



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Control interno y su relación con los estados financieros de las  
empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

SANCHEZ LEON, Carlos Eduardo

**ASESOR:**

DR. CPC. GARCÍA CESPEDES, Ricardo

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria y Peritaje

**LIMA - PERÚ**

2018 - II



**ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS**

Código : F06-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 23-03-2018  
Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)  
Carlos Eduardo Sanchez Leon  
cuyo título es: Control Interno y su relacion con los Estados financieros  
de las empresas Constructoras del Distrito de Lima, Año 2018  
.....  
....."

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el  
estudiante, otorgándole el calificativo de: 16... (número) DISEÑOS  
(letras).

Lugar y fecha.....13/12/18.....

  
.....  
**PRESIDENTE**  
Dr. Ricardo García

  
.....  
**SECRETARIO**  
Donato Diaz Diaz

  
.....  
**VOCAL**  
Dr. Mariano Medina Paitán

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

### Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicado de manera muy especial a mis abuelas, que lamentablemente ya no están conmigo, pero sigo sintiendo su apoyo, a mis padres que siempre estuvieron para brindarme su apoyo en todos estos años de formación, así mismo mi hermana, para la cual me esfuerzo día a día en ser un gran profesional para ser un modelo para ella.

### Agradecimiento

Agradezco ante todo a Dios por darme salud y fuerzas para seguir adelante con mi carrera profesional, a mi familia, que sin su apoyo no estaría en esta etapa tan importante en mi vida y por los cuales trato de ser mejor cada día.

*Declaración de autenticidad*

Yo, Carlos Eduardo Sánchez León con DNI N° 71894499, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 13 Diciembre de 2018



Carlos Sánchez León  
Corpus DNI: 71894499

## *Presentación*

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Control interno y su relación con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad determinar de qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, así como informar sobre el objetivo, las ventajas que el control interno, ofrecerá al evaluar, diseñar y poner en práctica estrategias que permitan asegurar el nivel de eficacia y eficiencia deseado en las operaciones de la entidad.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VIII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

Bachiller: Carlos Eduardo Sánchez León

## INDICE

Página de jurado.....	ii
Dedicatoria .....	iii
Declaración de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Resumen .....	x
Abstract .....	xi
<b>CAPITULO 1</b>	
1.1. Realidad Problemática .....	13
1.2. Trabajos previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	20
Control interno.....	20
Objetivos del control interno .....	21
Importancia del control interno .....	22
Organización del sistema de control interno.....	23
Ambiente de control .....	23
Evaluación de riesgos .....	25
Actividades de control .....	26
Información y comunicación .....	26
Estados financieros... ..	27
Características de los estados financieros.....	28
Estado de situación financiera.....	29
Estado de resultados integrales.....	29
Estado de cambios en el patrimonio neto.....	30
Estado de flujos de efectivo.....	30
1.3.2 Marco conceptual.....	31
1.4. Formulación del Problema... ..	35
1.5. Justificación del estudio... ..	35
1.6. Objetivos.....	36

1.7. Hipótesis.....	37
CAPITULO 2	
2.1. Tipo de estudio.....	39
2.2. Diseño de estudio.....	39
2.3. Variables, Operacionalizacion .....	40
2.4. Población y muestra.....	42
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos... ..	43
2.6. Métodos de análisis de datos... ..	46
2.7. Aspectos éticos.....	46
CAPITULO 3	
3.1. Análisis de confiabilidad del instrumento.....	48
<i>Control interno.....</i>	48
3.2. Análisis de confiabilidad del instrumento.....	52
<i>Estados financieros... ..</i>	52
3.3. Resultados .....	56
3.4. Validación de Hipótesis.....	81
<i>Prueba de normalidad.....</i>	81
<i>Prueba de hipótesis general... ..</i>	82
<i>Hipótesis específica 1.....</i>	84
<i>Hipótesis específica 2.....</i>	85
<i>Hipótesis específica 3.....</i>	86
CAPITULO 4	
<i>Discusión.....</i>	88
CAPITULO 5	
<i>Conclusiones.....</i>	93
CAPITULO 6	
<i>Recomendaciones.....</i>	96
CAPITULO 7	



<i>Referencias</i> .....	99
CAPITULO 8	
<i>Anexo N°1: Matriz de consistencia</i> .....	104
<i>Anexo N°2: Validación de instrumento por expertos</i> .....	104

## *Resumen*

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo “Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018. La importancia del estudio consiste en explicar la necesidad de la posibilidad de implementar un sistema de control interno en una organización y los beneficios que conlleva la implementación de uno, de manera que permita que las operaciones de las empresas cuenten con un grado de seguridad adecuado y el margen de error que exista sea mínimo y por ende el camino hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos por la entidad, sea mucho más accesible.

La investigación se realizó con el marco conceptual de La Contraloría General de la Republica, una de las principales entidades de nuestro medio que nos brindan información de lo que es el control interno, su importancia, características y sus componentes.

El tipo de investigación es correlacional, el diseño de investigación es no experimental transversal correlacional, con una población universal de 45 personas que pertenecen al área de contabilidad y tesorería en 9 empresas. La técnica que se utilizo es la encuesta, y el instrumento de recolección de datos el cuestionario, que fue aplicado a las empresas seleccionadas. Para determinar la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos, además de estar respaldado por el uso de Alfa de Cronbach y la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba del Chi cuadrado.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene relación con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

Palabras claves: Control interno, Estados financieros, reportes, procesos

## *Abstract*

The objective of this research work is to "Determine how internal control is related to the financial statements of the construction companies of the Lince district, 2018. The importance of the study is to explain the need for the possibility of implementing a internal control system in an organization and the benefits that entails the implementation of one, in a way that allows the operations of the companies to have an adequate degree of security and the margin of error that exists is minimal and therefore the way to the compliance with the objectives proposed by the entity, be much more accessible.

The research was carried out with the conceptual framework of The Comptroller General of the Republic, one of the main entities of our environment that provide us with information on what internal control is, its importance, characteristics and its components.

The type of research is correlational, the research design is cross-correlated non-experimental, with a universal population of 52 people who belong to the accounting area in 25 companies. The technique that was used is the survey, and the data collection instrument the questionnaire, which was applied to the selected companies. To determine the validity of the instruments, the criterion of expert judgments was used, in addition to being supported by the use of Cronbach's Alpha and the verification of the hypotheses was performed with the Chi-square test.

In the present investigation it was concluded that the internal control is related to the financial statements of the construction companies of the district of Lince, year 2018.

**Keywords:** Internal control, financial statements, reports, processes.

# CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### *1.1 Realidad problemática*

Actualmente el control interno, tiene una importante relevancia en toda gestión empresarial, debido a que consiste en implementar un conjunto de acciones, procedimientos y métodos con el principal objetivo de contribuir a reducir el margen de error en todo el proceso contable administrativo; por ello la mayoría de empresas en el mundo han optado por establecer un sistema de control interno, con el propósito de optimizar el manejo de los principales activos, como lo son: las cuentas por cobrar, los inventarios y los activos fijos; elementos de vital importancia para un óptimo funcionamiento de la empresa.

Un adecuado sistema de control interno, va de la mano con una eficiente labor del contador con respecto a una correcta elaboración de los estados financieros del periodo, los cuales deben de estar en conformidad con las NIC y NIIF, evitando deficiencias y errores en su presentación, de manera que la visualización de las cuentas contables en estos, cuenten con las cantidades adecuadas.

En el caso de los activos fijos, representan una importante inversión por parte de la empresa, pero en ocasiones su representación en los estados financieros no es la correcta, se cometen errores en el cálculo de la depreciación, existen mobiliarios que se encuentran en un estado obsoleto y no se realiza la baja de dicho activo, es aquí donde se pondría en práctica elementos del control interno como los controles de inventario trimestrales y visitas a cada área de trabajo, con la finalidad de verificar el estado real en que se encuentra cada activo.

En el Perú una de las principales razones por las que una empresa tiende a fracasar es por no saber identificar a tiempo los errores, peor aún, una vez cometido el error, no se hace nada para evitar que vuelva a ocurrir; son pocas las empresas en nuestro medio que se toman el trabajo de implementar un sistema de control interno, de manera que uno de los principales motivos por el cual las grandes empresas siguen dominando el mercado es porque dichas empresas cuentan con un área específica encargada del control a nivel interno de la organización, en la

cual emplean estrategias en conjunto que contribuyen a reducir el margen de error en los procesos.

Con respecto a las entidades del sector construcción del distrito de Lince, al ser empresas que no llevan mucho tiempo en el mercado, no cuentan con un sistema de control interno, por lo que en la evaluación realizada se determinó que existe un inadecuado manejo de los recursos por parte del área de tesorería. De esta manera esto podría significar una importante merma en todos los procesos de la organización, ya que dicha área se encarga del manejo de operaciones, funciones, procedimientos, coordinación y control de todo el efectivo.

Así mismo se pudo identificar que el área de contabilidad no realiza inventarios físicos en los almacenes de la empresa, por lo que no se conoce con exactitud el número de elementos, suministros de construcción y maquinarias menores con los que se cuenta, de manera que su representación en las cuentas contables de los estados financieros puede que no sea la adecuada.

Por otra parte, no se lleva un registro adecuado de las maquinarias con las que cuenta la empresa, ya que los cálculos de la depreciación de cada activo no son los establecidos por la ley, las tasas de depreciación no son las correctas, por ende, los montos reflejados en las cuentas contables, no muestran razonabilidad.

De esta manera la implementación de un sistema de control interno en la organización sería de vital importancia, ya que se tendría un mejor manejo de la tesorería y los inventarios de la empresa, utilizando estrategias de control como lo son el control de inventarios, arqueos de cajas, implantación de recibos de caja, etc.

## 1.2 Trabajos Previos

Posso y Barrios (2014), en su tesis “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”.

Tuvo como objetivo principal de su investigación “El diseñar un sistema de control interno para la organización, lo cual permitirá contar con una mejor vigilancia y control con respecto a las actividades contables y financieras”.

Los autores concluyen que el control interno es un instrumento de vital importancia para desarrollar de una manera más óptima y adecuada el objeto social y los objetivos propuestos por la empresa, a pesar de que dicho sistema de control sea muy bien elaborado, podrá garantizar que se cumplirá con los objetivos institucionales trazados.

Asi mismo concluyen que el control interno es una herramienta administrativa que brinda seguridad razonable en todas las operaciones que realiza la empresa, además de la veracidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas y sobre todo mejora de la comunicación entre las diversas áreas de la organización.

Además, se llegó a la conclusión que con el desarrollo de un control interno no será la solución para evitar posibles situaciones de incertidumbre e inconsistencias que puedan ocurrir durante algún proceso de la organización, pero si cabe resaltar que será de mucha ayuda para tener un mejor control de dichas situaciones.

Al respecto sobre la tesis del autor, hoy en día el control interno como actividad, cumple una importante función en toda organización con fines de lucro, debido a que simplemente contribuye con evitar fallas en los diversos procesos que pueda tener la empresa, tanto a nivel operacional, administrativo, etc.; de esta manera el proceso contable también se ve muy beneficiado con la implementación de un control, puesto que la confiabilidad de los estados financieros estará relacionada

con la veracidad de su sistema de información interno, logrando entrar en un estado de efectividad optimo a nivel general.

Guzmán y Vera (2015), en su proyecto de tesis titulada “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario el Pedregal de Guayaquil”.

El objetivo primordial de la investigación es “Analizar la incidencia de la primera variable control interno, en la segunda variable gestión administrativa y financiera, en los centros de atención al ciudadano diario el Pedregal de Guayaquil”.

La conclusión general a la que se llegó consiste en que no existe una adecuada formalización de procesos, debido a la ausencia de un manual de procedimientos detallado, además de la inexistencia de documentos que respalden la gestión y/o control de los procesos, asimismo la estructura organizacional no hace posible distinguir las diversas funciones, siendo muy repetitivas en diversos puestos.

Los autores concluyen que la determinación de un manual de actividades por área será de vital importancia, debido a que lograra disminuir ciertos indicadores de incertidumbre o riesgo, como son los accidentes, quejas, servicios, entre otros.

Con respecto a la tesis del autor, el aspecto administrativo y financiero necesita de una gestión muy delicada y eficiente, debido a que son los motores de toda empresa por que dichas áreas son las encargadas de hacer que la empresa camine y se logren cumplir con los objetivos propuestos a nivel organizacional, se evidencio que en el centro de atención diario El Pedregal de Guayaquil, no cuentan con indicadores de sistema de control interno, por lo que el nivel de formalización de cada procedimiento es nulo, lo cual genera un nivel de incertidumbre en el aspecto operacional muy importante, lo cual genera que prácticamente la entidad este caminando a ciegas.



Quijano (2017), en su investigación “El control interno y su influencia en la gestión de empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol S.A.C. de Casma – 2016”.

Tiene como objetivo general “Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de empresas del sector comercio en el Perú”.

El autor concluye que según la literatura proporcionada, el control interno influye significativamente con tener una adecuada gestión organizacional, debido que a través de ello el camino hacia el cumplimiento de los objetivos trazados será mucho más accesible, ya que se minimizara el nivel de incertidumbre, evitando que haya un impacto negativo en la organización.

Así mismo concluye que actualmente la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el cual la gerencia pueden tener las decisiones correctas en el aspecto económico y financiero, además de que a través de esta estrategia se pudo detectar inadecuados decisiones y fraudes que se hayan podido cometer en todas las áreas de la empresa, de la misma manera es preciso señalar que el componente de la supervisión no está funcionando adecuadamente, por lo que podría tener algún impacto negativo en la entidad.

Por otra parte se llegó a la conclusión que el control interno incidió a que la empresa, contara con un adecuado proyecto, control e instrucción de los trabajadores, debido a que el presente estudio cuenta con un formalizado control interno, asimismo dicho sistema presenta algunas deficiencias que se esperan solucionar en los próximos periodos.

Mediante la tesis del autor se puede manifestar que, la implementación de un sistema de control interno en muchos casos puede contribuir al éxito de una empresa, y la ausencia del mismo puede contribuir a la debacle organizacional, por lo tanto, un adecuado sistema de control interno si logra a influir de manera positiva, de manera que una empresa a través de este sistema puede identificar e eliminar las ineficiencias para una gestión sin riesgos inoportunos. Por lo tanto, el

funcionamiento operacional y organizacional de la entidad estará en su máxima capacidad y con la oportunidad de una mejora continua.

Torres (2017), en su tesis titulada “Control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima 2016”

Señala que el objetivo general de su investigación es “Determinar como el control interno se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima 2016”.

El autor concluye a modo de respuesta ante la hipótesis general planteada, que el control interno si se relaciona con los estados financieros, así mismo se ha comprobado que existen imperfecciones en el aspecto de la recolección de los documentos contables, de manera que las verificaciones y conciliaciones que se deben de realizar con las áreas involucradas en la preparación de los estados financieros, se verá perjudicada por este problema.

Así mismo concluye en hacer énfasis en la importancia de determinar métodos y tácticas de control en todos los procesos y actividades consideradas como principales en las diversas áreas, como lo son Tesorería, Abastecimiento y Recursos Humanos, los cuales tienen implicancia directa como el área de contabilidad, en la elaboración de los estados financieros.

De la misma manera el autor concluye que al descubrir las posibles anomalías que tengan un impacto adverso en la información contable de manera oportuna mediante actividades de control, ayudara a fortalecer la seguridad que conlleva a resguardar la información financiera, y como consecuencia obtener estados financieros confiables.

Tineo (2017), en su tesis de título “Control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros – Vitaline SAC, Paita 2015-2016”

Señala que el objetivo general de su investigación “Evaluar la incidencia que tiene el control interno de los activos fijos sobre los Estados Financieros de la Empresa Vitaline SAC, Paita 2015-2016”

El autor concluye que en el estudio realizado se determinó que no existe incidencia del control interno en los activos fijos en la empresa, debido a que no se han establecido políticas y procedimientos tanto de compras como en ventas de estos, así como su debido registro contable, dicho problema viene siendo arrastrado desde periodos anteriores.

De la misma manera en el periodo 2016 se estableció políticas contables, debido a ello se realiza un control físico efectivo, de manera que los errores en los procedimientos se han ido disminuyendo, ya que en el periodo 2015, no se contaba con políticas de inventario, además de que no se realizaban conciliaciones con respecto al presupuesto de egresos con relación a los activos.

Así mismo concluye que los controles físicos que se realizan no arrojaron los resultados esperados, lo cual tiene implicancia directa en los activos fijos de la misma, debido a que no se evidencian saldos reales y esto conlleva a tomar decisiones erróneas, además se cometen errores al momento de codificar dichos activos, llevando a un cálculo inadecuado de la depreciación de estos.

Ballón y Esteban (2017), en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en los estados financieros de la Empresa Minera Ferrobamba S.A.C. en proceso de exploración del distrito de La Victoria en el año 2013”

Manifiesta que el objetivo general de la investigación es “Evidenciar la influencia que tiene el control interno sobre los estados financieros de la compañía.

Los autores concluyen que el control interno es una herramienta muy importante para un eficaz manejo de todos los procesos con los que cuenta una empresa, debido a que dicho sistema engloba conceptos que están inmersos con la actividad económica, operativa, y financiera de la empresa, con el propósito de conseguir en cumplimiento de los objetivos, y en este caso formular estados financieros elaborados correctamente bajo las normas de contabilidad vigentes.

De la misma forma, señalan que es de suma importancia que se realice un correcto funcionamiento del control interno enfocado en las áreas contables y

financieras de la empresa, de manera que el margen de error que se pueda cometer en dichas áreas se vea reducido a través de lineamientos y políticas que un gerente, propietario o contador disponga, ya que estas áreas tienen implicancia directa con la elaboración de los estados financieros y la confiabilidad de los mismos.

Asimismo concluyen que todo sistema de control interno está comprendido en realizar un análisis de la situación en la que se encuentra la empresa a la fecha y también de establecer lineamientos, políticas o normas que regulen la manera adecuada y eficaz del funcionamiento de cada proceso que tenga la organización.

### *1.3 Teorías relacionadas al tema*

#### *Control interno*

Es un grupo de actividades, estrategias, procedimientos y métodos de control, además del ámbito y decisiones que ponen en marcha una autoridad y sus subordinados, con la finalidad de prever cualquier situación de riesgos que puedan afectar a una gestión, en lo general mantiene una estructura que comprende en: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y por ultimo supervisión (Contraloría General de la Republica, 2014, párr. 2).

El control interno consiste en el desarrollo de una estrategia en la cual, se pongan en práctica actividades que permitan minimizar el margen de riesgo y error que pueda tener un impacto negativo en todos los procesos que tiene una organización.

Así mismo ESAN Bussiness (2015) define lo siguiente:

Son una serie fases que realiza una empresa en especial, con el propósito de brindar un nivel apropiado de seguridad a los objetivos institucionales: eficacia en el ámbito operacional, veracidad en el aspecto financiero y acatamiento de las leyes a las que está sujeta la empresa, la aplicación de un sistema de control interno comprende en tres clases de objetivos por parte de la empresa: operacionales, financieros y de cumplimiento (párr.1).

Es muy importante en la actualidad que toda organización desarrolle un sistema de control interno, debido a que proporciona una seguridad razonable a los procesos, actividades y tareas que realiza la empresa, para que puedan orientarse de manera óptima hacia el cumplimiento de los objetivos; Así mismo como se mencionó, una correcta ejecución de dicho sistema, puede contribuir a evitar que se comenten errores operacionales, pero eso no puede asegurar que se llegue a cumplir los objetivos trazados.

#### *Objetivos del control interno*

El Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (2016), manifestó “Que se agrupan en cuatro aspectos que son: estratégicos, de información financiera, de operaciones, de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos” (p.1)

El propósito de un sistema de control interno está siempre dirigido hacia los objetivos establecidos por la autoridad a cargo, que se dispone en estratégicos, que mayormente consiste en el diseño de métodos y estrategias con el propósito de lograr un mayor nivel de eficacia en todos los procesos; financieros, que hace referencia a la preparación de los estados financieros y toda la fase de recolección de documentos contables; operacionales, que se enfoca en la aplicación de las estrategias diseñadas para alcanzar al eficacia y eficiencia deseada en las operaciones de la organización; y por ultimo de cumplimiento, que consiste en el conocimiento y aplicación de las leyes vigentes, instrumentos legales entre otros.

Asi mismo La contraloría General de la República (2014), señala que:

Entre las principales metas están el favorecer y generar la eficacia, transparencia y economía en las actividades de la organización, además de la calidad del servicio que se presta; proteger los bienes de propiedad de la empresa; respetar la normatividad correspondiente al giro de la empresa y a sus actividades; veracidad de la información; generar e incentivar el desarrollo de valores. (p.11)

En toda organización en la que se esté poniendo en marcha un sistema de control interno desarrollaran estrategias con el cometido de llegar al cumplimiento tanto de los objetivos trazados, como el del mismo sistema de control interno, que casi siempre están entrelazados y en los cuales resaltan la eficiencia y la eficacia en todos las funciones y procesos de la entidad.

### *Importancia del control interno*

Torres (2015), menciona lo siguiente acerca de la importancia del control interno en una organización:

Cuanto más dificultosa sea una entidad, aun mayor deberá ser el grado de significancia de tener un correcto sistema de control interno, en el caso de las entidades que son poseedoras de más de un propietario, muchos trabajadores y por ende más obligaciones designadas, será fundamental contar con un eficaz control interno, el cual tendrá que ser conciso y bien estructurado, dependiendo de la complejidad de la organización. (p.5)

Es fundamental tener un sistema de control en toda empresa, debido a los beneficios que conlleva la implementación de uno, pero como bien lo menciona el autor, la estructura y composición de un sistema de control interno, variara dependiendo la dimensión de la organización, ya que un empresa de gran magnitud al tener muchos más procesos y mayor número de personal, necesitara de mayor indicadores y componentes de control.

La Contraloría General de Republica (2014), asegura que:

La cultura de control favorece a la puesta en práctica de labores institucionales y favorece a prosperar el desempeño; el correcto funcionamiento del control interno ayuda a lograr una gestión eficiente; el control interno es un instrumento que coopera con hacerle frente a la corrupción; asimismo conforta a una corporación a lograr sus propósitos en el funcionamiento y rentabilidad y evitar el mal uso de recursos innecesariamente; además de facilitar el resguardo de la información financiera contable. (p.12)

El poner en práctica un sistema de control interno fortalece y promueve la ejecución de medidas que hacen mucho más accesible el trayecto hacia el éxito de los objetivos, evitando riesgos o peligros no previstos en los diversos procesos con los que se cuenta.

### *Organización del sistema de control interno*

La Contraloría General de la República (2014), asegura lo siguiente:

Todo sistema de control interno está compuesto por cinco componentes de vital importancia, los cuales se pueden considerar como una serie de principios que permiten evaluar el control interno, así como evidenciar su efectividad, que son:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Actividades de Supervisión

Los primeros cuatro componentes hacen referencia al bosquejo y ejecución del control interno. Mientras que el último, actividades de supervisión, está orientado a verificar que todos los conceptos establecidos están desarrollándose adecuadamente y con efectividad. (p.32)

Cualquier sistema de control interno elaborado para una empresa estará constituido por 5 vitales componentes, en los cuales se detalla la estructura de dicho sistema, en el que cada actividad está comprendida en ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y finalmente la parte más importante de la estructura del sistema, las actividades de supervisión.

### *Ambiente de control*

El Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (2016), manifiesta lo siguiente:

Se considera al ambiente de control como el primer paso para diseñar un sistema de control interno, puesto que es aquí en donde se visualiza el grado de interés que da la gerencia y directorio, además de la influencia que tiene dicha postura en

la práctica de las operaciones y resultados obtenidos al fin de periodo, un ambiente de control inestable causara que a pesar del correcto diseño de los demás componentes, no serán del todo confiables, ya que este componente establece el grado de obediencia y disposición que existe en la entidad. (parr.4)

Este componente es considerado como el primer paso para la planificación y desarrollo de un sólido sistema de control interno, ya que a raíz de este paso se podrá identificar e interpretar el grado de importancia y compromiso que tiene la gerencia con el sistema de control, y por consiguiente también con el logro éxito de los objetivos.

Para La Contraloría General de la Republica (2014), este componente hace referencia:

Al grupo de normas, procesos y estrategias que se utilizan para establecer una base para desarrollar un correcto sistema de control interno en la organización. Las autoridades, comenzando del cargo más importante de la organización, deben hacer énfasis en la trascendencia que tiene el control interno, un adecuado ambiente de control significara comenzar con el pie derecho con respecto a la ejecución de las estrategias. Asi mismo todo ambiente de control engloba algunos conceptos:

- a) Principios morales
- b) Subordinación
- c) Organización
- d) Normas de trabajo para el personal
- e) Buen ambiente de trabajo
- f) Compromiso. (p.35)

Se puede interpretar que el ambiente de control está conformado por un conjunto de normas, procesos y estructuras los cuales están orientados a la puesta en marcha de un eficaz sistema de control interno, el cual es puesto en marcha por autoridades desde el mayor rango y su personal a cargo, basándose en los principios del ambiente de control.



## *Evaluación de riesgos*

Huilca (2010), menciona lo siguiente:

Se considera al riesgo como la posibilidad que un suceso tenga un impacto negativo en la entidad. La apreciación de estos consiste en identificar, analizar y controlar las posibles amenazas ligadas a la elaboración de los estados financieros de manera pueda influir negativamente en el éxito de los objetivos establecidos en la corporación. (p.3)

La evaluación de riesgos es un componente muy importante en todo sistema de control interno, ya que consiste en realizar un análisis de cada situación de incertidumbre que pueda aparecer y causar algún impacto negativo en la organización, en este caso especial énfasis en la elaboración de los estados financieros.

Asi mismo La Contraloría General de la Republica (2014), aseguro que este componente es:

La probabilidad que un hecho suceda y perjudique sustantivamente la consecución de los objetivos propuestos, el proceso de evaluación de hace referencia al diseño de estrategias con el propósito de que la organización pueda estar lista para enfrentar cualquier suceso imprevisto, [...] asimismo se basa en los siguientes lineamientos:

- a) Metas claras
- b) Administración de riesgos que afecten las metas
- c) Reconocimiento de fraudes
- d) Monitoreo de cambios. (p.37)

En el componente de evaluación de riesgos se puede decir que consiste en hacer frente a la posibilidad de que se presente cualquier situación que no esté prevista para la organización, de manera que de no identificar a tiempo dichas situaciones, puede que tengan un impacto adverso significativo en cualquier proceso de una compañía.

### *Actividades de control*

Huilca (2010), manifiesta que:

Consiste en las actividades que ponen en práctica la administración y demás trabajadores de la organización con el propósito de llevar a cabo las tareas designadas con normalidad y sin contratiempos. Son de vital importancia debido a que con dichas actividades, se indica el cómo se deben de realizar las tareas, además de establecer procedimientos y políticas, que permitan evaluar su cumplimiento, de manera que se llegue al logro de las metas (p.4).

Las actividades de control consisten en el desarrollo de acciones que realizan una autoridad y sus subordinados con la finalidad de prever inconsistencias, logrando así que todas las actividades de control que se ponen en práctica en las diferentes áreas de la empresa, logren la eficacia deseada en los procesos.

La Contraloría General de la República (2014), expreso lo siguiente:

Los métodos de control hacen referencia a todos los lineamientos y procedimientos diseñados con el deseo de reducir las probables situaciones de riesgo que puedan impactar adversamente en el cumplimiento de las metas. [...] se ponen en práctica en todas las operacionales, fases que tenga la entidad, así mismo dichas actividades son utilizadas con la finalidad de prevenir o detectar inconsistencias. (p. 38)

La planificación y ejecución de actividades de control, cumplen un rol muy importante en enfrentar cualquier situación de incertidumbre que surja en un determinado momento afectando el éxito de los objetivos en la organización, mediante políticas y procedimientos apropiados para cada rubro de empresa.

### *Información y comunicación*

La Contraloría General de la República (2014), expresa:

Este componente de control interno se consiste en toda la información de utilidad para la empresa con la que pueda desarrollar las estrategias que engloba un control interno, lo que permitirá favorecer a los objetivos trazados, de manera que la gerencia gestionara la información más importante que se obtiene de aspectos

internos y externos con la finalidad de ser de mayor utilidad para los demás componentes del control interno. (p.40)

El aspecto de la información y comunicación es muy importante para un correcto y eficaz funcionamiento del sistema de control interno, debido a que es el medio que entrelaza a todos los componentes de la estructura, además de que tiene como función recoger los datos más relevantes para luego compartirla con todas las áreas de la organización.

### *Estados financieros*

Para el autor Álvarez (2015) son:

Un grupo de informes financieros contables que evidencian la realidad financiera en la que se encuentra una organización, además muestra en su estructura el movimiento de las transacciones corrientes y de inversión de manera centralizada, que se originan durante periodo determinado, las cuales se verán reflejadas en la estructura contable de cada reporte financiero. (p.10)

Según lo expresado por el autor, los estados financieros son reportes en los cuales se evidencian el resultado final de los movimientos contables que se realizan durante un periodo determinado, en donde se puede identificar y analizar la realidad económica financiera en la que está la organización, y a raíz de eso tener las mejores decisiones que contribuyan al nivel de eficacia deseado.

Así mismo Guajardo y Andrade (2014), manifestaron lo siguiente acerca de los estados financieros:

Son el resultado una contabilidad, asimismo la información obtenida es empleada por la administración de la empresa para tomar las decisiones más adecuadas dependiendo la situación de la empresa. La información por lo general suele ser utilizada para los análisis de rentabilidad, liquidez y situación financiera, por otra parte en el aspecto contable se debe generar y emitir los siguientes reportes: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo. (p.134)

Los estados financieros son la parte final de todo proceso contable en una entidad, ya que en ellos se verá reflejado todo movimiento económico financiero que se realizó durante un periodo, a través de los estados financieros se podrá examinar la situación real en que esta la empresa, ya que cada uno de ellos nos mostraran un aspecto de la entidad, como los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, entre otros aspectos; además de que nos permiten mediante los análisis financieros, examinar las variaciones que tuvo la empresa de un periodo a otro.

### *Características de los estados financieros*

Para el autor Mamani (2017), los estados financieros se caracterizan especialmente por los siguientes aspectos:

- a) Claridad: la información debe de ser clara y útil
- b) Aplicabilidad: la información debe permitir evaluar, predecir y comparar los movimientos relativos a los flujos de efectivo
- c) Finalidad: Todo estado financiero tiene la finalidad de proporcionar información acerca del rendimiento empresarial
- d) Comparación: Con la información se puede comprar, analizar y evaluar otros estados financieros
- e) Consistencia: La información debe de mantener coherencia entre las distintas partidas en los estados financieros
- f) Confiabilidad: Deben de ser fidedignos con respecto a la realidad financiera de la empresa. (p.22)

Las características de los estados financieros se muestran como un modelo para su presentación, si bien la elaboración de estos se basa en los principios de contabilidad, las NIC y NIIF; las características mencionadas por el autor están siempre presentes en todos los estados financieros de cada empresa, dejando de lado el rubro al que pertenecen.

### *Estado de situación financiera*

Álvarez (2015), manifiesta que el estado de situación financiera:

Es la representación de todo lo que posee una entidad en un periodo determinado, con una estructura ya establecida que consiste en activos: recursos económicos, mercaderías y activos fijos; pasivos: obligaciones y compromisos de pago generados; y por último el patrimonio que se obtiene de la resta entre el activo y el pasivo, es aquí donde se detalla las reservas legales o los resultados acumulados; asimismo los sustentos de dichas partidas contables se encuentran reflejados en los diversos registros de contabilidad. (p.10)

Es considerado como un estado histórico, en el que se detalla todo los activos, pasivos y bienes patrimoniales de propiedad de una empresa, este estado financiero es la representación formal del balance de comprobación o hoja de trabajo; su elaboración debe de ser como mínimo una vez al año, en ocasiones su preparación son de periodos más cortos (mensuales, trimestrales, semestrales), dependiendo las políticas de cada empresa.

### *Estado de resultados integrales*

Mamani (2017), manifestó:

Este informe contable evidencia el total de los ingresos y egresos que tuvo una organización durante un ejercicio, cabe resaltar que al mencionar ingresos, engloba a todos sus tipos, como lo son la comercialización de bienes y servicios brindados; mientras que los egresos son encabezados por el costo de ventas, costo de servicios y los diversos gastos incurridos. Asimismo mediante el presente estado financiero se podrá conocer si la entidad obtiene utilidad o pérdida en la gestión realizada. (p.25)

En el estado de resultados integrales se podrá visualizar detalladamente todos los ingresos y gastos que tenga la empresa durante un periodo, de manera que el propósito de este estado es mostrarnos la diferencia entre los conceptos ya antes mencionados, con la finalidad de analizar si la empresa al final del periodo obtuvo utilidad o pérdida, tras el posterior cálculo del impuesto a la renta.

### *Estado de cambios en el patrimonio neto*

Según Álvarez (2015), “Refleja los movimientos y modificaciones que tuvieron las cuentas patrimoniales en un ejercicio, de manera que se podrá identificar organizadamente los recursos de capital, además de reflejar el aumento o disminución del capital” (p.12).

En este estado financiero se podrá analizar y verificar las variaciones que han sufrido todas las partidas patrimoniales de propiedad de la empresa, de manera que vamos a poder saber con exactitud el valor real de cada partida patrimonial reflejada en este estado financiero.

Asi mismo según Mamani (2017), “El estado de cambios en el patrimonio neto recolecta todos los datos con respecto a las modificaciones que se realizan en el patrimonio, asi como las operaciones con los accionistas o propietarios de la empresa, que tienen implicancia directa con la variación de las partidas patrimoniales de la entidad” (p.28).

Este estado financiero tiene como fin identificar todas la variaciones que hayan sucedido con respecto al patrimonio de la empresa, en comparación con los demás estados financieros, este estado es considerado básico, y su elaboración deberá de ser como mínimo una vez al año.

### *Estado de flujo de efectivo*

Para Álvarez (2015), es importante señalar:

Es él informe contable donde se identifica y visualiza el origen y el movimiento de los recursos de la entidad en efectivo o equivalente de efectivo, los cuales son clasificados en una estructura ya establecida: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento; este estado es el único reporte contable, que se basa en el principio de lo realizado, por lo que se puede interpretar que solo considera a las transacciones que se realizan solo en efectivo, sin considerar el principio del devengado. (p.13)

El estado financiero en mención permite evidenciar todo el movimiento del dinero, basándose en su clasificación y estructura, operacional, inversión y financiamiento, de manera que este análisis permita examinar el grado de rentabilidad y solvencia que posee la organización, y la habilidad que posee para afrontar sus compromisos de pago corrientes.

### *1.3.2 Marco Conceptual*

*Proceso integral:* “Es un conjunto de métodos que se desarrollan en las diversas actividades de la entidad, los cuales están estructurados de acuerdo a las diversas características de cada empresa” (La Contraloría General de la Republica, 2014, p.18).

Podemos decir que un proceso integral, es un grupo de acciones que se efectúan en todos las etapas de una empresa, con la finalidad de que se alcance el grado de eficacia deseado, para ello en el caso del control interno, un proceso integral comprende en los componentes antes mencionados.

*Seguridad Razonable:* “Se refiere a los primordiales controles para implementar y diseñar una estructura de control interno, de manera que el grado de seguridad que exista en todos los procesos sea óptimo” (La Contraloría General de la Republica, 2014, p.28).

Podemos decir que la seguridad razonable, es el nivel adecuado de seguridad que existe en todos los procesos y etapas con las que cuenta la empresa, dicho grado de seguridad se logra a través de diversos tipos de controles, que permitan un mejor manejo de la entidad.

*Controles de resguardo y de protección:* “Son mecanismos que brindan seguridad a los activos y bienes de una organización, ante cualquier merma, compra ilícita, inadecuado uso; por lo general se desarrollan en base a las características de una empresa” (La Contraloría General de la Republica, 2014, p.27).

Se refiere a un grupo de medidas y actividades que se realizan en una entidad con la finalidad de brindar seguridad a los activos, bienes y recursos, de manera que se tenga un adecuado control de estos y las posibles situaciones de incertidumbre no tengan un impacto significativo en la organización.

*Controles de cumplimiento:* “Son mecanismos que tienen como finalidad verificar el acatamiento de las leyes y normas, así como otras disposiciones específicas, las cuales pueden tener implicancia directa en los estados financieros, dichos controles deben de amoldarse a cada disposición legal a la que la empresa está sujeta” (La Contraloría General de la República, 2014, p.28).

Hace referencia a los mecanismos y actividades que ejecuta una organización con la intención de tener un correcto y eficaz control del cumplimiento acerca de las normas y leyes a las que están sujetos, dependiendo el tipo y rubro de empresa al que pertenecen, de manera que esto no afecte directamente a los estados financieros.

*Controles de información financiera contable:* “Son mecanismos que permiten controlar, registrar, procesar y resumir las movimientos de manera que la elaboración de los estados financieros sea más eficaz, y estos muestren confiabilidad, además se tendrá un mejor manejo de los activos de la compañía” (La Contraloría General de la República, 2014, p.28).

Son actividades de control que permiten tener un buen manejo de todos los movimientos económicos que realiza un organización en un ejercicio, de manera que la tarea de elaborar los estados financieros sea mucho más óptima y con una seguridad razonable en sus partidas contables.

*Controles de calidad en obra:* “Es la corroboración que permite comprobar que los materiales, el personal, o la obra en general cuentan con las especificaciones de calidad adecuadas para el proyecto” (López, 2015, p.8).

Los controles de calidad consisten en poner en práctica actividades que permitan la verificación de que los productos, materiales y la obra en general,



cuenten que con los niveles de calidad adecuados para brindar un óptimo servicio, sin contratiempos a largo plazo.

*Informes contables:* “Es la información contable reflejada en reportes elaborados al cierre de un ejercicio, con el propósito de exponer la realidad financiera de un periodo, además de resultado de las variaciones en el patrimonio” (Carvalho, 2012, p.17).

Son reportes que se fabrican con la información de las transacciones y movimientos que se realizan en todo el periodo, en los cuales se presentara la realidad económica de la empresa, para que a raíz de eso se tomen las mejores decisiones dependiendo la situación y el momento.

*Estructura contable:* “Toda estructura se basa en los aspectos de una organización contable y de la forma en que se correlacionan, en este caso comprende en cinco elementos; activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto” (Guajardo y Andrade, 2014, p.41).

La estructura contable de los estados financieros, consiste en cinco componentes que son, activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto, así mismo su presentación se somete a cada criterio del encargado de elaborarlos.

*Activo:* “Es un bien dominado por la empresa o entidad, como consecuencia de eventos o acontecimientos pasados, del que se espera conseguir flujos de ganancias futuras” (Fierro, 2013, parr.1).

Según lo citado por el autor, un activo es un bien de propiedad de la empresa, el cual puede convertirse en dinero u otros medios equivalentes, así mismo dichos activos se clasifican de acuerdo su liquidez, quiere decir la facilidad con la que dicho bien se transforma en dinero para la organización.

*Pasivo:* “Son obligaciones que presenta una compañía o organización, que vienen de hechos pasados que, a la prescripción de estas la empresa despojara efectivo proveniente de sus operaciones para cancelar la dicha deuda” (Valdivia, 2012, p.37).

Los pasivos son los cargos a pagar que se generan en la organización, como consecuencia de eventos pasados, por las cuales se realiza un desembolso de recursos por parte de la organización con la finalidad de amortizar dichas obligaciones.

*Patrimonio:* “Es la fracción sobrante del total de los activos de la organización, posterior a la resta del total del pasivo” (Valdivia, 2012, p.37).

El patrimonio de una empresa es el valor residual tras la deducción de todos los pasivos que se posee sobre los activos de propiedad de la organización, así mismo parte del patrimonio suelen ser suministrados por el propietario de la empresa, como lo es partida contable del capital social, capital adicional, entre otros.

*Ingresos:* “Es la agrupación de todos los flujos de dinero procedentes de las operaciones que suelen ejecutarse de manera constante, las cuales originan el aumento en la partida del activo neto/ patrimonio durante en un periodo en específico” (Alvarado, 2012, p.411).

Los ingresos son los recursos económicos que obtiene la empresa tras la realización de sus actividades operacionales durante un periodo, vale decir el giro de su negocio, así mismo existen tipos de ingresos ajenos a su operación, como lo son la enajenación o ventas de activos, entre otros.

*Gastos:* “Son desembolsos de dinero que no tienen relación directa con la producción del bien o servicio, pero sí con la actividad empresarial” (Alvino y Fernández, 2017, p.45).

Los gastos significan flujos de salida de recursos de la organización para la amortización de pasivos que no tienen nada que ver con la fabricación de un bien o de un servicio dependiendo el giro de la empresa, así mismo dichos desembolsos de dinero deben de tener relación con el giro de la empresa para que puedan ser deducibles.

#### 1.4 Formulación del problema

##### *Problema general*

¿De qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018?

##### *Problema específico*

¿De qué manera los procesos integrales se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018?

¿De qué manera la seguridad razonable se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018?

¿De qué manera la estructura contable se relaciona con el control interno de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018?

#### 1.5 Justificación del estudio

##### *Teórica:*

El presente trabajo contribuirá con analizar y corroborar que un sistema de control interno, contribuye a que toda empresa realice sus actividades con un margen de error mínimo, ya que al emplear los procedimientos, estrategias y reglas que demanda un sistema de control, se tendrá un mejor control de todos los procesos con los que cuenta una organización, de manera que los estados financieros muestren una seguridad razonable en todas sus partidas contables

##### *Práctica:*

Se podrá considerar el estudio como un examen de la situación en las que se encuentran las empresas del sector construcción del distrito de Lince y analizar los procesos y etapas en las que se presentan deficiencias, a la vez se permitirá dar a conocer lo fundamental que es tener un sistema de control interno y lo provechoso de su implementación.

Se espera que la investigación en mención, sirva como un material de ayuda o consulta, para que las empresas constructoras del distrito de Lince,

puedan tomar de una manera más seria la opción de poder contar con un sistema de control interno, además de que dicho cambio significara una inyección de eficacia en todos los niveles de la entidad.

*Metodológica:*

Con la finalidad de lograr los objetivos establecidos por la presente investigación, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, para posteriormente realizar el procesamiento de la información en el sistema SPSS, con la finalidad de identificar el grado de relación entre las variables. La elaboración y aplicación de las técnicas de control interno, no suelen ser muy investigadas mediante los métodos científicos, una vez se demuestre la relación de este con los estados financieros de las empresas, el presente trabajo podrá demostrar su confiabilidad y podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación.

## 1.6 *Objetivos*

### *Objetivo general*

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

### *Objetivos específicos*

Determinar de qué manera los procesos integrales se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

Determinar de qué manera la seguridad razonable se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

Determinar de qué manera la estructura contable se relaciona con el control interno de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

## 1.7 Hipótesis

### *Hipótesis general*

El control interno se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

### *Hipótesis específicas*

Los procesos integrales se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

La seguridad razonable se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

La estructura contable se relaciona con el control interno de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

## CAPÍTULO II: MÉTODO

## II. METODO

### *Tipo de estudio*

El tipo de estudio es aplicada, con un nivel descriptivo – correlacional, debido a que se busca describir una realidad y la relación que existe entre la variable 1 (control interno) sobre la variable 2 (estados financieros).

La investigación aplicada guarda íntima relación con la básica, pues depende de los descubrimientos y avances de la investigación básica y se enriquece con ellos, pero se caracteriza por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos. La investigación aplicada busca el conocer para hacer, actuar, para construir, para modificar (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 79).

El tipo de estudio aplicada necesita de los estudios básicos para desarrollar un tema en específico, ya que con las teorías básicas podrá aplicar dichos conocimientos para cumplir con los objetivos propuestos en el trabajo de investigación.

Con respecto a la investigación descriptiva – correlacional, Hernández, Fernández y Baptista (2014), menciona lo siguiente:

Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación, tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba (p.81).

### *Diseño de estudio*

Con respecto al diseño de estudio del presente proyecto, se utilizará el no experimental - transversal, debido a que no se está manipulando de forma propensa las variables, es decir, no se va manipular la variable control interno, ni la variable activos.

Según Hernández et al. (2014), define la investigación no experimental de la siguiente manera:

Es la que se realiza sin manipular las variables. Es decir, se trata de una investigación donde no se hace variar intencionalmente las variables independientes, lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después describirlos y analizarlos (p.152).

Asi mismo Hernández et al. (2014), nos menciona lo siguiente acerca del enfoque transversal “La investigación transversal contribuye a recolectar datos en un periodo único, de esta manera ayuda a describir las variables para luego relacionarlo en el momento dado” (p.154).

### 2.3 Variables, operacionalización

Variable 1: Control interno

Variable 2: Estados financieros



## CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN

## CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE LINCE, AÑO 2018

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno está relacionado con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018	Control interno	Es un <b>proceso integral</b> efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para brindar <b>seguridad razonable</b> , de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma (La Contraloría General de la Republica, 2014, p.9).	Proceso integral	Actividades de control
				Ambiente de control
				Evaluación de riesgos
				Información y comunicación
			Seguridad razonable	Controles de resguardo y protección
				Controles de cumplimiento
	Controles de información financiera - contable			
	Controles de calidad en obra			
	Estados financieros	Son un conjunto de <b>informes financieros contables</b> mediante los cuales se representa la situación económica y financiera de la entidad, así como de sus flujos de efectivo, en forma resumida obtenida de las operaciones o transacciones corrientes y de inversión acontecidas durante un ejercicio y periodo determinado, las cuales se verán reflejadas en la <b>estructurara contable</b> de cada reporte financiero. (Álvarez, 2015, p.10).	Informes contables	Estado de situación financiera
				Estado de resultados integrales
				Estado de cambios en el patrimonio neto
				Estado de flujo de efectivo
Estructura contable			Activo y Pasivo	
			Patrimonio	
			Ingresos	
			Gastos	

## 2.4 Población y muestra

### *Población*

La población de este estudio está constituida por nueve empresas constructoras del distrito de Lince. Con el reporte obtenido por la Cámara Peruana de la Construcción, el universo poblacional a estudiar es de 45 personas del área de contabilidad y tesorería de las empresas.

### *Muestreo*

La técnica de muestreo será probabilística, debido a que se tuvo en cuenta la clasificación en partes homogéneas, donde se seleccionó a las empresas que formaran parte de nuestra muestra de estudio.

### *Muestra*

La muestra de este estudio está se determinara utilizando la siguiente formula:

$$n = \frac{N * Z^2 * p * (1 - p)}{(N - 1) * e^2 + Z^2 * p * (1 - p)}$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$n = \frac{45 * 1.96^2 * 0.50 * (1 - 0.50)}{(45 - 1) * 0.05^2 + 1.96^2 * 0.50 * (1 - 0.50)}$$

$$n = 40.$$

*Cuadro de Estratificación de la muestra*

N°	Datos de la Empresa	Giro	DPTO. Contable	DPTO. Tesorería
1	Constructora Problen S.A.C.	Construcción	3 personas	2 personas
2	Asociación de Edpymes del Perú.	Construcción	3 personas	2 personas
3	Consultora y Constructora Siglo XXI S.A.C.	Construcción	3 personas	2 personas
4	H.M. Contratistas S.A.	Construcción	3 personas	2 personas
5	Edex Representaciones S.A.C.	Construcción	3 personas	2 personas
6	Edipyme Credivision S.A.	Construcción	3 personas	2 personas
7	Inmobiliaria Aneljo S.A.	Construcción	3 personas	2 personas
8	Tubersa S.R.L.	Construcción	3 persona	2 personas
			TOTAL	40 Personas

*2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

De acuerdo con las variables mencionadas en el presente proyecto de investigación, la técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta.

Para Hernández, Cantin, López y Rodríguez (2013), la encuesta es:

“Un instrumento de la investigación de mercados que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios diseñados en forma previa para la obtención de información específica” (p.3).

De manera que nos permitió obtener información acerca de los objetivos que será utilizada para determinar la influencia que existe entre el control interno en los activos de las empresas constructoras del distrito de Lince.

- a) El instrumento utilizado para la recolección de la información utilizada será el cuestionario, mediante el cual nos permitió la recopilación de datos de manera confiable, con un nivel de validez necesario para la correcta elaboración del proyecto. El modelo de cuestionario fue en forma interrogatorio, individual y coherente, con una escala con 5 niveles de respuesta; de manera de obtener la información necesaria para dar solución a los problemas mencionados.
- b) Tras la recolección de datos a través de la encuesta, se procedió a realizar los procedimientos de análisis mediante el uso de las estadísticas.

El cuestionario es uno de los instrumentos de recolección de datos más utilizados, a través de sus indicadores permite indagar acerca de un tema en específico. Por otra parte Galan, (2009), lo define de la siguiente manera:

“El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos en un proyecto de investigación, así mismo permite estandarizar e integrar el proceso de recopilación de datos. [...] Por otra parte el cuestionario puede aplicarse a grupos o individuos, para recoger la información a la muestra seleccionada” (prr.2).

Los principios que se tomaron en cuenta fueron:

a) *Validez*

Para poder brindar validez al instrumento de medición utilizado, se someten a test previos y posteriores a juicios de expertos, por parte de los jueces, los cuales van a opinar sobre la elaboración de estos, dando la validez necesaria para el proyecto de investigación (Hernández et al., 2014, p.204).

El instrumento fue verificado con la participación de 03 Doctores, proporcionados por la Universidad Cesar Vallejo, quienes se encargaron de validar el instrumento.

Tabla 1: Validación de expertos

Expertos	Opinión
Dr. Mariano Mucha Paitan	Aplicable
Dr. Donato Díaz Díaz	Aplicable
Dr. Walter Ibarra Fretell	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

### b) *Confiabilidad*

La confiabilidad manifiesta que el instrumento que se utilizó para la recolección de dato, fue usado de manera estable y consistente, lo cual refleja el valor real de los indicadores, mediante las escalas aplicadas por persona en la encuesta. (Hernández et al., 2014, p.200)

Por lo tanto, una forma de brindar confiabilidad al instrumento utilizado, es mediante la técnica de Alpha de Cronbach, cuya fórmula es la siguiente:

$$\alpha = 0.80 \text{ donde } \alpha = \left( \frac{K}{K-1} \right) \left( 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_r^2} \right)$$

$S_r^2$ : Varianza de los puntajes totales.

$S_i^2$ : Varianza del ítem

K: Número de ítems.

### 2.6 *Métodos de análisis de datos*

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo “Determinar la relación del control interno con los estados financieros de las empresas

constructoras del distrito de Lince 2017”, de manera que utilizaremos la recolección de datos para dar prueba a las hipótesis, conforme a una medición numérica y análisis estadísticos.

Según la Universidad Autónoma de Madrid, (2012), menciona que un método ideal para el análisis de datos en los proyectos de investigación es el SPSS, al cual lo define de la siguiente manera:

“Es un sistema amplio y flexible de análisis estadístico y gestión de información, que es capaz de trabajar con datos procedentes de distintos formatos generando a través de sencillos gráficos estadísticos hasta análisis estadísticos complejos “(p.3).

Como bien lo menciona la UAM, el sistema SPSS tiene una importancia significativa en el análisis de datos, ya que permite a través de sus funciones descubrir relaciones de dependencia e interdependencia entre variables.

### *2.7. Aspectos éticos*

El desarrollo del proyecto se realizará bajo el cumplimiento de una impecable ética profesional, en la cual se pondrá en práctica principios morales, sociales en el enfoque práctico a través de políticas, normas y reglas de conducta.

Los principales principios con los cuales se regirá la investigación serán: Ante todo el respeto por las personas, la objetividad, confiabilidad, competencia profesional, justicia y el compromiso ético profesional.

## CAPÍTULO III: RESULTADOS

### 3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento

#### Control interno

Para la validez del instrumento se realizó el alpha de cronbach, el cual nos permitirá determinar la media ponderada de las correlaciones entre los ítems que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = 0.80 \text{ donde } \alpha = \left( \frac{K}{K-1} \right) \left( 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

$S_t^2$ : Varianza de los puntajes totales.

$S_i^2$ : Varianza del ítem

K: Número de ítems.

El instrumento está constituido por 13 ítems, siendo el tamaño de la muestra 40 encuestados del área de contabilidad y tesorería de las empresas constructoras del distrito de Lince. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Así mismo para poder determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el programa estadístico SPSS versión 23.

Resultados:

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.



### Estadísticas de fiabilidad de Control Interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,863	13

Fuente: Elaboración propia.

#### Discusión:

Mediante el procesamiento de datos los coeficientes de Alfa de Cronbach obtenidos fue de 0,863, superando el rango óptimo de confiabilidad, ya que cuanto más se aproxime su valor máximo a 1, mayor es la fiabilidad de la escala, en nuestro caso supera el rango de 0,80, por lo que concluimos que el instrumento es altamente confiable. (Ver tabla 2)

Asimismo, se confirma lo señalado anteriormente, teniendo en cuenta los valores de coeficientes de  $\alpha$  detallados en el siguiente cuadro:

Tabla 2: COEFICIENTES DE ALFA DE CRONBACH

COEFICIENTES DE ALFA DE CRONBACH	
Coeficiente alfa >.9	Es excelente
Coeficiente alfa >.8	Es bueno
Coeficiente alfa >.7	Es aceptable
Coeficiente alfa >.6	Es cuestionable
Coeficiente alfa <.5	Es nula

Hernández et al. (2014, p.305).

## Validez ítem por ítem

## Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El ambiente de control como proceso integral contribuye con elaboración de los estados financieros.	54,0250	4,179	,547	,809
Se establecen manuales de procedimientos internos como componente de ambiente de control a los estados financieros.	54,3750	3,061	,281	,837
La evaluación de riesgos es un proceso integral que minimiza el margen de error en los estados financieros.	53,5750	3,276	,301	,877
El proceso integral de evaluación de riesgos es de vital importancia para realizar análisis de estados financieros.	54,2000	2,164	,208	,818
Las actividades de control optimizan el manejo de las cuentas contables reflejadas en los estados financieros.	53,8000	3,344	,313	,831
Se realizan inventarios físicos como actividades de control para determinar el número de activos.	54,8000	3,651	,459	,840

El proceso integral de información y comunicación consiste en entrelazar a las áreas involucradas en la elaboración de los estados financieros.	53,4500	3,023	,000	,782
Los controles de resguardo y protección contribuyen con dar un tratamiento adecuado a los activos de la empresa.	53,8250	2,969	,182	,839
Los controles de cumplimiento son de gran ayuda para la elaboración de los estados financieros mensuales solicitados por la gerencia.	54,4500	1,895	,312	,881
Los controles de cumplimiento están dirigidos a que los estados financieros estén elaborados según lo establecido por las NIC.	53,5750	2,866	,040	,858
Los controles de información financiera – contable brindan seguridad razonable a los estados financieros.	53,5500	2,818	,111	,805
Los controles de información financiera – contable facilitan el proceso de recolección de información para la elaboración de los estados financieros.	53,7000	3,087	,166	,869
Los controles de calidad en obra brindan seguridad razonable a los materiales que se utilizan para no generar gastos fuera del presupuesto.	54,0750	2,943	,172	,857

### 3.2 Análisis de confiabilidad del instrumento

#### Estados financieros

Para la validez del instrumento se realizó el alpha de cronbach, el cual nos permitirá determinar la media ponderada de las correlaciones entre los ítems que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = 0.80 \text{ donde } \alpha = \left( \frac{K}{K-1} \right) \left( 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

$S_t^2$ : Varianza de los puntajes totales.

$S_i^2$ : Varianza del ítem

K: Número de ítems.

El instrumento está constituido por 12 ítems, siendo el tamaño de la muestra 40 encuestados del área de contabilidad y tesorería de las empresas constructoras del distrito de Lince. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Así mismo para poder determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el programa estadístico SPSS versión 23.

Resultados:

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad Estados Financieros

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,821	12

Fuente: Elaboración propia.

#### Discusión:

Mediante el procesamiento de datos los coeficientes de Alfa de Cronbach obtenidos fue de 0,821, superando el rango óptimo de confiabilidad, ya que cuanto más se aproxime su valor máximo a 1, mayor es la fiabilidad de la escala, en nuestro caso supera el rango de 0,80, por lo que concluimos que el instrumento es altamente confiable. (Ver tabla 1)

#### *Validez ítem por ítem*

#### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La empresa realiza el estado de situación financiera de periodicidad mensual como política de control interno.	46,6000	10,092	,132	,881
La cuenta contable entregas a rendir es monitoreada mediante controles de información financiera – contable para su representación en el estado de situación financiera.	45,2500	11,526	,476	,880

La empresa realiza estado de ganancias y pérdidas por función con controles de resguardo y protección.	44,8500	12,028	,000	,892
La empresa realiza estado de ganancias y pérdidas por naturaleza para tener un mejor ambiente de control de los gastos incurridos.	46,8500	10,541	,210	,831
El estado de cambios en el patrimonio es elaborado con registros auxiliares como política de control interno.	45,7250	10,204	,437	,815
La empresa analiza el estado de flujo de efectivo por proyecto como proceso integral de actividades de control.	47,3500	6,028	,437	,744
Se realizan las bajas contables de los activos en estado obsoleto como proceso integral de ambiente de control.	45,1000	11,579	,586	,779
Se elaboran expedientes por cada pasivo pendiente de pago como indicador de control interno.	45,7250	9,897	,503	,887
Todas las modificaciones del patrimonio son decididas mediante reuniones gerenciales pactadas en el proceso integral de información y comunicación.	45,4750	10,204	,727	,856
El área de contabilidad realiza un control detallado de los ingresos por valorizaciones de obra y servicios como política de control interno.	45,3500	13,464	,871	,720

Se verifica que los gastos estén registrados de acuerdo al plan contable a través de controles de información financiera – contable.	44,9750	12,076	,869	,805
Se analizan los diversos gastos de la empresa para identificar si son deducibles mediante controles de cumplimiento.	45,1000	11,477	,721	,872

### 3.3 Resultados

Tabla N° 03:

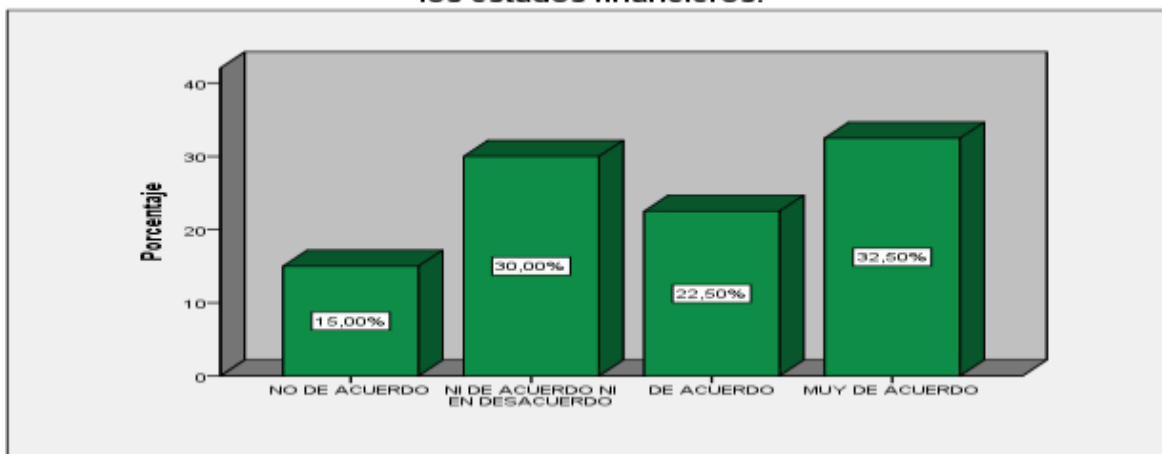
El ambiente de control como proceso integral contribuye con la elaboración de los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	6	15.0	15.0	15.0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	12	30.0	30.0	45.0
	DE ACUERDO	9	22.5	22.5	67.5
	MUY DE ACUERDO	13	32.5	32.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 01: Grafico de barra del control interno como proceso integral

El ambiente de control como proceso integral contribuye con la elaboración de los estados financieros.



Fuente: Tabla N° 03

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 32.5% mencionaron que están totalmente de acuerdo al considerar que el ambiente de control como proceso integral contribuye con la elaboración de los estados financieros, el 22.5% mencionaron que están de acuerdo, el 30% de los encuestados mencionaron que son indiferentes, y el 15% aseguraron no estar de acuerdo.



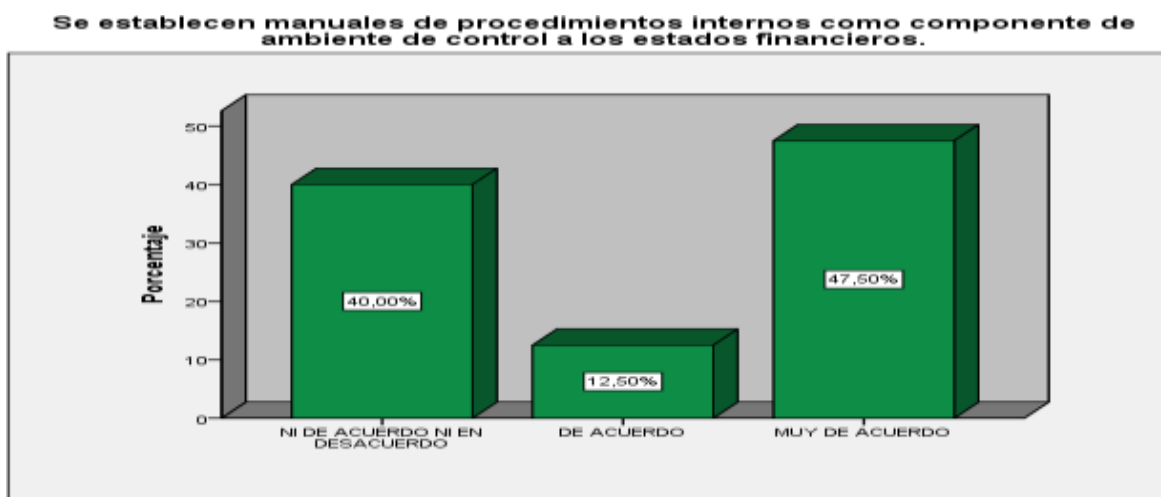
Tabla N° 04:

Se establecen manuales de procedimientos internos como componente de ambiente de control a los estados financieros.

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO				
	EN DESACUERDO	16	40.0	40.0	40.0
	DE ACUERDO	5	12.5	12.5	52.5
	MUY DE ACUERDO	19	47.5	47.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 02: Grafico de barra de manuales de procedimientos internos como componentes de ambiente de control.



Fuente: Tabla N° 04

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 47.5% mencionaron que están totalmente de acuerdo al considerar establecer manuales de procedimientos internos, el 12.5% mencionaron que están de acuerdo, y el 40% de los encuestados mencionaron que son indiferentes en relación al establecer manuales internos de procedimientos como componente de ambiente de control para la elaboración de los estados financieros.

Tabla N° 05:

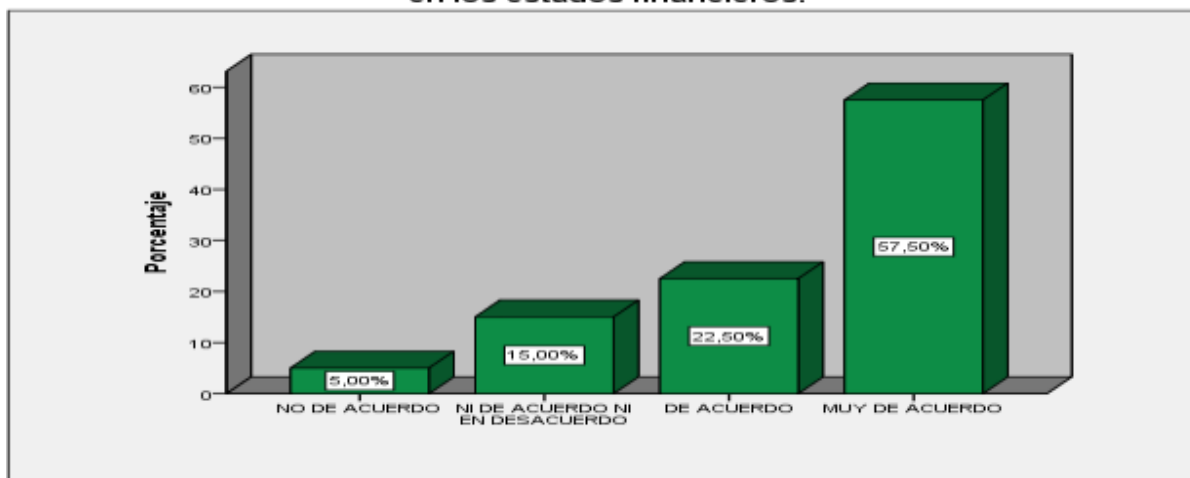
La evaluación de riesgos es un proceso integral que minimiza el margen de error en los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	2	5.0	5.0	5.0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	15.0	15.0	20.0
	DE ACUERDO	9	22.5	22.5	42.5
	MUY DE ACUERDO	23	57.5	57.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 03: Grafico de barra de la evaluación de riesgos como proceso integral que minimiza el margen de error en los estados financieros.

**La evaluación de riesgos es un proceso integral que minimiza el margen de error en los estados financieros.**



Fuente: Tabla N° 05

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 57.5% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar la evaluación de riesgos como un proceso integral que minimiza el margen de error en los estados financieros, el 22.5% dijo estar de acuerdo, el 15 % menciona estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 5% asegura no estar de acuerdo con el concepto en mención.

Tabla N° 06:

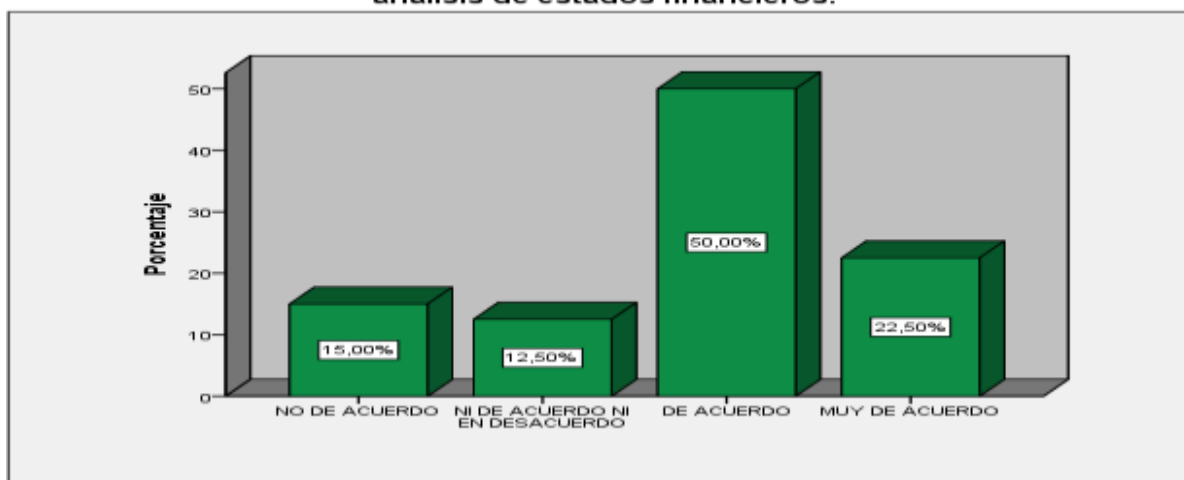
El proceso integral de evaluación de riesgos es de vital importancia para realizar análisis de estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	6	15.0	15.0	15.0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	5	12.5	12.5	27.5
	DE ACUERDO	20	50.0	50.0	77.5
	MUY DE ACUERDO	9	22.5	22.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 04: Grafico de barra de la evaluación de riesgos es de vital importancia para realizar análisis de estados financieros.

**El proceso integral de evaluación de riesgos es de vital importancia para realizar análisis de estados financieros.**



Fuente: Tabla N° 06

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 22.5% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que la evaluación de riesgos es fundamental para realizar análisis de estados financieros, el 50% mencionaron que están de acuerdo, el 12.5% de los encuestados mencionaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 15% aseguraron no estar de acuerdo.

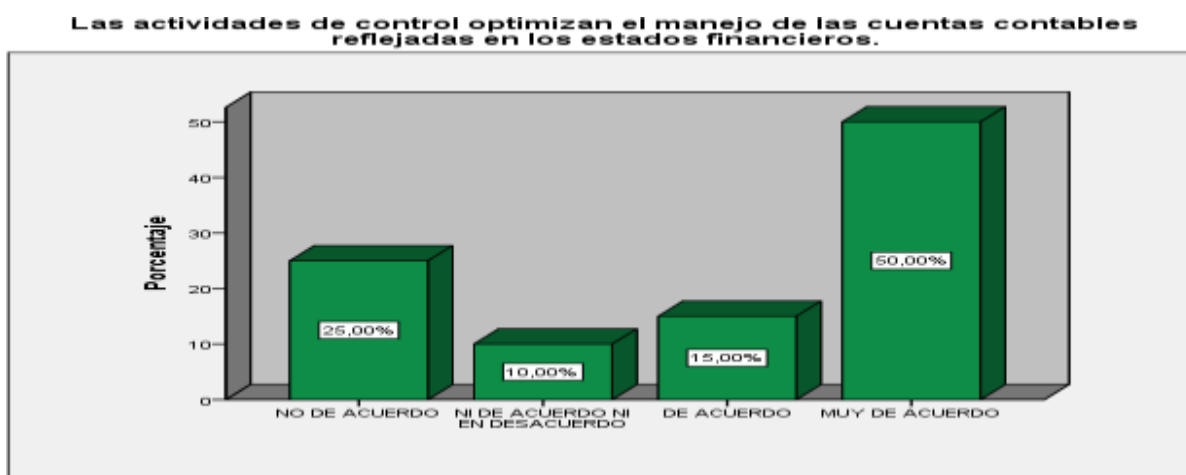
Tabla N° 07:

Las actividades de control optimizan el manejo de las cuentas contables reflejadas en los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	10	25.0	25.0	25.0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	10.0	10.0	35.0
	DE ACUERDO	6	15.0	15.0	50.0
	MUY DE ACUERDO	20	50.0	50.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 05: Grafico de barra de las actividades de control optimizan el manejo de las cuentas contables.



Fuente: Tabla N° 07

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 50% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que las actividades de control optimizan el manejo de las cuentas contables de los estados financieros, el 15% mencionaron que están de acuerdo, el 10% mencionaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 25% restante de los encuestados aseguraron no estar de acuerdo.

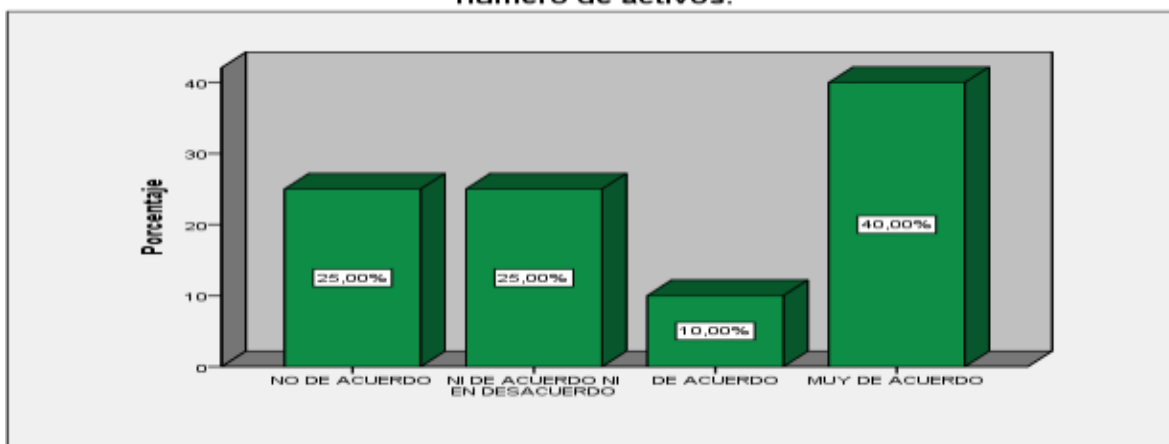
Tabla N° 08:  
Se realizan inventarios físicos como actividades de control para determinar el número de activos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	10	25.0	25.0	25.0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	10	25.0	25.0	50.0
	DE ACUERDO	4	10.0	10.0	60.0
	MUY DE ACUERDO	16	40.0	40.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 06: Grafico de barra de posibilidad de realizar inventarios físicos como actividades de control para determinar el número de activos.

Se realizan inventarios físicos como actividades de control para determinar el número de activos.



Fuente: Tabla N° 08

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 40% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar las posibilidad de realizar inventarios físicos para determinar el número de activos, el 10% mencionaron que están de acuerdo, el 25% manifestaron indiferentes, y el otro 25% de los encuestados mencionaron no estar de acuerdo.

Tabla N° 09:

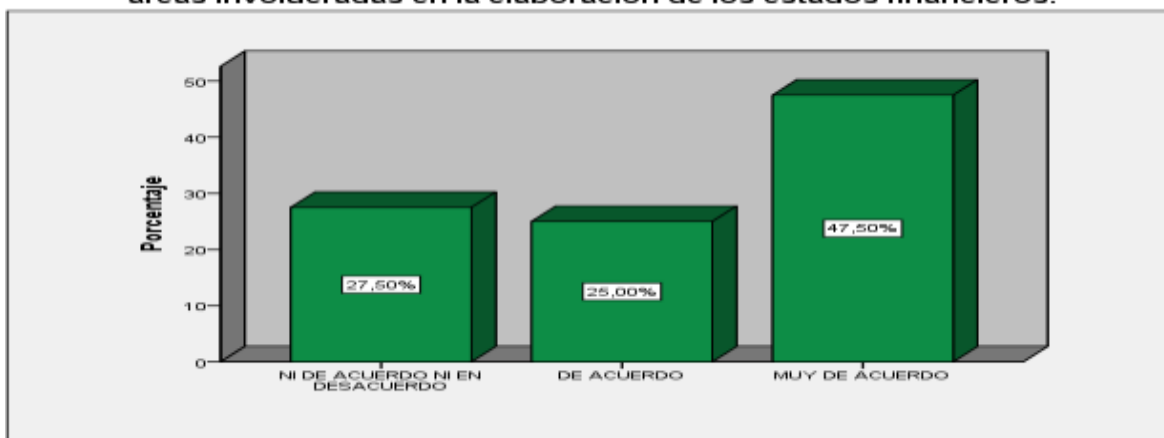
El proceso integral de información y comunicación consiste en entrelazar a las áreas involucradas en la elaboración de los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	11	27.5	27.5	27.5
	DE ACUERDO	10	25.0	25.0	52.5
	MUY DE ACUERDO	19	47.5	47.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 07: Grafico de barra del proceso integral de información y comunicación consiste en entrelazar a las áreas encargadas de la elaboración de los Estados financieros.

El proceso integral de información y comunicación consiste en entrelazar a las áreas involucradas en la elaboración de los estados financieros.



Fuente: Tabla N° 09

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 47.5% de los encuestados manifestaron estar muy de acuerdo con que el proceso integral de información y comunicación consiste en entrelazar a las áreas involucradas en la elaboración de los estados financieros., el 25% aseguraron estar de acuerdo, y el 27.5% dijeron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 10:

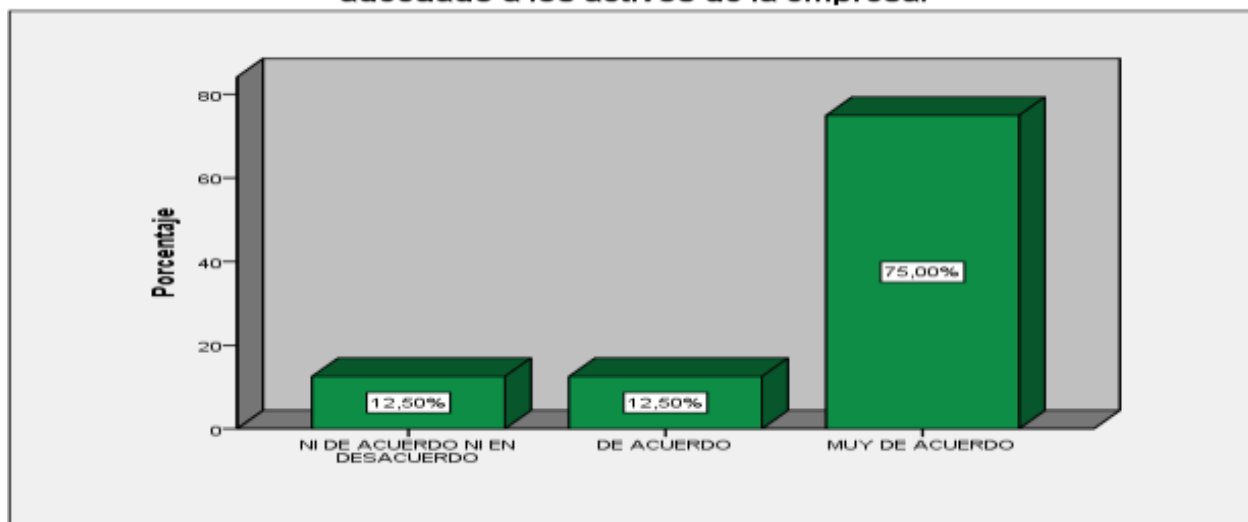
Los controles de resguardo y protección contribuyen con dar un tratamiento adecuado a los activos de la empresa.

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NI DE ACUERDO NI EN				
	DESACUERDO	5	12.5	12.5	12.5
	DE ACUERDO	5	12.5	12.5	25.0
	MUY DE ACUERDO	30	75.0	75.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 08: Grafico de barra de los controles de resguardo y protección contribuyen con dar un tratamiento adecuado a los activos de la empresa.

**Los controles de resguardo y protección contribuyen con dar un tratamiento adecuado a los activos de la empresa.**



Fuente: Tabla N° 10

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 75% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que los controles de resguardo y protección permite dar un mejor tratamiento a los activos, el 12.5% mencionaron que están de acuerdo, y el 12.5% de los encuestados mencionaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 11:

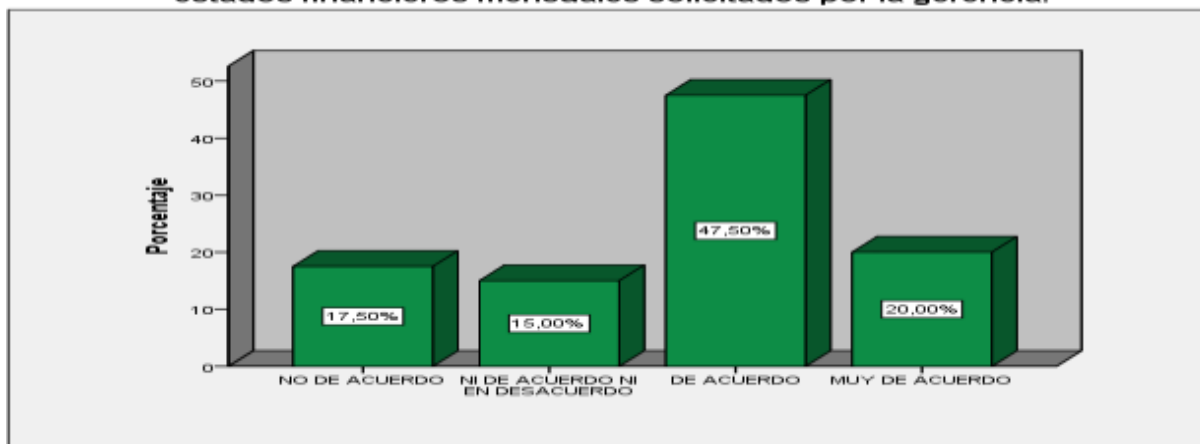
Los controles de cumplimiento son de gran ayuda para la elaboración de los estados financieros mensuales solicitados por la gerencia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	7	17.5	17.5	17.5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	15.0	15.0	32.5
	DE ACUERDO	19	47.5	47.5	80.0
	MUY DE ACUERDO	8	20.0	20.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 09: Grafico de barra de los controles de cumplimiento son de gran ayuda para la elaboración de los estados financieros mensuales solicitados por la gerencia.

Los controles de cumplimiento son de gran ayuda para la elaboración de los estados financieros mensuales solicitados por la gerencia.



Fuente: Tabla N° 11

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 20% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que los controles de cumplimiento son de gran ayuda para la elaboración de los estados financieros mensuales, el 47.5% mencionaron que están de acuerdo, el 15% dijeron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 17.5% aseguraron no estar de acuerdo.



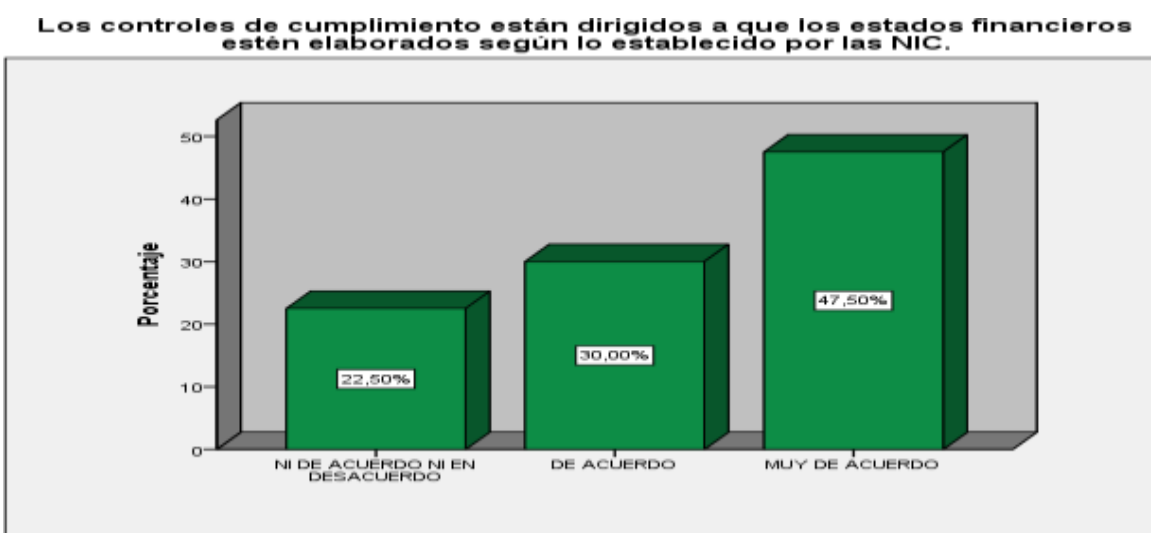
Tabla N° 12:

Los controles de cumplimiento están dirigidos a que los estados financieros estén elaborados según lo establecido por las NIC.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	9	22.5	22.5	22.5
	DE ACUERDO	12	30.0	30.0	52.5
	MUY DE ACUERDO	19	47.5	47.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 10: Grafico de barra de los controles de cumplimiento contribuyen a que los estados financieros estén elaborados según lo dictado en las NIC.



Fuente: Tabla N° 12

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 47.5% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que los controles de cumplimiento contribuyen a que los estados financieros estén elaborados según lo establecido en las NIC, el 30% mencionaron estar de acuerdo, y el 22.50% restante de los encuestados dijeron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 13:

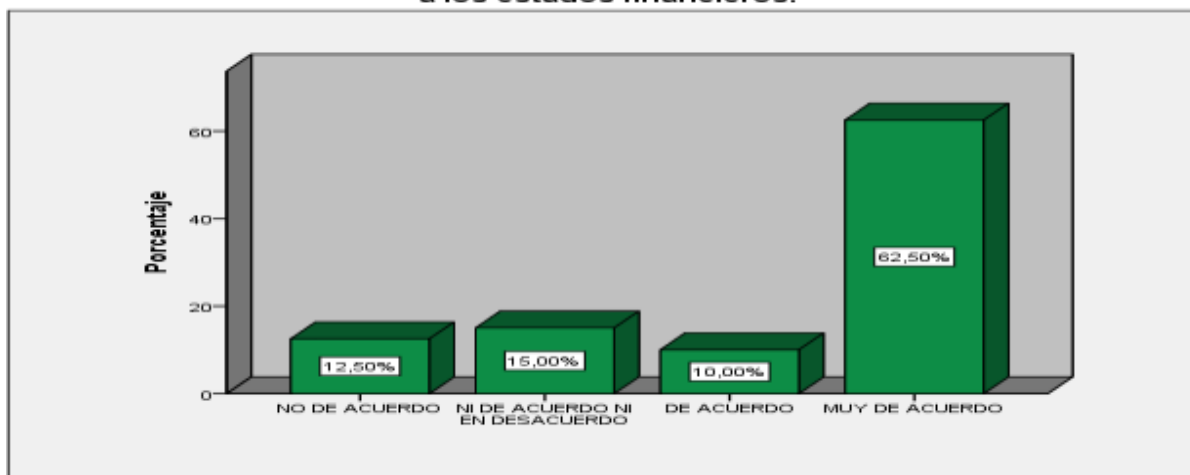
Los controles de información financiera – contable brindan seguridad razonable a los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	5	12.5	12.5	12.5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	15.0	15.0	27.5
	DE ACUERDO	4	10.0	10.0	37.5
	MUY DE ACUERDO	25	62.5	62.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 11: Grafico de barra de los controles de información financiera-contable brindan seguridad a los estados financieros.

**Los controles de información financiera – contable brindan seguridad razonable a los estados financieros.**



Fuente: Tabla N° 13

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 62,5% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que los controles de información financiera – contable brindan seguridad a los estados financieros, el 10% restante mencionaron que están de acuerdo, el 15% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12,50% dijeron no estar de acuerdo con lo mencionado.

Tabla N° 14:

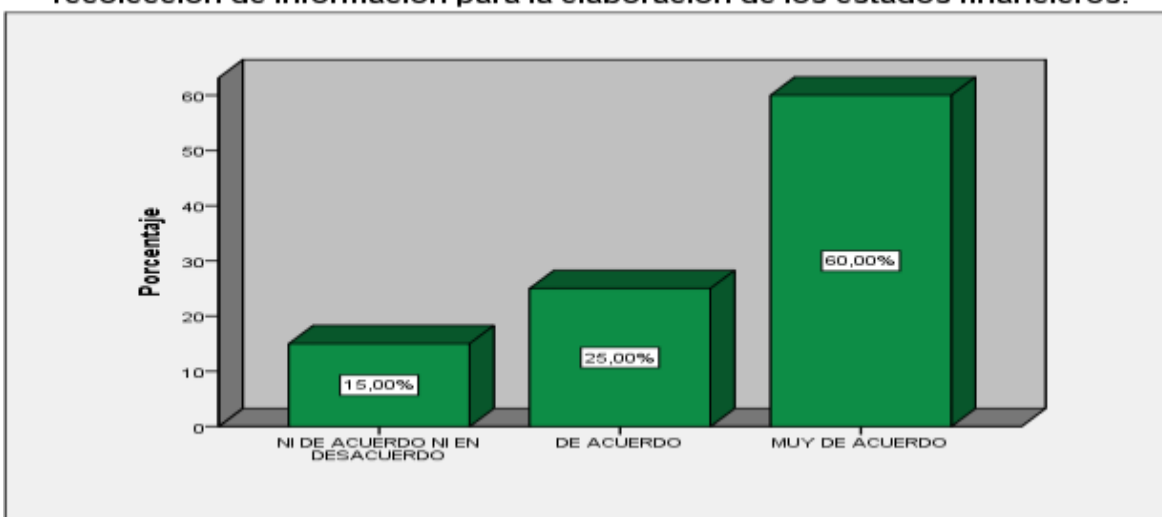
Los controles de información financiera – contable facilitan el proceso de recolección de información para la elaboración de los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	15.0	15.0	15.0
	DE ACUERDO	10	25.0	25.0	40.0
	MUY DE ACUERDO	24	60.0	60.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 12: Grafico de barra de los controles de información financiera-contable brindan seguridad a los estados financieros.

Los controles de información financiera – contable facilitan el proceso de recolección de información para la elaboración de los estados financieros.



Fuente: Tabla N° 14

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 60% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que los controles de información financiera – contable facilitan la recolección de información para los estados financieros, el 25% mencionaron que están de acuerdo, y el 15% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con lo mencionado.

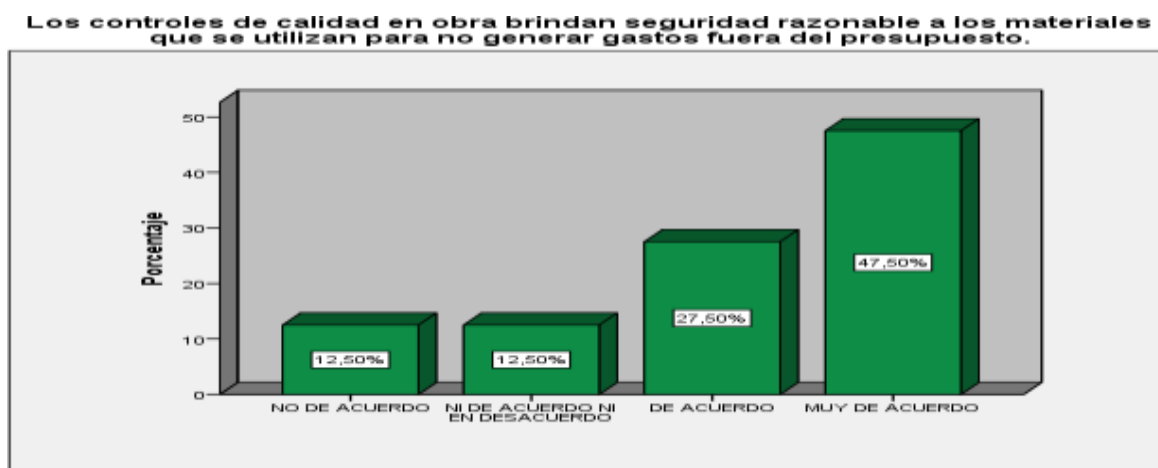
Tabla N° 15:

Los controles de calidad en obra brindan seguridad razonable a los materiales que se utilizan para no generar gastos fuera del presupuesto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	5	12.5	12.5	12.5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	5	12.5	12.5	25.0
	DE ACUERDO	11	27.5	27.5	52.5
	MUY DE ACUERDO	19	47.5	47.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 13: Grafico de barra de los controles de calidad contribuyen a no generar gastos fuera del presupuesto.



Fuente: Tabla N° 15

#### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 47.5% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que los controles de calidad en obra brindan seguridad razonable que permitan no generar gastos no presupuestados, el 27.5% mencionaron que están de acuerdo, el 12.5% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.50% restante de los encuestados aseguro no estar de acuerdo con lo mencionado.

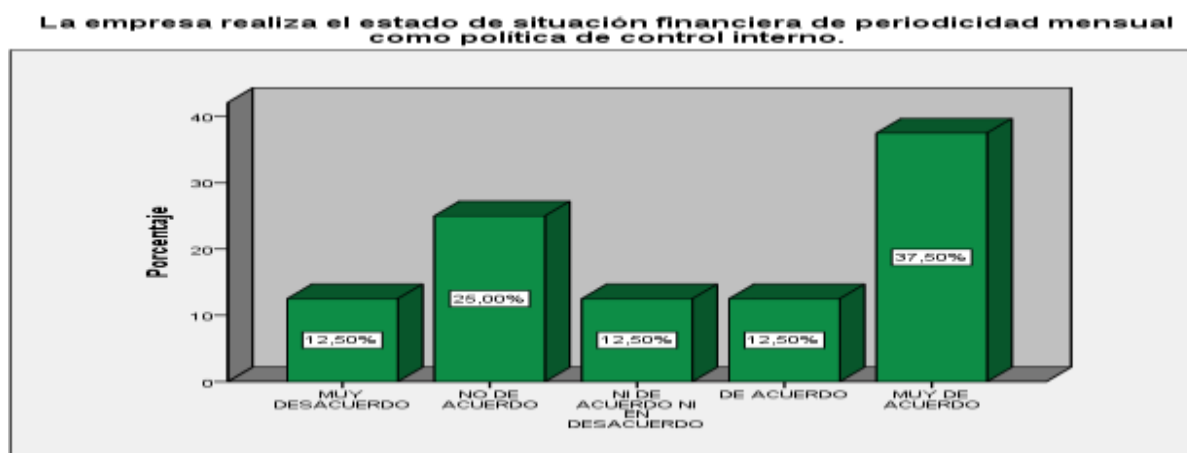
Tabla N° 16:

La empresa realiza el estado de situación financiera de periodicidad mensual como política de control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DESACUERDO	5	12.5	12.5	12.5
	NO DE ACUERDO	10	25.0	25.0	37.5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	5	12.5	12.5	50.0
	DE ACUERDO	5	12.5	12.5	62.5
	MUY DE ACUERDO	15	37.5	37.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 14: Grafico de barra de la empresa realiza estado de situación financiera de periodicidad mensual como política de control interno.



Fuente: Tabla N° 16

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 37.5% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que la empresa realiza el estado de situación financiera mensual como política de control interno, el 12.5 dijeron que están de acuerdo, el otro 12.5% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 25% expreso no estar de acuerdo, y el 12.5% restante de los encuestados aseguro estar muy en desacuerdo con lo mencionado.

Tabla N° 17:

La cuenta contable entregas a rendir es monitoreada mediante controles de información financiera – contable para su representación en el estado de

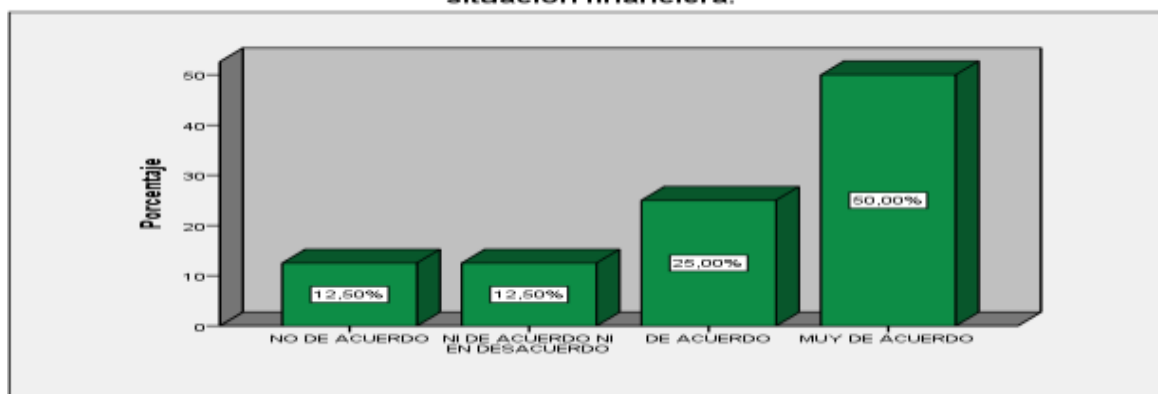
## situación financiera.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	5	12.5	12.5	12.5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	5	12.5	12.5	25.0
	DE ACUERDO	10	25.0	25.0	50.0
	MUY DE ACUERDO	20	50.0	50.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 15: Grafico de barra de la cuenta contable entregas a rendir es monitoreada mediante controles de información financiera - contable.

**La cuenta contable entregas a rendir es monitoreada mediante controles de información financiera - contable para su representación en el estado de situación financiera.**



Fuente: Tabla N° 17

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 50% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que la cuenta contable entregas a rendir es monitoreada mediante control de información financiera - contable, el 25% mencionaron que están de acuerdo, el 12.5% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.50% restante de los encuestados aseguro no estar de acuerdo con lo mencionado.

Tabla N° 18:

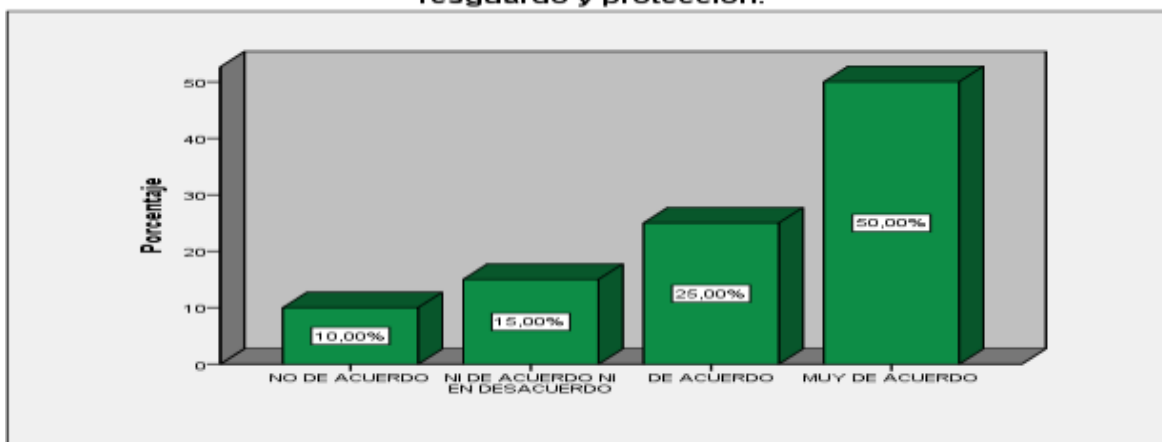
La empresa realiza estado de ganancias y pérdidas por función con controles de resguardo y protección.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	4	10.0	10.0	10.0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	15.0	15.0	25.0
	DE ACUERDO	10	25.0	25.0	50.0
	MUY DE ACUERDO	20	50.0	50.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 16: Grafico de barra de la empresa realiza estado de ganancias y perdida por función con controles de resguardo y protección.

**La empresa realiza estado de ganancias y pérdidas por función con controles de resguardo y protección.**



Fuente: Tabla N° 18

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 50% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que la empresa realiza el estado de ganancias y pérdidas por función con controles de resguardo y protección, el 25% mencionaron que están de acuerdo, el 15% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 10% restante de los encuestados aseguro no estar de acuerdo con lo mencionado.

Tabla N° 19:

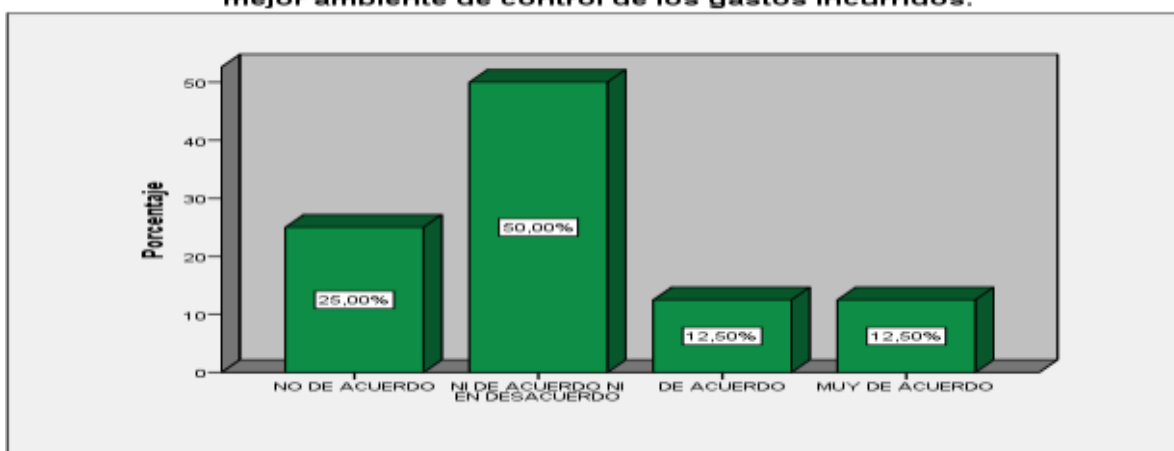
La empresa realiza estado de ganancias y pérdidas por naturaleza para tener un mejor ambiente de control de los gastos incurridos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	10	25.0	25.0	25.0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	20	50.0	50.0	75.0
	DE ACUERDO	5	12.5	12.5	87.5
	MUY DE ACUERDO	5	12.5	12.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 17: Grafico de barra de la empresa realiza estado de ganancias y perdida por naturaleza para tener un mejor ambiente de control de los gastos.

**La empresa realiza estado de ganancias y pérdidas por naturaleza para tener un mejor ambiente de control de los gastos incurridos.**



Fuente: Tabla N° 19

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 12.5% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que se realiza el estado de ganancias y pérdidas por naturaleza para tener un mejor control de los gastos, el 12.5% mencionaron que están de acuerdo, el 50% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 25% restante de los encuestados aseguro no estar de acuerdo con lo expresado en el instrumento.

Tabla N° 20:

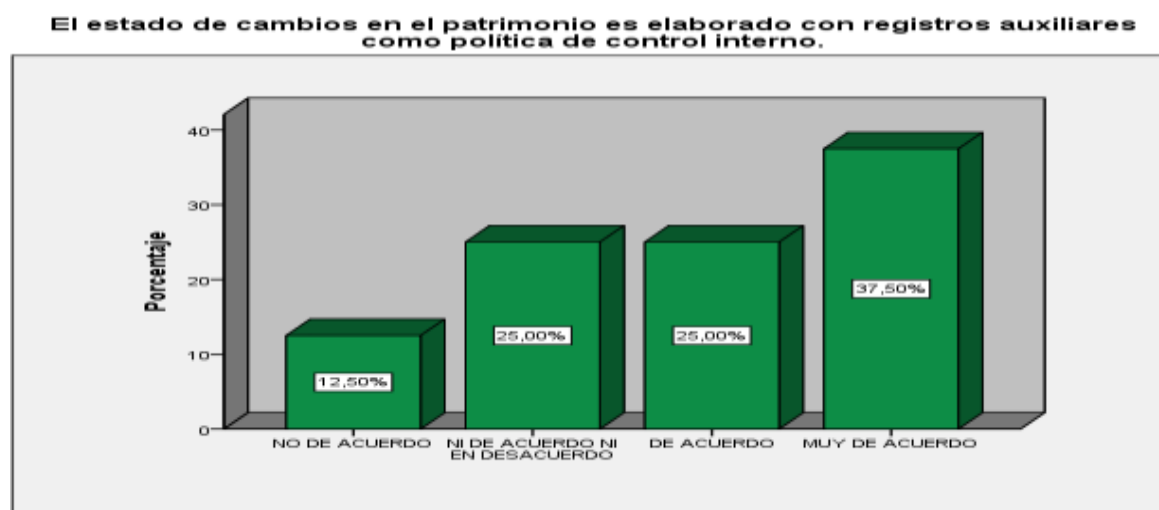
El estado de cambios en el patrimonio es elaborado con registros auxiliares como política de control interno.



		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	5	12.5	12.5	12.5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	10	25.0	25.0	37.5
	DE ACUERDO	10	25.0	25.0	62.5
	MUY DE ACUERDO	15	37.5	37.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 18: Grafico de barra el estado de cambios en el patrimonio es elaborado con registros auxiliares.



Fuente: Tabla N° 20

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 37.5% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que el estado de cambios en el patrimonio es elaborado con registros auxiliares como política de control interno, el 25% mencionaron que están de acuerdo, el otro 25% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.5% restante de los encuestados aseguro no estar de acuerdo con lo mencionado.

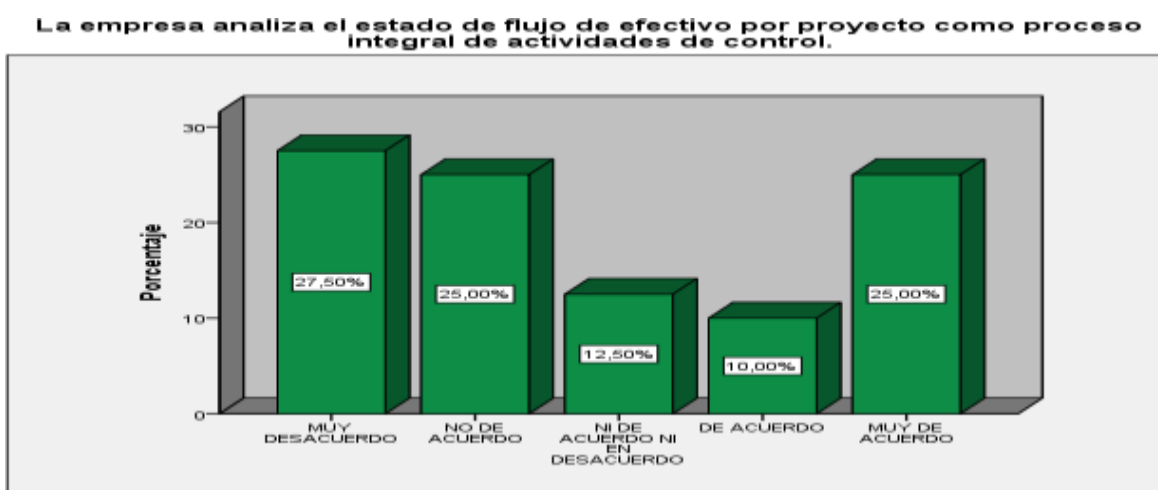
Tabla N° 21:

La empresa analiza el estado de flujo de efectivo por proyecto como proceso integral de actividades de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DESACUERDO	11	27.5	27.5	27.5
	NO DE ACUERDO	10	25.0	25.0	52.5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	5	12.5	12.5	65.0
	DE ACUERDO	4	10.0	10.0	75.0
	MUY DE ACUERDO	10	25.0	25.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 19: Grafico de barra la empresa analiza el estado de flujo de efectivo por proyecto.



Fuente: Tabla N° 21

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 25% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que la empresa analiza el estado de flujo de efectivo por proyecto, el 10% mencionaron que están de acuerdo, el 12.5% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 25% dijo no estar de acuerdo, y el 27.5% restante de los encuestados aseguro estar muy en desacuerdo.

Tabla N° 22:

Se realizan las bajas contables de los activos en estado obsoleto como proceso integral de ambiente de control.

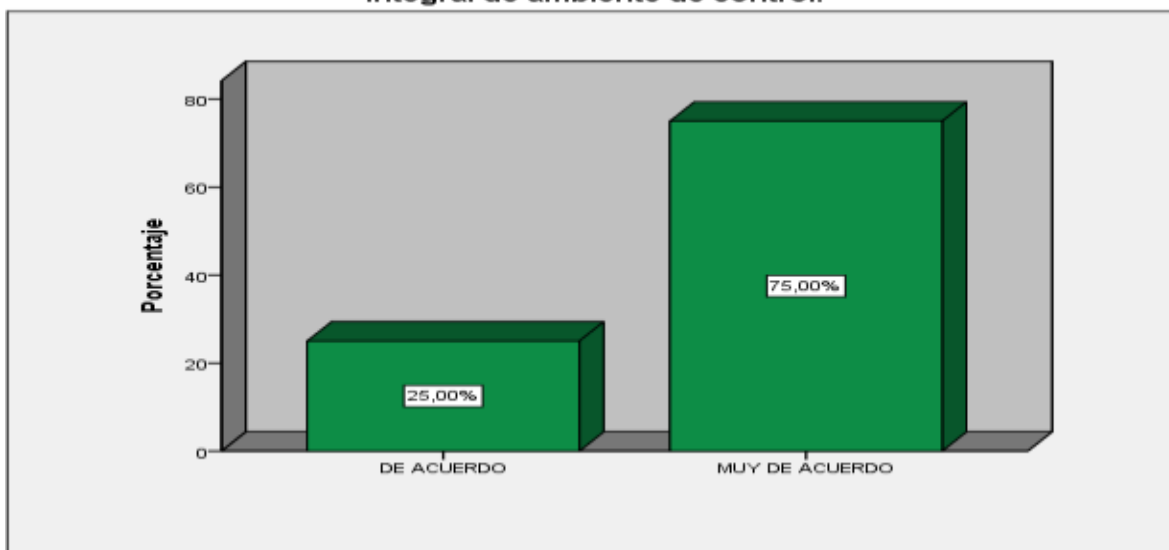
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	DE ACUERDO	10	25.0	25.0	25.0
	MUY DE ACUERDO	30	75.0	75.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 20: Grafico de barra la empresa realiza las bajas contables de los activos en estado obsoleto.

**Se realizan las bajas contables de los activos en estado obsoleto como proceso integral de ambiente de control.**



Fuente: Tabla N° 22

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 75% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que la empresa realiza las bajas contables de los activos en estado obsoleto, y el 25% restante de los encuestados mencionaron que están de acuerdo con lo mencionado.

Tabla N° 23:

Se elaboran expedientes por cada pasivo pendiente de pago como indicador de control interno.

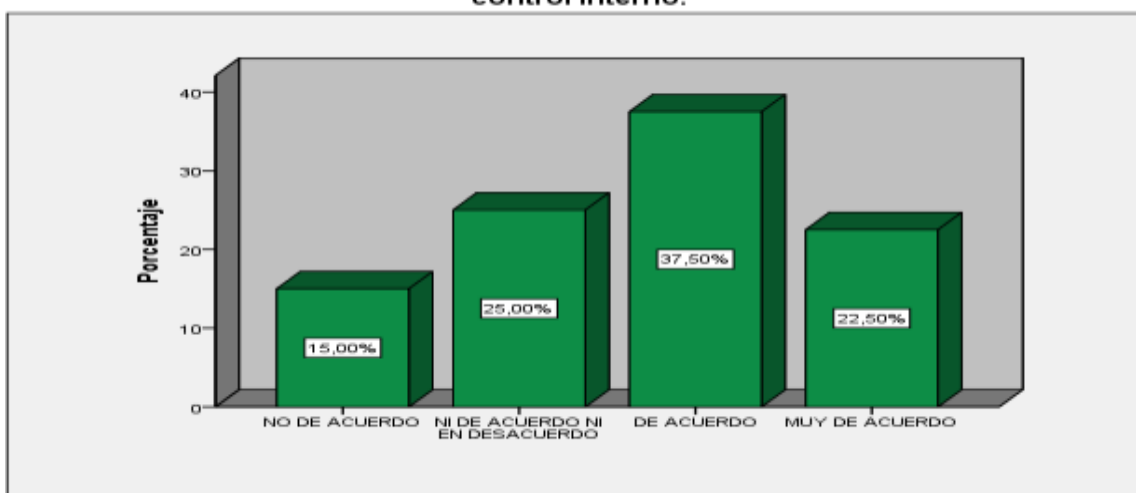
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	NO DE ACUERDO	6	15.0	15.0	15.0
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	10	25.0	25.0	40.0
	DE ACUERDO	15	37.5	37.5	77.5
	MUY DE ACUERDO	9	22.5	22.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 21: Grafico de barra la empresa elabora expedientes por cada pasivo pendiente de pago.

**Se elaboran expedientes por cada pasivo pendiente de pago como indicador de control interno.**



Fuente: Tabla N° 23

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 22.5% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que la empresa elabore expedientes por cada pasivo pendiente de pago, el 37.5% mencionaron que están de acuerdo, el 25% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 15% restante de los encuestados aseguro no estar de acuerdo con lo mencionado.

Tabla N° 24:

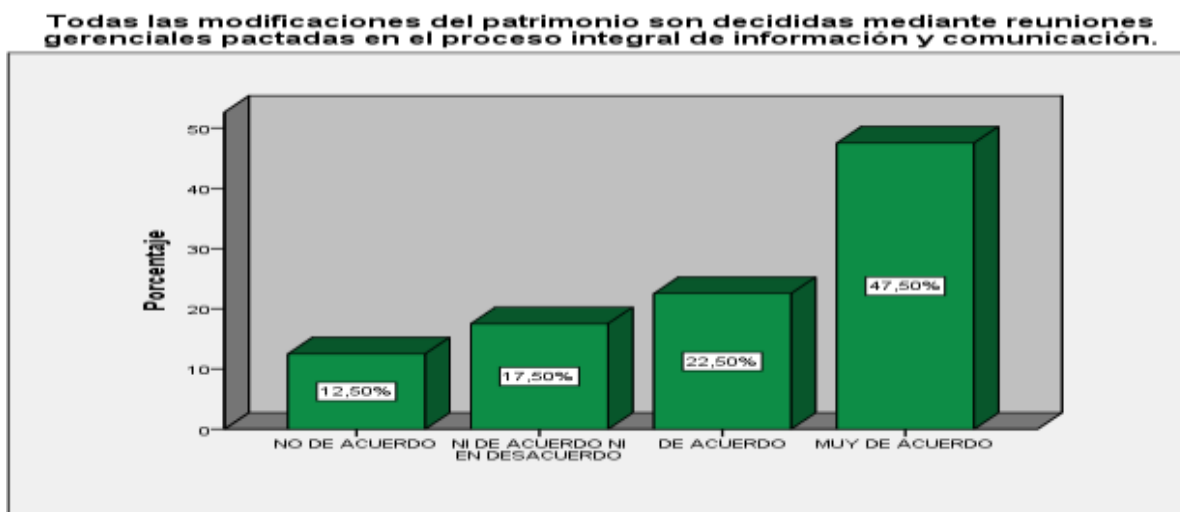
Todas las modificaciones del patrimonio son decididas mediante reuniones gerenciales pactadas en el proceso integral de información y comunicación.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado

Válido	NO DE ACUERDO	5	12.5	12.5	12.5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	17.5	17.5	30.0
	DE ACUERDO	9	22.5	22.5	52.5
	MUY DE ACUERDO	19	47.5	47.5	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 22: Grafico de barra la empresa decide las modificaciones del patrimonio a través reuniones gerenciales.



Fuente: Tabla N° 24

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 47.5% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que la empresa realice modificaciones en el patrimonio previa reuniones gerenciales, el 22.5% mencionaron que están de acuerdo, el 17.5% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.5% restante de los encuestados aseguro no estar de acuerdo.

Tabla N° 25:

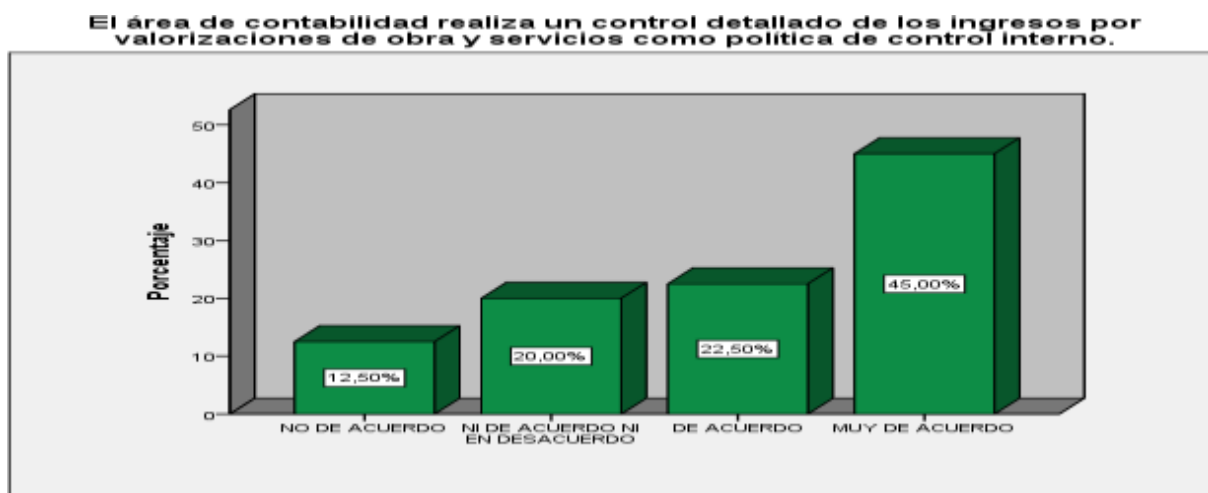
El área de contabilidad realiza un control detallado de los ingresos por valorizaciones de obra y servicios como política de control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	5	12.5	12.5	12.5

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	8	20.0	20.0	32.5
DE ACUERDO	9	22.5	22.5	55.0
MUY DE ACUERDO	18	45.0	45.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 23: Grafico de barra el área de contabilidad realiza un control detallado de las valorizaciones de obra y servicios de la empresa.



Fuente: Tabla N° 25

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 45% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que el área de contabilidad tenga un control detallado de los ingresos de la empresa, el 22.5% mencionaron que están de acuerdo, el 20% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 12.5% restante de los encuestados aseguro no estar de acuerdo.

Tabla N° 26:

Se verifica que los gastos estén registrados de acuerdo al plan contable a través de controles de información financiera – contable.

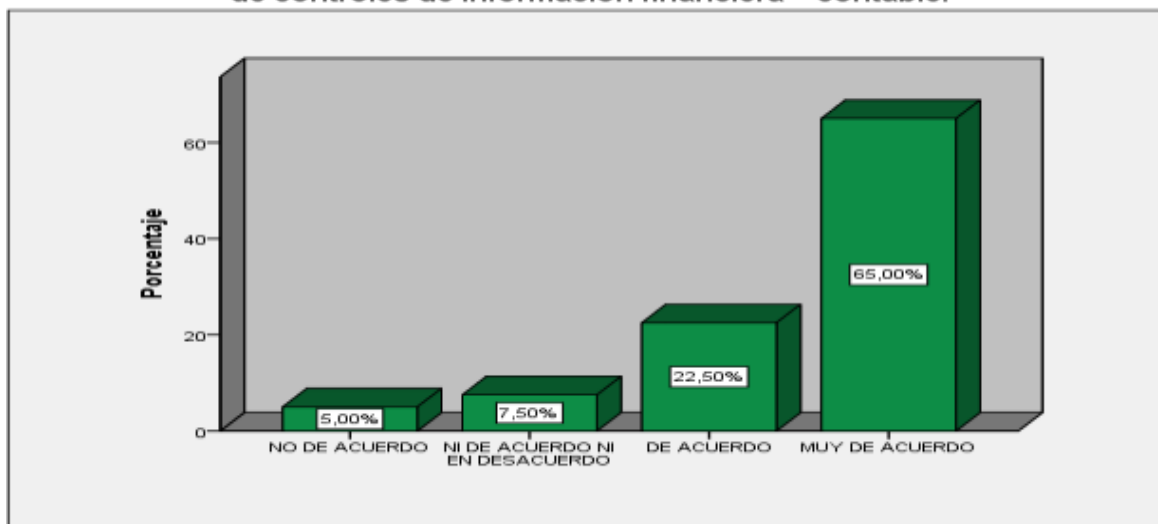
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	2	5.0	5.0

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	7.5	7.5	12.5
DE ACUERDO	9	22.5	22.5	35.0
MUY DE ACUERDO	26	65.0	65.0	100.0
Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 24: Grafico de barra se verifica que los gastos estén registrados de acuerdo al plan contable.

**Se verifica que los gastos estén registrados de acuerdo al plan contable a través de controles de información financiera – contable.**



Fuente: Tabla N° 26

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 65% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que se verifiquen que los gastos estén registrados de acuerdo al plan contable, el 22.5% mencionaron que están de acuerdo, el 7.5% aseguraron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 5% restante de los encuestados aseguro no estar de acuerdo.

Tabla N° 27:

Se analizan los diversos gastos de la empresa para identificar si son deducibles mediante controles de cumplimiento.

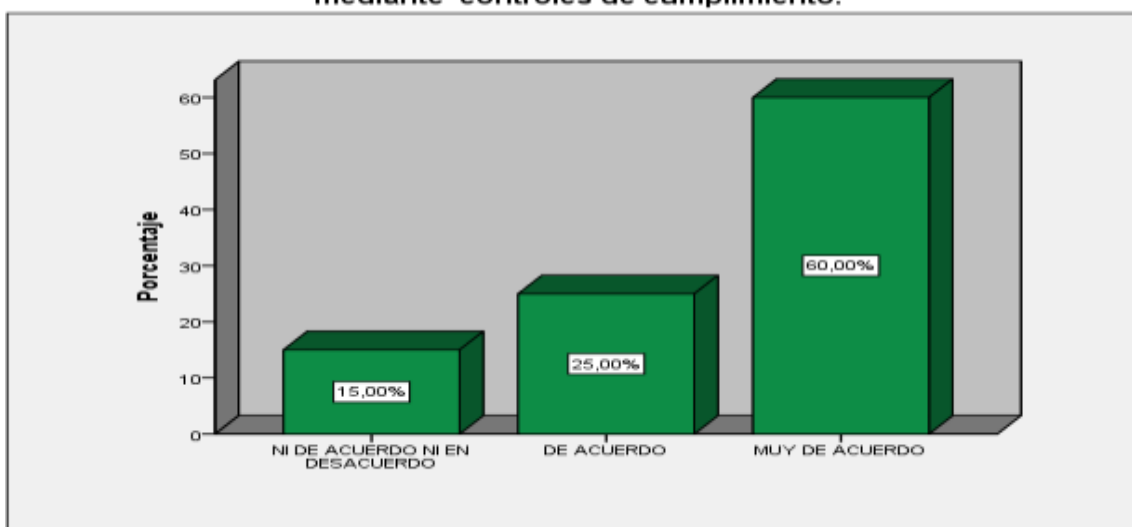
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	------------	------------	-------------------	----------------------

Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	15.0	15.0	15.0
	DE ACUERDO	10	25.0	25.0	40.0
	MUY DE ACUERDO	24	60.0	60.0	100.0
	Total	40	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 25: Grafico de barra se analizan los diversos gastos de la empresa para identificar si son deducibles.

**Se analizan los diversos gastos de la empresa para identificar si son deducibles mediante controles de cumplimiento.**



Fuente: Tabla N° 27

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018 se obtuvo que el 60% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que se verifiquen se deben de analizar los gastos para determinar si son deducibles, el 25% mencionaron que están de acuerdo, y el 15% restante de los encuestados aseguro no estar de acuerdo con lo mencionado en el instrumento.

### 3.4 Validación de hipótesis

*Prueba de normalidad*



Con la finalidad de dar validez a las hipótesis del presente estudio, se utilizó la prueba de normalidad con el objetivo de determinar el valor de “p”, el cual se interpreta como el nivel de significancia menor y permite aceptar la hipótesis alterna.

Ho: La distribución de la muestra es normal Hi:

La distribución de la muestra no es normal

Esta prueba se realizó a través de la prueba Shapiro-Wilk, debido al número de la muestra de estudio (40).

Tabla 28: Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,766	40	,000
Proceso integral	,834	40	,000
Seguridad razonable	,850	40	,000
Estados financieros	,738	40	,000
Informes contables	,823	40	,000
Estructura contable	,810	40	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors  
Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 28 prueba de normalidad, se puede observar que el resultado obtenido en la prueba de normalidad nos da un grado de significancia de 0,00 siendo estos valores menores al límite fijado para el trabajo de 0,05; lo cual reafirma que los datos no provienen de una distribución normal y pertenecen a pruebas no paramétricas.

*Prueba de hipótesis general*

Ho: El control interno no se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

Ha: El control interno se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es la correlación de Spearman, debido a que las escalas utilizadas son cualitativas, la presente prueba permitirá determinar la correlación que existe entre las variables, así como las magnitudes arrojadas del coeficiente de correlación, el cual se detalla a continuación.

Tabla 29: Coeficiente de correlación

Coeficiente	Tipo de correlación
-1.00	Correlación negativa perfecta.
-0.90	Correlación negativa muy fuerte.
-0.75	Correlación negativa considerable.
-0.50	Correlación negativa media.
-0.25	Correlación negativa débil.
-0.10	Correlación negativa muy débil.
0.00	No existe correlación alguna entre variables.
+0.10	Correlación positiva muy débil.
+0.25	Correlación positiva débil.
+0.50	Correlación positiva media.
+0.75	Correlación positiva considerable.
+0.90	Correlación positiva muy fuerte.
+1.00	Correlación positiva perfecta.

Hernández et al. (2014, p.305).

Tabla 30: Correlación entre Control interno y los estados financieros.

		Correlaciones	
		Control interno	Estados financieros
Rho de		Coefficiente de correlación	1,000
	Control interno	Sig. (bilateral)	,758**
		N	,004
Spearman		Coefficiente de correlación	40
	Estados financieros	Sig. (bilateral)	,758**
		N	,004
			40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Consideramos que:

$P < 0.05$ , se rechaza la  $H_0$ , se acepta  $H_1$

$P > 0.05$ , no se rechaza la  $H_0$

Interpretación:

De la tabla 30 se puede apreciar, que la correlación entre las variables de control interno y estados financieros es de nivel significativo positiva considerable, ya que el valor arrojado tras la prueba es de 0,758, dicho valor se encuentra en el rango que especifica la tabla 29 de correlaciones.

Asimismo la significancia obtenida de 0.004 es menor que la significancia establecida de 0,05 donde se rechaza la hipótesis  $H_0$ , es decir se acepta la  $H_a$ , y en conclusión "Existe una relación entre el control interno y los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018".

*Prueba de hipótesis específica 1*

Ho: Los procesos integrales no se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

H1: Los procesos integrales se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

Consideramos que:

$P < 0.05$ , se rechaza la Ho, se acepta H1

$P > 0.05$ , no se rechaza la Ho

Tabla 31: Correlación entre los procesos integrales y los estados financieros.

		Correlaciones		
			Procesos integrales	Estados financieros
Rho de	Procesos	Coeficiente de correlación	1,000	,663**
	integrales	Sig. (bilateral)	.	,003
		N	40	40
Spearman	Estados	Coeficiente de correlación	,663**	1,000
	financieros	Sig. (bilateral)	,003	.
		N	40	40

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la tabla 31 se puede observar, que la correlación entre la dimensión de proceso integrales y la variable estados financieros es de nivel significativo positiva media, ya que el valor arrojado tras la prueba es de 0,663, dicho valor se encuentra en el rango que especifica la tabla 29 de correlaciones.

Asi mismo la significancia obtenida de 0,003 es menor que la significancia establecida de 0,05, de manera que se rechaza la hipótesis Ho, es decir que se acepta la hipótesis alterna H1, y en conclusión “Los procesos integrales se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018”.

*Prueba de hipótesis específica 2*

Ho: La seguridad razonable no se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

H2: La seguridad razonable se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

Consideramos que:

$P < 0.05$ , se rechaza la Ho, se acepta H1

$P > 0.05$ , no se rechaza la Ho

Tabla 32: Correlación entre la seguridad razonable y los estados financieros.

		Correlaciones		
			Seguridad razonable	Estados financieros
Rho de	Seguridad	Coeficiente de correlación	1,000	,524**
	razonable	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
Spearman	Estados	Coeficiente de correlación	,524**	1,000
	financieros	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la tabla 32 se puede observar, que la correlación entre la dimensión de seguridad razonable y la variable estados financieros es de nivel significativo positiva media, ya que el valor arrojado tras la prueba es de 0,524, dicho valor se encuentra en el rango que especifica la tabla 29 de correlaciones.

Asi mismo la significancia obtenida de 0,000 es menor que la significancia establecida de 0,05, de manera que se debe de rechazar la hipótesis Ho y se acepta la hipótesis H2, y en conclusión “La seguridad razonable se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince”.

*Prueba de hipótesis específica 3*

Ho: La estructura contable no se relaciona con el control interno de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

H3: La estructura contable se relaciona con el control interno de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

Consideramos que:

$P < 0.05$ , se rechaza la Ho, se acepta H1

$P > 0.05$ , no se rechaza la Ho

Tabla 33: Correlación entre la estructura contable y los estados financieros.

		Correlaciones		
		Estructura contable	Control interno	
Rho de	Estructura contable	Coefficiente de correlación	1,000	,624**
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	40	40
Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	,624**	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	40	40

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

De la tabla 33 se puede observar, que la correlación entre la dimensión de estructura contable y la variable control interno es de nivel significativo positiva medio, ya que el valor arrojado tras la prueba es de 0,624, dicho valor se encuentra en el rango que especifica la tabla 29 de correlaciones.

Así mismo la significancia obtenida de 0,015 es menor que la significancia de trabajo establecida de 0,05, de manera que se debe rechazar la hipótesis Ho, es decir que se acepta la hipótesis H3, en conclusión “La estructura contable se relaciona con el control interno de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018”.

## CAPÍTULO IV: DISCUSION

### *Discusión*

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se puede establecer la siguiente discusión e interpretación.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar de qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.

En la prueba de validez de los instrumentos se procedió a utilizar el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0,863 y 0,821 para los instrumentos control interno y estados financieros, los cuales constan de 25 ítems en general, siendo 13 ítems de la primera variable y 12 ítems para la segunda; teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor óptimo del alpha de cronbach aquel valor que se aproxime mas a 1 y que sus valores sean superiores a 0.71, los cuales garantizan la fiabilidad de dicho instrumento, en el caso del estudio ambos valores son superiores al 0.71 establecido, de manera que nos permite decir que los instrumentos son los suficientemente confiables.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, existe relación entre el control interno y los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018, debido a que en los resultados obtenidos con respecto a la hipótesis general, donde se aplicó la prueba del Rho de Spearman, la significancia obtenida fue de 0.004, menor a la significancia fijada de 0,005, por lo que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, asimismo se determinó que existe una relación de 75.8% entre las variables control interno y estados financieros, es así que esta prueba nos permite mencionar que el control interno mantiene relación con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018. Estos resultados confirman el estudio realizado por Torres (2017), quien señala que el control interno se relaciona con los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima 2016; debido a que se evidenció tener deficiencias en el



sistema de control interno con respecto al aspecto de la recolección de los documentos contables, de manera que las verificaciones y conciliaciones que se deben de realizar con las áreas involucradas en la preparación de los estados financieros, se verá perjudicada por este problema. Asimismo el control interno es de vital importancia para que una entidad realiza sus labores con eficiencia, con respecto a la elaboración de los estados financieros, consiste en el diseño de estrategias, actividades y procedimientos que nos permiten asegurar un adecuado nivel de razonabilidad y confiabilidad en su presentación.

- 2 En el caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°1 se aplicó la prueba del Rho de Spearman, donde la significancia obtenida fue de 0,003, menor a la significancia fijada de 0,005, por lo que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, así mismo se determinó que existe una relación de 66,3% entre la dimensión procesos integrales y la variable estados financieros, es así que esta prueba nos permite mencionar que los procesos integrales se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018. Estos resultados confirman el estudio realizado por Ballón y Esteban (2017), quienes señalan que el control interno es una herramienta muy importante para un eficaz manejo de todos los procesos con los que cuenta una empresa, debido a que dicho sistema engloba conceptos que están inmersos con la actividad económica, operativa, contable y financiera de la empresa, con la finalidad de conseguir en cumplimiento de los objetivos, y en este caso formular estados financieros elaborados correctamente bajo las normas de contabilidad vigentes. Asimismo señalan que es de suma importancia que se realice un correcto funcionamiento del control interno enfocado en las áreas contables y financieras de la empresa, de manera que el margen de error que se pueda cometer en dichas áreas se vea reducido a través de lineamientos y políticas que un gerente, propietario o contador disponga, ya que estas

áreas tienen implicancia directa con la elaboración de los estados financieros y la confiabilidad de los mismos. Teniendo en cuenta el aporte de Ballón y Esteban, señalados en los párrafos anteriores, conjuntamente con los resultados obtenidos en la presente investigación, se infiere que estos guardan correspondencia.

3. En el caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°2 se aplicó la prueba del Rho de Spearman, donde la significancia obtenida fue de 0,000, menor a la significancia fijada de 0,005 por lo que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, así mismo se determinó que existe una relación de 52,4% entre la dimensión seguridad razonable y la variable estados financieros, es así que esta prueba nos permite mencionar que la seguridad razonable se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018. Estos resultados confirman el estudio realizado por Tineo (2017), quien señala que “No existe incidencia del control interno en los activos fijos en la empresa, debido a que no se han establecido políticas y procedimientos tanto de compras como en ventas de estos, así como su debido registro contable, dicho problema viene siendo arrastrado desde periodos anteriores”. Además asegura que “Los controles físicos que se realizan no arrojaron los resultados esperados, lo cual afecta directamente en los activos fijos de la misma, debido a que no se evidencian saldos reales y esto conlleva a tomar decisiones erróneas, además se cometen errores al momento de codificar dichos activos, llevando a un cálculo inadecuado de la depreciación de estos”. Asimismo Guzman y Vera (2015), indican que “La determinación de un manual de actividades por área será de vital importancia, debido a que lograra disminuir ciertos indicadores de incertidumbre o riesgo, como son los accidentes, quejas, servicios, entre otros”. Con lo mencionado por los autores se puede concluir que con los conceptos que pone en práctica el control interno, se asegura un adecuado nivel de seguridad en los procesos, por ende podemos decir que la

seguridad razonable se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras.

4. En el caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°3 se aplicó la prueba del Rho de Spearman, donde la significancia obtenida fue de 0,015, menor a la significancia fijada de 0,005, por lo que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, así mismo se determinó que existe una relación de 62,4% entre la dimensión estructura contable y la variable control interno, es así que esta prueba nos permite mencionar que la estructura contable se relaciona con el control interno de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018. Estos resultados confirman el estudio realizado por Posso y Barrios (2014), los cuales mencionan 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, 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”. Además señalaron que “El control interno es aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad razonable en todas las operaciones que realiza la empresa, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las normas y mejora de la comunicación entre las diferentes áreas de la organización”. Asimismo Quijano (2017), indica que “Un adecuado sistema de control interno permite tomar decisiones correctas con respecto al rumbo económico y financiero, además de que por medio de esta estrategia se pudo evitar prevenir, detectar malos manejos y fraudes que se hayan podido cometer en las diferentes áreas de la empresa”.

# CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

## *Conclusiones*

Con la información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones:

1. Según el objetivo general planteado, se puede concluir que el control interno se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018, ya que a través de las estrategias, actividades, procedimientos y normas que engloba la implementación de un sistema de control interno, se podrá tener un mejor control de todos los procesos con los que cuenta la entidad; en el caso de los estados financieros, permitirá que el proceso de recolección de la información contable para su preparación sea mucho más accesible, de manera que el margen de riesgo que pueda existir sea muy reducido, y los estados financieros muestren razonabilidad y confiabilidad en su presentación.
2. Se puede concluir ante el primer objetivo específico planteado, que los procesos integrales se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018, debido a que mediante todos los componentes y/o procesos que comprende un sistema de control interno, como lo son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y por ultimo Actividades de monitoreo, se tendrá un mejor manejo de la empresa, en donde se desarrollen todas las actividades con un nivel de eficacia y eficiencia optimo; y por ende la información obtenida sea representada adecuadamente en las cuentas contables que se visualizan en los estados financieros.

3. Se puede concluir ante el segundo objetivo específico planteado, que la seguridad razonable se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018, ya que mediante las actividades de control que se ponen en práctica, se podrá detectar los errores que se cometen en la etapa de recolección de información contable para la preparación de los estados financieros, los cuales mostraran una seguridad razonable, y por ende la información evidenciada tendrá un resguardo.
  
4. Como conclusión final, frente al tercer objetivo específico planteado, se pude mencionar que la estructura contable se relaciona con el control interno de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018, debido a que la implementación de un sistema de control interno, variara dependiendo la estructura contable de cada organización, ya que cada empresa tiene diferentes políticas, conceptos y procedimientos, por lo que los componentes de control interno deberán adecuarse a cada estructura contable con la que cuenta cada empresa, como lo son: Los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos; de manera que se logre los niveles de eficacia deseado por la administración.

## CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

### *Recomendaciones*

De acuerdo a los problemas encontrados en el presente trabajo de investigación, se aportan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a las empresas constructoras del distrito de Lince, implementar un sistema de control interno, de manera que se tenga un control de todos los procesos de la organización, así mismo sería de gran apoyo que todas las áreas de la empresa se comprometan a poner en práctica cada lineamiento y procedimiento que disponga la autoridad a cargo de monitorear y supervisar cada componente de control interno.
2. Se recomienda implementar actividades de control en el área de tesorería, como lo son los recibos de caja, los cuales permiten identificar la salida del efectivo y a la persona a quien va dirigida, también es recomendable realizar conciliaciones bancarias mensuales para identificar los movimientos de las cuentas corrientes; asimismo la posibilidad de realizar arqueos de caja sorpresivos, de manera que se pueda evidenciar el saldo real de caja chica y si se están cometiendo irregularidades, con la finalidad de tener un mejor manejo de los recursos de la empresa.
3. Es recomendable que el área de contabilidad realice inventarios físicos a los almacenes de las empresas constructoras del distrito de Lince, con la finalidad de obtener con seguridad el número de suministros de construcción, maquinarias menores, y el total de activos con los que cuenta la empresa para su representación en los estados financieros.
4. Es recomendable que se establezcan políticas contables en el área de contabilidad, de manera que se tenga claro los lineamientos para la recolección de información, como en el caso del cálculo de la



depreciación, en el que se está cometiendo errores, y por ende los montos reflejados en las cuentas contables de activos fijos, no muestran razonabilidad en los estados financieros.

## CAPÍTULO VII: REFERENCIAS

- Alelu, M., Cantin, S., Lopez, N. y Rodriguez, M. (7 de Marzo de 2014). *Estudio de encuestas*. Recuperado de [https://www.uam.es/personal\\_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Curso\\_10/ENCUESTA\\_Trabajo.pdf](https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Curso_10/ENCUESTA_Trabajo.pdf)
- Alvarado, J. (2012). *Manual de Contabilidad Gubernamental*. (2da ed.). Perú: Ediciones Gubernamentales
- Álvarez, J. (2015). *Cierre contable y formulación de los Estados financieros en el sector Público*. (1ra ed.). Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Alvino, G. y Fernández, L. (2017). *El tratamiento tributario de los gastos no deducibles y su implicancia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa J.C. Metales Industriales SAC, Lima 2015*. (Tesis de bachiller, Universidad Tecnológica del Perú).
- Ballón, L. y Esteban, L. (2017). *El control interno y su incidencia en los estados financieros de la empresa Minera Ferrobamba SAC en proceso de exploración del distrito de la Victoria, en el año 2013*. (Tesis de titulación, Universidad de Ciencias y Humanidades). Recuperado de [http://repositorio.uich.edu.pe/bitstream/handle/uch/151/Ballon\\_LM\\_Esteban\\_LA\\_TCON\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uich.edu.pe/bitstream/handle/uch/151/Ballon_LM_Esteban_LA_TCON_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carvalho, J. (2012). *Estados Financieros*, (2da Ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fierro M., A. (2013). *Contabilidad de activos*. (2da ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Galan, M. (27 de abril de 2009). *El cuestionario en la investigación*. [Mensaje en un blog]. Recuperado de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>

Guajardo, G. y Andrade, N. (2014). Contabilidad financiera. (6ta ed.). México: McGraw – Hill.

Guzman, K. y Vera, M. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario “El pedregal” de Guayaquil.* (Tesis de titulación) Recuperada de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

Hernandez, R., Fernandez, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación.* (6ta ed.). Mexico D.F: Interamericana editores de C.V.

Huilca, S. (2010). *Diseño de un manual de control interno para el área contable de la empresa Molinos El Fénix de la ciudad de Riobamba.* (Tesis de titulación, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/2/82T00051%281%29.pdf>

Introducción al SPSS, manejo y procesamiento básico de datos. (Diciembre, 2014). Recuperado de [https://www.uam.es/personal\\_pdi/economicas/eva/pdf/introspss.pdf](https://www.uam.es/personal_pdi/economicas/eva/pdf/introspss.pdf)

La Contraloría General de la Republica (2014) Marco Conceptual del Control Interno. Lima, Perú.

López, A. (2015). *Control de calidad en una planta de Laminación de Perfiles y Barras de Construcción – Corporación Aceros Arequipa SA.* (Tesis de Titulación, Universidad Nacional San Agustín). (Acceso el 27 de abril 2018).

Mamani, N. (2017). *Estados financieros y financiamiento de la empresa Loadiesel Repuestos y Accesorios EIRL del distrito de San Luis, Lima 2015*. (Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7759/Mamani\\_MNB.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7759/Mamani_MNB.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría. (Julio, 2016). *Instituto Nacional de Contadores Públicos Colombia*. Recuperado de <https://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>

Palomino, C. (2013). *Análisis a los Estados Financieros*. Lima, Perú: Editorial Calpa SAC.

Posso, J. y Barrios, M. (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*. (Tesis de titulación). Recuperada de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

¿Que buscan las organizaciones con el control interno. (Febrero, 2017). *Revista Conexionesan*. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>

Quijano, C. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Agro & Maquinarias Valle del Sol S.A.C. de Casma 2016*. (Tesis de titulación). Recuperada de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2196/CONT>

ROL\_INTERNO\_GESTION\_DE\_EMPRESAS QUIJANO\_COTRINO\_STE  
PHANIE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tineo, J. (2017). *Control interno de los activo fijos y su incidencia en los estados financieros – Vitaline SAC, Paita*. (Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10785/tineo\\_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10785/tineo_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Torres, E. (2017). *Control interno y los estados financieros en las Instituciones Públicas de Recursos de Flora y Fauna Silvestre, Lima 2016*. (Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12407/Torres\\_PEO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12407/Torres_PEO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Torres, Y. (2015). *Sistema de estructuración integral de control interno para el área de contable de las empresas pertenecientes al sector agrícola, Municipio Libertador del Estado Aragua*. (Tesis de maestría, Universidad de Carabobo). Recuperado de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2333/ytorres.pdf?sequence=3>

Valdivia, J. (2012). *Contabilidad Gubernamental*. (1ra ed.). Perú: Entrelíneas S.R.Ltda

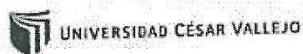
## CAPÍTULO VIII: ANEXOS

## ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno se relaciona con el los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018?	Determinar de qué manera el control interno se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.	El control interno se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.	Variable 1 (x) Control interno  Indicadores: - Actividades de control - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Información y comunicación	1. Tipo de investigación: Descriptivo - Correlacional.  2. Diseño de investigación: Diseño No experimental transversal correlacional.  3. Población:
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		La población está conformada por
¿De qué manera los procesos integrales se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018?	Determinar de qué manera los procesos integrales se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.	Los procesos integrales se relacionan con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.	- Controles de resguardo y protección - Controles de cumplimiento - Controles de información financiera contable - Controles de calidad en obra	45 personas del área contable de las empresas constructoras del distrito de los Lince.
¿De qué manera la seguridad razonable se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018?	Determinar de qué manera la seguridad razonable se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.	La seguridad razonable se relaciona con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.	Variable 2 (y) Estados financieros  Indicadores: - Estado de situación financiera - Estado de resultados integrales - Estado de cambios en el patrimonio neto - Estado de flujo de efectivo	Encuesta al personal contable de las empresas seleccionadas.
¿De qué manera la estructura contable se relaciona con el control interno de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018?	Determinar de qué manera la estructura contable se relaciona con el control interno de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.	La estructura contable se relaciona con el control interno de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018.	- Activo y Pasivo - Patrimonio - Ingresos - Gastos	5. Instrumento: Cuestionario elaborado por el investigador.



## ANEXO N° 2: VALIDACION DE INSTRUMENTOS POR EXPERTOS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Walter Ibarra Fretell

Pre sente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales y de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador Público.

El título nombre de mi tesis es: "Control interno y su relación con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar, contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Firma

Apellidos y nombre:  
Sánchez León, Carlos Eduardo

D.N.I: 71894499



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficienciaOpinión de aplicabilidad: Aplicable  ] Aplicable después de corregir [  ] No aplicable [  ]Apellidos y nombres del juez validador. Ibarra Frefel, Walter DNI: 06098255Especialidad del validador: DC. CONTABILIDAD02 de 11 del 2018

Firma del Experto Informante.

\*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

\*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

\*Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor: Dr. Donato Díaz Díaz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales y de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador Público.

El título nombre de mi tesis es: "Control interno y su relación con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar, contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Firma

Apellidos y nombre:  
Sánchez León, Carlos Eduardo

D.N.I.: 71894499




Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable []   Aplicable después de corregir [ ]   No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Díaz Díaz Donato   DNI: 08467350

Especialidad del validador: Tributación

\_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 20\_\_\_\_

  
-----  
Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor: Dr. Mariano Mucha Paitan

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales y de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contador Público.

El título nombre de mi tesis es: "Control interno y su relación con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:  
Sánchez León, Carlos Eduardo

D.N.I: 71894499



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable []   Aplicable después de corregir [ ]   No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: DR. MARICAR MUELA PASTÉN   DNI: 17510162

Especialidad del validador: DOCTOR EN CONTAB. Y FINANZAS

29 de 10 del 2018

Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Ricardo Garcia Caspedos docente de la Facultad Ciencias empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo M.A.T.E. (precisar filial o sede), revisor(a) de la tesis titulada

„ Control Interno y su relación con los estados financieros de las Empresas Constructoras del Distrito de Lince, 1970 2018”

del (de la) estudiante Carlos Eduardo Sanchez León constato que la investigación tiene un índice de similitud de 3.7 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.


Lugar y fecha 10/12/2018

  
 .....  
 Firma  
 Nombres y apellidos del (de la) docente  
 DNI: 08394099

Elaboró:	Dirección de Investigación	Revisó:	Responsable de SGC	Aprobó:	Vicerrectorado de Investigación
----------	----------------------------	---------	--------------------	---------	---------------------------------

Feedback Studio - Google Chrome  
https://www.feedbackstudio.com/app/academic/tesis/1033043876/origen/tesis-1033043876/1

feedback studio Tesis Final



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

"Control interno y su relación con los estados financieros de las empresas constructoras del distrito de Lince, año 2018"

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AL TOME:**  
SANCHEZ LLON, Carlo Zúñiga

**ASESOR:**  
DR. CIPRIANO CÉSAR PERAZA, Ricardo

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**  
Auditoría y Fintech

**LIMA - PERÚ**  
2018 - 2

**Resumen de coincidencias**

**27%**

1	repositorio.ucv.edu.pe	13%
2	Entregado a Universidad...	5%
3	repositorio.usadech.edu...	2%
4	Entregado a Universidad...	1%
5	docplayer.es	1%
6	www.prensalaobra.g...	1%
7	www.gestioipolis.com	<1%
8	dispace.ucecuenta.edu.ec	<1%

Página: 1 de 110    Número de palabras: 18502

DR. RICARDO CÉSAR PERAZA

High Resolution    Activado

20/12/2018





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Sanchez Leon, Carlos Eduardo  
D.N.I. : 71894499  
Domicilio : AV. SAN MARTIN # 232 S.M.P.  
Teléfono : Fijo : 3813307 Móvil : 982362308  
E-mail : Carlos.e.2797@gmail.com

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales  
Escuela : Contabilidad  
Carrera : Contabilidad  
Título : Contador Público

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado :  
Mención :

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Sanchez Leon, Carlos Eduardo

Título de la tesis:

"CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL DISTRITO DE UNICE, AÑO 2018"

Año de publicación : 2018

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

Fecha :

02-05-19



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA LA ENCARGADA DE INVESTIGACIÓN DE

la escuela de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Sanchez Leon, Carlos Eduardo

INFORME TITULADO:

"Control Interno y su Relación con los Estados Financieros de las Empresas Constructoras del Distrito de Lince, Año 2018"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA:

13/12/18

NOTA O MENCION:

16



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION