



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y su relación con la presentación de los estados financieros  
en la empresa de transporte de carga del distrito de la Victoria en el año 2015

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Marroquin Cayo Antony Pool

ASESOR:

MG. Díaz Díaz Donato

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA-PERÚ

2016

PAGINAS PRELIMINARES

Página del jurado

---

Presidente

---

Secretario

---

Vocal

## Dedicatoria

Dedico esta investigación a toda mi familia que siempre me apoyan y están conmigo incondicionalmente.

## Agradecimiento

A mi asesor quien dedico tiempo en ayudarme a culminar con mi investigación.

## Declaratoria de autenticidad

Yo, Marroquin Cayo Antony Pool, con DNI N° 454302955, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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, 8 de Octubre del 2016.

---

Marroquin Cayo Antony Pool  
DNI: 45302955

## Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de lo dispuesto vigente que contienen el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, expongo a su criterio y su consideración está presente Tesis titulada: “Control interno y su relación con la presentación de los estados financieros en las empresas de transporte de carga en el distrito de La Victoria en el año 2015”

Esta investigación se ha desarrollado en base a toda información obtenida de una manera teórica – práctica y mediante todos los conocimientos obtenidos durante todos los años de formación profesional con aplicación de la metodología de investigación apropiada para el tema, las consultas bibliográficas que se ha realizado y el cual consciente de las limitaciones a las que estoy expuesto en el desarrollo del mismo.

Esta Investigación contiene siete capítulos y anexos. En el Capítulo I: Introducción de la Tesis, en el Capítulo II: El Método a emplear, en el Capítulo III: Los Resultados finales de la Tesis, en el Capítulo IV: La Discusión, en el Capítulo V: Las Conclusiones, en el Capítulo VI: Las Recomendaciones finales de acuerdo a los resultados obtenidos, en el Capítulo VII: Las Referencias Bibliográficas que se han citado en la presente Tesis y los Anexos: El Instrumento (La Encuesta), La Matriz de consistencia, La Validación del Instrumento y la planilla de la empresa Shalom Empresarial Sac del distrito de La Victoria.

El objetivo elemental de esta presente Tesis es la comprobación si el Control interno tiene relación con la presentación de los estados financieros en las empresas de transporte de carga en el distrito de La Victoria.

## Resumen

La siguiente investigación tiene el siguiente título, “Control interno y su relación con la presentación de los estados financieros en las empresas de transporte de carga en el distrito de La Victoria en el año 2015”, se realizó con el objetivo de determinar la relación del Control interno con presentación de los estados financieros en las empresas de transporte de carga en el distrito de La Victoria, 2015.

La siguiente investigación tiene información que cita autores que realizaron investigaciones similares, los cuales son respaldados para un desarrollo del objetivo del estudio, se aplicó teorías relacionadas al tema que nos permitirá tener mayores detalles de los conceptos relacionados a ambas variables.

La investigación tiene un diseño no experimental transversal, cuenta con una población de 51 trabajadores de la empresa de transporte de carga Shalom Empresarial SAC. Ubicado en el distrito de La Victoria de los cuales contamos con una muestra de 46 personas. La técnica optada para la recopilación de datos fue la encuesta que se realizó a través de un cuestionario con preguntas cerradas. Para la validación de instrumentos se aplicó el juicio de expertos y para la confiabilidad se desarrolló el alfa de Combach.

Al finalizar la siguiente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene relación con la presentación de los estados financieros del distrito de la Victoria en el año 2015.

Palabras clave: Control Interno, Estados financieros, Supervisión.



## Abstract

The following investigation has the following title, "Internal control and its relation with the presentation of the financial statements in the companies of load transport in the district of the Victory in the year 2015", was realized with the objective of determining the relation of the Internal control with presentation of the financial statements in the companies of transport of load in the district of the Victory, 2015.

The following research has information that cites authors who performed similar research, which are supported for a development of the objective of the study, applied theories related to the subject that will allow us to have more details of the concepts related to both variables.

The research has a non-experimental cross-sectional design, with a population of 51 workers from the freight transport company Shalom Empresarial SAC. Located in the district of La Victoria of which we have a sample of 46 people. The technique chosen for data collection was the survey that was conducted through a questionnaire with closed questions. For the validation of instruments the expert judgment was applied and for reliability the Combach alpha was developed.

At the end of the following investigation, it was concluded that the internal control is related to the presentation of the financial statements of the District of Victory in the year 2015.

Keywords: Internal Control, Financial Statements, Supervision.

# ÍNDICE

## PÁGINAS PRELIMINARES

Página del jurado.....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento.....	v
Declaratoria de autenticidad .....	vi
Presentación.....	vii
Resumen .....	viii
Abstract .....	ix

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática.....	1
1.2. Trabajos Previos .....	2
1.2.1 Trabajos Previos de la variable: Control Interno.....	2
1.2.2 Trabajos Previos de la variable: Estados Financieros .....	4
1.3 Teorías Relacionas al Tema .....	6
1.3.1 Teoría Científica del Control Interno.....	7
1.3.2 Marco Teórico de Control Interno.....	7
1.3.3 Teoría científica de Estados Financieros.....	12
1.3.4. Marco teórico de Estados Financieros .....	12
1.3.5. Marco Conceptual.....	16
1.4. Formulación del Problema .....	18
1.4.1. Problema General.....	18
1.4.2. Problemas Específicos.....	18
1.5 Justificación del Estudio.....	19
1.5.1 Convivencia .....	19
1.5.2 Relevancia Social.....	19
1.5.3 Implicancias Práctica .....	19
1.5.4 Valor Teórico:.....	20
1.5.5 Utilidad Metodológica: .....	21
1.5.6 Viabilidad: .....	21
1.6 Hipótesis.....	21
1.6.1 Hipótesis General.....	21
1.6.2 Hipótesis Específicas .....	22
1.7 Objetivos.....	22
1.7.1 Objetivo General .....	22

1.7.2 Objetivos Específicos .....	23
-----------------------------------	----

## CAPÍTULO II. MÉTODO

2.1 Diseño de Investigación .....	23
2.1.1 Tipo de Estudio .....	23
2.2 Variables y Operacionalización .....	24
2.2.1 Definición de la variable 1: Saldo a Favor del Exportador .....	24
2.2.2 Definición de la Variable 2: Liquidez .....	24
2.2.3 Cuadro de Operacionalización .....	25
2.3 Población y muestra .....	26
2.3.1 Población .....	26
2.3.2 Muestra: .....	26
2.3.3 Muestreo .....	27
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	27
2.4.1 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos: .....	27
2.4.2 Validación y Confiabilidad: .....	27
2.5 Métodos de Análisis de Datos .....	29
2.6 Aspecto Éticos .....	29
ANEXOS.....	
ANEXO 01: Matriz de Consistencia .....	
ANEXO 02: Encuesta .....	
ANEXO 03: Estadístico .....	
ANEXO 04: Resultados .....	
ANEXO 05: Validacion de expertos .....	
ANEXO 06: Planilla de empleados.....	

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 Análisis de Resultado .....	31
3.2 Validación de Hipótesis.....	47
3.2.1 Comparación de Hipótesis general.....	47
3.2.2 Hipótesis Específicas 1 .....	48
3.2.3 Hipótesis Específicas 2 .....	49
3.2.4 Hipótesis Específicas 3 .....	50

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN

Discusión de los Resultados .....	53
-----------------------------------	----

## CAPÍTULO V. CONCLUSIONES

Conclusiones .....	59
--------------------	----

## CAPÍTULO VI. RECOMENDACIONES

Recomendaciones .....	62
-----------------------	----

## CAPÍTULO VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Referencias Bibliográficas.....	64
ANEXOS.....	68
ANEXO 01: Matriz de Consistencia .....	68
ANEXO 02: Encuesta .....	69
ANEXO 03: Estadístico.....	70

## INDICE DE GRÁFICOS

Figura 1 .....	31
Figura 2 .....	32
Figura 3 .....	33
Figura 4 .....	34
Figura 5 .....	35
Figura 6 .....	36
Figura 7 .....	37
Figura 8 .....	38
Figura 9 .....	39
Figura 10 .....	40
Figura 11 .....	41
Figura 12 .....	42
Figura 13 .....	43
Figura 14 .....	44
Figura 15 .....	45
Figura 16 .....	46

## INDICE DE TABLAS

Tabla N°1.....	31
Tabla N°2.....	32
Tabla N°3.....	33
Tabla N°4.....	34
Tabla N°5.....	35
Tabla N°6.....	36
Tabla N°7.....	37
Tabla N°8.....	38
Tabla N°9.....	39
Tabla N°10.....	40
Tabla N°11.....	41
Tabla N°12.....	42
Tabla N°13.....	43
Tabla N°14.....	44
Tabla N°15.....	45
Tabla N°16.....	46