



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS
BÁSICOS DE LA EMPRESA SCHARFF INTERNACIONAL
COURIER Y CARGO, CALLAO 2014**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

LISSETH CARLA BASURTO DÁVILA

ASESOR

DR. GUILLERMO PRINCIPE COTILLO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

FINANZAS

LIMA – PERÚ

2014

Página del Jurado

Presidente: Dra. Grisi Bernardo Santiago

Secretario: Dr. José Luis Flores Bravo

Vocal: Dr. Guillermo Príncipe Cotillo

Dedicatoria

Con todo mi cariño y mi amor para las personas que hicieron todo lo posible para que yo pudiera lograr uno de mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando más lo necesitaba, este agradecimiento es para mi esposo e hijo.

Agradecimiento

En primer lugar doy infinitamente gracias a Dios, por haberme dado fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida.

Agradezco también la confianza y el apoyo brindado por parte de mi esposo e hijo, que sin duda alguna me ha demostrado su amor, corrigiendo mis faltas y celebrando mis triunfos.

Lisbeth Carla Basurto Dávila

Declaración Jurada de Autenticidad

Yo, Lisseth Carla Basurto Dávila, estudiante de contabilidad de la Escuela de SUBE de la Universidad César Vallejo, identificada con DIN No 42340881, con la tesis titulada "Control interno y los Estados Financieros Básicos de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo, Callao 2014" declaro bajo juramento que:

La tesis es de mi autoría.

He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto, la tesis no ha sido plagiada en total o parcialmente. La tesis no ha sido auto plagiado; es decir no ha sido publicada y presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional. Los datos presentados en los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse de falta grave (datos falsos), plagio (información sin citar a autores, auto plagio (presentar como nuevo trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (presentar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Los Olivos, 17 de Agosto del 2014

.....

Lisseth Carla Basurto Dávila

DNI 42340881

Presentación

Señores miembros del jurado:

El presente trabajo de investigación: "Control interno y los Estados Financieros Básicos de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo, Callao 2014". Se ha elaborado con el objetivo de obtener el grado académico de bachiller en contabilidad, en estricta observancia y cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la facultad de ciencias empresariales, escuela profesional de contabilidad.

Con este propósito se ha visto por conveniente organizar la estructura formal de su contenido teniendo en cuenta el orden señalado en el protocolo de la Universidad Cesar Vallejo, consiste en los siguientes aspectos:

El estudio consta de siete etapas:

I: Introducción

II: Marco Metodológico

III: Resultados

IV: Discusión

V: Conclusiones

VI: Recomendaciones

VII: las referencias bibliográficas complementando con los anexos.

En busca que esta tesis se ajuste a las exigencias establecidas con todo trabajo científico, esperamos sus sugerencias para mejorar la calidad de nuestro trabajo.

Se pone en consideración la presente tesis ante los señores miembros del honorable cuerpo del jurado, a efecto que se sirva evaluar para el propósito arriba aludido.

Por lo expuesto, haber satisfecho las exigencias investigativas de los miembros del jurado así como de las académicas propias de la escuela y de la universidad en general.

Índice

Carátula	Páginas
Página para el jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice figuras	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	vx
Antecedentes	16
Justificación	19
Fundamento científico	20
1.1 Problema General	43
1.1.2. Problema Específicos	44
1.2. Hipótesis	44
1.2.1. Hipótesis Específicos	45
1.3. Objetivos	45
1.3.1. Objetivos específicos	45
II.MARCO METODOLÓGICO	46
Variables	47
Definición conceptual	47
Definición operacional	47
Metodología	48
Tipo de estudio	49
Diseño	49
Población y muestra	50
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
Métodos de Análisis de datos	53

III.RESULTADOS	54
Descripción	55
IV. DISCUSIÓN	64
V.CONCLUSIONES	68
VI.RECOMENDACIONES	70
VII.REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	72
ANEXOS	76
Anexo 1: Matriz de Consistencia	82
Anexo 2: Operalización de las variables	84
Anexo 3: Instrumento de Variable 1: Control interno	86
Anexo 3: Instrumento de Variable 2: Estados financieros	87

	Índice de tablas	Pág.
Tabla 1	<i>Estructura de la contabilidad financiera</i>	32
Tabla 2	<i>Estado de cambios en el patrimonio neto: Estado de y ingresos gastos reconocidos</i>	42
Tabla 3	<i>Operalización de la variable 1: Control interno</i>	47
Tabla4	<i>Operalización de la variable 2 : Estados financiero</i>	48
Tabla 5	<i>Población: trabajadores de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo</i>	50
Tabla 6	<i>Validación de expertos</i>	51
Tabla 7	<i>Estadísticos de fiabilidad de la prueba de la control interno y estados financieros</i>	52
Tabla 8	<i>Estadísticos de fiabilidad de control interno</i>	52
Tabla 9	<i>Estadísticos de fiabilidad de la estados financieros</i>	53
Tabla 10	<i>Control interno y los Estados financieros básicos</i>	55
Tabla 11	<i>Procesamiento y los Estados financieros básicos</i>	56
Tabla 12	<i>Gestión de riesgos y los Estados financieros básicos</i>	57
Tabla13	<i>Actividades de control y los Estados financieros básicos</i>	58
Tabla14	<i>Correlaciones el control interno y los estados financieros básicos de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo, Callao 2014</i>	60
Tabla15	<i>Correlaciones el procesamiento y los estados financieros básicos de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo, Callao 2014</i>	61
Tabla16	<i>Correlaciones la gestión de riesgo y los estados financieros básicos de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo, Callao 2014</i>	62
Tabla 17	<i>Correlaciones las actividades control y los estados financieros básicos de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo, Callao 2014</i>	63

Índice de Figuras

	Pág.
<i>Figura 1</i> Control interno y los Estados financieros básicos	55
<i>Figura 2</i> Procesamiento y los Estados financieros básicos	56
<i>Figura 3</i> Gestión de riesgos y los Estados financieros básicos	57
<i>Figura 4</i> Actividades de control y los Estados financieros básicos	58

RESUMEN

Esta tesis titulada “Control interno y los Estados Financieros Básicos de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo, Callao 2014”, que tuvo como problema general ¿Cuál es la relación que hay entre el control interno y los estados financieros de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo, Callao 2014?, en consiguiente el objetivo fue determinar la relación que hay entre el control interno y los estados financieros de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo, Callao 2014

La investigación se realizó bajo el diseño no experimental, descriptivo correlacional, porque se determinó la relación entre las variables de estudio, apoyándose en el método hipotético deductivo (enfoque cuantitativo), la población de estudio estuvo conformada por los 30 trabajadores del departamento de administración y finanzas; la muestra fue censal no probabilística. Para recopilación de datos se utilizó la técnica de la encuesta a través de los cuestionarios, previamente validados se demostró la validez y la confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y el Alfa de Cronbach. Para las variables los instrumentos se graduaron en la escala de Likert, y para la comprobación de hipótesis de realizo con la correlación de rho de spearman.

Por lo tanto, se demostró que el control interno, está relacionado directamente con los estados financieros de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo, Callao 2014, según la correlación de Rho de Spearman 0,719 representando ésta una buena correlación entre las variables y $p = 0,000$ siendo altamente significativo, por lo tanto se acepta la relación positiva entre el control interno y los estados financieros de la empresa Scharff Internacional Courier y Cargo, Callao 2014

Palabras claves: control interno/ estados financieros básicos /Procesamiento/ Gestión de riesgo/ Actividades de control

ABSTRACT

This thesis entitled "Internal Control Basic Financial Statements and Company International Courier and Cargo Scharff, Callao 2014," which had the general problem What is the relationship between internal control and financial statements of the company Scharff International Courier and Cargo, Callao in 2014?, therefore the aim was to determine the relationship between internal control and financial statements of the company Scharff International Courier and Cargo, Callao 2014.

The research was conducted under non-experimental, descriptive correlational design, because the relationship between the study variables was determined, based on the hypothetical deductive method (quantitative approach), the study population consisted of 30 employees in the accounting department; the sample was not random census. For data collection the survey technique was used through questionnaires previously validated the validity and reliability was demonstrated using the technique of expert opinion and Cronbach's Alpha. For the internal control variable, the instrument was graded Likert scale survey and in like manner; for varying basic financial statements and hypothesis testing was performed using the Spearman Rho correlation.

Thus, it was shown that the internal control is directly related to the financial statements of the company Scharff International Courier and Cargo, Callao 2014, according to the Spearman Rho correlation representing 0,719 this a good correlation between the variables $p = 0.000$ being highly significant, therefore the positive relationship between internal control and financial statements of the company Scharff International Courier and Cargo is accepted, Callao 2014

Keywords: internal control / basic financial statements / IT / Risk management / control activities