



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y Estados Financieros en las empresas de fabricación  
y venta de calzados, Lima Metropolitana, 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

AUTOR:

Cáceres Jaramillo, Jairo Raúl (ORCID: 0000-0003-2674-1790)

ASESOR:

Dr. CPC García Céspedes, Gilberto Ricardo (ORCID: 0000-0001-6301-4950)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2020

## Dedicatoria

A Dios, por vivir, en un mundo, de gran riqueza natural, a mi padre Raúl Ananías Cáceres Ramírez; que siempre me dio la iniciativa para estudiar, asimismo es la fuente de mi inspiración y esfuerzo, para el con todo mi amor.

## Agradecimiento

En primer lugar, agradecer a Dios por mantenerme con vida y mucha fuerza para seguir cumpliendo mis sueños.

Asimismo, agradecemos a mi asesor de tesis Dr. CPC Ricardo García Céspedes por sus sabios consejos y opiniones. A los representantes de las empresas que me apoyaron a desarrollar este trabajo de tesis con sus conocimientos.

## Índice de contenidos

|  |      |
|--|------|
| Dedicatoria.....   | ii   |
| Agradecimiento .....   | iii  |
| Índice de contenidos .....                                   | iv   |
| Índice de tablas .....                                       | v    |
| Índice de gráficos y figuras.....                            | vi   |
| Resumen .....  | vii  |
| Abstract.....  | viii |
| I. INTRODUCCIÓN.....   | 1    |
| II. MARCO TEÓRICO .....                                      | 5    |
| III. METODOLOGÍA.....  | 19   |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación .....                    | 19   |
| 3.2. Variables y operacionalización .....                    | 19   |
| 3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis ..... | 19   |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....    | 19   |
| 3.5. Procedimientos.....                                     | 19   |
| 3.6. Método de análisis de datos .....                       | 32   |
| 3.7. Aspectos éticos .....                                   | 32   |
| IV. RESULTADOS .....   | 51   |
| V. DISCUSIÓN.....  | 51   |
| VI. CONCLUSIONES .....                                       | 51   |
| VII. RECOMENDACIONES.....                                    | 60   |
| REFERENCIAS .....  | 70   |
| ANEXOS.....  | 70   |

## Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1: Escala de Likert   | 25 |
| Tabla 2: Juicio de Expertos   | 25 |
| Tabla 3: Escala de Alfa de Cronbach   | 26 |
| Tabla 4: Resumen de procesamiento de totalidad de casos   | 26 |
| Tabla 5: Estadísticas de fiabilidad de total de elementos                                       | 26 |
| Tabla 6: Resumen de procesamiento de casos de la variable control interno                       | 27 |
| Tabla 7: Estadísticas de fiabilidad de la variable control interno                              | 27 |
| Tabla 8: Estadísticas de total de elementos de control interno                                  | 27 |
| Tabla 9: Resumen de procesamiento de casos de la variable2                                      |    |
| Estados financieros   | 29 |
| Tabla 10: Estadísticas de fiabilidad de la variable estados financieros                         | 29 |
| Tabla 11: Estadísticas de total de elementos de estados financieros                             | 30 |
| Tabla 12: Descripción de la dimensión Ambiente de Control                                       | 34 |
| Tabla 13: Descripción de la dimensión Evaluación de Riesgos                                     | 35 |
| Tabla 14: Descripción de la dimensión Actividades de Control                                    | 36 |
| Tabla 15: Descripción de la dimensión Información y Comunicación                                | 37 |
| Tabla 16: Descripción de la dimensión Monitoreo   | 38 |
| Tabla 17: Descripción de la variable Control Interno  | 39 |
| Tabla 18: Descripción de la dimensión Balance General   | 40 |
| Tabla 19: Descripción de la dimensión Estado de Ganancias y Pérdidas                            | 41 |
| Tabla 20: Descripción de la dimensión Estado de Cambios<br>en el Patrimonio Neto                | 42 |
| Tabla 21: Descripción de la dimensión Estado de Flujos de Efectivo                              | 43 |
| Tabla 22: Descripción de la variable Estados Financieros  | 44 |
| Tabla 23: Pruebas de Chi-cuadrado. Control Interno y Estados Financieros                        | 45 |
| Tabla 24: Pruebas de Chi-cuadrado. Control Interno y Balance General                            | 46 |
| Tabla 25: Pruebas de Chi-cuadrado. Control Interno y Estado de Ganancias y<br>Pérdidas          | 47 |
| Tabla 26: Pruebas de Chi-cuadrado. Control Interno y Estado de Cambios en el<br>Patrimonio Neto | 48 |
| Tabla 27: Pruebas de Chi-cuadrado. Control Interno y Estado de Flujos<br>de Efectivo            | 50 |

## Índice de gráficos y figuras

|   |    |
|---|----|
| Figura 1: Ambiente de Control   | 34 |
| Figura 2: Evaluación de Riesgos   | 35 |
| Figura 3: Actividades de Control  | 36 |
| Figura 4: Información y Comunicación  | 37 |
| Figura 5: Monitoreo   | 38 |
| Figura 6: Control Interno   | 39 |
| Figura 7: Balance General   | 40 |
| Figura 8: Estado de Ganancias y Pérdidas  | 41 |
| Figura 9: Estado de Cambios en el Patrimonio Neto                                     | 42 |
| Figura 10: Estado de Flujos de Efectivo   | 43 |
| Figura 11: Estados Financieros  | 44 |
| Figura 12: Chi-cuadrado. Control Interno y Estados Financieros                        | 45 |
| Figura 13: Chi-cuadrado. Control Interno y Balance General                            | 46 |
| Figura 14: Chi-cuadrado. Control Interno y Estado de Ganancias y Pérdidas             | 47 |
| Figura 15: Chi-cuadrado. Control Interno y Estado de Cambios en el Patrimonio<br>Neto | 49 |
| Figura 16: Chi-cuadrado. Control Interno y Estado de Flujos de Efectivo               | 50 |

## Resumen

La presente tesis titulada “Control interno y estados financieros en las empresas de fabricación y ventas de calzado, en Lima Metropolitana, 2019”, tuvo como objetivo general determinar de qué modo el control interno se relaciona con los estados financieros en las empresas de fabricación y venta de calzados, Lima Metropolitana, 2019. La investigación se realizó bajo la teoría de Estupiñán (2015) según el modelo COSO (2013), donde hace mención a los componentes del control interno y la teoría de Zans (2018) según la NIC, el cual indica la elaboración e clasificación de los estados financieros. Fue de tipo correlacional, con diseño no experimental con una población de 17 empresas y una muestra de 30 funcionarios (apoderados, directores, administrador, gerente, gerente general). La técnica fue la encuesta y instrumento el cuestionario. Para la validez se empleó el criterio de juicio de expertos y el Alfa de Cronbach de 0,984 cuya confiabilidad muy alta; la comprobación de hipótesis se realizó con el Chi-cuadrado de 9,49; el contraste  $X^2_c = 29,361$  con grados de libertad  $g = 4$  siendo el valor de la significancia  $p = 0.000 < 0.05$ ; por consiguiente, se rechazó la hipótesis nula y acepto la hipótesis alterna. Concluyéndose que el control interno se relaciona con los estados financieros en las empresas de fabricación y ventas de calzados, Lima Metropolitana, 2019.

**Palabras claves:** Control interno, estados , financieros.

## Abstract

This research entitled: "Internal control and Financial Statements in footwear manufacturing and sale companies, in Lima Metropolitana, 2019". Its general objective was to determine how internal control is related to financial statements in footwear manufacturing and sales companies, in Lima Metropolitana, 2019. The research was carried out under the theory of Estupiñán (2015) according to the COSO model (2013), where it mentions the components of internal control and the theory of Zans (2018) according to IAS which indicates the preparation and classification of financial statements. This research is of a correlational type, with a non-experimental design, the population is 17 companies, which have 30 officials, whether they are proxies, directors, administrator, manager, general manager, and the other companies are not counted since they are not dedicated to the manufacture or sales of footwear in Metropolitan Lima. The technique was the survey, instrument was questionnaire, it was applied to 1 person per company, either general manager, general accountant, legal representative and owner. For validity, the criterion of expert judgment was used and as its support is Cronbach's Alpha of 0.984 which is very high reliability; hypothesis testing was performed with a Chi-square of 9.49; the contrast  $X^2_c = 29.361$  with degrees of freedom  $g = 4$  being the significance value  $p = 0.000 < 0.05$ ; therefore, the null hypothesis was rejected and I accept the alternate hypothesis. The thesis concludes that internal control is related to the financial statements of the Footwear Manufacturing and Sales companies, Lima Metropolitana, 2019.

**Keywords:** Internal control, states , financial.