



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y ESTADOS FINANCIEROS, EN EL
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA TOP
COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA S.A.C., EL AGUSTINO**

2017

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

AUTOR:

JENNY ALANOCCA HUAMANI

ASESOR:

Dr. BERNARDO COJAL LOLI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA Y PERITAJE

LIMA – PERÚ

2017

JURADO

.....

Presidente

.....

Secretario

.....

Vocal

DEDICATORIA

A dios por bendecirme día a día, a mis padres, hermanos y sobrinos ya que son mi motivación para seguir adelante en el cumplimiento de mis objetivos y a todas las personas que hicieron posible que cumpla mi sueño de ser una profesional.

AGRADECIMIENTO

A mi asesor, a la universidad Cesar Vallejo mi alma mater, a los profesores que compartieron sus conocimientos en mi aprendizaje y formación profesional, a todos ellos gracias por su apoyo incondicional.

Declaración Jurada de Autenticidad

Yo, Jenny Alanocca Huamani, con DNI 42173771, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Asimismo, 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 Cesar Vallejo.

Lima, 30 de mayo del 2017

.....
Jenny Alanocca Huamani

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Pongo a su disposición la tesis titulada "CONTROL INTERNO Y ESTADOS FINANCIEROS, EN EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA TOP COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA S.A.C., EL AGUSTINO 2017" En cumplimiento a las normas establecidas en el reglamento de Grados y Títulos para optar el título de Licenciado en Contabilidad de la universidad César Vallejo.

El documento consta de siete capítulos I: donde se ha considerado la introducción de la investigación, capítulo II: se registra el marco metodológico donde se hace referencia al tipo y diseño de la investigación así como la población y muestra, Capítulo III: se considera los resultados a partir del procesamiento de datos de la información recogida, IV: se analiza la discusión de los resultados, Capítulo V: se analiza las conclusiones, Capítulo VI: se emiten las recomendaciones, Capítulo VII: Referencias bibliográficas complementando con los anexos.

Se pone en consideración la presente tesis ante los señores miembros del jurado, por lo expuesto haber satisfecho las exigencias investigativas de los miembros del jurado, así como de las academias propias de la escuela y de la universidad en general.

INDICE

	Pág.
PAGINA JURADO	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración jurada	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	xxii
Abstract	xxiii
I. INTRODUCCIÓN	24
1.1. Realidad Problemática	26
1.2. Trabajos previos	31
1.3. Teorías relacionadas al tema	35
1.4. Formulación del problema	57
1.5. Justificación del estudio	58
1.6. Hipótesis	61
1.7. Objetivos	62
II. MÉTODO	65
2.1. Metodología	66
2.2. Tipo de investigación	66
2.3. Diseño de investigación	67
2.4. Variable	68
2.5. Población, muestra y muestreo	69
2.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	70
2.7. Métodos de análisis de datos	74
2.8. Aspectos Éticos	74
III. RESULTADOS	75
IV. DISCUSIÓN	93
V. CONCLUSIÓN	97
VI. RECOMENDACIONES	100
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	104
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1: Organigrama Funcional.	30
Tabla N° 2 Estadísticos de fiabilidad de la prueba del control interno y Estados financieros.	73
Tabla N° 3 Estadísticos de fiabilidad de la prueba del control interno.	73
Tabla N° 4 Estadísticos de fiabilidad de la prueba de Estados financieros.	73
Tabla N° 5 Correlaciones de muestras no paramétricas, según Rho de Spearman entre el Control interno y Estados financieros.	76
Tabla N° 6 Correlaciones de muestras no paramétricas, según Rho de Spearman entre el ambiente de control y estados financieros.	77
Tabla N° 7 Correlaciones de muestras no paramétricas, según Rho de Spearman entre la evaluación de riesgo y los estados financieros.	78
Tabla N° 8 Correlaciones de muestras no paramétricas, según Rho de Spearman entre las actividades de control y los estados financieros.	79
Tabla N° 9 Correlaciones de muestras no paramétricas, según Rho de Spearman entre los sistemas de información y comunicación y los estados financieros.	80
Tabla N° 10 Correlaciones de muestras no paramétricas, según Rho de Spearman entre la supervisión y monitoreo y los estados financieros.	81
Tabla N° 11. Distribución del control interno y sus niveles.	82
Tabla N° 12. Distribución del Ambiente de control y sus niveles.	83

Tabla N° 13. Distribución de Evaluación de riesgos y sus niveles.	84
Tabla N° 14. Distribución de Actividades de control y sus niveles.	85
Tabla N° 15. Distribución de Sistemas de información y comunicación y sus niveles.	86
Tabla N° 16. Distribución de Supervisión y monitoreo y sus niveles.	87
Tabla N° 17. Distribución de Estados financieros y sus niveles.	88
Tabla N° 18. Distribución de Estado de situación financiera y sus niveles.	89
Tabla N° 19. Distribución de Estado de resultado y sus niveles.	90
Tabla N° 20. Distribución de Estado de cambios en el patrimonio y sus niveles.	91
Tabla N° 21. Distribución de Estado de flujo de efectivo y sus niveles.	92
Tabla N° 22. Los gerentes de la organización comparten información veraz y confiable para la continuidad de los procesos.	125
Tabla N° 23. El ambiente laboral es idónea, predominan los lazos interpersonales sólidos, amigables y colaborativos.	126
Tabla N° 24. La ética predomina en los altos mandos, jamás se incurre en actos dolosos o fraudulentos.	127
Tabla N° 25. La gerencia tiene establecidas normas para las sanciones por comportamientos contrarios a la ética.	128
Tabla N° 26. Existen sanciones y estímulos hacia el colaborador por	

la limitación omisiones o ejercicios de valores como puntualidad	
responsabilidad, confiabilidad y honestidad y honradez.	129
Tabla N°27. El recurso humano con que cuenta el área, participa de eventos y actividades que permiten fortalecer sus habilidades para luego compartirlos.	130
Tabla N° 28. Se realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.	131
Tabla N° 29. Por rutina en el área se registra todo proceso contable oportunamente.	132
Tabla N° 30. Los altos mandos difunden oportunamente a los colaboradores los indicadores de control y el respectivo cronograma.	133
Tabla N° 31. Cuando se produce el cierre de actividades contables se mantiene la estructura organizacional aún el incremento de la dinámica.	134
Tabla N° 32. La gerencia evalúa eficientemente los mecanismos adecuados para la identificación y análisis de los controles internos en la organización .	135
Tabla N° 33. Los colaboradores se encuentran capacitados y aptos para realizar controles internos en la empresa.	136
Tabla N° 34. La gerencia establece procedimientos de controles externos útiles para la organización.	137
Tabla N° 35. La gerencia involucra al personal para que participe eficientemente en las actividades de controles detectivos.	138

Tabla N° 36. La gerencia determina oportunamente actividades de controles preventivos en la organización.	139
Tabla N° 37. El personal cumple sus actividades de controles preventivos estrictamente.	140
Tabla N° 38. El personal ejecuta las actividades de control correctivas con responsabilidad y eficiencia .	141
Tabla N° 39. El personal, utiliza rigurosamente los sistemas de información y comunicación en la organización.	142
Tabla N°40. El personal es eficiente al cumplir con los controles de tiempo establecidos al entregar los informes requeridos .	143
Tabla N° 41. Los sistemas de información ayudan a que los reportes sean pertinentes en la organización.	144
Tabla N° 42. Los gerentes proporcionan mejoras útiles para mejorar la información operacional en la organización.	145
Tabla N° 43. Los gerentes utilizan los sistemas de información para analizar eficientemente la información financiera.	146
Tabla N° 44. El personal es competente al utilizar los sistemas de información para brindar la información financiera.	147
Tabla N° 45. El personal es consciente que las actividades individuales que realizan están relacionadas con el trabajo de los demás.	148
Tabla N° 46. La gerencia realiza la supervisión general de todos procedimientos en toda la organización eficientemente.	149
Tabla N° 47. La gerencia establece las pautas y realiza auditorías internas constantemente.	150

Tabla N° 48. La gerencia supervisa constantemente el seguimiento de los informes que se proporcionan en la organización.	151
Tabla N° 49. La gerencia supervisa y monitorea la ejecución correcta de las actas de compromiso.	152
Tabla N° 50. La gerencia implanta medidas eficientes para la supervisión, control y vigilancia de los activos de la empresa.	153
Tabla N° 51. La gerencia establece evaluaciones independientes oportunamente para la supervisión y monitoreo en los puntos más críticos de la organización.	154
Tabla N° 52. La gerencia supervisa y monitorea imparcialmente los informes de las deficiencias.	155
Tabla N° 53. La gerencia implanta mecanismos útiles para la supervisión y monitoreo de la interacción de los colaboradores con las entidades del exterior.	156
Tabla N° 54 La empresa realiza un inventario eficiente de los activos que Posee.	157
Tabla N° 55. El personal realiza los conteos cíclicos oportunamente en las fechas programadas por la gerencia.	158
Tabla N° 56. La gerencia establece criterios eficientes para la correcta valoración de los activos de la empresa.	159
Tabla N° 57. Se analizan las cuentas por pagar de los proveedores frecuentemente.	160

Tabla N° 58. Los pasivos son sustentados con documentos visados previamente por el responsable.	161
Tabla N° 59. El patrimonio que la empresa posee es el resultado de su liquidez.	162
Tabla N° 60. El patrimonio de la empresa es suficiente para competir en el mercado.	163
Tabla N° 61. Se evalúan y registran oportunamente los ingresos de la Empresa.	164
Tabla N° 62. Las ventas realizadas son registradas de acuerdo a la normativa vigente.	165
Tabla N° 63. La gerencia audita todo procedimiento contable para garantizar el registro oportuno de los ingresos.	166
Tabla N° 64. Todos los gastos son evaluados y aprobados previamente por un responsable del área que lo coordina con la gerencia.	167
Tabla N° 65. Los gastos se registran oportunamente dentro del periodo al que corresponden y existen colaboradores responsables de la actividad.	168
Tabla N° 66. Se identifican y registran los gastos de acuerdo a su naturaleza y los altos mandos monitorean la actividad.	169
Tabla N° 67. La ganancia reconocida directamente del patrimonio es analizada por la gerencia eficientemente.	170
Tabla N° 68. La gerencia analiza eficientemente el reporte de ajustes en Libros.	171
Tabla N° 69. Las donaciones que realiza la empresa son registrados contablemente en las fechas que se ejecutaron.	172

Tabla N° 70. Las utilidades son distribuidas a tiempo en las fechas indicadas por las autoridades.	173
Tabla N° 71. La gerencia compara los saldos de patrimonio al inicio y al final de cada periodo contable.	174
Tabla N° 72. La gerencia mide las variaciones del patrimonio para una eficaz evaluación.	175
Tabla N° 73. Las ventas y los costos incurridos respecto a las transacciones pueden cuantificarse confiablemente ya que en algunos casos son registrados manualmente .	176
Tabla N° 74. La gerencia establece procedimientos eficientes para prevenir las cobranzas dudosas en la organización con los trámites correspondientes.	177
Tabla N° 75. La gerencia establece cronogramas de pagos a terceros el cual se cumplen oportunamente según plazos establecidos.	178
Tabla N° 76. Los intangibles registrados por empresa, el personal procede según lo establecido con el registro de amortizaciones oportunamente.	179
Tabla N° 77. La empresa alquila equipos a terceros y son facturados manualmente e ingresados al sistema cumpliendo con las fechas establecidas de entrega oportunamente.	180
Tabla N° 78. Los activos fijos se registran de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad oportunamente.	181
Tabla N° 79. La gerencia autoriza oportunamente la cancelación de los	

préstamos a los acreedores.

182

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Control Interno y sus niveles.	82
Figura 2: Ambiente de control y sus niveles.	83
Figura 3: evaluación de riesgos y sus niveles.	84
Figura 4: Actividades de control y sus niveles.	85
Figura 5: Sistemas de información y comunicación y sus niveles.	86
Figura 6: Supervisión y sus niveles.	87
Figura 7: Estados financieros y sus niveles.	88
Figura 8: Estado de situación financiera y sus niveles.	89
Figura 9: Estado de resultado y sus niveles.	90
Figura 10: Estado de cambios en el patrimonio y sus niveles.	91
Figura 11: Estado de flujo de efectivo y sus niveles.	92
Figura 12: Los gerentes de la organización comparten información veraz y confiable para la continuidad de los procesos.	125
Figura 13 El ambiente laboral es idónea, predominan los lazos interpersonales sólidos, amigables y colaborativos .	126
Figura 14: La ética predomina en los altos mandos, jamás se incurre en actos dolosos o fraudulentos.	127
Figura 15: La gerencia tiene establecidas normas para las sanciones por comportamientos contrarios a la ética.	128
Figura 16: Existen sanciones y estímulos hacia el colaborador por la limitación omisiones o ejercicios de valores como puntualidad responsabilidad, confiabilidad y honestidad y honradez.	129

Figura 17: El recurso humano con que cuenta el área, participa de eventos y actividades que permiten fortalecer sus habilidades para luego compartirlos.	130
Figura 18: Se realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.	131
Figura 19: Por rutina en el área se registra todo proceso contable Oportunamente.	132
Figura 20: Los altos mandos difunden oportunamente a los colaboradores los indicadores de control y el respectivo cronograma.	133
Figura 21: Cuando se produce el cierre de actividades contables se mantiene la estructura organizacional aún el incremento de la dinámica.	134
Figura 22: La gerencia evalúa eficientemente los mecanismos adecuados para la identificación y análisis de los controles internos en la organización.	135
Figura 23: Los colaboradores se encuentran capacitados y aptos para realizar controles internos en la empresa.	136
Figura 24: La gerencia establece procedimientos de controles externos útiles para la organización.	137
Figura 25: La gerencia involucra al personal para que participe eficientemente en las actividades de controles detectivos.	138
Figura 26: La gerencia determina oportunamente actividades de controles preventivos en la organización.	139
Figura 27: El personal cumple sus actividades de controles preventivos estrictamente.	140
Figura 28: El personal ejecuta las actividades de control correctivas con responsabilidad y eficiencia.	141

Figura 29: El personal, utiliza rigurosamente los sistemas de información y comunicación en organización.	142
Figura 30: El personal es eficiente al cumplir con los controles de tiempo establecidos al entregar los informes requeridos.	143
Figura 31: Los sistemas de información ayudan a que los reportes sean pertinentes en la organización.	144
Figura 32: Los gerentes proporcionan mejoras útiles para mejorar la información operacional en la organización.	145
Figura 33: Los gerentes utilizan los sistemas de información para analizar eficientemente la información financiera.	146
Figura 34: El personal es competente al utilizar los sistemas de información para brindar la información financiera.	147
Figura 35: El personal es consciente que las actividades individuales que realizan están relacionadas con el trabajo de los demás.	148
Figura 36: La gerencia realiza la supervisión general de todos procedimientos en toda la organización eficientemente.	149
Figura 37: La gerencia establece las pautas y realiza auditorías internas constantemente.	150
Figura 38: La gerencia supervisa constantemente el seguimiento de los informes que se proporcionan en la organización.	151
Figura 39: La gerencia supervisa y monitorea la ejecución correcta de las actas de compromiso.	152

Figura 40: La gerencia implanta medidas eficientes para la supervisión, control y vigilancia de los activos de la empresa.	153
Figura 41: La gerencia establece evaluaciones independientes oportunamente para la supervisión y monitoreo en los puntos más críticos de la organización.	154
Figura 42: La gerencia supervisa y monitorea imparcialmente los informes de las deficiencias .	155
Figura 43: La gerencia implanta mecanismos útiles para la supervisión y monitoreo de la interacción de los colaboradores con las entidades del Exterior.	156
Figura 44. La empresa realiza un inventario eficiente de los activos que posee.	157
Figura 45.El personal realiza los conteos cíclicos oportunamente en las fechas programadas por la gerencia.	158
Figura 46. La gerencia establece criterios eficientes para la correcta valoración de los activos de la empresa.	159
Figura 47.Se analizan las cuentas por pagar de los proveedores Frecuentemente.	160
Figura 48. Los pasivos son sustentados con documentos visados previamente por el responsable.	161
Figura 49. El patrimonio que la empresa posee es el resultado de su liquidez.	162
Figura 50. El patrimonio de la empresa es suficiente para competir en el mercado.	163

Figura 51. Se evalúan y registran oportunamente los ingresos de la empresa.	164
Figura 52. Las ventas realizadas son registradas de acuerdo a la normativa vigente.	165
Figura 53. La gerencia audita todo procedimiento contable para garantizar el registro oportuno de los ingresos.	166
Figura 54. Todos los gastos son evaluados y aprobados previamente por un responsable del área que lo coordina con la gerencia.	167
Figura 55. Los gastos se registran oportunamente dentro del periodo al que corresponden y existen colaboradores responsables de la actividad.	168
Figura 56. Se identifican y registran los gastos de acuerdo a su naturaleza y los altos mandos monitorean la actividad.	169
Figura 57. La ganancia reconocida directamente del patrimonio es analizados por la gerencia eficientemente.	170
Figura 58. La gerencia analiza eficientemente el reporte de ajustes en libros.	171
Figura 59. Las donaciones que realiza la empresa son registrados contablemente en las fechas que se ejecutaron.	172
Figura 60. Las utilidades son distribuidas a tiempo en las fechas indicadas por las autoridades.	173
Figura 61. La gerencia comprara los saldos de patrimonio al inicio y al final de cada periodo contable oportunamente.	174
Figura 62. La gerencia mide las variaciones del patrimonio para una eficaz evaluación.	175
Figura 63. Las ventas y los costos incurridos respecto a las transacciones	

pueden cuantificarse confiablemente ya que en algunos casos son registrados manualmente.	176
Figura 64. La gerencia establece procedimientos eficientes para prevenir las cobranzas dudosas en la organización con los trámites correspondiente.	177
Figura 65. La gerencia establece cronogramas de pagos a terceros el cual se cumplen oportunamente según plazos establecidos.	178
Figura 66. Los intangibles registrados por empresa, el personal procede según lo establecido con el registro de amortizaciones oportunamente.	179
Figura 67. La empresa alquila equipos a terceros y son facturados manualmente e ingresados al sistema cumpliendo con las fechas establecidas de entrega oportunamente .	180
Figura 68. Los activos fijos se registran de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad oportunamente.	181
Figura 69. La gerencia autoriza oportunamente la cancelación de los préstamos a los acreedores.	182

RESUMEN

Control interno y estados financieros, tesis para obtener el título profesional de contador público, el objeto de estudio fue la relación que existe entre el control interno y estados financieros, en el departamento de contabilidad de la empresa Top Comercializadora y Distribuidora S.A.C., El Agustino 2017. Estupiñan al respecto establece la necesidad de evaluar el control interno teniendo en cuenta con sus cinco componentes, así también Palomino señala al respecto de los estados financieros teniendo en cuenta que debe analizar sus componentes principales. El estudio científico de tipo investigación descriptivo, correlacional, transversal, de diseño no experimental con una población y muestra censal de 20 colaboradores se aplicó un cuestionario con respuestas en escala de Likert y para el procesamiento de datos se utilizó el estadístico SPSS y con los resultados obtenidos concluyo:

A la prueba de estadística de Rho de Spearman, donde se aprecia que existe relación positiva entre el control interno y los estados financieros, dando como resultado una correlación de ,975 con un valor de $p= ,000$ con una correlación alto. Ante las evidencias estadísticas se acepta la hipótesis de la investigación, en conclusión, existe relación positiva entre el control interno y los estados financieros, en el departamento de contabilidad.

Palabras claves: control interno, estados financieros, ambiente de control.

ABSTRACT

Internal control and financial statements, thesis to obtain the professional title of public accountant, the object of study was the relationship between internal control and financial statements, in the accounting department of the company Top Comercializadora and Distribuidora SAC, El Agustino 2017. In this regard, Palomino establishes the need to evaluate internal control taking into account its five components, so Palomino points out the financial statements taking into account that it must analyze its main components. The descriptive, correlational, cross-sectional, non-experimental design scientific study with a population and census sample of 20 collaborators was applied a questionnaire with Likert-scale answers and for the data processing, the SPSS statistic was used and with the results obtained I conclude:

A Spearman's Rho statistic test, which shows that there is a positive relationship between internal control and financial statements, resulting in a correlation of, 975 with a value of $p = ,000$ with a high correlation. Given the statistical evidence, the hypothesis of the investigation is accepted, in conclusion there is a positive relationship between internal control and financial statements in the accounting department.

Keywords: internal control, financial statements, control environment.