



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**“CONTROL INTERNO Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA DE SERVICIOS EMER MEDIC SAC SAN BORJA- 2014”**

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

AUTOR:

ALICIA YOLANDA ZAVALA CONSTANTINO

ASESOR:

DR. HILARIO CHIPANA CHIPANA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA Y PERITAJE

LIMA - PERÚ

2015

PÁGINA DEL JURADO

Dr. CHIPANA CHIPANA HILARIO

Mg. ESTEVES PAIRAZAMAN AMBROCIO

Mg. SAENZ ARENAS ESTHER

DEDICATORIA:

Con todo mi cariño y amor a mis padres que día a día estuvieron conmigo ayudándome a seguir adelante para cumplir mi sueño de ser una profesional y brindarme mucho amor.

AGRADECIMIENTO:

Agradezco a mis padres y hermanas por estar siempre conmigo y por confiar en mí, también a mis profesores por sus enseñanzas estos 5 años brindándome de conocimientos y exigencia para poder desempeñarme en mi carrera profesional.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD:

Yo, ZAVALETA CONSTANTINO ALICIA YOLANDA con DNI N° 46541556 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes considerados en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación 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 veraces.

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

Lima,... De..... de 2015

ALICIA YOLANDA ZAVALETA CONSTANTINO

PRESENTACIÓN:

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada “**CONTROL INTERNO Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS EMER MEDIC SAC SAN BORJA- 2014**”, con la finalidad de determinar la relación que hay entre el control interno y los estados financieros, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de contador público.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

ZVALETA CONSTANTINO, ALICIA YOLANDA.

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	II
DEDICATORIA:	III
AGRADECIMIENTO:	IV
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD:	V
PRESENTACIÓN:.....	VI
RESUMEN	XIV
ABSTRACT.....	XV
I. INTRODUCCIÓN	16
1.1. Realidad Problemática	16
1.2. Trabajos Previos	17
1.3. Teorías Relacionadas Al Tema.....	21
1.4. Formulación Del Problema.....	40
1.5. Justificación De Estudio	40
1.6. Objetivos:	41
1.7. Formulación de hipótesis:.....	42
II. MÉTODO	43
2.1. Diseño de investigación:	43
2.2. Variables, Operacionalización.....	43
2.3. Población, muestra y muestreo:	46
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad:	46
2.5. Métodos De Análisis De Datos	50
Se utilizará el software estadístico SPSS en su versión 19 y para la prueba de hipótesis se utilizará la correlación de Pearson ya que evidencia una estadística paramétrica.....	50

2.6. Aspectos Éticos	51
III. RESULTADOS.....	52
IV. DISCUSION DE RESULTADOS	65
V. CONCLUSIÓN	68
VI. RECOMENDACIONES	70
VII. REFERENCIAS	71
ANEXOS.....	74
Validación de los instrumentos	80
Matriz De Consistencia	87

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Ambiente de control	52
Gráfico 2: Evaluación de riesgos.....	53
Gráfico 3: Actividades de control.....	54
Gráfico 4: Estados financieros	55
Gráfico 5: Prueba de Hipótesis general.....	56
Gráfico 6: Prueba de Hipótesis específica 1	57
Gráfico 7: Prueba de Hipótesis específica 2.....	58
Gráfico 8: Gráfico 9: Prueba de Hipótesis específica 3.....	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Control interno	60
Figura 2: Estados financieros	61
Figura 3: Ambiente de control	62
Figura 4: Evaluación de riesgo	63
Figura 5: Actividades de control	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Se Aplican Los Manuales De Organización En La Estructura Organizacional.....	88
Tabla 2: Las Encuestas Ayudan A Mejorar El Clima Organizacional.....	88
Tabla 3: El MOF Sirve Para Describe Las Funciones De Las Áreas De La Organización.....	89
Tabla 4: Las Capacitaciones Son Necesarios Para La Evaluación Del Desempeño.....	89
Tabla 5: El Comité De Selección Del Personal Contribuye El Nivel De Competencia.....	90
Tabla 6: existen procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación de un nuevo trabajador.....	90
Tabla 7: Los Responsables Jerárquicos De Las Áreas Y Unidades Tienen Experiencia En Las Operaciones Que Están Bajo Su Responsabilidad.	91
Tabla 8: La Entidad Ha Establecido Los Requisitos De Competencia Requeridos Para Los Puestos Clave O Trabajos Específicos Que Necesitan Un Alto Nivel De Desempeño Profesional.	91
Tabla 9: El Código De Ética Ha Sido Difundido Mediante Reuniones O Talleres.	92
Tabla 10: Existe Una Cultura De Rendición De Cuentas Con Características De Integridad, Confiabilidad.	92
Tabla 11: Evidencia Actos Fraudulentos O Contrarios A La Ética Que Involucren A Los Empleados.	93
Tabla 12: Existen Quejas De Los Usuarios Por Actitudes Soberbias De Los Servidores Públicos Vinculados Con Los Servicios Que Presta La Entidad.	93

Tabla 13: La Cultura Organizacional Se Enfoca En El Comportamiento Ético.	94
Tabla 14: La Empresa Muestra Interés Por Los Valores Éticos De Sus Trabajadores.....	94
Tabla 15: Se Comunica El Compromiso De La Dirección Hacia La Integridad Y El Comportamiento Ético.....	95
Tabla 16: Se Determinan Las Características De La Periodicidad De La Información Y Las Fuentes Más Confiables.	96
Tabla 17: La Empresa Ha Establecido Criterios Para Analizar Los Riesgos.	96
Tabla 18: La Dirección Propicia La Identificación De Los Riesgos Con La Participación De Los Empleados.....	97
Tabla 19: Se Determinan Los Responsables De Monitorear La Información.....	97
Tabla 20: Existe Exigencia De La Dirección Para Que Se Identifiquen Y Evalúen Los Riesgos Que Puedan Perjudicar El Logro De Los Objetivos.	98
Tabla 21: La Dirección Superior Es Consciente De Los Riesgos Presentes Y Potenciales Que Pueden Afectar La Eficacia Y La Eficiencia De Su Gestión.....	98
Tabla 22: Se Evalúa Al Personal Constantemente En Sus Actividades Y Monitorea	99
Tabla 23: Se Realiza Seguimiento Y Revisión Por Parte De Los Departamentos A Las Diversas Funciones O Actividades De Los Empleados.	99
Tabla 24: Se Evalúan Los Riesgos Para Poder Llegar A Los Objetivos De La Empresa.	100
Tabla 25: El Control Interno Asegurar Que Ninguna Persona Tenga La Autoridad Para Ejecutar Dos O Más Transacciones Sensibles En Conflicto Que Podrían Afectar Los Estados Financieros.....	100

Tabla 26: Existe Una Apropiada Segregación De Actividades, Se Dividen Las Funciones Y Se Cumplen.....	101
Tabla 27: las actividades de control poseen recursos suficientes de personal para distribuir las responsabilidades apropiadamente.....	101
Tabla 28: las políticas y procedimientos del personal son definidos de manera suficiente.....	102
Tabla 29: Realizan Verificaciones Mensuales De Las Actividades De La Empresa.	102
Tabla 30: Se Concilia Mensualmente Las Actividades De Los Empleados.	103

RESUMEN

La investigación realizada tiene como problema general ¿Cómo se relaciona el control interno y los estados financieros de la empresa de servicios EMER MEDIC S.A.C SAN BORJA-2014? Teniendo como objetivo principal determinar la relación del control interno con los estados financieros de la empresa de servicios EMER MEDIC S.A.C.

El objetivo de esta investigación es determinar la relación del control interno y estados financieros a su vez relacional los objetivos específicos con la variable respectiva en las cuales se realizó una encuesta al 100% de la empresa EMER MEDIC S.A.C, en la muestra se utilizó un muestreo no probabilístico siendo usado un cuestionario y aplicado en el programa SPSS para su respectivo análisis de las variables.

Esta investigación es del tipo descriptiva correlacional es decir que el estudio tiene como propósito evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos utilizando el estudio cuantitativo. La población consta de la empresa EMER MEDIC S.A.C ubicada en San Borja de las cuales se utiliza como muestra a 20 trabajadores que son de áreas contable, administración, asistentes y profesionales de salud.

Palabras Claves: control interno y estados financieros.

ABSTRACT

The research has the general problem How internal control and financial statements of the utility EMER MEDIC San Borja SAC 2014 is related? With the main objective to determine the relationship of internal control with the financial statements of the utility EMER MEDIC SAC

The objective of this research is to determine the relationship of internal control and financial statements to its relational time the specific objectives with the respective variable in which a survey to 100% of the company EMER MEDIC SAC, in the sample was used sampling probabilistic not being used a questionnaire and SPSS applied for examination of the variables.

This research is the descriptive correlational ie the study aims to evaluate the relationship between two or more concepts using the quantitative study. The population consists of the company EMER MEDIC SAC located in San Borja of which is sampled 20 employees who are health professionals accounting areas, administration assistants and.

Keywords: internal control and financial statements.