



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**Título:**

“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA  
AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA ALIAGA & BALUIS  
S.A.C., LIMA, 2017”

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

**Autor:**

Velasquez Balois Yanira

**Asesor Metodológico:**

Dr. Ángel Mucha Paitan

**Asesor Temático:**

Mg. Jiménez Duval Amparo

**Línea de Investigación:**

AUDITORIA Y PERITAJE

**Nuevo Chimbote –Perú**

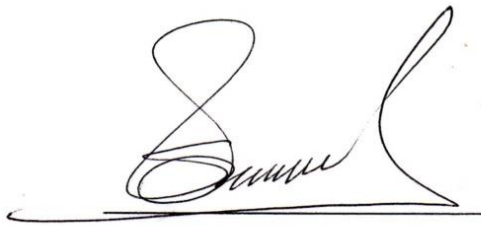
**2017**

**PÁGINA DEL JURADO**

**PÁGINA DEL JURADO**



**MG. MUCHA PAITÁN ÁNGEL**  
PRESIDENTE



**MG. ELMO SERRANO CASTILLO**  
SECRETARIO



**MG. AMPARO JIMENEZ DUVAL**

VOCAL

## ACTA DE APROBACION DE LA TESIS

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don  
(a).....YANIRA VELASQUEZ BAQUIS.....  
cuyo título es:.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA  
DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA ALIAGA  
& BAQUIS S.A.C., LIMA, 2017.....  
.....

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por  
el estudiante, otorgándole el calificativo de: 18.....(número)  
.....Dieciocho.....(letras).

Trujillo (o Filial) Chimbote.....de..... del 2017.

.....  
PRESIDENTE  
Dr. MUCHA PAITÁN ÁNGEL

.....  
SECRETARIO  
Mg. ELNO SERRANO CASTILLO

.....  
VOCAL  
Mg. AMPARO JIRENEZ DUVAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO  
INSTITUCIONAL UCV**

	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV</b>	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 07 Fecha : 12-09-2017 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo VELASQUEZ BALOIS YANIRA, identificado con DNI N° 75156341, egresado de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo, autorizo , No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA ALIAGA & BALUIS S.A.C., LIMA, 2017", en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822. Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....



FIRMA

DNI: 75156341

FECHA: 04 de DICIEMBRE del 2017

## DEDICATORIA

En primer lugar este trabajo es dedicado a Dios por siempre cuidarme y protegerme, por darme la fortaleza para continuar a pesar de las adversidades que se presentan en la vida.

En segundo lugar a mi familia por apoyarme siempre en todo momento de mi vida de manera incondicional, en especial a mi mamá VIRGINIA BALOIS COLOMBINO por ser una maravillosa persona, por ser mi ejemplo y por ser mi inspiración.

## **AGRADECIMIENTO**

### **Dios**

A nuestro padre celestial porque derramo bendiciones en mi vida ACADÉMICA ya que permitió terminar mi carrera profesional que era una de mis metas que más anhelaba. En lo PERSONAL porque hizo que conozca personas buenas las cuales valoro mucho.

### **Familia**

A mis padres por haberme apoyado durante estos 5 años de mi vida ya sea en lo económico como en lo moral y por siempre aconsejarme y darme confianza. También quiero agradecer a mi Tío quien me brindo su empresa para desarrollar mi trabajo. En general doy gracias a toda mi familia BALOIS por siempre en cada momento de mi vida hacerme sentir bien.

### **Asesores**

Agradecer a mis asesores Mg. Amparo Jiménez Duval, Mg. Judit Inga Flores y Dr. Angel Mucha Paitan; a todos ellos por la paciencia y por compartir sus valiosos conocimientos y guiarme para cumplir con mi meta.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

### DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Velasquez Balois Yanira con DNI N° 75156341, 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 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.

Nuevo Chimbote, Diciembre del 2017



-----  
Velasquez Balois Yanira

75156341

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento con las normas del Reglamento de la elaboración y sustentación de la Facultad de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, someto a consideración de su criterio profesional la evaluación del presente informe de investigación denominada: “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA ALIAGA & BALUIS S.A.C., LIMA, 2017”, el mismo que ha sido elaborado con el propósito de obtener el título de Contador Público.

El presente trabajo de investigación es de tipo descriptiva, con su variante propositiva, donde se propondrá una Auditoría de Financiera para la empresa ALIAGA & BALUIS S.A.C.

Respetados señores, miembros del jurado, confío en que sabrán reconocer, en forma justa el mérito de la presente investigación, agradeciéndoles por anticipado las sugerencias y apreciaciones que se sirvan hacer al respecto.

Atentamente,

Velasquez Balois Yanira



## INDICE

ACTA DE APROBACION DE LA TESIS .....	ii
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV .....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	vi
PRESENTACIÓN .....	vii
INDICE .....	viii
RESUMEN .....	x
ABSTRACT .....	xi
I. INTRODUCCIÓN .....	12
1.1 Realidad problemática.....	13
1.2 Trabajos previos .....	16
1.3 Teoría relacionada al tema .....	24
1.3.1. Control Interno .....	24
1.3.2. Estados Financieros.....	33
1.3.3. Auditoría.....	38
1.3.4. Auditoria a los Estados Financieros .....	50
1.4 Formulación del problema .....	53
1.5 Justificación .....	53
1.6. Hipótesis .....	54
1.7 Objetivos.....	54
1.7.1. Objetivo General .....	54
1.7.2. Objetivos Específicos .....	54

II. MÉTODO.....	55
2.1 Diseño de Investigación.....	56
2.2. Variables y Operacionalización.....	57
2.3. Población y Muestra .....	59
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	59
2.5. Métodos de análisis de datos .....	60
2.6. Aspectos éticos.....	60
III. RESULTADOS .....	61
IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	102
V. CONCLUSIONES .....	110
VI. RECOMENDACIONES .....	112
VII. PROPUESTA .....	115
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	151
ANEXOS .....	157
INSTRUMENTOS .....	156
VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS .....	169
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	174

## RESUMEN

La presente investigación denominada “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PROPUESTA DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA EMPRESA ALIAGA & BALUIS S.A.C., LIMA, 2017”, tuvo como objetivo realizar la evaluación del Control Interno y elaborar una propuesta de Auditoría Financiera y como objetivos específicos: Describir, analizar el Control Interno de la empresa Aliaga & Baluis S.A.C., Lima, 2017 y elaborar una Propuesta de Auditoría Financiera.

El tipo de diseño de investigación es Descriptiva con variable propositiva. Se aplicó para este trabajo de investigación instrumentos de recolección de datos tales como el cuestionario y fichas de observación, teniendo como población a 65 trabajadores y como muestra a 12 trabajadores administrativos.

Finalmente se llegó a la conclusión de que la empresa Aliaga & Baluis S.A.C. efectúa controles como respuesta a los principales riesgos a los cuales se ve afectada sin embargo no monitorea de manera periódica o permanente siendo esto una deficiencia para la empresa. Así también no se cuenta con un área contable y por ende no hay una persona responsable o encargada que verifique el correcto registro o utilización de una política contable.

**Palabras claves:** Auditoría Financiera, Estados Financieros, Evaluación

## **ABSTRACT**

The present investigation called "EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL AND PROPOSAL OF A FINANCIAL AUDIT FOR THE COMPANY ALIAGA & BALUIS S.A.C., LIMA, 2017", had as objective to carry out the evaluation of the Internal Control and to elaborate a proposal of Financial Audit.

Data collection instruments such as the questionnaire and observation cards were applied for this research work, with 65 workers as a population and 12 administrative workers as sample.

Finally, it was concluded that the company Aliaga & Baluis S.A.C. It carries out controls in response to the main risks to which it is affected. However, it does not monitor periodically or permanently, this being a deficiency for the company. This also does not have an accounting area and therefore there is no responsible or responsible person to verify the correct registration or use of an accounting policy.

**Keywords:** Financial Audit, Financial Statements, Evaluation