ WEHRICH Administración, Una perspectiva global, , México. McGraw Hill. 1994.

Según las Normas de Control Interno², el concepto de control abarca lo siguiente:

El Control Interno es un “proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que los funcionarios o servidores públicos cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes públicos que les hayan sido asignados”

² RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA GENERAL N°320-2006-CG Aprobadas mediante publicado el 03.11.2006. Definición incorporada por INTOSAI en el marco del XVIII INCOSAI realizado el año 2004 en Budapest.

Nótese que, en la definición misma de Control Interno, se encuentran comprometidos el Alcalde, los funcionarios y los servidores de las municipalidades. Asimismo, este concepto está estrechamente vinculado con la misión y los objetivos de la entidad.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Los objetivos del Control Interno deben lograr:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. 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.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
6. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
7. Crear conciencia de control.

Elementos

Los elementos del control interno son:

1. Plan de organización

Aun cuando no existe un solo concepto para definir organización, se entiende que ella se refiere a una estructura formalizada mediante la cual se identifican y grafican actividades y funciones, se determinan los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación. La organización proporciona el armazón que define las actividades que serán planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas.

El organigrama describe la estructura formal de la entidad.

Involucra, por lo tanto:

- Determinación de funciones y actividades fundamentales para cumplir con los fines de la entidad.
- Integración de las funciones y actividades en unidades orgánicas.
- La jerarquización de la autoridad de manera que los grupos o individuos separados por la división de funciones en el trabajo actúen coordinadamente y enmarcados en claras líneas de responsabilidad.
- Identificación de áreas clave y líneas de información. Un plan de organización adecuado se sustenta principalmente en lo siguiente:

Un plan de organización adecuado se sustenta principalmente en lo siguiente:

- Independencia entre unidades operativas, sin que esto signifique ruptura de los canales de comunicación
- Reconocimiento de la necesidad de una efectiva segregación de funciones (operación, registro y custodia).
- Fijación de líneas de responsabilidad y delegación de autoridad apropiadas.

Algunos factores a considerar para evaluar el plan de organización institucional se resumen a continuación:

- La estructura organizacional debe ser lo más simple posible.
- Las responsabilidades funcionales deben segregarse con el fin de que una sola persona no controle todas las etapas relacionadas con una operación.
- Cada funcionario debe estar facultado para tomar decisiones y cumplir efectivamente con sus atribuciones con lo cual se evitan atrasos o inercia en la entidad.
- La responsabilidad de cada persona debe estar definida en forma precisa para que no pueda ser evadida o excedida en su ejercicio. La delimitación de responsabilidad permite evitar transferir las deficiencias incurridas a otras personas por inacción o acción inapropiada.

- Un funcionario que asigna funciones y delega autoridad a sus subordinados debe implementar mecanismos adecuados de control, con el fin de determinar si las tareas asignadas vienen cumpliéndose satisfactoriamente.
- Los empleados a quienes se les ha delegado autoridad están obligados a operar según los términos del encargo, debiendo consultar a su superior en casos de excepción.
- Toda persona está obligada a informar a su superior por la manera en que cumplió con sus tareas y por los resultados obtenidos en relación con lo que debió lograrse.
- La entidad debe ser tan flexible como para permitir una adecuada sincronización con los cambios en su estructura organizacional, a consecuencia de cambios en los planes, políticas y objetivos de las operaciones.
- Los organigramas o manuales de funciones son muy útiles para la comprensión de la organización de una entidad, sus líneas de autoridad y asignación de funciones y responsabilidades; evitándose la duplicidad de funciones o el conflicto al asignarlas.

2. Planeamiento de actividades

El planeamiento de actividades se orienta a determinar las necesidades de la entidad en cuanto a recursos financieros y humanos.

Al elaborar sus planes y proyectos la entidad debe considerar los aspectos siguientes:

- Los fondos autorizados y las limitaciones y restricciones. - La necesidad de llevar a cabo todos los programas y proyectos y operaciones, de acuerdo a criterios de eficiencia y economía.
- La necesidad de cautelar que todos los recursos asignados sean utilizados en forma correcta y para los fines para los que fueron autorizados.

3. Política

Se puede definir política como la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política es una línea de conducta predeterminada que se aplica en una entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas. La política puede clasificarse en:

- **Política general**

- Se establece para todas las entidades y para un caso específico. Generalmente se origina fuera de la entidad, como las leyes y los reglamentos directivas de sistemas administrativos.

- **Política específica**

Es establecida por las altas direcciones de cada entidad y afectan a ésta en su totalidad.

- **Política para unidades**

Son aquellas establecidas en operatividad. Los niveles más bajos y su aplicación están limitada a las unidades operativas dentro de una misma entidad. Los siguientes criterios son aplicables a la política de cada entidad:

- Establecer la política por escrito y organizarla en forma sistemática en guías o manuales, según los casos, para permitir efectuar las actividades autorizadas en forma efectiva, eficiente y económica, así como proporcionar seguridad razonable de que los recursos se encuentran debidamente protegidos.
- Comunicar la política a todos los funcionarios y empleados de la entidad cuyas obligaciones contribuyan al logro de sus objetivos. · Elabora la política en concordancia con la normatividad correspondiente y ser coherente con la política general dictada.
- Revisar la política en forma periódica debido al cambio de circunstancias, cuando se considere necesario.

4. Procedimientos operativos

Son los métodos utilizados para efectuar las actividades de acuerdo con las políticas establecidas. También son series cronológicas de acciones requeridas, guías para la acción que detallan la forma exacta en que deben realizarse ciertas actividades. Existe relación directa entre los procedimientos y

las políticas. Una política aplicada por toda entidad es conceder a su personal vacaciones, los procedimientos establecidos por el Área de Personal para poner en práctica esa política deben permitir programar las vacaciones para evitar interrupciones en el ritmo de trabajo y llevar registros apropiados para asegurar que cada empleado disfrute de sus vacaciones.

Los mismos criterios a considerar para el establecimiento de la política de la entidad son aplicables a los procedimientos:

- Para promover la eficiencia y economía en las operaciones, los procedimientos aprobados deben ser simples y del menor costo posible. Para las operaciones que no son mecánicas en su ejecución, los procedimientos deben permitir el uso del criterio en situaciones fuera de lo común. - Para reducir la posibilidad de errores e irregularidades, los procedimientos deben estar coordinados de manera que el trabajo realizado por un empleado sea revisado por otro, en forma independiente de sus propias obligaciones funcionales.
- Debe existir un programa adecuado de revisión periódica y mejora continua de los procedimientos aprobados.

5. Personal

La operatividad del sistema de control interno no depende exclusivamente del diseño apropiado del plan de organización, políticas y procedimientos, sino también de la selección de

funcionarios con habilidad y experiencia y de empleados capaces de poder ejecutar sin dificultad los procedimientos establecidos por la administración.

Los elementos a considerar en el control del personal son:

- **Entrenamiento continuo**

Cuanto mejores sean los programas de capacitación, más apto será el personal. Esto permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado y reducirá la ineficiencia y el desperdicio.

- **Eficiencia**

Después de la capacitación, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés de la administración por medir y alentar la eficiencia constituye una forma de contribuir al logro de los objetivos del control interno.

- **Integridad y ética**

Constituye una de las columnas principales en que descansa la estructura del control interno.

- **Retribución** Es un factor importante a considerar, dado que el personal que es compensado adecuadamente está dispuesto a lograr los objetivos de la entidad con entusiasmo y concentrar su atención en prestar con más eficiencia sus funciones y responsabilidades.

6. Sistema contable e información financiera

El sistema contable está constituido por los métodos y registros establecidos por la entidad para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar sobre las transacciones realizadas en un período determinado. El sistema contable es un elemento importante del control financiero institucional al proporcionar la información financiera necesaria a fin de evaluar razonablemente las operaciones ejecutadas.

La presentación de reportes internos en toda entidad es necesaria para brindar a los funcionarios responsables una información confiable y actual sobre lo que está ocurriendo en realidad en cuanto al avance y progreso en el logro de los objetivos y metas establecidas. Tal información constituye la base fundamental del control gerencial en cualquier entidad.

Para presentar información a los niveles de decisión de la entidad deben considerarse, entre otros, los criterios siguientes:

- Los reportes deben elaborarse en forma simple y estar relacionados con la naturaleza del asunto, no debe incluirse información irrelevante para conocimiento de los funcionarios que lo soliciten como soporte para la toma de decisiones.
- La información financiera debe elaborarse de acuerdo con las atribuciones y responsabilidades de los funcionarios.

- Los funcionarios y empleados deben solamente reportar sobre asuntos de su exclusividad, competencia y funcional.
- Debe comprenderse el costo/beneficio resultante de la recopilación de datos y la elaboración de reportes con valor significativo.

Cuando sea posible, los reportes de avance y desempeño deben mostrar comparaciones referidas a:

- Normas establecidas sobre costos, cantidad y logros obtenidos.
- Partidas presupuestarias autorizadas y ejecutadas.
- Información sobre el desempeño en el periodo anterior.

7. Sistema de control interno

El sistema de 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.

El sistema de control interno 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 y las limitaciones del control interno.

La NIA 400 en el numeral 8 nos indica que el sistema del control interno significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de una entidad

para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable.

En esta misma NIA, en el numeral 7, sistema contable significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las cuales las transacciones son procesadas con el propósito de mantener registros financieros. Dicho sistema identifica, compila, analiza, calcula, clasifica, registra, resume y reporta transacciones y otros eventos. Organizacional nivel de auditoría y responsabilidad

8. Procedimientos del control interno El procedimiento del control interno en la NIA 400, en el numeral 8 letras b), define como procedimiento de control «a aquellas políticas y procedimientos adicionales al ambiente de control que la gerencia ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad».

Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reporte, revisión y aprobación de conciliaciones.
- Revisión de la exactitud aritmética de los registros.

- Control de las aplicaciones y el ambiente del sistema de información computarizado, por ejemplo, para establecer controles sobre:
 - Cambio a los programas de cómputo.
 - Acceso a los archivos de dato.
 - Mantener y revisar las cuentas de control y balance de comprobación.
 - Aprobación y control de documentos.
 - Comparación de datos internos con información de fuentes externas.
 - Comparación de los recursos de los resultados de los arqueos de efectivo y valores y la toma de inventario con los registros contables.
 - Limitar el acceso físico directivo de los activos y registros.
 - Comparación y análisis de los estados financieros con los montos presupuestados. Los procedimientos para mantener un buen control interno son:
 - Delimitación de responsabilidades.

Los procedimientos para mantener un buen control interno son:

- Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- Segregación de funciones de carácter incompatible.
- Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.

- División del procesamiento de cada transacción.
- Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- Rotación de deberes.
- Pólizas. · Instrucciones por escrito.
- Cuentas de control.
- Evaluación de sistemas computarizados.
- Documentos prenumerados.
- Evitar uso de efectivo.
- Uso mínimo de cuentas bancarias.
- Depósito inmediato e intacto de fondos.
- Orden y aseo.
- Identificación de puntos clave de control en cada actividad, proceso o ciclo.
- Gráficas de control.
- Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- Actualización de medidas de seguridad.
- Registro adecuado de toda la información.
- Conservación de documentos.
- Uso de indicadores.
- Prácticas de autocontrol.
- Definición de metas y objetivos claros.
- Hacer que el personal sepa por qué hace las cosas.

Algunos procedimientos de control interno en una empresa son:

- Arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
- Control de asistencia de los trabajadores.
- Al adquirir responsabilidad con terceros, éstas se hagan solamente por personas autorizadas, teniendo también un fundamento lógico.
- Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
- Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
- Analizar si las personas que realizan trabajos dentro y fuera de la compañía los realizan adecuadamente y de una manera eficaz.
- Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos.
- Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.
- Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tributarias, fiscales y civiles.

- Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados.

9. Limitaciones inherentes del control interno

Los sistemas del control interno y contable no pueden proporcionar a la gerencia evidencias concluyentes de que los objetivos son alcanzados debido a sus limitaciones inherentes.

Tales limitaciones incluyen:

- Requerimiento anual de la gerencia de que el costo de implantación de un control interno no exceda los beneficios que se esperan de él. · Muchos de los controles internos tienden más a ser dirigidos a transacciones rutinarias que a transacciones no rutinarias.
- El potencial de ocurrencia de error humano debido a negligencia, distracción, errores de juicio y no entendimiento de instrucciones.
- La posibilidad de eludir el control interno a través de la colusión de un miembro de la gerencia o de un empleado con terceros fuera o dentro de la empresa.
- La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno pueda abusar de esa responsabilidad, por ejemplo: un miembro de la gerencia eludiendo un control interno.

- La posibilidad que los procedimientos puedan ser inapropiados debido a cambios en las condiciones ya que el cumplimiento con los procedimientos puede deteriorarse.

INFORMACIÓN FINANCIERA

La NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias, define el ingreso de actividades ordinarias y requiere que se lo mida por el valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. Una entidad lleva a cabo, en el curso de sus actividades ordinarias, otras transacciones que no generan ingresos de actividades ordinarias, sino que son accesorias con respecto a las actividades principales que generan estos ingresos. Una entidad presentará los resultados de estas transacciones compensando los ingresos con los gastos relacionados que genere la misma operación, siempre que dicha presentación refleje el fondo de la transacción u otro suceso. Por ejemplo: (a) Las empresas constructoras presentarán las ganancias y pérdidas por la disposición de activos no corrientes, incluyendo inversiones y activos de operación, deduciendo del importe recibido por dicha disposición el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes; y sustituido por

el Marco Conceptual en septiembre de 2010; (b) una entidad podrá compensar los desembolsos relativos a las provisiones reconocidas de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, que hayan sido reembolsados a la entidad como consecuencia de un acuerdo contractual con otra parte (por ejemplo, un acuerdo de garantía de productos cubierto por un proveedor) con los reembolsos relacionados. Además, las empresas constructoras presentarán en términos netos las ganancias y pérdidas que procedan de un grupo de transacciones similares, por ejemplo las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio, o las derivadas de instrumentos financieros mantenidos para negociar. Sin embargo, una entidad presentará estas ganancias y pérdidas por separado si tienen importancia relativa.

Las empresas constructoras presentarán un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando una entidad cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros: (a) la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y, (b) el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

Normalmente, las empresas constructoras preparan, de forma coherente en el tiempo, estados financieros que comprenden un periodo anual. No obstante, determinadas entidades prefieren informar, por razones prácticas, sobre periodos de 52 semanas. Esta Norma no prohíbe esta práctica.

A menos que las NIIF permitan o requieran otra cosa, las empresas constructoras revelarán información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Las empresas constructoras incluirán información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente. Las empresas constructoras que revelen información comparativa presentarán, como mínimo, dos estados de situación financiera, dos de cada uno de los restantes estados, y las notas relacionadas. Cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros, presentará, como mínimo, tres estados de situación financiera, dos de cada uno de los restantes estados, y las notas relacionadas. Las empresas constructoras presentarán estados de situación financiera: (a) al cierre del periodo corriente, (b) al cierre del periodo anterior (que es el mismo que el del

comienzo del periodo corriente), y, (c) al principio del primer periodo comparativo. En algunos casos, la información narrativa proporcionada en los estados financieros de periodo(s) anterior(es) continúa siendo relevante en el periodo actual. Por ejemplo, una entidad revelará en el periodo corriente detalles de una disputa legal cuyo resultado era incierto al final del periodo inmediatamente anterior y que todavía debe resolverse. Los usuarios se beneficiarán al conocer que la incertidumbre existía ya al final del periodo inmediatamente anterior al que se informa, así como los pasos dados durante el periodo para resolverla.

Cuando las empresas constructoras modifiquen la presentación o la clasificación de partidas en sus estados financieros, también reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando la entidad reclasifique los importes comparativos, revelará: (a) la naturaleza de la reclasificación; (b) el importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado; y, (c) la razón de la reclasificación. Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, la entidad revelará: (a) la razón para no reclasificar los importes; y, (b) la naturaleza de los ajustes que tendrían que haberse efectuado si los importes hubieran sido reclasificados.

El mejoramiento de la comparabilidad de la información entre periodos ayuda a los usuarios en la toma de decisiones económicas, sobre todo al permitir la evaluación de tendencias en la información financiera con propósitos predictivos. En algunas circunstancias, la reclasificación de la información comparativa de periodos anteriores concretos para conseguir la comparabilidad con las cifras del periodo corriente es impracticable. Por ejemplo, una entidad puede no haber calculado algunos datos en periodos anteriores, de una manera que permita su reclasificación y la reproducción de la información es, por tanto, impracticable.

La NIC 8 establece los ajustes a realizar en la información comparativa requerida, cuando una entidad cambia una política contable o corrige un error.

Las empresas constructoras mantendrán la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que: (a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o, (b) una NIIF requiera un cambio en la presentación. Por ejemplo, una adquisición o disposición significativa, o una revisión de la presentación de

los estados financieros, podrían sugerir que éstos necesitan ser presentados de forma diferente. Las empresas constructoras sólo cambiarán la presentación de sus estados financieros cuando dicho cambio proporcione información fiable y más relevante para los usuarios de los estados financieros, y la nueva estructura tenga visos de continuidad, de modo que la comparabilidad no quede perjudicada.

Interpretando a Anthony (2008)[14], los estados financieros razonables, también denominados estados contables razonables, informes financieros razonables o cuentas anuales razonables, son informes que utilizan las empresas constructoras para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. Los estados financieros razonables constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Los estados financieros son las herramientas más importantes con que cuentan las empresas constructoras para evaluar el estado en que se encuentran.

El objetivo de los estados financieros razonables es proveer información sobre el patrimonio de las empresas constructoras a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas. Se considera que la información a ser brindada en los estados financieros debe referirse a los siguientes aspectos de las empresas constructoras: Su situación patrimonial a la fecha de dichos estados; Un resumen de las causas del resultado asignable a ese lapso; La evolución de su patrimonio durante el período; La evolución de su situación financiera por el mismo período, Otros hechos que ayuden a evaluar los montos, momentos e incertidumbres de los futuros flujos de fondos que los inversores y acreedores recibirán del ente por distintos conceptos.

Los Estados financieros obligatorios dependen de cada país, siendo los componentes más habituales los siguientes: Estado de situación patrimonial (también denominado Estado de Situación Financiera o Balance de Situación); Estado de resultados (también denominado Estado de Pérdidas y Ganancias o cuenta de pérdidas y ganancias); Estado de evolución de patrimonio neto (también denominado

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto); Estado de flujo de efectivo (también denominado Estado de Origen y Aplicación de Fondos); Las Notas a los Estados Financieros (que en la legislación de España se denomina "memoria", y en Argentina "Información Complementaria", compuesta por Notas y Anexos). Los estados financieros se presentan acompañados de notas y cuadros, que "revelan" o aclaran puntos de interés que, por motivos técnicos o prácticos, no son reflejados en el cuerpo principal.

Estos estados financieros en tanto razonables son la base de otros informes, cuadros y gráficos que permiten calcular la rentabilidad, solvencia, liquidez, valor en bolsa y otros parámetros que son fundamentales a la hora de manejar las finanzas de una institución.

Habitualmente cuando se habla de estados financieros razonables se sobreentiende que son los referidos a la situación actual o pasada, aunque también es posible formular estados financieros proyectados. Así, podrá haber un estado de situación proyectado, un estado de resultados proyectado o un estado de flujo de efectivo proyectado.

La información contenida en los estados financieros razonables debería reunir, para ser útil a sus usuarios, las siguientes características: Pertinencia; Confiabilidad; Aproximación a la

realidad; Esencialidad; Neutralidad; Integridad; Verificabilidad; Sistemática; Comparabilidad; y, Claridad.

Interpretando a **Bernstein (1996)**³ los estados financieros razonables son los documentos que deben preparar las empresas constructoras de Lima Metropolitana al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades a lo largo de un período, formulados y presentados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera. La aplicación correcta y exacta de estas normas es lo que le da el carácter de razonables.

La información presentada en los estados financieros en tanto razonable interesa a: La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado. Los propietarios para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes. Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones. El estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado.

Los estados financieros básicos son: El balance general; El estado de resultados; El estado de cambios en el patrimonio; El

³ **BERNSTEIN, LEOPOLD A. (1996) Análisis de estados Financieros, editorial Mc Graw Hill.**

estado de cambios en la situación financiera; El estado de flujos de efectivo. Los estados financieros deben llevar las firmas de los responsables de su elaboración, revisión y elaboración.

Los estados financieros son los informes sobre la situación financiera y económica de una empresa en un periodo determinado

Interpretando a Kennedy (1998)⁴, los estados financieros razonables, son aquellos estados procedentes del proceso contable que han pasado por un proceso de revisión y verificación de la información; este examen es ejecutado por contadores públicos independientes quienes finalmente expresan una opinión acerca de la razonabilidad de la situación financiera, resultados de operación y flujo de fondos que la empresa presenta en sus estados financieros de un ejercicio en particular.

Los estados financieros para que sean razonables tienen, fundamentalmente que cumplir los siguientes objetivos: i) Presentar razonablemente información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de una empresa; ii) Apoyar a la gerencia en la planeación, organización, dirección y control de los negocios;

⁴ KENNEDY, RALPH D. Y MCMULLEN, STEWART Y. (1998) **Estados financieros, forma análisis e interpretación.** Editorial Limusa, México

iii) Servir de base para tomar decisiones sobre inversiones y financiamiento; iv) Representar una herramienta para evaluar la gestión de la gerencia y la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo; v) Permitir el control sobre las operaciones que realiza la empresa; vi) Ser una base para guiar la política de la gerencia y de los accionistas en materia societaria.

Los estados financieros para que tengan el sello de razonables deben cumplir las siguientes cualidades: i) Comprensibilidad, debiendo ser la información clara y entendible por usuarios con conocimiento razonable sobre negocios y actividades económicas; ii) Relevancia, con información útil, oportuna y de fácil acceso en el proceso de toma de decisiones de los usuarios que no estén en posición de obtener información a la medida de sus necesidades. La información es relevante cuando influye en las decisiones económicas de los usuarios al asistirlos en la evaluación de eventos presentes, pasados o futuros o confirmando o corrigiendo sus evaluaciones pasadas; iii) Confiabilidad, para lo cual la información debe ser: Fidedigna, que represente de modo razonable los resultados y la situación financiera de la empresa, siendo posible su comprobación mediante demostraciones que la acreditan y confirman; Presentada reflejando la sustancia y realidad económica de las transacciones y otros eventos económicos

independientemente de su forma legal; Neutral u objetiva, es decir libre de error significativo, parcialidad por subordinación a condiciones particulares de la empresa; Prudente, es decir, cuando exista incertidumbre para estimar los efectos de ciertos eventos y circunstancias, debe optarse por la alternativa que tenga menos probabilidades de sobrestimar los activos y los ingresos, y de subestimar los pasivos y los gastos; Completa, debiendo informar todo aquello que es significativo y necesario para comprender, evaluar e interpretar correctamente la situación financiera de la empresa, los cambios que ésta hubiere experimentado, los resultados de las operaciones y la capacidad para generar flujos de efectivo; y, Comparabilidad, la información de una empresa es comparable a través del tiempo, lo cual se logra a través de la preparación de los estados financieros sobre bases uniformes.

Los estados financieros obtenidos luego del cierre de los libros oficiales, para que se conviertan en razonables deberán ser dictaminados por Auditor debidamente habilitado; igual exigencia es aplicable a los estados financieros consolidados de la matriz con sus subsidiarias. El informe de auditoría debe ser preparado y presentado con sujeción a los requisitos y formalidades establecidas por las NIA aprobadas y vigentes en el Perú y, de ser el caso, por las normas específicas emitidas por los Organismos de Supervisión y Control correspondientes.

Interpretando a Apaza (2011)⁵, los estados financieros, en tanto sean razonables, son una excelente materia prima para el análisis e interpretación de la información financiera y económica. Los términos análisis e interpretación de estados financieros, están referidos al estudio de los estados financieros desde un ángulo diferente al de su preparación, pero sin desprenderse o desviarse de su contenido el que constituye la fuente de dicho análisis e interpretación, de lo que se deduce que para que haya análisis, tiene que existir previamente estados financieros consistentemente preparados, esto es, consistentemente ajustados. Con lo dicho debe quedar claramente establecido que cuando se estudia estados financieros en general, éstos deben ser enfocados desde dos puntos de vista: 1. Desde el punto de vista: a) De su preparación, cuya tarea es exclusiva del contador de la empresa; y b) De su **revisión** y ajuste preliminar que deja allanado el campo para el análisis e interpretación; y, 2. Desde el punto de vista de su análisis e interpretación que aun siendo el mismo profesional quién los ha elaborado, actúa desde un ángulo diferente, aplicando para tal efecto, métodos, técnicas, procedimientos y diversos

⁵ **APAZA MEZA M, (2011)** Planeación financiera, flujo de caja y estados financieros proyectados. Editorial el Pacífico Lima. Perú.

instrumentos mediante los cuales consigue que los estados financieros declaren su contenido.

Cada rubro de los estados financieros tiene características diferentes; luego su análisis e interpretación, requiere también patrones diferentes no solo de acuerdo a esas características, sino también al tipo de información que el analista quiere obtener separadamente de cada uno de dichos rubros para satisfacer los requerimientos de los diferentes usuarios.

Analizar estados financieros es desagregar o descomponer dichos estados financieros en todas y cada una de sus cuentas, para que una vez examinadas, se llegue a determinar si las cifras que reflejan son correctas.

Analizar los estados financieros, también se puede expresar que es el método a través del cual se va de lo general a lo específico, o de lo compuesto a lo simple, es decir, consiste en clasificar y agrupar los distintos elementos individuales que intervienen dentro del contexto de un estado financiero. Con el propósito de incrementar conceptos, se transcriben los de algunos autores sobre la materia para que el lector sea éste estudiante o interesado escoja el de su preferencia o formule el suyo, si fuera el caso.

El análisis de los estados financieros de una empresa, o simplemente análisis financiero, puede ser definido como el procedimiento o conjunto de procedimientos que se aplican

con el propósito de revelar las situaciones y cambios que presentan los estados financieros. De otro modo, se puede decir que el análisis financiero es el procedimiento que se aplica para hacer hablar a las cifras acerca de qué está delante y lo que está detrás de las situaciones y cambios presentados por los estados financieros de una empresa.

El análisis de estados financieros se fundamenta en la obtención de una serie de datos de la actividad empresarial a través del estudio de todas las partidas que integran las cuentas anuales de la empresa para formar un juicio crítico de su situación y evaluación. Este análisis puede desarrollarse desde varios puntos de vista, según el objetivo buscado; así el análisis puede ser económicos, financiero, contable, etc. Para que estos análisis puedan ser efectivos, es necesario disponer de los siguientes documentos: un balance general; la cuenta presuntiva de pérdidas y ganancias y las cuentas de explotación de cada sector empresarial; la memoria del ejercicio; el cuadro de obtención y aplicación de los recursos financieros y anexos estadísticos.

El análisis de los estados financieros es un estudio de las relaciones que existen entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestados por un conjunto de estados contables pertenecientes a un mismo ejercicio y de las tendencias de esos elementos, mostradas en una serie de

estados financieros correspondientes a varios períodos sucesivos, y al referirse al concepto filosófico del análisis financiero menciona lo siguiente: Los estados financieros muestran la situación y desarrollo financiero a que ha llegado una empresa como consecuencia de las operaciones realizadas; en virtud de que tales operaciones se realizan bajo la dirección de la administración, se concluye que los estados financieros son la expresión cuantitativa de los resultados obtenidos por la administración en su actuación; es la habilidad y la visión del factor humano quien da curso y determina los resultados que se obtengan. Tal habilidad y visión no son cualidades abstractas, sino que dejan huellas en la estructura de la empresa.

Para hacer una medición adecuada de los resultados obtenidos por la administración y tener una base apropiada para emitir una opinión correcta acerca de las condiciones financieras de la empresa y sobre la eficiencia de su administración, así como para el descubrimiento de hechos económicos referentes a la misma, es necesario llevar a cabo el análisis de los estados financieros. En tal virtud, el análisis de los estados financieros es un instrumento más para que el factor humano pueda satisfacer su innato deseo de llegar a ser siempre más eficiente.

El objetivo del análisis de la información financiera es la obtención de los elementos de juicio para evaluar la situación financiera y los resultados de operación de una empresa, así como su evolución a través del tiempo y las tendencias que revela. Para determinar las causas que ha producido los cambios de la situación financiera y los resultados de operación, es necesario hacer comparaciones entre los diversos elementos componentes de los estados financieros; comparaciones de cifras de varias fechas y períodos; y comparaciones de cifras de otras empresas similares para conocer la evolución del mercado.

Los estados financieros se preparan con el fin de presentar una revisión periódica o informe acerca del progreso de la administración y trata sobre la situación de las inversiones en el negocio y los resultados obtenidos durante el período que se estudia. Sostiene también que reflejan una combinación de hechos registrados, convenciones contables y juicios personales; y los juicios y convenciones aplicados les afectan en grado sustancial. Lo adecuado de los juicios depende necesariamente de la competencia e integridad de los que los formulan y de su adhesión a los principios y convenciones contables generalmente aceptados. El término hechos registrados se refiere a los datos sacados de los registros contables, pero debe tenerse en cuenta que el

balance general no muestra la situación financiera de un negocio en función de la situación económica actual, porque los costos históricos y no los costos actuales son los que se consideran para la mayor parte de las partidas. Algunos factores que pueden afectar la situación financiera de la empresa quizás no se encuentren registrados en los libros contables o se muestran en el cuerpo del balance general. El término convenciones contables hace referencia a ciertos supuestos y procedimientos. Uno de los más importantes problemas de la contabilidad si es que no hay reglas precisas, tiene que ver con la valuación del activo, con la amortización y con la determinación de la utilidad, es decir, la distribución de los gastos entre los distintos períodos contables. El juicio personal se combina con los hechos registrados y las prácticas o convenciones contables de los estados financieros cuando el contador decide aplicar alguno de los diferentes métodos y procedimientos existentes para efectuar los ajustes contables.

La importancia del análisis financiero puede resaltarse desde varios puntos de vista, ya que facilita diversas informaciones.

La utilidad real de los estados financieros se alcanza únicamente cuando tienen un sentido definido, de acuerdo con los hechos esenciales de la empresa, con lo cual propenden a orientar el pensamiento de las personas interesadas en ella,

hacia normas de administración eficiente. Las cifras desnudas carecen a menudo de mayor valor; es necesario lograr que "hablen". Por esta razón el contador debe dedicar sería meditación y esfuerzo a los recursos y métodos interpretativos. No podría decirse que el arte de analizar las estadísticas financieras de las empresas ha progresado al mismo ritmo que las técnicas fundamentales de la contabilidad y los métodos de recopilación. Las empresas grandes suelen disponer de los datos básicos necesarios, o pueden conseguirlos sin mucho preciosismo contable ni marcado aumento de gastos, pero los medios de presentación e interpretación de esos datos en bien de los interesados, especialmente en lo que se refiere a los accionistas y otros inversores, todavía siguen sin perfeccionarse del todo e inclusive no se utilizan de modo general.

Los contadores públicos se han preocupado mucho por los problemas de auditoria, pero los métodos tradicionales empleados por ellos para suministrar información no han mejorado sensiblemente con la necesaria rapidez. Otro factor ha sido la tendencia por parte de algunas empresas a no ofrecer datos completos al común de los accionistas, tendencia con la cual se ha transgredido porque se supone que a ese inversor no le interesan los detalles financieros y, de todas maneras, no se halla capacitado para comprender las

complejas condiciones de una empresa moderna; pero en los últimos años se viene reconociendo, cada vez en mayor grado, que las personas que aportan fondos tienen derecho a informes detallados y claros acerca de la actividad y situación financiera de la empresa que ha recibido sus aportes. Las organizaciones profesionales, las organizaciones financieras y los organismos del Gobierno también están prestando mayor atención al problema.

Los recursos interpretativos son quizás de mayor importancia para los directores de la empresa, para los accionistas, para los acreedores y entidades financieras. Dicho de otro modo, la importancia del análisis de los estados financieros alcanza a los diversos grupos interesados en el negocio que comprenden: a) los propietarios, socios o accionistas; b) los directores; c) los acreedores; d) los propietarios en perspectivas y acreedores posibles; e) las empresas financieras; f) el Gobierno Central y Local; g) los empleados del negocio; h) el público en general.

La importancia y la utilidad que tiene la información obtenida de los estados financieros, aparece con mayor claridad cuando mediante su análisis se pueden precisar por ejemplo las situaciones relativas a una empresa: a) Si el grado de liquidez y la capacidad de pago proporcionan la seguridad de que la empresa podrá cumplir con el pago de sus obligaciones a corto plazo; b) Si el capital de trabajo es adecuado en razón a su

volumen de operaciones y al grado de rotación de sus activos corrientes; c) La capacidad que tiene la empresa para generar recursos líquidos necesarios para su funcionamiento y desarrollo; d) Si el grado de solidez de la situación financiera y sus tendencias, permiten suponer que a mediano plazo la empresa podrá mantener una situación solvente; e) Si la magnitud de la inversión de una empresa en inmuebles, maquinaria y equipo y su ritmo de crecimiento son adecuados en relación a sus ventas; f) Como ha sido financiada la inversión en activos fijos y sus efectos en la operación y estructura financiera de la empresa; g) Si la utilidad es razonable en función al monto del capital invertido por los accionistas; h) De igual modo se puede precisar si la utilidad es reducida debido a ventas insuficientes, costos de producción excesivos, deficiente administración, exceso de costos de financiamiento, etc.

Un análisis financiero se puede efectuar atendiendo a los diferentes requerimientos de los usuarios descritos en el párrafo anterior mediante los numerales a) hasta h), esto es que puede comprender alguno o todos los siguientes enfoques: a) En su aspecto contable, para determinar si los documentos presentados reúnen las condiciones necesarias de claridad, orden, estructura, etc.; b) En su aspecto económico, para examinar a través del balance, la rentabilidad de la empresa, la

solidez de las inversiones, los resultados obtenidos, etc.; c) En el aspecto financiero analizando las disponibilidades y exigibilidades de la empresa y las previsiones de tesorería; d) En su aspecto jurídico se debe analizar el origen de los fondos de financiación, el capital obtenido y responsabilidad del mismo.

Además, en cualquiera de sus aspectos el análisis debe cumplir una serie de requisitos, por ejemplo: 1. Ser sintético; debe dar una visión rápida y exacta de la empresa. La síntesis del balance debe estar armonizada con el desarrollo analítico, sin recurrir a un detalle excesivo; hay que lograr un punto de equilibrio entre síntesis y análisis. 2. Orden; las partidas del balance se ordenan con arreglo a criterios específicos; la teoría contable agrupa las partidas del activo en orden a su convertibilidad en efectivo o disponibilidad, mientras que las de pasivo en orden a su pronto pago. 3. Claridad. Para que el balance sea claro, los títulos de las cuentas deben corresponder exactamente a las características esenciales de los valores agrupados en cada cuenta del balance. 4. Precisión. Cada título debe corresponder con precisión a la realidad de los valores contenidos. 5. Permanencia. El balance debe ser constante en la disposición de sus elementos y en el modo de valorarlos a través de los distintos ejercicios.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS:

Control Interno. Se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función

Información financiera. Es información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

Efectividad. Es la capacidad de conseguir el resultado que se busca. Quien es efectivo, por lo tanto, obtiene el efecto deseado.

Eficiencia. Es la relación que existe entre los recursos empleados en un proyecto y los resultados obtenidos con el mismo.

Operaciones de registro. Mecanismo de control que deben mantener los intermediarios que actúan en los mercados de valores (entidades de crédito y sociedades y agencias de valores), para conservar la información sobre las órdenes recibidas de los clientes y las actuaciones dirigidas a su ejecución. El contenido de este registro debe coincidir con la información suministrada a los clientes.

Confiabilidad. Es sumamente importante. La Confiabilidad es la "capacidad de un ítem de desempeñar una función requerida, en condiciones establecidas durante un período de tiempo

determinado". **Reportes financieros.** Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.

Cumplimiento. Es refiere a la acción y efecto de cumplir con determinada cuestión o con alguien.

Normatividad. Es un conjunto de leyes o reglamentos que rigen conductas y procedimientos según los criterios y lineamientos de una institución u organización privada o estatal. La palabra normatividad deriva del latín norma, que significa 'escuadra'.

Promover desarrollo. Significa impulsar, estimular o favorecer el desarrollo o la realización de algo.

Optimizar la gestión. Quiere decir buscar mejores resultados, más eficacia o mayor eficiencia en el desempeño de alguna tarea.

Cumplir la función. Es el propósito o tarea que se le atribuye a una cosa. Proviene del latín, y significa "ejecución o ejercicio de una facultad".

Ingresos. Es el incremento de los recursos económicos que presenta una organización, una persona o un sistema contable, y que constituye un aumento del patrimonio neto de los mismos. Este término se emplea con significados técnicos similares en distintos ámbitos del quehacer económico y administrativo.

Egresos. Significa la salida de dinero de las arcas de una empresa u organización.

Almacenamiento. Es el proceso y la consecuencia de almacenar. Esta acción se vincula a recoger, depositar, archivar o registrar algo.

Validez. Está relacionada con la veracidad de sus resultados. Depende de: La estrategia de investigación.

Seguridad. Es el sentimiento de protección frente a carencias y peligros externos que afecten negativamente la calidad de vida; en tanto y en cuanto se hace referencia a un sentimiento, los criterios para determinar los grados de seguridad pecarán de tener algún grado de subjetividad.

Estrategia de mantenimiento. Es un conjunto de acciones planeadas para identificar, recopilar, desarrollar e implementar una óptima gestión del mantenimiento de los activos y/o sistemas de una empresa.

Estado de situación financiera. Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

Estado de resultados. También conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos

obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho.

Conciliaciones bancarias. Es la comparación que las empresas realizan entre los apuntes contables que la empresa tiene contabilizado en libros de los extractos de sus cuentas corrientes y los ajustes que la propia entidad bancaria realiza sobre la misma cuenta.

Leyes. Es una regla o norma jurídica que se dicta por la autoridad competente de cada sitio en particular.

Políticas. Es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos.

Regulaciones. Consiste en el establecimiento de normas, reglas o leyes dentro de un determinado ámbito.

Leyes. Son las relaciones existentes entre los elementos que intervienen en un fenómeno. En el ámbito del derecho, la ley es un precepto dictado por una autoridad competente. Este texto exige o prohíbe algo en consonancia con la justicia y para el bien de la sociedad en su conjunto.

Normas. Son reglas que se establece con el propósito de regular comportamientos y así procurar mantener un orden. Esta regla o conjunto de reglas son articuladas para establecer las bases de un comportamiento aceptado, de esta forma se conserva el orden.

Regulaciones aplicables. Es la acción y efecto de regular (ajustar o poner en orden algo, reglar el funcionamiento de un sistema, determinar normas). La regulación, por lo tanto, consiste en el establecimiento de normas, reglas o leyes dentro de un determinado ámbito.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación, es de tipo “aplicada”; porque su interés radica en determinar en qué medida el control interno contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco – Año 2018 y por qué se realizan sobre teorías ya existentes.

3.2 MÉTODO

La investigación aplica el método “**analítico**” tomando un diseño no experimental, porque se basa en realizar un análisis de cumplimiento de control interno en las diferentes áreas de la institución específicamente en el área de contabilidad de las empresas constructoras en la provincia de Huánuco.

3.3 DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN.

DISEÑO

En la presente investigación se utilizará el diseño correlacional.

ESQUEMA

Donde las variables se manejarán bajo el siguiente esquema:

$$M = O_x \quad r \quad O_y$$

Dónde:

M = Es la muestra de la investigación

X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

O = Observación

r = Relación de cada evento

3.4 POBLACION / MUESTRA

De acuerdo a **Sierra (2006)**⁶ Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales como son homogeneidad, tiempo, espacio y/o cantidad.

La población o universo para la presente investigación lo constituyen los propietarios y trabajadores de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco según cuadro adjunto:

⁶ La cita corresponde a Sierra, Restituto. "Tesis Doctorales y Trabajos de Investigación Científica". Editorial Thomson.

**PROPIETARIOS Y TRABAJADORES DE LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO.**

	RUC	APELLIDOS Y NOMBRES/RAZÓN SOCIAL	PROPIETARIOS.	TRABAJADORES	TOTAL
1	20447157676	CONTRATISTAS GENERALES WICCE SRL	1	2	3
2	20573143621	SERVICIOS GENERALES GUIMELYO S.R.L	1	2	3
3	20528918256	INVERSIONES S.R.G. S.R.L.	1	2	3
4	20529061481	ARCONSTRA S.R.L.	1	2	3
5	20542481642	FUNDO VERDE INGENIEROS S.R.L	1	2	3
6	20600017129	BIOCONSTE S.R.L.	1	2	3
7	20447366321	MICROEMPRESA DE SERVICIOS PILLCOMOZO S.R.L.	1	2	3
8	20600362896	ALEEK INGENIEROS SR.L.	1	2	3
9	20600574770	CONSULTORES & CONSTRUCTORES JTL OLYMPIC S.R.L.	1	2	3
10	20600593201	MULTISERVICIOS GPF S.R.L.	1	2	3
11	20600611896	FKH CORPORATION S.R.L.	1	2	3
12	20600941268	DIAZ & PEZO S.R.L.	1	2	3
13	20489734771	EJECUTORES Y CONSULTORES INGECONT S.R.L.	1	2	3
14	20529130041	CONSTRUCTORA COMERCIAL TELLO S.R.L.	1	2	3
15	20529166746	ARKOPROYECT S.R.L.	1	2	3
16	20529284439	BRUSAAV CONSULTORES Y EJECUTORES S.R.L.	1	2	3
17	20542565587	GODOY HUAMAN Y GODOY RIVERA ING. S.R.L.	1	2	3
18	20573079435	INGENIERIA DE SOLUCIONES E & K S.R.L.	1	2	3
19	20573195427	SERVICIOS GENERALES HNOS MARTINEZ S.R.L.	1	2	3
20	20573217501	2R ARQUITECTURA E INGENIERIA S.R.L	1	2	3
21	20573296533	MOSE CONSULTING S.R.L.	1	2	3
22	20600592786	CONSULTING CENTER S & Q S.R.L.	1	2	3
23	20529194286	CONSTRUCTORA MEGA INVERSIONES TIMBA S.R.L	1	2	3
24	20600615174	D'ANCOS & CAT CONSTRUCTORA S.R.L.	1	2	3
25	20600627601	R&A CONSULTORA CONSTRUCTORA Y ASESORES S.R.L.	1	2	3
26	20404647947	R Y R CONSULTORES CONST. S.R.L.	1	2	3
27	20529140437	INGENIERIA INVERSIONES SPC S.R.L.	1	2	3
28	20542539233	CONSULTORA Y CONSTRUCTORA ASBELMAR S.R.L	1	2	3
29	20600762487	CONSULTORES & CONSTRUCTORES BBC & DAR S.R.L.	1	2	3
30	20600119754	TOLZUM CONSULTORES Y CONTRAT. GENERALES S.R.L	1	2	3
		TOTAL	30	60	90

Fuente: Sunat.

Según **CARRASCO DÍAZ S. (2009:243) Muestras intencionadas:** el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.⁷

Se tomará como muestra al total de la población por ser un tamaño óptimo para trabajar.

3.5 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio se acudirá al empleo de técnicas de recolección y tratamiento de datos y como instrumento para medir la situación actual, se aplicará el cuestionario diseñado por la escala de Likert, y así poder determinar en qué medida el control interno contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco.

3.5.1 Técnicas:

- a) **La encuesta:** que se aplicó al total de la población que se muestra en el cuadro anterior.

3.5.2 Tratamiento de Datos:

Se realizó a través de la estadística descriptiva, utilizando las siguientes digitalizaciones: Entrada de datos y validaciones preliminares, fusión y división de ficheros dentro del programa informático, Validación de los datos

⁷ La cita corresponde a Carrasco S. “*Metodología de la Investigación Científica*” Lima. San Marcos. 2009

(nuevos controles, edición e imputaciones), Decisiones finales sobre los errores, Finalización del tratamiento de datos, Tabulaciones finales.

3.6 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES

Los instrumentos de recolección de datos nos permitieron extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizará toda la labor previa a la investigación. Se resumirán todos los aportes del marco teórico al seleccionar los datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados.

3.6.1 Instrumentos:

- Cuestionarios
- Guía de análisis documental

3.7 PROCESAMIENTO Y PRESENTACION DE DATOS

3.7.1 Procesamiento:

Para el procesamiento de datos se usó las herramientas de software informático como Ms Office, para la elaboración de los gráficos y cuadros, teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se ejecutarán las operaciones necesarias para convertir los datos en información significativa. Los datos serán presentados en tablas, cuadros, figuras y

gráficos analizados con la aplicación de la estadística descriptiva.

- Ordenamiento y clasificación
- Gráficas estadísticas
- Procesamiento computarizado con Excel
- Procesamiento computarizado con SPSS

3.7.2 Presentación de datos:

Se utilizó la estadística descriptiva para analizar la existencia de asociaciones entre variables para cada uno de los indicadores. Además, se utilizó el análisis de correlación simple para medir el grado de relación entre las variables independiente y dependiente para arribar a la demostración de la Hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

4.1.1 El control gubernamental y la eficiencia administrativa Interrogante.

¿Cree usted, que el control interno incide en la información financiera en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco?

Interpretación:

Del total de 90 personas encuestadas, obtuvimos:

- 40 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 44% del total.
- 10 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 11% del total.
- 10 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 15 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 17%.
- 15 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 17%.

La mayoría de los encuestados están de acuerdo que el control interno incide en la información financiera en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

Figura N° 01

El control gubernamental y la eficiencia administrativa

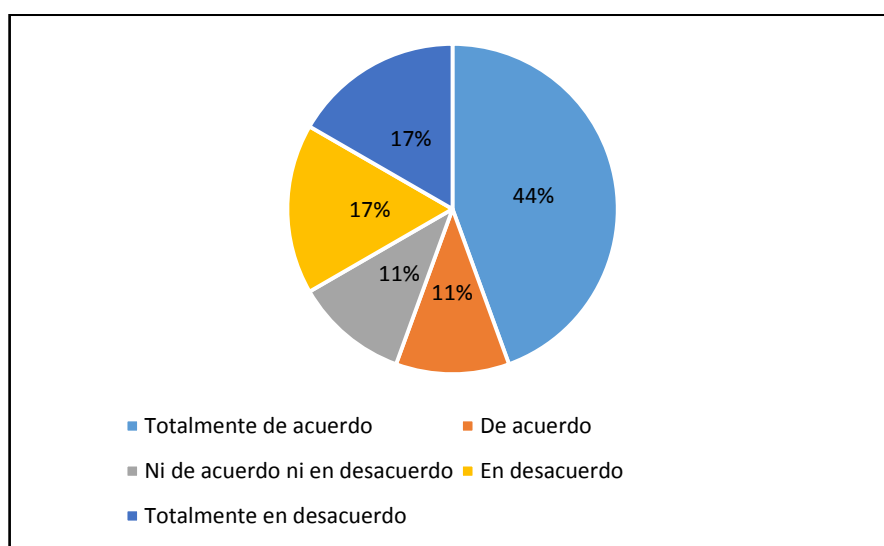
Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	40	44.00%
De acuerdo	10	11.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	11.00%
En desacuerdo	15	17.00%
Totalmente en desacuerdo	15	17.00%
Total	90	100.00%

Fuente: sunat

Elaboración: Propia

Tabla N° 01

El control gubernamental y la eficiencia administrativa



Elaboración : propia

4.1.2 Promover el desarrollo y los Ingresos

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que promover el desarrollo en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco influirá en el incremento de los ingresos?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 90 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 42 respondieron “totalmente de acuerdo o”, los cuales alcanzaron el 47% del total.
- 15 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 17% del total encuestado.
- 13 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 14%.
- 10 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 10 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 11%

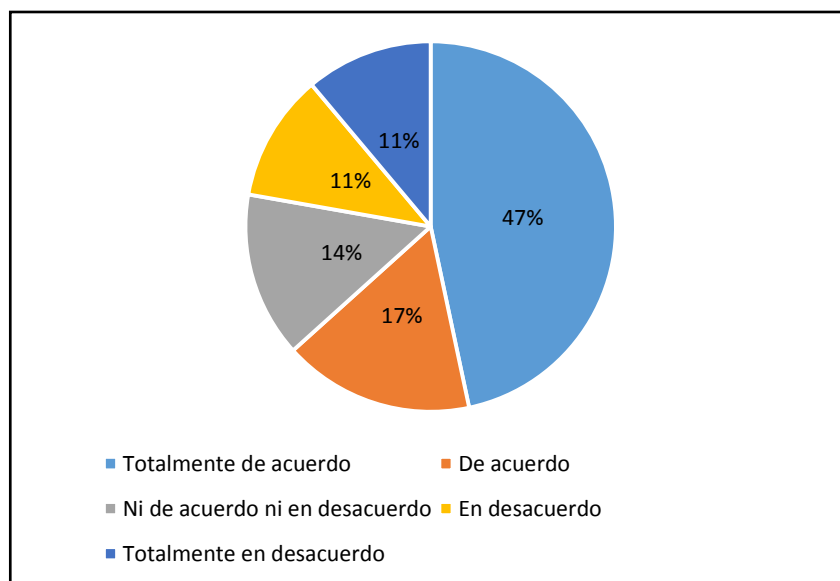
En definitiva, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que la mayoría de encuestados manifestaron que promover el desarrollo en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco influirá en el incremento de los ingresos. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

Figura N° 02
Promover el desarrollo y los Ingresos

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	42	47.00%
De acuerdo	15	17.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	14.00%
En desacuerdo	10	11.00%
Totalmente en desacuerdo	10	11.00%
Total	90	100.00%

Elaboración: Propia

Tabla N° 02
Promover el desarrollo y los Ingresos



Elaboración : propia

4.1.3 Optimizar la Gestión y los Egresos

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que las empresas constructoras de la provincia de Huánuco buscan la mejor manera de realizar actividades para optimizar la gestión y el buen registro de los egresos de la información financiera?

Interpretación:

De todos los encuestados, 90 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 45 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 15 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 17% del total encuestado.
- 15 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 10 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 5 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

Observando los resultados, notamos que las empresas constructoras de la provincia de Huánuco buscan la mejor manera de realizar actividades para optimizar la gestión y el buen registro de los egresos de la información financiera. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

Figura N° 03
Optimizar la Gestión y los Egresos

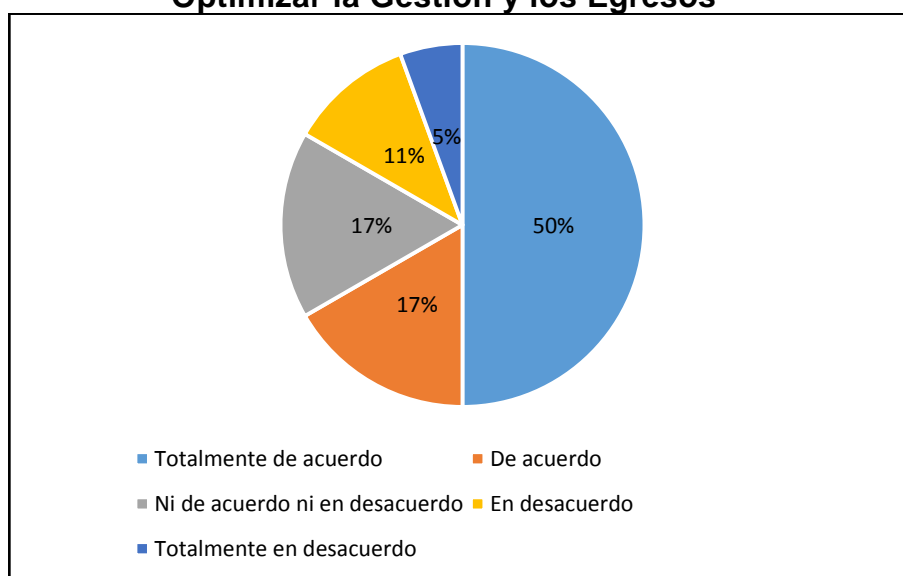
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	45	50.00%
De acuerdo	15	17.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	17.00%
En desacuerdo	10	11.00%
Totalmente en desacuerdo	5	5.00%
Total	90	100.00%

Fuente: sunat

Elaboración: Propia

Tabla N° 03

Optimizar la Gestión y los Egresos



Elaboración : propia

4.1.4 Cumplir la Función y el almacenamiento

Interrogante:

¿Está usted de acuerdo, que es fundamental el control interno para cumplir la función de almacenamiento para un buen control de la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 90 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 35 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 39% del total.
- 15 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 16% del total encuestado.
- 15 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17%.
- 15 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 17%
- 10 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 11%

En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” que es fundamental el control interno para cumplir la función de almacenamiento para un buen control de la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

Figura N° 04
Cumplir la Función y el almacenamiento

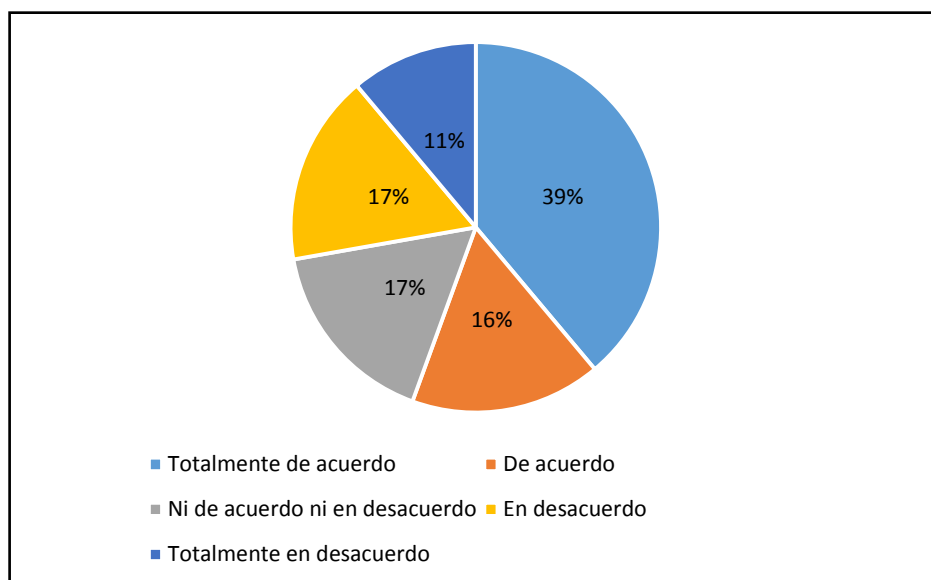
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	35	39.00%
De acuerdo	15	16.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	17.00%
En desacuerdo	15	17.00%
Totalmente en desacuerdo	10	11.00%
Total	90	100.00%

Fuente: sunat

Elaboración: Propia

Tabla N° 4

Cumplir la Función y el almacenamiento



Elaboración : propia

4.1.5 Validez y estado de situación financiera

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la validez del control interno que realizan las empresas constructoras de la provincia de Huánuco influye en el estado de situación financiera?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 90 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 45 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 15 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 17% del total encuestado.
- 18 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 20%.
- 6 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 6%
- 6 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%.

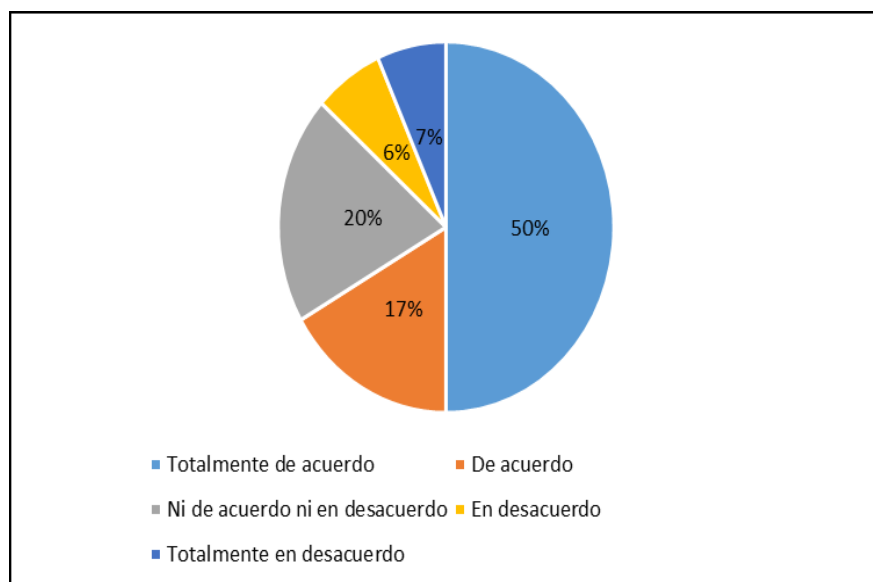
Todas las personas encuestadas consideran que la validez del control interno que realizan las empresas constructoras de la provincia de Huánuco influye en el estado de situación financiera. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

Figura N° 05
Validez y estado de situación financiera

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	45	50.00%
De acuerdo	15	17.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	20.00%
En desacuerdo	6	6.00%
Totalmente en desacuerdo	6	7.00%
Total	90	100.00%

Fuente: sunat
Elaboración: Propia

Tabla N° 05
Validez y estado de situación financiera



Elaboración : propia

4.1.6 Seguridad y estados de resultados

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la seguridad del control interno incide en el estado de resultados de la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 90 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 30 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 33% del total.
- 18 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 20% del total encuestado.
- 12 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 13%.
- 15 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 17%
- 15 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 17%

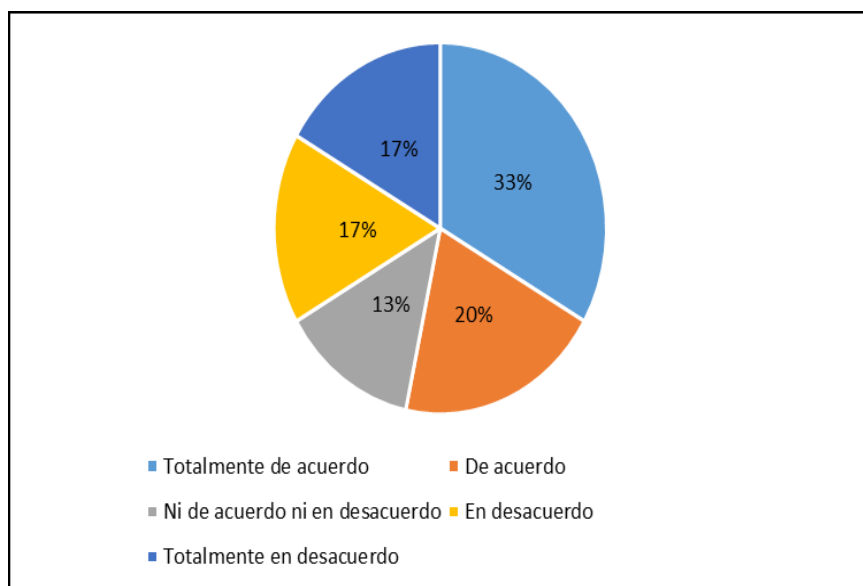
La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, los hechos de que la seguridad del control interno incide en el estado de resultados de la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

Figura Nª 06
Seguridad y estados de resultados

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	30	33.00%
De acuerdo	18	20.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	13.00%
En desacuerdo	15	17.00%
Totalmente en desacuerdo	15	17.00%
Total	90	100.00%

Fuente: sunat
Elaboración: Propia

Tabla Nª 06
Seguridad y estados de resultados



Elaboración : propia

4.1.7 Estrategia de mantenimiento y conciliaciones bancarias

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que las estrategias de mantenimiento para desarrollar una óptima gestión inciden en las conciliaciones bancarias de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 90 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 42 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 47% del total.
- 18 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 20% del total encuestado.
- 10 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 11%.
- 10 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 10 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 11%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo que las estrategias de mantenimiento para desarrollar una óptima gestión inciden en las conciliaciones bancarias de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

Figura N° 07

**Estrategia de mantenimiento y conciliaciones
bancarias**

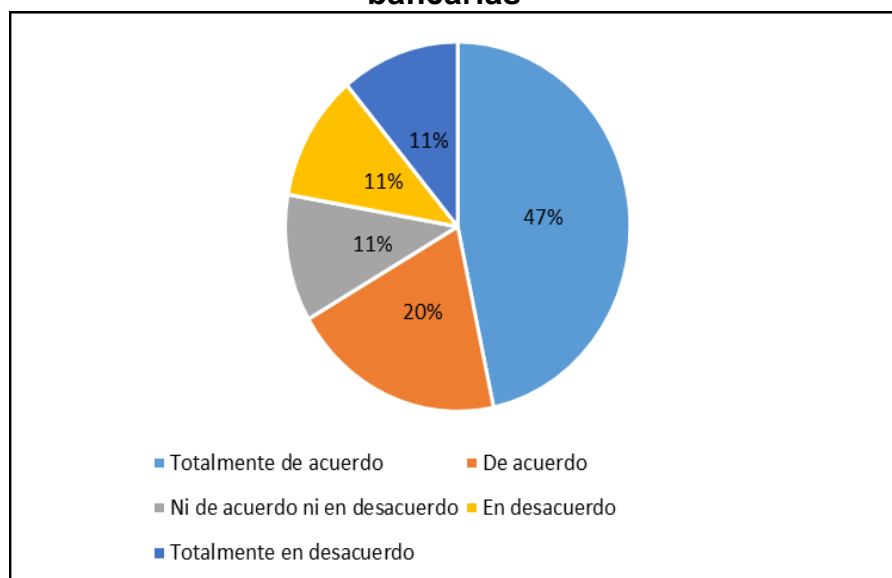
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	42	47.00%
De acuerdo	18.020	20.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	11.00%
En desacuerdo	10	11.00%
Totalmente en desacuerdo	10	11.00%
Total	90	100.00%

Fuente: sunat

Elaboración: Propia

Tabla N° 07

**Estrategia de mantenimiento y conciliaciones
bancarias**



Elaboración : propia

4.1.8 Leyes y normas

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que las leyes y normas del control interno influyen para una buena información financiera?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 90 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 45 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 13 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 15% del total encuestado.
- 12 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 13%.
- 10 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 10 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 11%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con que las leyes y normas del control interno influyen para una buena información financiera. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

Figura N° 08

Leyes y normas

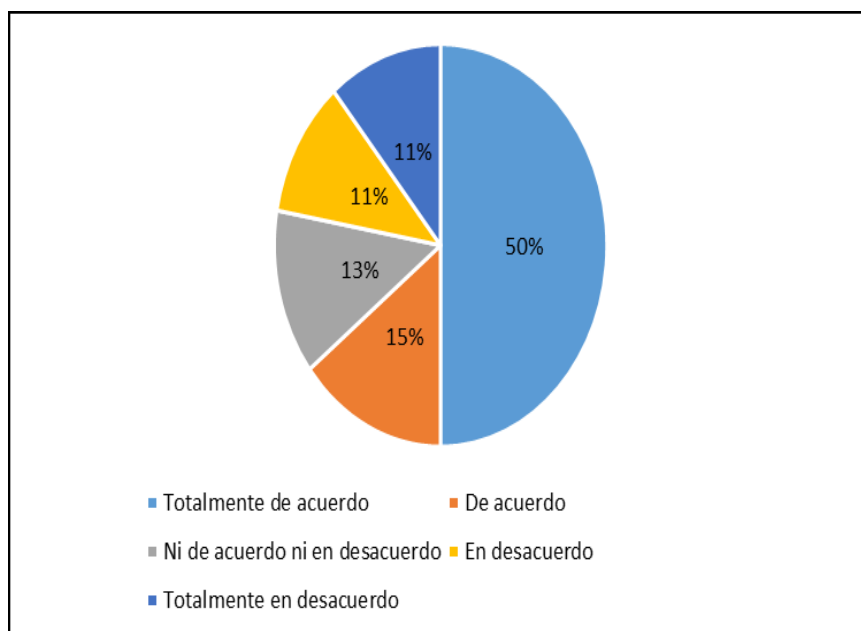
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	45	50.00%
De acuerdo	13	15.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	13.00%
En desacuerdo	10	11.00%
Totalmente en desacuerdo	10	11.00%
Total	90	100.00%

Fuente: sunat

Elaboración: Propia

Tabla N° 08

Leyes y normas



Elaboración : propia

4.1.9 Políticas y Leyes

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que las políticas de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco están consideradas en las leyes?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 90 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 35 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 39% del total.
- 25 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 28% del total encuestado.
- 12 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 13%.
- 12 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 13%
- 6 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron estar de acuerdo que las políticas de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco están consideradas en las leyes. una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

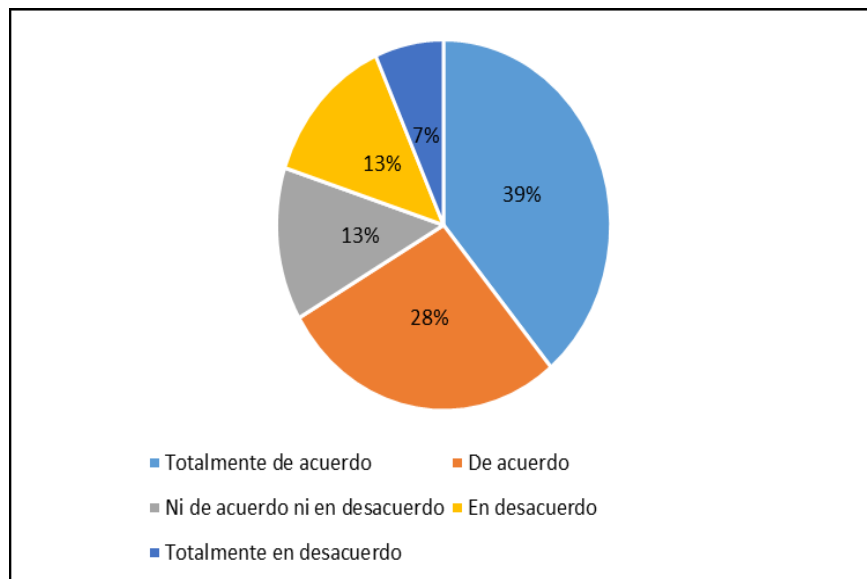
Figura N° 09
Políticas y Leyes

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	35	39.00%
De acuerdo	25	28.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	13.00%
En desacuerdo	12	13.00%
Totalmente en desacuerdo	6	7.00%
Total	90	100.00%

Fuente: sunat

Elaboración: Propia

Tabla N° 09
Políticas y Leyes



Elaboración : propia

4.1.10 Regulaciones aplicables

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que el cumplimiento de las regulaciones son aplicables a la normatividad de la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 90 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 42 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 47% del total.
- 16 respondieron “de acuerdo”, quienes fueron el 18% del total encuestado.
- 12 respondieron “ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 13%.
- 10 respondieron “en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 11%
- 10 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 11%

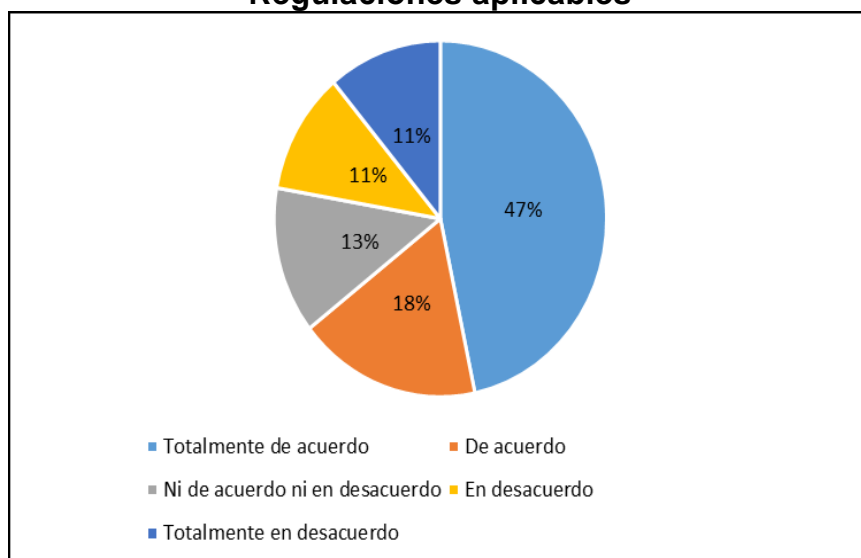
Como última interrogante la mayoría de encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo que el cumplimiento de las regulaciones son aplicables a la normatividad de la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

Figura N^a 10
Regulaciones aplicables

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	42	47.00%
De acuerdo	16	18.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	13.00%
En desacuerdo	10	11.00%
Totalmente en desacuerdo	10	11.00%
Total	90	100.00%

Elaboración: Propia

Tabla N^a 10
Regulaciones aplicables



Elaboración : propia

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

Presentada por Posso, J. y Barrios, M. tesis (2014)

Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la

entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de **que el objetivo se logre.**

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que El control interno es efectivo y eficiente en las operaciones de registro de información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – Año 2018.

Carretero V. tesis (2017)

- a. Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre el control interno y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

- b. Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,248$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre el ambiente de control y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- c. Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,245$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre la evaluación de riesgos y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- d. Se puede observar, conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,260$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre la actividad de control y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.
- e. Se puede observar conforme a la tabla analizada, existe indicios para afirmar que hay una correlación positiva débil ($Rho = ,245$) y significativa (p valor es menor que 0,05) entre la información y comunicación y la administración financiera del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

- f. Debido a que p valor= 0,060 es mayor que 0,05, no se rechaza H_0 , existe indicios para afirmar que no existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales.

Los resultados obtenidos confirman que realizan las empresas constructoras de la provincia de Huánuco, inspiran confiabilidad en los reportes financieros – Año 2018.

Melo P. y Uribe M. Tesis (2017)

1. De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

2. Conforme al diagnóstico realizado sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. de acuerdo a la metodología del informe COSO, se identifica la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la Coordinadora Administrativa y Financiera, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes. Adicionalmente, se realizó un estudio de las actividades de control establecidas, el cual permitió identificar la ausencia de políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan.
3. Para estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad y demás procesos de la empresa SAJOMA S.A.S., la gerencia administrativa debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar falencias actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados.

4. Así mismo, todo el personal de la organización debe estar involucrado con el sistema de control interno en el desarrollo de sus actividades laborales definidas en los procedimientos de control en cada una de las actividades ejecutadas.

Los resultados obtenidos confirman que el cumplimiento de control interno en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco se ajustan a la normatividad de información financiera – Año 2018.

5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

HIPÓTESIS ALTERNA

El Control Interno contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco – Año 2018.

HIPOTESIS NULA

El Control Interno no contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco – Año 2018.

El control interno gubernamental y la eficiencia administrativa

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. Control interno e Información financiera	40	10	10	15	15
2. Promover el desarrollo y los Ingresos	42	15	13	10	10
3. Optimizar la Gestión y los Egresos	45	15	15	10	5
4. Cumplir la Función y el almacenamiento	35	15	15	15	10
5. Validez y estado de situación financiera	45	15	18	6	6
6. Seguridad y estados de resultados	30	18	12	15	15
7. Estrategia de mantenimiento y conciliaciones bancarias	42	18	10	10	10
8. Leyes y normas	45	13	12	10	10
9. Políticas y Leyes	35	25	12	12	6
10. Regulaciones aplicables	42	16	12	10	10
TOTALES	401	160	129	113	97

H1	a	b	c	d	e	N
O _i	401	160	129	113	97	900
E _i	180	180	180	180	180	900

X

$\chi^2 = 351.2222222$ Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y

la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 50.99846017

Como la $X^2 = 351.2222222 > a X^2C = 50.99846017$ entonces se acepta la hipótesis planteada

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

5.3.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

HIPOTESIS ALTERNA

El control interno es efectivo y eficiente en las operaciones de registro de información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – Año 2018.

HIPOTESIS NULA

El control interno no es efectivo y eficiente en las operaciones de registro de información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – Año 2018.

Control interno previo gestión organizacional

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. Control interno e Información financiera	40	10	10	15	15
2. Promover el desarrollo y los Ingresos	42	15	13	10	10
3. Optimizar la Gestión y los Egresos	45	15	15	10	5
4. Cumplir la Función y el almacenamiento	35	15	15	15	10
TOTAL	162	55	53	50	40

	a	b	c	d	e	N
O _i	162	55	53	50	40	360
E _i	72	72	72	72	72	360

$$X^2 = 142.4722222$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 12$

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **21.0260698**

Como la $X^2 = 142.4722222 > \alpha X^2C = 21.0260698$ entonces se acepta la hipótesis planteada.

5.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

HIPOTESIS ALTERNA

El control interno que realizan las empresas constructoras de la provincia de Huánuco, inspiran confiabilidad en los reportes financieros – Año 2018.

HIPOTESIS NULA

El control interno que realizan las empresas constructoras de la provincia de Huánuco, inspiran confiabilidad en los reportes financieros – Año 2018.

.El control interno simultáneo y la gestión de tecnologías

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
5. Validez y estado de situación financiera	45	15	18	6	6
6. Seguridad y estados de resultados	30	18	12	15	15
7. Estrategia de mantenimiento y conciliaciones bancarias	42	18	10	10	10
TOTALES	117	51	40	31	31

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	117	51	40	31	31	270
E _i	54	54	54	54	54	270

$$X^2 = 96.88888889$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.50731306**

Como la $X^2 = 96.88888889 > X^2_c = 15.50731306$ entonces se acepta la hipótesis planteada

5.3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

HIPOTESIS ALTERNA

El cumplimiento de control interno en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco se ajustan a la normatividad de información financiera – Año 2018.

HIPOTESIS NULA

El cumplimiento de control interno en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco no se ajustan a la normatividad de información financiera – Año 2018.

El control interno posterior y la gestión de la calidad

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8. Leyes y normas	45	13	12	10	10
9. Políticas y Leyes	35	25	12	12	6
10. Regulaciones aplicables	42	16	12	10	10
TOTALES	122	54	36	32	26

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	122	54	36	32	26	270
E _i	54	54	54	54	54	270

$$X^2 = 115.1111111$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.5073131**

Como la $X^2 = 115.1111111 > X^2c = 15.5073131$ entonces se rechaza la **H₀**

CONCLUSIONES

- 1.** Se concluye que el El Control Interno contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco – Año 2018.
- 2.** Se concluye que el control interno es efectivo y eficiente en las operaciones de registro de información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – Año 2018.
- 3.** Se concluye que el control interno que realizan las empresas constructoras de la provincia de Huánuco, inspiran confiabilidad en los reportes financieros – Año 2018.
- 4.** Se concluye que el control interno en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco se ajustan a la normatividad de información financiera – Año 2018.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que el control interno bien implementado en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco contribuye a la recaudación de ingresos propios. |1
2. se recomienda que el gerente y todos los empleados tomen la iniciativa de poner en práctica la implementación de un sistema de control interno el mismo que les permitirá obtener beneficios importantes que se verán reflejados en el futuro de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco.
3. Se recomienda examinar los planes y objetivos que persigue el sistema de control Interno propuesto, para que estos sean de conocimiento de todo el personal de la empresa, para evitar algún retraso en las actividades de las mismas.
4. Se recomienda que la gerencia deberá establecer indicadores de desempeño para verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos propuestos una vez que hayan sido implementados para verificar que estos sean respetados y certificar el correcto funcionamiento del sistema de control interno.

BIBLIOGRAFÍA

APAZA MEZA M, (2011) Planeación financiera, flujo de caja y estados financieros proyectados. Editorial el Pacífico Lima. Perú.

AUDITORÍA. Normas Técnicas, Control Interno, Planificación del Trabajo, Objeto y Procedimientos. Tomo I. Edición 1996 Didáctica Multimedia S. A.

BERNAL, C. (2000) Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall

BERNSTEIN, LEOPOLD A. (1996) Análisis de estados Financieros, editorial Mc Graw Hill.

CARRASCO S. (2009) “Metodología de la Investigación Científica” Lima. San Marcos.

HERNÁNDEZ, S. (2010) Metodología de la Investigación. México: Editorial Mc Graw.

HAROLD KOONTZ Y HEINZ WEHRICH Administración, Una perspectiva global, México. McGraw Hill. 1994.

INSTITUTO NORTEAMERICANO DE CONTADORES PÚBLICOS. Estudio y Evaluación del Control Interno por el Auditor.

INFORME ESPECIAL. La Auditoría como instrumento de Control Informativo Caballero Bustamante. Tomo II. Edición 1999.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE – Responsabilidad de la Gerencia – La Gestión Empresarial y su Relación con el Control Interno. Informativo Caballero Bustamante. Tomo I. Edición 1997.

KENNEDY, RALPH D. Y MCMULLEN, STEWART Y. (1998)

Estados financieros, forma análisis e interpretación. Editorial

Limusa, México

PEÑA BERMÚDEZ JESÚS MARÍA. Control, auditoría y revisoría

fiscal. Incluye contraloría y ética profesional

MANTILLA B Samuel Alberto. Control Interno de los Nuevos

Instrumentos Financieros.

PERDOMO MORENO ABRAHAM. Fundamentos de Control

Interno.

RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG Definición y

contenidos tomados de que aprueba las Normas de Control

Interno, publicada el 01.11.2006.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO de una Pyme. Informativo

Caballero Bustamante Revista de Asesoría Especializada

SEGUNDA NORMA: Control Interno Evaluación del Control Interno

Informativo Caballero Bustamante. Tomo I, Edición 1998.

SISTEMA DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO –

Consultas y Soluciones. Informativo Caballero Bustamante. Tomo

II. Edición 1997

TIZZA BALLENAS MIRTHA LUZ. Normas Técnicas de Control

Interno para Abastecimientos Escuela Nacional de Control.

TESIS:

Posso J. y Barrios M. tesis (2014) Diseño de un modelo de

control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco

turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera universidad de Cartagena facultad de ciencias económicas programa de contaduría pública Cartagena de indias d.t.y.c c. 2014.

Carretero V. tesis (2017) El control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del hospital nacional Sergio E. Bernales - para optar el grado académico de: maestra en Gestión Pública.

Melo P. y Uribe M. (2017) propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S pontificia universidad javeriana Cali facultad de ciencias económicas y administrativas programa de contaduría pública Santiago de Cali.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: EL CONTROL INTERNO Y LA MEJORA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DE LA PROVINCIA DE HUPÁNUCO – AÑO 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>General: ¿En qué medida el control interno contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco – Año 2018?</p>	<p>General: Determinar en qué medida el control interno contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco – Año 2018.</p>	<p>General: El Control Interno contribuye a mejorar la información financiera de las empresas constructoras de la provincia de Huánuco – Año 2018.</p>	<p>Independiente X: Control Interno</p> <p>Dependiente Y: Información financiera</p>	
<p>Específicos: a. ¿En qué medida el control interno es efectivo y eficiente en las operaciones de registro de información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – Año 2018?</p>	<p>Específicos: a. Determinar en qué medida el control interno es efectivo y eficiente en las operaciones de registro de información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – Año 2018.</p>	<p>Específicas: a. El control interno es efectivo y eficiente en las operaciones de registro de información financiera en las empresas constructoras en la provincia de Huánuco – Año 2018.</p>	<p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Efectividad y eficiencia - Operaciones de registro 	<ul style="list-style-type: none"> - Promover desarrollo - Optimizar la gestión - Cumplir la función - Ingresos - Egresos - Almacenamiento
<p>b. ¿De qué manera el control interno que realizan las empresas constructoras de la provincia de Huánuco, inspiran confiabilidad en los reportes financieros – Año 2018?</p>	<p>b. Conocer de qué manera el control interno que realizan las empresas constructoras de la provincia de Huánuco, inspiran confiabilidad en los reportes financieros – Año 2018.</p>	<p>b. El control interno que realizan las empresas constructoras de la provincia de Huánuco, inspiran confiabilidad en los reportes financieros – Año 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Confiabilidad - Reportes financieros 	<ul style="list-style-type: none"> - Validez - Seguridad - Estrategia de mantenimiento - Estado de situación financiera - Estado de resultados - Conciliaciones bancarias
<p>c. ¿De qué manera el cumplimiento de control interno en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco se ajusta a la normatividad de información financiera – Año 2018?</p>	<p>c. Conocer de qué manera el cumplimiento de control interno en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco se ajustan a la normatividad de información financiera – Año 2018.</p>	<p>c. El cumplimiento de control interno en las empresas constructoras de la provincia de Huánuco se ajustan a la normatividad de información financiera – Año 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento - Normatividad 	<ul style="list-style-type: none"> - Leyes - Políticas - Regulaciones - Leyes - Normas - Regulaciones aplicables

NOTA BIOGRAFICA

ROJAS SANDOVAL, LINDA FELICIA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: LINDA FELICIA
APELLIDOS: ROJAS SANDOVAL
DNI: 72325247
FECHA DE NACIMIENTO: 06/11/1994
DOMICILIO: AV. JUAN VELAZCO ALVARADO
N° 866 PILLCO MARCA -
HUANUCO – HUANUCO
CELULAR: 992837918 - RPC
E-MAIL: lindarojassandoval95@GMAIL.COM



ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Molino – Pachitea – Huanuco
Año : 2001-2006
Centro Educativo : I. E. “Juan Pablo II”

✎ Educación secundaria

Lugar : Molino – Pachitea – Huanuco
Año : 2006-2011
Centro Educativo : “Carlos Ivan Degregori”

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2013-2017
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

- ✓ MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PACHITEA.
- ✓ CERTIFICADO DE ASISTENCIA EN EL ESTUDIO CONTABLE CALDERON Y RIVAS.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO
VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO
NIVEL ALCANZADO: BACHILLER
CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONCAR.
- ✓ Conocimientos en SIGA, SIAF.

✓
NOTA BIOGRAFICA
MIRAVAL CAMACHO, ZINDIA RAYDELINDA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: ZINDIA RAYDELINDA
APELLIDOS: MIRAVAL CAMACHO
DNI: 71611227
FECHA DE NACIMIENTO: 17/08/1994
DOMICILIO: AV. UNIVERSITARIA – LAS FLORES MZ Ñ LTE 5
PILLCO MARCA - HUANUCO – HUANUCO
CELULAR: 928899968 - BITEL
E-MAIL: miravalcamacho_zindia22@hotmail.com
ESTUDIOS REALIZADOS



✎ **Educación primaria**

Lugar : Leon Pampa – Huamalies – Huánuco
Año : 2001-2006
Centro Educativo : León Pampa

✎ **Educación secundaria**

Lugar : Nuevas Flores – Huamalies – Huánuco
Año : 2003-2007
Centro Educativo : “Nuevas Flores”

✎ **Educación superior**

Lugar : Huánuco
Año : 2013-2018
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

01/01/2019 – 26/12/2019 “Municipalidad Distrital Jacas Grande”

AREA: LOGISTICA

CARGO: APOYO ADMINISTRATIVO

✓ Elaboración de O/S de acuerdo a los contratos.

✓ Cotizaciones y cuadros comparativos.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)

✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONCAR.

✓ Conocimientos en SIGA, SIAF.

NOTA BIOGRAFICA

DURAN ALARCON, EDITH GIANINA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: EDITH GIANINA
APELLIDOS: DURAN ALARCON
DNI: 72378145
FECHA DE NACIMIENTO: 08/07/1995
DOMICILIO: CASERIO CRUZ PUNTA LTE 23
CELULAR: 961299659 - BITEL
E-MAIL: duran_95_8@hotmail.com
ESTUDIOS REALIZADOS



✎ Educación primaria

Lugar : CRUZ PUNTA – PACHITEA – HUÁNUCO
Año : 2001-2006
Centro Educativo : I.E 32910 - CRUZ PUNTA

✎ Educación secundaria

Lugar : CRUZ PUNTA – PACHITEA – HUÁNUCO
Año : 2007-2011
Centro Educativo : Leoncio Prado Gutierrez - Tambillo

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco
Año : 2013-2017
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

01/01/2019 – 26/12/2019 “Municipalidad Distrital de Tambillo”

AREA: LOGISTICA

CARGO: APOYO ADMINISTRATIVO

- ✓ Elaboración de O/S de acuerdo a los contratos.
- ✓ Cotizaciones y cuadros comparativos.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO
VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)



"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 30 días del mes diciembre 2019, 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: "EL CONTROL INTERNO Y LA MEJORA DE LA INFORMACION FINANCIERA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO - AÑO 2018"; de la bachiller Zindia Raydelinda MIRAVAL CAMACHO, designado con la Resolución N° 984-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 18.OCT.19, 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. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Dr. Florencio Espinoza Huere	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	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.

Espinoza
PRESIDENTE
DNI N° _____

Jaimes
SECRETARIO
DNI N° 040044870

Arias
VOCAL
DNI N° 20713917



"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 - Pillco Marca, a los 30 días del mes diciembre 2019, 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: "EL CONTROL INTERNO Y LA MEJORA DE LA INFORMACION FINANCIERA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO – AÑO 2018"; de la bachiller Linda Felicia ROJAS SANDOVAL, designado con la Resolución N° 984-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 18.OCT.19, 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. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Dr. Florencio Espinoza Huere	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	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.

Florencio Espinoza Huere
SECRETARIO
DNI N° *84009450*

Elmer Jaimes Omonte
PRESIDENTE
DNI N° *22412223*

Teodomiro Arias Flores
VOCAL
DNI N° *20213915*



"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 30 días del mes diciembre 2019, 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: "EL CONTROL INTERNO Y LA MEJORA DE LA INFORMACION FINANCIERA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO – AÑO 2018"; de la bachiller Edith Gianina DURAN ALARCON, designado con la Resolución N° 984-2019-UNHEVAL-FCCyF-D, del 18.OCT.19, 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. Elmer Jaimes Omonte	Presidente
Dr. Florencio Espinoza Huere	Secretario
Mg. Teodomiro Arias Flores	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 P.M. firmando el presente en señal de conformidad.

Espinoza
PRESIDENTE

DNI N° 2041223

Espinoza
SECRETARIO

DNI N° 0400 4450

Arias Flores
VOCAL

DNI N° 2071247



"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 513-2019-UNHEVAL-FCCyF-D

Huánuco, 14 de mayo de 2019.

VISTO, la solicitud de fecha 14.MAY.2019, Reg. 1326, presentada por las alumnas Linda Felicia ROJAS SANDOVAL, Zindia Raydelinda MIRAVAL CAMACHO y Edith Gianina DURAN ALARCON de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, pidiendo cambio de Asesor de tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al Dr. Cayto Didi 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, con Resolución N° 319-2019-UNHEVAL-FCCyF-D de fecha 25/03/2019, se nombra al docente Dr. Eudocio Ramírez Tabraj como ASESOR de TESIS, de las alumnas de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señoritas Linda Felicia ROJAS SANDOVAL, Zindia Raydelinda MIRAVAL CAMACHO y Edith Gianina DURAN ALARCON de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras;

Que ante la solicitud de fecha 14.MAY.2019, las alumnas Linda Felicia ROJAS SANDOVAL, Zindia Raydelinda MIRAVAL CAMACHO y Edith Gianina DURAN ALARCON de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, solicitan cambio de Asesor de Tesis, en vista que con el docente Dr. Eudocio Ramírez Tabraj y los alumnos no hay buena relación docente - alumno;

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 Didi Miraval Tarazona, como nuevo Asesor de Tesis, de las alumnas Linda Felicia ROJAS SANDOVAL, Zindia Raydelinda MIRAVAL CAMACHO y Edith Gianina DURAN ALARCON de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.

2° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a los interesados.


Regístrese, comuníquese y archívese.



DR. CAYTO DIDÍ MIRAVAL TARAZONA
DECANO

Distribución:
Asesor
Interesados
Archivo

RI.C/sec.

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES		
		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	VERSION 0.0	FECHA 06/01/2017

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: DURAN ALARCON, EDITH GIANINA

DNI: 72378145 Correo electrónico: duran_95-8@hotmail.com

Teléfonos: Casa 977161688 Celular 961299659 Oficina _____

Apellidos y Nombres: ROJAS SANDOVAL, LINDA FELICIA

DNI: 72325247 Correo electrónico: lind_love_95@hotmail.com

Teléfonos: Casa 966417670 Celular 912837918 Oficina _____

Apellidos y Nombres: MIRAVAL CAMACHO, ZINDIA RAYDELINDA

DNI: 71611227 Correo electrónico: miravalcamacho_zindia22@hotmail.com

Teléfonos: Casa 811778 Celular 928899968 Oficina _____

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>
E. P.:	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>

Título Profesional obtenido:

CONTADOR PÚBLICO

Título de la tesis:

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

"EL CONTROL INTERNO Y LA MEJORA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN LA PROVINCIA DE HUANUCO - AÑO 2018"

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el período de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- () 1 año
- () 2 años
- () 3 años
- () 4 años

Luego del período señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 30 de diciembre del 2019

Firma del autor y/o autores:



72378145



72326247



71611227