



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El Control Interno y su efecto en la situación Económica y Financiera de
la empresa Yema de Oro S.R.L Trujillo 2017.**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

García Caiguaraico Jamilit Marlec

ASESORES

Mg. Araujo Calderón Wilder Adalberto

Mg. Rivera Zapata, Carlos

LINEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA Y PERITAJE

TRUJILLO-PERÚ

2017

PÁGINA DEL JURADO

Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto
Presidente

Mg. Rivera Zapata, Carlos
Secretario

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo
Vocal

DEDICATORIAS

A Dios Padre:

Por las fuerzas que me dio cada día para poder culminar mi carrera profesional y lograr todas las metas y objetivos propuestos.

A mi familia:

A mis padres por su apoyo incondicional, por sus consejos constantes y sus palabras de aliento *que me ha ayudado a no decaer y seguir adelante a pesar de las dificultades que se me presentaron.*

A mi Mamita Rufina:

Porque aunque ella ya no está físicamente aquí conmigo, siempre fue y ha sido mi motivación para culminar mis estudios y realizarme profesionalmente.

A mis profesores:

Por el conocimiento y enseñanzas brindadas en todo este recorrido de mi vida universitaria.

AGRADECIMIENTOS

En este presente trabajo de tesis en primer lugar agradecerle a Dios Padre por bendecirme en todo momento, dándome la sabiduría y fuerzas que necesitaba para realizar este sueño tan anhelado de culminar mis estudios universitarios.

A mis padres Charito y Víctor, porque son el principal motor del gran esfuerzo reflejado en este proyecto de investigación, que gracias a su amor y apoyo incondicional, me dieron ánimos a levantarme a pesar de las dificultades que se me presentaron en la vida.

A una persona muy especial para mí, Sandro, quien me enseñó en todo momento que cuando uno desea progresar en la vida, la dedicación constante es el secreto para poder lograrlo. Gracias por incentivar me a ser una mejor persona cada día, y por el amor y paciencia que me transmitió en este proyecto realizado.

A toda mi familia, tíos, tías y primas que siempre se preocuparon por el progreso de mis estudios realizados en estos años.

A mis profesores, asesores de tesis, por su constante dedicación, quienes con sus conocimientos y su experiencia han contribuido a que pueda terminar mis estudios con mucha satisfacción.

A mis jefes de trabajo, por brindarme las facilidades necesarias para poder dedicarle tiempo a este proyecto realizado.

A mi centro de estudios “Universidad Privada Cesar Vallejo” por acogerme y culminar mi carrera profesional con éxito.

La Autora

Declaración de autenticidad

Yo Jamilit Marlec García Caiguaraico identificado con DNI N°. 70541549, 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.

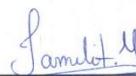
Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz.

Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

En tal sentido con 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.

Así mismo autorizó a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Trujillo, 17 de Noviembre del 2017.



Jamilit Marlec García Caiguaraico

DNI N° 70541549

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Es muy grato para mí, presentar mi tesis titulada **“El Control Interno y su efecto en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Yema de Oro S.R.L Trujillo 2017”**, con la finalidad de establecer su relación. La cual someto a vuestra consideración, criterio y análisis, ante un trabajo realizado a base de los años estudiados en la universidad, pues espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

La Autora

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO.....	i
DEDICATORIAS.....	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iii
PRESENTACIÓN.....	v
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Realidad Problemática.....	1
1.2. Trabajos Previos.....	3
1.3. Teoría Relacionada al Tema.....	6
1.3.1. Definición de Control Interno.....	6
1.3.2. Tipos de Control Interno.....	7
1.3.3. Objetivos del Control Interno.....	7
1.3.4. Importancia del Control Interno.....	8
1.3.5. Componentes del Control Interno.....	9
1.3.6. Definición de la Situación Económica y Situación Financiera.....	12
1.3.7. Métodos de Análisis Financiero.....	14
1.3.8. Clasificaciones de las Razones Financieras.....	15
1.4. Formulación del Problema.....	19
1.5. Justificación de Estudio.....	19
1.6. Hipótesis.....	20
1.7. Objetivos.....	20
1.7.1. General.....	20
1.7.2. Específicos.....	21
II. MÉTODO.....	22
2.1. Diseño de la Investigación.....	22
2.2. Variables, Operacionalización.....	22
2.2.1. Variables.....	22
2.2.2. Operacionalización de Variable.....	22
2.3. Población, Muestra.....	24
2.3.1. Población.....	24
2.3.2. Muestra.....	24
2.3.3. Unidad de Análisis.....	24

2.4.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad	
	24	
2.4.1.	Técnicas e Instrumentos.....	24
2.4.2.	Validación y Confiabilidad del Instrumento.....	24
2.5.	Métodos de Análisis de Datos.....	25
2.6.	Aspectos Éticos.....	25
III.	RESULTADOS.....	26
3.1.	Generalidades de la Empresa.....	26
3.2.	Identificar las Deficiencias del Control Interno en las Diversas Áreas de la Empresa Yema de Oro S.R.L.....	28
3.3.	Proponer alternativas de mejora del Control Interno en las Diversas Áreas de la Empresa YEMA DE ORO S.R.L.....	36
3.4.	Analizar la Situación Económica y Financiera de la Empresa Yema De Oro S.R.L de los Periodos 2016 Y 2017, y con un Inadecuado Control Interno y con una Mejora en el Control Interno.	40
3.5.	Contrastación de Hipótesis.....	47
IV.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	48
V.	CONCLUSIONES.....	51
VI.	RECOMENDACIONES.....	52
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	53
VIII.	ANEXOS.....	55

RESUMEN

El desarrollo del presente trabajo de investigación es poder demostrar el efecto del control interno en la situación económica y financiera de la empresa Yema de Oro S.R.L Trujillo en el año 2017. La naturaleza de este estudio es descriptiva porque los datos obtenidos fueron recolectados en la empresa en la cual se hizo el estudio. Se emplearon técnicas como la guía de entrevista y el análisis documental. Del mismo modo, el diseño es no experimental. Los datos fueron analizados a medida que se iban generando. La población y la muestra fue la empresa Yema de Oro S.R.L 2016.

De acuerdo a la evaluación se determinó que el control interno afecta positivamente en la Situación Económica y Financiera en la empresa Yema de Oro S.R.L. Al término del año 2017 se demostró un aumento de liquidez, teniendo en cuenta que por cada sol que de obligaciones corrientes, la empresa contaba con S/. 8 para poder cubrir las. También se observó que la rotación de cuentas por pagar mejoró para el año 2017. Se obtuvo como resultado que, con el mejoramiento del control interno, las cuentas por pagar rotarían cada 10 días , es decir, de una manera más rápida en comparación con el 2016, que sólo rotaba cada 14 días.

Es por ello que la presente investigación contribuye a que se reconozca la importancia de ejecutar un adecuado control interno en las organizaciones , puesto que en todo el desarrollo del giro del negocio implica tomar decisiones y planear estrategias a partir de una adecuada ejecución de procedimientos organizacionales , es por ello que si no se desarrolla un adecuado control interno, la información, los procesos y datos podrían ser erróneos y por consecuencia influenciarían en la estabilidad de la situación económica y financiera de la empresa.

Palabras claves: Control interno, Situación Económica y Situación Financiera.

ABSTRACT

The development of this research work is to demonstrate the effect of internal control on the economic and financial situation of the company Yema de Oro SRL Trujillo in 2017. The nature of this study is descriptive because the data obtained were collected in the company in which the study was made. Techniques such as the interview guide and the documentary analysis were used. In the same way, the design is non-experimental. The data was analyzed as they were generated. The population and the sample was the company Yema de Oro S.R.L 2016.

According to the evaluation, it was determined that the internal control positively affects the Economic and Financial Situation in the company Yema de Oro S.R.L. At the end of 2017, an increase in liquidity was demonstrated, taking into account that for each sol that of current obligations, the company had S / . 8 to be able to cover them. It was also observed that the rotation of accounts payable improved for the year 2017. It was obtained as a result that, with the improvement of internal control, the accounts payable would rotate every 10 days, that is, in a faster way in comparison with the 2016, which only rotated every 14 days.

That is why this research contributes to the recognition of the importance of executing adequate internal control in organizations, since in all the development of the business turn involves making decisions and planning strategies based on an adequate execution of organizational procedures, that is why if an adequate internal control is not developed, the information, processes and data could be erroneous and consequently would influence the stability of the company's economic and financial situation.

Key words: Internal control, Economic Situation and Financial Situation