

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS



**“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ELABORACION
Y PRESENTACION RAZONABLE Y CONFIABLE DEL ESTADO
DE SITUACION FINANCIERA Y DEL ESTADO DE RESULTADOS
EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE
CORONEL PORTILLO, DEPARTAMENTO DE UCAYALI AÑO
2017”**

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

**GLORIA ISABEL FLORES REGUERA
JULIETH ESPERANZA MEGO FUENTES
CINTHIA NURIA GONZALES TOSCANO**

PUCALLPA – PERÚ

2019

Esta tesis fue aprobada por el Jurado Evaluador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, como requisito para optar el título de Contador Público.

CPC. Mg. Teófilo Ulises Manturano Pérez

Presidente

CPC. Mg. Severino Antonio Guerra Da Silva

Miembro

CPC. Mg. Saúl Esaú Saenz Lucas

Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera

Asesor

Bach. Gloria Isabel Flores Reguera

Tesista

Bach. Julieth Esperanza Mego Fuentes

Tesista

Bach. Cinthia Nuria Gonzales Toscano

Tesista

ANEXO 01

REPOSITORIO DE TESIS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACION DE TESIS

Yo,.....
Autor de la TESIS titulada:

.....
.....

Sustentada el año:
Con la asesoría de:

En la facultad de:

.....
Carrera profesional de:.....

Autorizo la publicación de mi trabajo de investigación en el repositorio institucional de la Universidad Nacional de Ucayali, bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en forma digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por lo tanto me encuentro facultado a conceder a las presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas.

Tercero: Autorizo la publicación.

Total (significa que todo el contenido de la tesis en PDF será compartido en el repositorio).

Parcial (significa que solo la caratula, la dedicatoria y el resumen PDF será compartido en el repositorio).

De mi TESIS de investigación en la página web del repositorio institucional de la UNU.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Email:
Teléfono:

Fecha:...../...../.....
Firma.....
DNI:

DEDICATORIA

A Dios por darme la oportunidad de concluir mis estudios universitarios, a Miguel y Lluri mis padres por su apoyo y entrega incondicional y a Brayan y Lunita mi familia por tanto amor.

GLORIA FLORES

A César y Esther mis padres por la ardua labor que desempeñan como forjadores de hijos emprendedores. A Raúl y Catalina mis padrinos por el apoyo incondicional y soporte brindado en todo momento.

CINTHIA GONZALES

A Andrés, André y Amaia mi familia por el amor y empuje que me dan día a día para alcanzar mis metas. A mis padres por seguir contando con su apoyo.

JULIETH MEGO

AGRADECIMIENTO

Nuestra gratitud a la Universidad Nacional de Ucayali, a la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables y a toda la plana docente de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras que durante estos diez ciclos de estudios nos brindaron los conocimientos para la formación profesional de Contador Público.

Agradecemos a nuestro asesor de tesis, CPC Jorge Armando Palacios Valera, por brindarnos su tiempo y su amplia experiencia, fruto de ello el resultado de esta investigación.

Agradecemos a todos nuestros compañeros de estudios por compartir vivencias y experiencias, enseñándonos el verdadero trabajo en equipo.

Muchas gracias a todos ellos por siempre.

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación es determinar la incidencia del control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultado en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017. El control interno se ha convertido en forma indispensable para la información de los estados financieros. Dada la naturaleza y la forma de la investigación, es correlacional y descriptivo porque su principal interés radica en conocer y determinar la incidencia del control interno. Los resultados de la investigación expresan las cualidades positivas y negativas de la incidencia del control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados que proporcionan información financiera y económica en un periodo determinado. Es necesario señalar que el control interno incide en la elaboración y presentación razonable y confiable de la información del estado de situación financiera y del estado de resultado en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali 2017. Lo que demuestra de los 720 datos extraídos el 85.56% (616) de la unidad de análisis revelaron, que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultado en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, mientras que el 8.33% (60) indican, que no tiene incidencia alguna y un 6.11% (44) no supieron opinar al respecto. Esta tesis se suma a otras investigaciones en esta área y deja abierta la posibilidad de fortalecer líneas de investigación que contribuyan a mejorar la información financiera.

Palabras claves: Control interno, estados financieros, razonables, confiables, útiles y neutrales

ABSTRACT

The objective of the present investigation is to determine the incidence of internal control in the preparation and reasonable and reliable presentation of the statement of financial position and income statement in a commercial company in the province of Coronel Portillo, department of Ucayali, 2017. Internal control has become an indispensable form for the information of the financial statements. Given the nature and form of the investigation, it is correlational and descriptive because its main interest lies in knowing and determining the incidence of internal control. The results of the research express the positive and negative qualities of the incidence of internal control in the preparation and reasonable and reliable presentation of the statement of financial position and income statement that provide financial and economic information in a given period. It is necessary to point out that internal control affects the preparation and reasonable and reliable presentation of the information on the statement of financial position and the income statement in a commercial company in the province of Coronel Portillo, department of Ucayali 2017. What it demonstrates of the 720 data extracted 85.56% (616) of the unit of analysis revealed that internal control has an impact on the preparation and fair and reliable presentation of the statement of financial position and income statement in a commercial company in the province of Coronel Portillo, department of Ucayali year 2017, while 8.33% (60) indicate that it has no incidence and 6.11% (44) did not know how to express their opinion. This thesis joins other research in this area and leaves open the possibility of strengthening lines of research that contribute to improving financial information.

Keywords: Internal control, financial statements, reasonable, reliable, useful and neutra.

INTRODUCCIÓN

El control interno es de suma importancia y tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados. En todo sistema y/o proceso el control interno es fundamental y en especial en los movimientos de los recursos económicos y financieros para la elaboración y presentación de los estados financieros en forma razonable y confiable.

Los estados financieros son documentos que deben elaborar las empresas al término de un periodo de un ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos en la actividad que realizan.

El objetivo fundamental del estado de situación financiera y del estado de resultado razonable y confiable es proporcionar a los usuarios la información económica y financiera mediante los estados financieros. Los estados financieros son utilizados para fines tributarios y para la determinación de las Cuentas Nacionales.

El objetivo del control interno, según el informe COSO establece 3 objetivos

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento con leyes y regulaciones

En cuanto al objetivo de la investigación, es determinar la incidencia del control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados así como en los elementos del activo, pasivo y patrimonio como también en los ingresos y gastos en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

INDICE

Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Introducción.....	ix
Índice.....	x
Índice de Cuadros.....	xv
Índice de Gráficos.....	xix

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del problema.....	1
1.2 Formulación del problema.....	4
1.2.1 Problema general.....	4
1.2.2 Problemas específicos.....	5
1.3 Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivos específicos.....	5
1.4 Hipótesis	6
1.4.1 Hipótesis General.....	6
1.4.2 Hipótesis Especificas.....	6
1.5 Variables e Indicadores.....	7
1.5.1 Variable independiente.....	7
1.5.2 Variable dependiente.....	7

1.6	Operación de las variables.....	8
1.7	Justificación e importancia.....	10
1.8	Viabilidad.....	10
1.9	Limitaciones.....	11

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1	Antecedentes de la investigación.....	12
2.1.1	Antecedentes nacionales.....	12
2.1.2	Antecedentes internacionales.....	16
2.2	Planteamiento teórico del problema.....	16
2.2.1	Control interno.....	17
2.2.2	Tipos de control interno.....	19
2.2.3	Objetivos del control interno.....	21
2.2.4	Componentes del control interno.....	24
2.2.5	Estados financieros.....	27
2.3	Definición de términos básicos.....	31

CAPÍTULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1	Método de la investigación	34
3.2	Diseño y esquema de la investigación	34
3.2.1	Diseño de la investigación.....	34
3.2.2	Esquema de la investigación.....	35
3.3	Población y muestra.....	35
3.3.1	Población.....	35

3.3.2	Muestra.....	36
3.4	Instrumentos de recolección de datos.....	37
3.5	Procedimientos de recolección de datos.....	37
3.6	Tratamiento de los datos.....	38

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1	Interpretación y presentación de los resultados obtenidos en la prueba de campo.....	39
4.1.1	El control interno incide en la elaboración y presentación del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	39
4.1.2	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	41
4.1.3	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	42
4.1.4	El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación de los elementos del estado de situación financiera: activo, pasivo y patrimonio en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	44
4.1.5	El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación de los elementos del estado de resultado; ingreso y gastos en una	

	empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	45
4.1.6	El análisis de los elementos del estado de situación financiera, permite comparar el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	47
4.1.7	El análisis de los elementos del estado de resultados permite comparar los resultados y el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	48
4.1.8	La elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera sirve para la toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	50
4.1.9	La elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados sirve para toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	51
4.1.10	La presentación del estado de situación financiera y del estado de resultado en una empresa comercial deben ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios.....	53
4.1.11	La presentación del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial deben presentarse oportunamente para ser útil como fuente de información para los	

usuarios.....	54
4.1.12 El estado de situacion financiera y el estado de resultados son util cuando estan elaborados y presentados de acuerdo a las NICS y NIIF, oportunamente y en forma neutral en un empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	56

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Prueba de Hipótesis.....	58
5.1.1 Primera hipótesis secundaria.....	58
5.1.2 Segunda hipótesis secundaria.....	60
5.1.3 Tercera hipótesis secundaria.....	62
5.1.4 Cuarta hipótesis secundaria.....	64
 CONCLUSIONES.....	 67
SUGERENCIAS.....	68
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	69
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	72
CUESTIONARIO.....	73

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	Operacionalización de la variable independiente.....	8
Cuadro 2.	Operacionalización de la variable dependiente.....	9
Cuadro 3.	Número de empresas comerciales en la provincia de Coronel Portillo involucradas en la investigación	36
Cuadro 4.	Estrato de recursos humanos de la población aleatoria	37
Cuadro 5.	El control interno tiene incide en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	40
Cuadro 6.	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.	41
Cuadro 7.	El control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.	43
Cuadro 8.	El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la	

	provincia	de	Coronel	
	Portillo.....			44
Cuadro 9.	El control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....			46
Cuadro 10.	El análisis de los elementos del estado de situación financiera, permite comparar el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....			47
Cuadro 11.	El análisis de los elementos del estado de resultados permite comparar los resultados y el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....			49
Cuadro 12.	La elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera sirve para la toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....			50
Cuadro 13.	La elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados sirve para toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....			52
Cuadro 14.	La presentación del estado de situación financiera y del estado de resultado en una empresa comercial deben ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios.			53
Cuadro 15.	La presentación del estado de situación financiera y el estado de resultado de una empresa comercial deben			

	ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios.....	55
Cuadro 16.	El estado de situación financiera y el estado de resultados son útiles cuando están elaborados y presentados de acuerdo a las NICS y NIIF, oportunamente y en forma neutral en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	57
Cuadro 17.	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo departamento de Ucayali año 2017.....	59
Cuadro 18.	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo departamento de Ucayali año 2017.....	59
Cuadro 19.	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.....	61
Cuadro 20.	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017..	61

Cuadro 21.	El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.....	63
Cuadro 22.	El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.....	63
Cuadro 23.	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.....	65
Cuadro 24.	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.....	65

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico 1.	Beneficio del COSO 2013 en el marco del control interno integrado.....	19
Grafico 2.	El control interno tiene incide en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	40
Gráfico 3.	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.	42
Gráfico 4.	El control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	43
Gráfico 5.	El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	45
Gráfico 6.	El control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.	46
Gráfico 7.	El análisis de los elementos del estado de situación financiera, permite comparar el comportamiento de un periodo a otro en un empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	48

Gráfico 8.	El análisis de los elementos del estado de resultados permite comparar los resultados y el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	49
Gráfico 9.	La elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera sirve para la toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	51
Gráfico 10.	La elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados sirve para toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	52
Gráfico 11.	La presentación del estado de situación financiera y el estado de resultado en una empresa comercial deben ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios.....	54
Gráfico 12.	La presentación del estado de situación financiera y el estado de resultado de una empresa comercial deben ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios.....	55
Gráfico 13.	El estado de situación financiera y el estado de resultados son util cuando estan elaborados y presentados de acuerdo a las NICS y NIIF, oportunamente y en forma neutral en un empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.....	57

CAPITULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCION DEL PROBLEMA

En los últimos años se viene escribiendo mucho sobre el control dentro de las organizaciones, cuya identificación más precisa se da con el concepto de control interno, sin embargo, desde el punto de vista histórico la información es débil, no obstante, se ha podido rescatar algunas recopilaciones que nos indican como a lo largo del tiempo, el control del territorio, de las finanzas, el control judicial y del estado, así como en los últimos 30 años el control constitucional, ha sido preocupación de los administradores públicos en todo el mundo.

En los antiguos imperios se percibía una forma de control y cobro de impuestos cuando los soberanos exigían el mantenimiento de las cuentas de sus residencias. Esto se evidencia en Europa hacia los años 747 y 814 cuando Carlos Magno, a través de Missi Dominici, nombraba a un clérigo y aun laico para que inspeccionaran las provincias del imperio, a esto ya se conocía como una forma de control. Durante la revolución francesa se modificó este sistema monárquico y se perfeccionó la llamada SEPARACION DE PODERES, trayendo consigo un SISTEMA DE CONTROL basado en los principios de ESPECIALIZACION Y AUTONOMIA.

En el año 1807 Napoleón Bonaparte por medio de la corte de cuentas vigila los aspectos contables del Estado y le brinda atribuciones para Investigar, Juzgar y Dictar sentencia.

Luego en el año 1862 la ley Británica de sociedad anónima, reconoce a la Auditoria como Profesión.

Entre 1862 y 1905 crece la profesión de Auditoria en Inglaterra, siendo su principal objetivo la DETECCION DEL FRAUDE.

Hacia fines del siglo XIX llegó la Auditoria a los Estados Unidos, siendo su principal objetivo la Revisión independiente de los asuntos financieros y de los resultados de las operaciones.

En el año 1604 se crea la Corte de Cuentas que era como las contralorías regionales en los Virreinos y las capitánías.

En el Perú desde el gobierno de Leguía (1908-1912 y 1919-1930) es cuando se impulsó la primera modernización importante del estado con el objetivo de desincentivar la corrupción.

En el año 1931 la Misión Kemmerer propuso la creación de la:

- **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA:** Para el control de mismo estado.
- **SUPERINTENDENCIA DE BANCA Y SEGUROS:** Para el control de las finanzas privadas.

En América Latina y en particular en el Perú, en esta última década; nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando; a medida que las empresas aumentan, sus propietarios ausentes acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, hoy en día, el mundo de los negocios exige el manejo de un control interno adecuado, que garanticen la marcha de la empresa y en consecuencia su rentabilidad económica. Uno de estos controles son los llamados control interno, cuyo objetivo es obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la elaboración y preparación de los estados financieros de situación financiera y el estado de resultados cuyos informaciones financieras sirven para la toma de decisiones en las empresas comerciales del departamento de Ucayali.

En el Perú, desde el gobierno de Leguía (1908-1912 y 1919-1930), en que se impulsó la primera modernización importante del Estado, los avances frente a los sistemas de control interno han sido significativos, toda vez que el Estado progresivamente ha implementado controles para detener o por lo menos desincentivar la corrupción, y que permitan adentrar al servidor y al ciudadano en una cultura participativa de manejo de los recursos siendo un mecanismo de inspección, vigilancia, sanción y conexión.

Stupiñan (2000) define el control interno de los EEFF, como el conjunto de métodos procedimientos que aseguren que la preparación y presentación de los estados financieros, estén debidamente protegidos que los registros contables son fidedignos y que las actividades de la entidad se desarrollen eficazmente.

Por otro la Verrando (2015), dice que el control interno se basa en tres categorías eficacia y eficiencia de la operación, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de normas y políticas.

La eficiente inversión del dinero es de vital importancia para una organización, ya que no hacerlo adecuadamente se presentara la irremediable desaparición de la organización.

Es por eso que la importancia de la información financiera veraz, confiable y fidedigna y sobre todo de un control interno, ya que su importancia, su tamaño y el giro a que se dedique, siempre va a resaltar el dinero presupuestado.

Escalante Castro, Eleuterio (2008) en su tesis titulada: “El proceso de control en la gestión institucional”, presentada para optar el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, concluye que; el proceso de control está compuesto de la planeación, ejecución e informe. En la planeación se establece el objetivo, alcance, se diseñan los procedimientos y técnicas, entre otras actividades. En la ejecución se aplican los procedimientos y técnicas de control para obtener evidencia suficiente, competente y relevante y en el Informe se expresa la situación del sistema.

Medina Piedra, Roberto (2008) en su tesis denominada: “Evaluación del sistema de control interno para el desarrollo efectivo de la auditoría”, presentada para optar el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, concluye; es básico y fundamental evaluar el sistema de control interno para realizar una auditoría, porque permite dimensionar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos.

Vega Sepúlveda, Edilberto (2008) en su tesis denominada: “El sistema de control interno en la empresa moderna”, presentada para optar el grado de Maestro en Administración en la Universidad San Martín de Porres, concluye que; el sistema de control interno no es el elemento perturbador de la gestión, sino todo lo contrario, es el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas.

Hernández Celis, Domingo (2009) en el trabajo de investigación docente denominado: “Sistema de control interno para la eficacia de la Cooperación Técnica Internacional”, presentado en la Universidad Nacional Federico Villarreal, concluye que el sistema de control interno llevado a cabo en forma previa, simultánea y posterior es un instrumento facilitador de la eficacia de la cooperación técnica internacional que permite ayudar a determinados sectores que necesitan de recursos.

Flores González, Julián (2009) en el trabajo de investigación docente denominado: “El control como herramienta para la efectividad de las empresas”, presentado en la Universidad Nacional del Callao, concluye que; para lograr las metas y objetivos empresariales es necesario disponer de un control interno y externo que este no solo en el papel si no en la infraestructura de las empresas.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el control interno tendrá incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

PE1 ¿De qué manera incide el control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017?

PE2 ¿De qué manera incide el control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017?

PE3. ¿De qué forma el control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio, del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar la incidencia del control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017

1.3.2 Objetivos Específicos

OE1: Determinar en qué medida incide el control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

OE2: Determinar de qué manera incide el control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

OE3: Determinar de qué forma el control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

1.4. HIPOTESIS

1.4.1 Hipótesis general

El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

1.4.2 Hipótesis específico

HE1 El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

HE2 El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

HE3 El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

1.5. VARIABLES E INDICADORES

1.5.1. Variable independiente (X)

Control interno en el estado de situación financiera y en el estado de resultados.

Indicadores

X1 Control interno en el estado de situación financiera.

X2 Control interno en estado de resultados.

X3 Control interno en el tratamiento contable de los elementos del estado de situación financiera y del estado de resultados.

Dimensiones

- Tratamiento contable.
- Elementos del activo.
- Elementos del pasivo.
- Elementos del patrimonio.
- Ingresos y gastos.

1.5.2 Variable dependiente

Elaboración y presentación razonable y confiable

Indicadores

Y1 Comprensibilidad

Y2 Relevancia

Y3 Fidedigna

Dimensiones

- Situación económico y financiero
- Transparente
- Oportuna
- Neutral

1.6 OPERACIÓN DE LAS VARIABLES

Cuadro 1. Operacionalización de la variable independiente.

Variable independiente			
“Control interno en el estado de situación financiera y en el estado de resultados”			
DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL		
	Indicadores	Dimensiones	Técnicas e Instrumentos
Control interno en el estado de situación financiera y en el estado de resultados	Control interno	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una organización privada y pública.	Técnicas Encuestas Instrumento El cuestionario
	Estado de Situación Financiera	Es un estado financiero que muestra la situación financiera y económica de una empresa en un periodo determinado, de igual manera muestra los activos, pasivos y patrimonio de una organización pública y privada en un periodo determinado.	Técnicas Encuestas Instrumento El cuestionario
	Estado de Resultados	Es un estado financiero que muestra los elementos de ingresos, gastos y resultado de una organización pública y privada en un periodo determinado.	Técnicas Encuestas Instrumento El cuestionario

Cuadro 2. Operacionalización de la variable dependiente.

Variable dependiente			
“Elaboración y presentación razonable y confiable”			
Definición conceptual	Definición operacional		
	Indicadores	Dimensiones	Técnicas e Instrumentos
Elaboración y presentación razonable y confiable	Comprensibilidad	La información de los estados financieros debe ser clara y entendible por los usuarios con conocimientos razonables sobre negocios económicos.	Técnicas Encuestas Instrumentos El cuestionario
	Relevancia	La información de los estados financieros debe presentarse en forma oportuna y útil, y de fácil acceso en el proceso de la toma de decisiones de los usuarios. La información es relevante cuando influyen en las decisiones económicas de los usuarios.	Técnicas Encuestas Instrumentos El cuestionario
	Fidedigna	La presentación de los estados financieros debe ser de modo razonable los resultados y la situación financiera de la empresa, siendo posible su comprobación mediante demostraciones que la acreditan y confirman.	Técnicas Encuestas Instrumentos El cuestionario

1.7 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA

El presente trabajo de investigación se fundamenta en el conocer la importancia y utilidad e incidencia que tiene el control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo departamento de Ucayali año 2017

El trabajo se justifica porque el estado de situación financiera y el estado de resultado es base para la elaboración y preparación de dichos estados que contienen datos e información clara, precisa confiable, relevante, neutral, completa y comparada de una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo año 2017, para conocimientos e información útil de los usuarios para la toma de decisiones.

La razón de realizar esta investigación es dar a conocer la incidencia que tiene el control interno en la verificación y validación de las operaciones de los elementos de los estados de situación financiera y del estado de resultados y sirve como herramientas o mecanismos que utilizan las grandes empresas para alcanzar y obtener beneficios, mediante la aplicación de un buen sistema control interno, para evitar fraudes o irregularidades.

Pueden detectar errores y corregirlos, los cuales se verán reflejados en los Estados Financieros. En consecuencia en el trabajo de investigación, se puede ver que en las empresas comerciales deben aplicar el control interno en los procesos de elaboración y preparación de los estados financieros de situación y de resultados para evitar errores en la información financiera.

1.8 VIABILIDAD

El presente trabajo de investigación es viable y factible porque se dispone de los recursos materiales, humanos y financieros necesarios para su ejecución. Se tuvo a disposición los conocimientos científicos e investigación pertinente en la materia de estudio de los cursos de control interno, estados financieros, evaluación de los estados

financieros, análisis e interpretación de los estados financieros y toma de decisiones.

También se contó con las técnicas, instrumentos, herramientas, métodos, procedimientos, metodología y asesoramiento profesional, entre otros para reforzar el proceso de investigación sobre las variables.

1.9 LIMITACION

El trabajo de investigación no está exento de ciertas limitaciones, dichas limitaciones se derivan en algunos casos de la propia naturaleza de la base de datos para la presentación y preparación razonable y confiable de los estados financieros y en otros del desarrollo y aplicación de la metodología propuesta. También se limita en la búsqueda de información bibliográfica propuesta, ya que hemos encontrado pocos trabajos anteriores que hayan sido desarrollados en la relación directa con la investigación.

La información brindada por contadores los empleados y/o trabajadores puede ser no exacta por el corto tiempo de trabajo o falta de conocimientos de los puntos a tratar.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

A continuación se presentan los antecedentes que permiten fundamentar el presente trabajo de investigación.

2.1.1 Antecedentes nacionales

Vilca (2012) de la Universidad San Martín de Porres del Perú, en su tesis para optar el título profesional de Contador Público titulada "El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana", tuvo como propósito fundamental establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimizará la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una correcta supervisión de la implementación del control interno en las cobranzas, influyendo muchas veces en forma total en su liquidez, llegando a las siguientes conclusiones: las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial. Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa. Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado

adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente. Esta tesis nos habla sobre la importancia de la implementación del control interno y su implicancia en el buen funcionamiento de una empresa en este caso de servicios turísticos de Lima Metropolitana. Es de vital importancia la implementación del control interno si se quiere lograr un buen manejo de las finanzas de toda empresa. La contribución para el crecimiento de estas, bien vale todo cambio y esfuerzo que implica su implementación y buena aplicación. Es decir, tiene que verse como una inversión acertada, pues sus resultados se verán en la rentabilidad o ganancias obtenidas por la reducción de gastos de multas o sanciones y reparos por errores en la contabilidad de la empresa.

Vera (2013) de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima Perú, en su tesis para optar el grado académico de magister en auditoria con mención en auditoria de la gestión y control gubernamental titulada "Implementación de políticas y procedimientos de control interno en empresas del sistema financiero en estado de liquidación", tuvo como propósito mejorar el control interno aplicable en las empresas del sistema financiero en estado de liquidación, se propone la implementación de un conjunto de políticas y procedimientos de control interno que contribuirá a mejorar el control interno y hacer más eficientes y eficaces los procesos de liquidación, procurando obtener los objetivos esperados de generar economías que redunden en beneficio de los acreedores ex ahorristas y de los acreedores en general, reduciendo el plazo para concluirlos; llegando a las siguientes conclusiones. El control interno aplicado actualmente en las empresas del sistema financiero en estado de liquidación prioriza,

básicamente los controles contables, el cumplimiento de entrega de información a la entidad supervisora y la aplicación de pautas y directivas. No se aplican políticas que generen un ambiente favorable al control interno. La administración de los recursos humanos no es uniforme y no contribuyen a generar un clima adecuado en la gestión de las empresas. No existen organigramas del personal ni manuales de organización de funciones que oriente la labor de los trabajadores; por lo que muchos de ellos no están involucrados con los objetivos de las empresas. Las empresas no cuentan con una unidad de auditoría interna que se encargue de la supervisión y monitoreo de las actividades de la liquidación y que represente a la entidad supervisora en las labores de supervisión y control. Asimismo, la entidad supervisora no realiza un trabajo efectivo en las empresas, debido a que su labor de control, lo realiza a través de la información remitida por las empresas y a través de visitas de inspección esporádicas, no evalúa el cumplimiento de los planes de trabajo. El trabajo antes descrito, nos habla acerca de establecer políticas de Control Interno dentro del Sistema Financiero para este caso específico de las empresas en liquidación, por lo cual establecieron estas políticas para mejorar los controles contables de las entidades, haciendo más eficaz el trabajo de control contable en el área de las empresas en liquidación.

Villarroel (2013) de la Pontificia Universidad Católica del Perú, en su tesis para optar el título de ingeniero informático titulada “Proceso de auditoría de la información y comunicación dentro del control interno según el marco Coso II – ERM”, tuvo como propósito implementar el control interno propuesto por el marco COSO II, dicho control interno tiene como pilares la información y la comunicación, las cuales son muy

importantes ya que sin ellas no se podría analizar los riesgos y establecer las estrategias que los mitiguen, cumplir con la leyes y normativas, minimizar pérdidas operacionales, exponer claramente la filosofía y enfoque de la gestión de riesgos corporativos de la empresa, reforzar o modificar la cultura de una empresa, etc., llegando a las siguientes conclusiones. Se consiguió efectuar los objetivos planteados en este proyecto de fin de carrera, cumpliendo con el cronograma y los entregables establecidos en la etapa de planificación de este proyecto.

Lo cual significó aplicar un sentido de responsabilidad, disciplina, investigación y constancia. Los resultados de este proyecto de fin de carrera se cumplieron al 100% ya que se definieron los elementos del control interno partiendo de los estipulado en COSO I y II, los aspectos a evaluar para las variables de información y comunicación del control interno, riesgos y controles de los aspectos anteriormente determinados, para efectos de definir los criterios de auditoría. Además de determinar un proceso de relevamiento de evidencias, hallazgos y documentación de conclusiones.

El presente proyecto de fin de carrera puede ser aplicable a COSO III, Basilea II – III El trabajo antes descrito nos habla de la importancia del Marco COSO II lo cual tuvo como propósito ayudar en el control interno, propuesto por este mismo marco y resaltando dos aspectos importantes dentro del Control Interno que son la comunicación y la información, las cuales influyen de forma pertinente en el control interno de las empresas. Por lo tanto el haberse guiado por ese Marco fue muy beneficioso para la realización del control interno en la empresa de forma eficiente.

2.1.2. Nivel internacional

Ramírez (2009) de la Universidad Tecnológica Equinoccial de Ecuador, de la facultad de ciencias económicas y negocios en su tesis para optar el título de licenciada en contabilidad y auditoría, titulada “Propuesta de implementación de un manual de control interno en la cooperativa de ahorro y crédito Minga Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2009”, tuvo como propósito fundamental “demostrar que implantar un manual de control interno en la cooperativa de ahorro y crédito Minga Ltda., es para que sirva como un instrumento administrativo, para encontrar deficiencias. Con éste proyecto se podrá desarrollar de mejor manera sus actividades administrativas y financieras ya sea de forma interna entre su personal y los consejos directivos, como también se verá reflejado de manera externa con sus socios. Con la puesta en marcha del presente manual en la COAC. Minga Ltda., se realizará un control debido de los activos fijos y en general de todos los bienes que posee la institución, ya que en la actualidad no existe una persona que cumpla con las actividades como custodia de los bienes.

2.2 PLANTEAMIENTO TEORICO DEL PROBLEMA

A continuación detallaremos las teorías que sustentan nuestro trabajo de investigación en el cual definiremos conceptos y citamos autores para dar una mejor explicación al tema de investigación titulado “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ELABORACION Y PRESENTACION RAZONABLE Y CONFIABLE DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y DEL ESTADO DE RESULTADOS EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO, DEPARTAMENTO DE UCAYALI AÑO 2017”

Entre los cuales veremos ¿Qué es el control interno?, ¿Cuáles son los tipos de control interno?, ¿Qué son los estados financieros?, ¿Cuál es su importancia?, ¿Qué es el estado de situación Financiera?, ¿Qué es el estado de resultados?

2.2.1 Control interno

El control interno es un sistema complejo que permite un manejo eficaz de la organización contable y financiera de la empresa, debido a lo práctico que resulta cuando se evalúa la eficiencia y productividad de la empresa; en especial si se centra en las actividades básicas que la entidad efectúa, pues son su base y de ello depende mantenerse en el mercado. Cabe señalar que la empresa requiere la aplicación adecuada del control interno en sus operaciones, para conocer la situación real de la misma, es por eso, la importancia del manejo correcto del control interno para otorgar una mejor visión sobre la gestión de la empresa.

“El control interno es un conjunto de métodos, técnicas, procedimientos, normas y políticas empresariales, que coadyuvan el logro de las metas y objetivos del ente-económico”

Hidalgo (2009) afirma que: un “control interno es un grupo de directivas que una alta dirección de una empresa implementa para evitar las pérdidas de explotación, tales como litigios y multas. Las pérdidas de explotación pueden ser consecuencia de averías tecnológicas, descuido del empleado, el fraude y el error”. (p. 23)

Así mismo Montoya (2009) señala que: hoy en día la expresión “control interno” es utilizada para describir todas las medidas tomadas por los propietarios y directores de empresas para dirigir, controlar a sus empleados y precaverse contra los posibles debilidades humanas en: La custodia de

activos fijos. La ejecución del cumplimiento de sus funciones de acuerdo con su voluntad; y la provisión de información digna de confianza sobre la que tanto él autor mencionado, como otros puedan fundamentar satisfactoriamente las importantes decisiones operativas y financieras. (p. 29)

El informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes:

- **Eficacia y eficiencia de las operaciones**

Apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de recursos

- **Confiabilidad de la información financiera**

Está relacionada con la preparación y publicación de los estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados intermedios

- **Cumplimiento con leyes y regularizaciones**

Se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones de la empresa a la que está sujeta.

Así mismo el informe COSO para lograr estos objetivos plantea una estructura de cinco componentes:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Información y comunicación.
- Supervisión y monitoreo



Grafico 1. Beneficio del COSO 2013 en el marco del control interno integrado.

2.2.2 Tipos de control interno

Para que el sistema de control interno cuente con un alto grado de confiabilidad, debe estar en vigilancia permanente, para que pueda revisarse y actualizarse de manera constante. El control interno es una responsabilidad de la administración de la empresa y el papel frente al mismo, es el de evaluar y formular sugerencias.

El control tiene muchas áreas de desempeño, todos los departamentos en los que se divide una organización necesitan ser controlados, por lo tanto, las áreas de desempeño dependen de los departamentos existentes en la empresa.

Además, se debe mencionar que el control preventivo es realizado antes que se pueda producir algún error que influya al no cumplimiento de los objetivos. Por su parte el control correctivo se realiza después.

El Control Interno tiene como objetivos la efectividad y eficiencia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normatividad.

La evaluación adecuada del control interno es para el auditor un ahorro de tiempo y de labor durante el examen de los estados financieros. Es importante tener en cuenta que el control interno, si bien es efectivo, no es una garantía de que la empresa cumplirá sus objetivos. Los errores que cometen las personas y los errores informáticos no son tomados en cuenta por el control interno. Asimismo, el control interno asume que los trabajadores de la empresa son honestos y que no pasarán por alto las normas o alterarán los datos en beneficio propio o de la empresa.

Según Hellriegel & Jackson (2009) concluye que existen dos tipos de control organizacional:

A. Controles Preventivos: Que consisten en mecanismos destinados a reducir errores y a minimizar la necesidad de acciones correctivas.

B. Controles Correctivos: Corresponden a mecanismos orientados a reducir o eliminar conductas indeseables una vez que éstas se hayan presentado. (p. 354)

Así mismo Vélez (2011) afirma que los tipos de control interno son:

A. Control Interno Detectivo: Se plantean para encontrar errores después de que hayan ocurrido. Sirven como parte de un sistema de control y contrapeso. Determinan qué tan

eficientes son las políticas. Los ejemplos incluyen arquezos sorprendidos, recuento del inventario, revisión y aprobación de los trabajos de contabilidad, auditorías internas, revisión por pares, cumplimiento de las descripciones y expectativas laborales. También ayudan a proteger los activos. Por ejemplo, si el cajero no sabe cuándo se contará su caja, puede ser más propenso a ser honesto.

B. Control Interno Preventivo: Los controles internos preventivos se ponen en marcha para evitar que se produzcan los errores e irregularidades. Mientras que los controles de detección, por lo general, ocurren irregularmente; los controles preventivos suelen ocurrir sobre una base regular. Van desde el bloqueo del edificio antes de la salida hasta la introducción de una contraseña antes de completar una transacción. Otros controles preventivos incluyen pruebas de precisión de oficina, copias de seguridad de datos informáticos, pruebas de drogas de los empleados, selección de empleados y programas de capacitación, separación de funciones, las 29 vacaciones forzadas, la obtención de la aprobación antes de procesar una transacción y tener el control físico sobre los activos (bloqueo de dinero en una caja fuerte, por ejemplo).

2.2.3 Objetivos del control interno

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene establecido una empresa o negocio, constituidos en un todo para la obtención de tres objetivos principales: La obtención de información financiera correcta y segura, la salvaguarda de los activos y la eficacia de las operaciones.

Es importante que funcione adecuadamente en las empresas, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una información confiable de su situación y sus operaciones en el mercado. También podemos mencionar otros objetivos: promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios que presta. Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales. Promover que los funcionarios o servidores cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como sobre los fondos y bienes. Asimismo, la auditoria consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proveer seguridad y propiciar de que los objetivos de la entidad sean alcanzadas. No todos los objetivos de control interno (y las políticas y procedimientos relacionados) son relevantes para la auditoria de los estados financieros de la entidad, lo importantes para la auditoria; es lo referido a la capacidad de la entidad para registrar, procesar, sintetizar e informar datos contables de los estados financieros.

Según Corral (2009) afirma que cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí, con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas.

El Control Interno tiene como objetivos la efectividad y eficiencia de las operaciones; la suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normatividad.

La evaluación adecuada del Control Interno es para el auditor, un ahorro de tiempo y de labor durante el examen de los estados financieros.

Así mismo Ortega (2006) menciona que los objetivos de un control interno son:

- A. Obtener información financiera correcta y segura.
- B. Proteger los recursos empresariales o institucionales;
- C. Fomentar la eficiencia de la operación.
- D. Lograr metas y objetivos planificados por la entidad”.

Por su lado Fowler (2009) nos dice los controles internos relativos al sistema de contabilidad deben lograr los siguientes objetivos:

- A. Que las operaciones se ejecuten de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la administración.
- B. Que todas las operaciones se registren oportunamente por el importe correcto, en las cuentas adecuadas y en el periodo contable en que se ejecuten, de modo que pueda permitir la preparación de información contable en un marco de políticas contables reconocidas y de mantener control sobre los activos;
- C. Que el acceso a los activos solo se permita de acuerdo con la autorización de la administración.
- D. Que los registros de control sobre los activos se comparen con los activos existentes a intervalos razonables y que se tomen acciones adecuadas con respecto a cualquier diferencia. (p. 649)

2.2.4 Componentes de control interno

Los componentes de control interno, según sostiene su normatividad, dada la interrelación y dinamismo que existe entre los componentes del control interno, es un proceso interactivo y multidireccional, donde todo componente influye en cualquier otro, siendo cada uno de ellos muy importantes ya que determinan gran parte del proceso de control interno. Analizando el ambiente de control podemos mencionar que es el cliente quien tiene gran influencia sobre la efectividad de los sistemas de control. Establece las condiciones en que los sistemas de control deben operar y como resultado contribuye, positiva o negativamente, a su propia confiabilidad. El ambiente control abarca el enfoque hacia el control por parte del directorio, de la gerencia superior, la organización gerencial y del mismo modo, el marco para el control gerencial.

De esta manera podemos realizar una evaluación global para determinar si el ambiente de control contribuye al cumplimiento de los controles y por consiguiente, al procesamiento efectivo de la información contable para evitar o detectar errores o irregularidades. Dando énfasis al ambiente de control, sin dejar de mencionar las otras categorías que son parte del proceso aunque con menos proporción del ambiente de control, como la evaluación de riesgos que cabe resaltar como factor principal dentro del proceso, lo subsiguiente como las actividades de control, supervisión, monitoreo e información y comunicación ya son propios de lo que mencionan sus nombres ya que solo están encargados de ser realizados tal y como se mencionan.

Según Resolución de la Contraloría General N° 320-2006-CG señala que los componentes de control interno son los siguientes:

A. Ambiente de control: Se refiere a la necesidad de constituir un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno. Comprende las siguientes normas:

- Filosofía de la dirección
- Integridad y valores éticos
- Administración estratégica
- Estructura organizacional
- Administración de recursos humanos
- Competencia profesional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Órgano de Control Institucional

B. Evaluación de riesgos: Comprende la identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos, metas y una respuesta apropiada a los mismos. Contiene las siguientes normas:

- Planeamiento de la administración de riesgos
- Identificación de los riesgos
- Valoración de los riesgos
- Respuesta al Riesgo

C. Actividades de control gerencial: Este componente comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas, teniendo en cuenta la administración adecuada de los riesgos a los que está expuesta la organización. Contiene las siguientes normas:

- Procedimiento de autorización y aprobación
- Segregación de funciones
- Evaluación del costo – beneficio

- Controles sobre acceso a los recursos y archivos
- Verificación y conciliación
- Evaluación de desempeño
- Rendición de cuentas
- Documentación de procesos, actividades y tarea
- Revisión de procesos, actividades y tareas
- Controles para las tecnologías de información y comunicación

D. Actividades de prevención y monitoreo: Se refieren aquellas acciones que deben adoptarse en el desempeño de funciones asignadas a fin de asegurar la idoneidad y calidad del logro de objetivos del control interno. Establece las siguientes normas:

- Prevención y monitoreo
- Monitoreo oportuno del control interno

E. Sistemas de Información y Comunicación: Se refiere a las de registro, procesamiento, integración, divulgación de la información, con base de datos; soluciones informáticas accesibles y modernas, a fin de dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a la gestión y control interno institucional. Tal componente contiene las siguientes normas:

- Funciones y características de la información
- Información y responsabilidad
- Calidad y suficiencia de la información
- Sistemas de información
- Flexibilidad al cambio
- Archivo institucional
- Comunicación interna
- Comunicación externa
- Canales de comunicación

F. Seguimiento de resultados: Se refiere a las acciones de revisión, verificación actualizada sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas. Contiene las siguientes normas:

- Reporte de deficiencias
- Implantación y seguimiento de medidas correctivas

G. Compromisos de mejoramiento: Se refiere a los compromisos a ser adoptados por los órganos y personal de la administración institucional a fin de realizar autoevaluaciones para el mejor desarrollo del control interno e informar sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección. Contiene las siguientes normas:

- Autoevaluación
- Evaluaciones independientes

2.2.5 Estados financieros

Es un documento cuyo fin es proporcionar información de la situación financiera de la empresa para apoyar en la toma de decisiones. Muestra la situación financiera de entidad económica en una fecha determinada, se prepara de acuerdo con normas, principios y reglas establecidas por la contabilidad.

Los estados financieros sirven para otros informes, incluyendo cuadros y gráficos que permiten definir la rentabilidad, solvencia, liquidez, valor en bolsa y otros parámetros que son fundamentales para manejar las finanzas de una institución.

Cuando hablamos de estados financieros usualmente se sobreentiende que son los referidos a la situación pasada o actual, aunque también es posible formular estados financieros proyectados. Así, podrá haber un estado de situación proyectado, un estado de resultados proyectados o un estado de flujo de efectivo proyectado.

A. Objetivos de los estados financieros

Los objetivos fundamentales de los estados financieros es proporcionar utilidad al usuario de la información financiera en la toma de decisiones económicas y financieras. Las normas de información financiera señalan que los estados financieros satisfacen al usuario de la información, si proveen elementos de juicio entre otros aspectos, respecto al nivel o grado de solvencia, estabilidad financiera, liquidez, eficiencia operativa, riesgo financiero y rentabilidad.

- Evaluar la gestión de la administración operativa y financiera.
- El objetivo de los estados financieros es proporcionar información útil a una gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico sobre la situación financiera de la organización.
- Conocer los recursos controlados por un ente económico.
- Proveer información sobre el patrimonio del ente emisor.
- Informar sobre la situación financiera de la empresa, de sus operaciones y cambios en el periodo contable terminado en cierta fecha.

B. Cualidades de los estados financieros

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros.

Las cualidades son: Comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

- **Comprensibilidad.-** La información debe ser clara y entendible por usuarios con conocimiento razonable sobre negocios y actividades económicas.
- **Relevancia.-** Con una información útil, y de fácil acceso al proceso de la toma de decisiones de los usuarios que no estén en posición de obtener información rápida a la medida de sus necesidades. La información es relevante cuando influye en la toma de decisiones económicas de los usuarios, al asistirlos en la evaluación de eventos pasados, presentes o futuros confirmando o corrigiendo sus evaluaciones pasadas.
- **Confiabledad.-** Para cumplir esta cualidad la información debe ser: Fidedigna, presentada, neutral u objetiva, prudente, completa.
- **Comparabilidad.** La información de una empresa es comparable a través del tiempo, lo cual se logra con la presentación oportuna de los estados financieros sobre bases uniformes

C. Estado de situación financiera

Es un documento financiero que muestra los recursos de una empresa a través de los activos, sus pasivos y el capital contable aportado por los accionistas, que presenta la situación financiera en un momento dado. Está conformado por las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y los libros auxiliares. Su elaboración podrá ser mensual, semestral o anual de acuerdo con las necesidades de la propia empresa.

Es un estado de situación que ofrece como se encuentra a estructura económica - financiera de la entidad, como una representación que muestra a posición financiera y sobre la cual se fundamenta toda la contabilidad.

Objetivos del estado de situación financiera

- Proveer a la gerencia de la información financiera necesaria para el buen éxito de las operaciones a que se dedica la empresa (toma de decisiones).
- Suministrar a los actuales o posibles acreedores los datos económicos de la empresa como base para que le concedan o le denieguen el crédito que solicita.
- Mostrar la posición financiera de una empresa a un momento determinado, o sea demostrar su capacidad de pago para cancelar sus obligaciones a corto y largo plazo.

D. Estado de resultado

Es un documento financiero en cual se informa detallada y ordenadamente tal como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable, mediante la sumatoria de los ingresos menos los costos, gastos y la diferencia de cambio, debidamente asociada, debe arrojar los resultados del ejercicio.

El estado de resultado presenta la situación económica de una empresa a una fecha determina, tomando como parámetro, los ingresos y gastos efectuados proporciona la utilidad neta de la empresa.

Objetivos del estado de resultados

El estado de resultado tiene objetivos precisos cuando presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetros los ingresos y gastos efectuados, proporciona la utilidad neta de la empresa.

Los objetivos del estado de resultados son:

- Mostrar el margen de utilidad o pérdidas obtenidas durante un ejercicio o periodo.
- Reflejar el total de las ventas brutas durante un periodo.
- Informar si la gestión de la empresa ha sido buena, regular o mala.

- Precisar el total de gastos de ventas y administrativos ocurridos para la realización de las ventas.
- Señalar el costo de los bienes y/o servicios vendidos.

2.3 DEFINICION DE TERMINOS BASICOS

A. Empresa comercial

Una empresa comercial es una compañía dedicada a la compra y venta de productos o mercancías, legalmente registrada y operada bajo normas comerciales socialmente aceptadas, que sirve de intermediaria entre productores y consumidores.

De acuerdo a su tipo, las empresas comerciales pueden ser clasificadas en empresas mayoristas, minoristas y comisionistas. Según su tamaño, se clasifican en grandes, medianas, pequeñas y microempresas.

Hay empresas de carácter mixto que, además de comprar y vender productos, prestan servicios en el área de su competencia, lo que las convierte en empresas comerciales y de servicios al mismo tiempo.

B. Control Interno contable

Los controles contables son los métodos y procedimientos que utiliza una compañía para garantizar la exactitud y validez de sus estados financieros. No aseguran el cumplimiento de leyes y reglamentación, pero están diseñados para ayudar a la empresa a cumplirlos.

Los controles internos protegen contra el abuso y el fraude, y aseguran de que toda la información se reciba de manera precisa y oportuna.

C. Elementos que conforman los estados financieros

Son los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Este enfoque se basa en los beneficios económicos, así:

- **Activos.** Son los recursos que tiene la entidad y que los controla, producto de acontecimientos pasados, y de los que se espera obtener beneficios económicos en un futuro.

- **Pasivos.** Son las obligaciones que tiene la entidad, que surgieron producto de acontecimientos pasados, que en cuyo vencimiento y para cancelarlas, se espera desprenderse de recursos que representan beneficios económicos.
- **Patrimonio.** Lo que verdaderamente se posee, esto es la diferencia entre activos y pasivos.
- **Ingresos.** Representa los aumentos en los beneficios económicos generados durante el ciclo contable, que producen un incremento en el valor de los activos o decrementos de los pasivos.
- **Gastos.** Al contrario de los ingresos, representan las disminuciones en los beneficios económicos generados durante el ciclo contable, que producen un incremento de los pasivos o decrementos de los activos.

D. Presentación razonable

Los estados financieros deberán presentarse razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual.

E. Fiabilidad

La información es confiable cuando esté libre de errores y desviaciones materiales, para ser confiable la información debe ser completa dentro de los límites de materialidad y costos.

Para ser útil, la información debe ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error material y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de los que pretende representar, o de los que puede esperarse razonablemente que presente.

F. Información financiera.

La información financiera es la comunicación de sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos expresados en unidades monetarias. Dicha información, para comunicar objetivamente lo ocurrido en el ejercicio financiero, debe reunir ciertas características. Las cuatro principales son comprensibilidad, relevancia, confiabilidad y comparabilidad.

G. Comprensibilidad

La información debe ser clara y fácilmente comprensible para los usuarios, quienes se suponen que tienen un conocimiento suficiente de las actividades económicas, del mundo de los negocios.

H. Relevancia.

Con información útil, oportuna y de fácil acceso en el proceso de toma de decisiones de los usuarios que no estén en posición de obtener información a la medida de sus necesidades.

I. Confiable.

Para cumplir con estas características debe ser fidedigna, presentada, neutral prudente completa y comparable.

CAPITULO III

3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 METODO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación busca de manera específica determinar la incidencia del control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

El tipo de investigación es de nivel correlacional y descriptivo.

Correlacional: Es aquel tipo de estudio que persiguen medir el grado de relación existente entre dos o más variables.

Descriptiva: Se efectúa cuando se desea describir, en todos sus componentes principales una realidad, explica el fenómeno estudiado dando a conocer su estado actual en un tiempo y lugar determinado, así como el resultado alcanzado para contribuir al entendimiento y comprensión de los mismos, lo que permite identificar las incidencias significativas y con ello determinar en que grado la variable independiente tiene relación de implicancia significativa sobre la variable dependiente.

3.2 DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACION

3.2.1 Diseño de la investigación

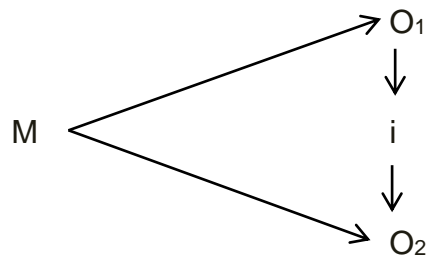
El diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. Se observan los hechos tal y como se presentan en su

contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlo.

Por tanto, el presente trabajo de investigación se adecua al diseño no experimental en su variante transversal por ser una investigación de tipo o alcance descriptivo que es explicada dando sentido a la investigación y resultados alcanzados.

3.2.2 Esquema de la investigación

Se realizara el trabajo incidencial, de acuerdo al siguiente esquema



Donde:

M: Muestra

O₁. Observaciones a la variable uno.

I. Incidencia de la variable independiente en la variable dependiente.

O₂. Observaciones empíricas sobre la variable dependiente.

3.3 POBLACION Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población de la investigación está conformada por el universo de 80 empresas comerciales en la provincia de Coronel Portillo.

3.3.2 Muestra

Se realizó el cálculo estadístico respectivo, teniendo como resultado una muestra de 60 empresas comerciales de la provincia de Coronel Portillo.

Cuyo procedimiento de cálculo del tamaño de muestra fue el siguiente.

Cuadro 3. Número de empresas comerciales en la provincia de Coronel Portillo involucradas en la investigación.

POBLACION	CANTIDAD	TOTAL
Empresas comerciales de la provincia de Coronel Portillo	80	60
Σ	80	60

Proporcionalidad de la muestra.

Se consideró un nivel de confianza de 95 % y un error de 5%.

$$n = \frac{z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{e^2 (N - 1) + z^2 \cdot p \cdot q}$$

Donde:

N = Muestra

Z = Coeficiente de confianza o valor crítico, su valor dependiente del nivel de confianza (como se trabajara al 95% de confiabilidad, entonces Z = 1.96)

p = Proporción muestral de un género (50% es lo máximo)

q = Proporción muestral del genero complementario a "p" (50% es lo máximo)

e = Error al estimar la medida poblacional (se trabajara al 95% de confiabilidad, entonces la privacidad de cometer el error será del 5%)

N = Población (se considera en total (80)).

$$n = \frac{(0,8)(0,2)}{\frac{(0,5)^2}{(1,96)^2} + \frac{(0,8)(0,2)}{80}} = \frac{0,16}{\frac{0,0025}{3,8416} + \frac{0,16}{80}} = \frac{0,16}{0,0006507 + 0,002} = \frac{0,16}{0,0026507} = 60,36$$

N= 60

Cuadro 4. Estrato de recursos humanos de la población aleatoria.

Estrato	Recursos_Humanos	Total población	Muestra
1	Empresas comerciales en la provincia de Coronel Portillo	80	60
	TOTAL	80	60

3.4 INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

Para la recolección de datos se han utilizado las siguientes técnicas e instrumentos de manera conjunta.

Técnica: Las encuestas

Instrumentos: El cuestionario

La encuesta. El uso de esta técnica permitirá, mediante el cuestionario tener contacto directo con la unidad de análisis para la obtención de datos de la muestra con respecto a las variables de investigación.

3.5 PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

Los datos recolectados por aplicación de los métodos, técnicas e instrumentos de investigación serán registrado y presentados en cuadros, tablas y gráficas para el análisis e interpretación correspondiente, lo que permitirá de una manera más conveniente el correcto estudio y por lo mismo el entendimiento.

3.6 TRATAMIENTO DE LOS DATOS

El tratamiento de los datos se hará de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizará, Excel, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitan el ordenamiento de datos. Las acciones específicas en las que se utiliza el programa mencionado con las siguientes:

- Registro de información sobre la base de los formatos aplicados, este procedimiento permitirá configurar el matiz de sistematización de datos.
- El cuestionario permitirá la ayuda específica y concreta lo cual posibilitara la manera adecuada del trabajo de la información, que corresponde a información valiosa y de relevancia para este trabajo.

CAPITULO IV

RESULTADOS

En cuanto a la “Incidencia del control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017”.

4.1 INTERPRETACION Y PRESENTACION DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA PRUEBA DE CAMPO.

La interpretación y presentación de los resultados obtenidos en la prueba de campo se realizó en base a las encuestas realizadas en las diferentes empresas en la provincia de Coronel Portillo.

4.1.1 EL CONTROL INTERNO TIENE INCIDENCIA EN LA ELABORACION Y PRESENTACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO.

Interrogante

¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

Interpretación

Del total de 60 encuestados se obtuvo los siguientes resultados:

- 54 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 90% del total.
- 2 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 3.33% del total.
- 4 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 6.67% del total.

Cuadro 5. El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	54	90.00
En desacuerdo	2	3.33
Ni acuerdo/ni en desacuerdo	4	6.67
Total	60	100.00

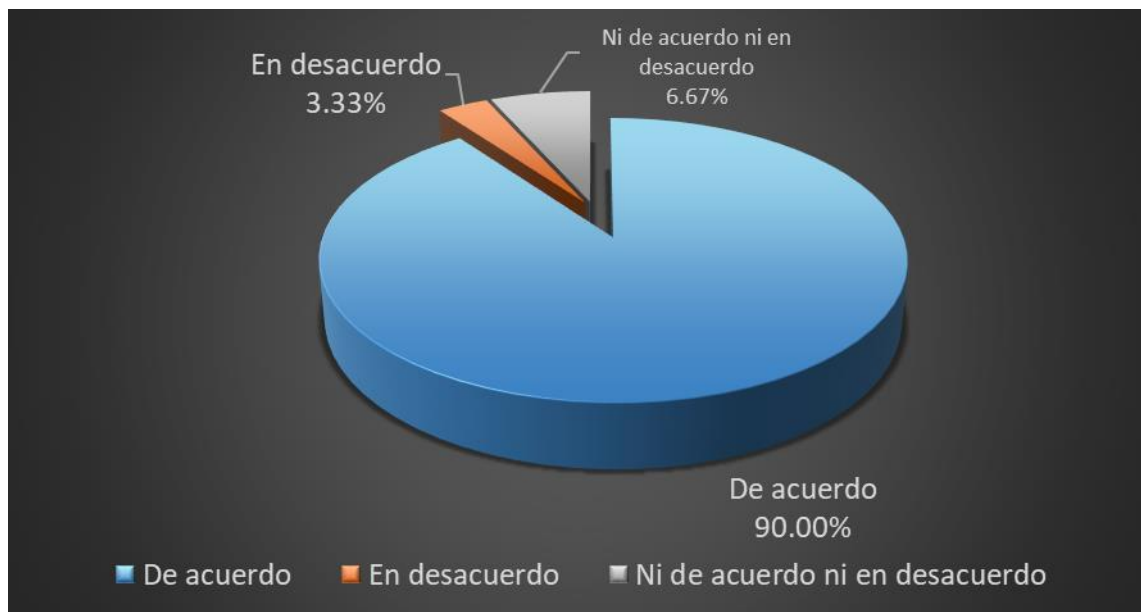


Gráfico 2. El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

La mayoría que representa el 90% coincidió que el control interno incide en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo. Algunos no conocen la importancia del control interno.

4.1.2 EL CONTROL INTERNO TIENE INCIDENCIA EN LA ELABORACION Y PRESENTACION DEL ESTADO DE RESULTADOS EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO.

Interrogante

¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

Interpretación

De las 60 empresas encuestadas se obtuvo los siguientes resultados:

- 57 estuvieron “de acuerdo”, que representa el 95% del total de las empresas encuestadas.
- 2 dijeron estar “en desacuerdo” quienes alcanzaron 3.33% del total de las empresas encuestadas.
- 1 dijeron “ni de acuerdo/ni en desacuerdo” que alcanzaron el 1.67% del total de las empresas encuestadas.

Cuadro 6. El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	57	95.00
En desacuerdo	2	3.33
Ni acuerdo/ni en desacuerdo	1	1.67
Total	60	100.00

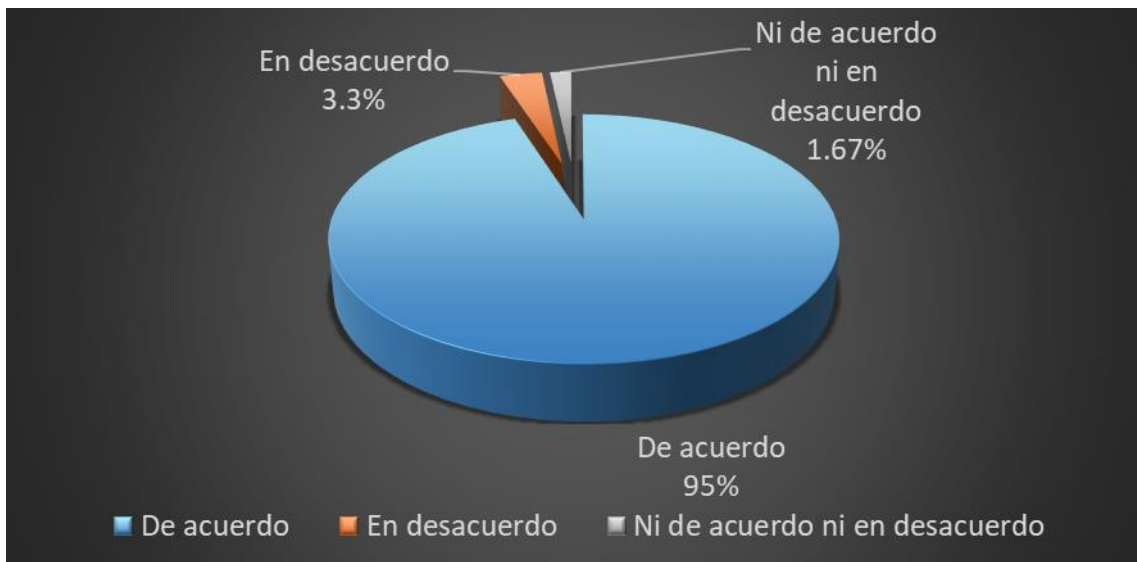


Grafico 3. El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

En definitiva, con relacion al item anterior, observamos los resultados obtenidos y notamos claramente que el control interno incide de manera importante.

4.1.3 EL CONTROL INTERNO TIENE INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE EN LA ELABORACION Y PRESENTACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO.

Interrogante

¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

Interpretación

De los 60 encuestados obtuvimos los siguientes resultados:

- 57 respondieron “de acuerdo”, que representa el 95% del total ecuestados.
- 1 respondieron “en desacuerdo” quienes alcanzaron 1.67% del total de personas encuestadas.

- 2 se mostraron nulo “no sabe no opina” que representa 3.3% de las personas encuestadas.

Cuadro 7. El control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	57	95.00
En desacuerdo	1	1.67
Ni acuerdo/ni en desacuerdo	2	3.33
Total	60	100.00

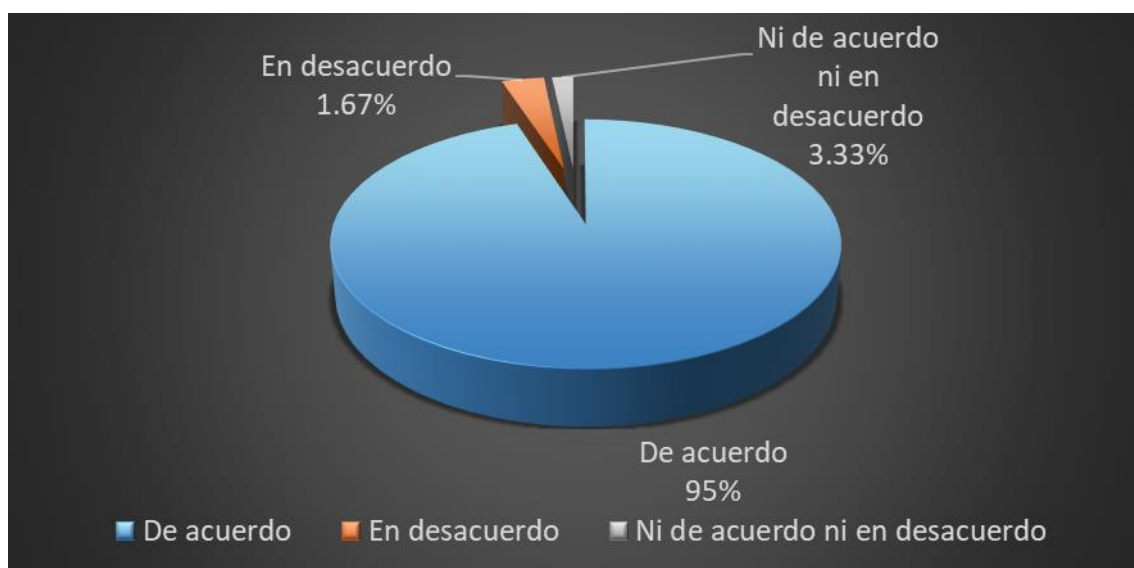


Gráfico 4. El control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

Observando los resultados, la mayoría que representa el 95%, considera que el control interno incide de manera importante en la elaboración y presentación del estado de resultados.

4.1.4 EI CONTROL INTERNO AYUDA AL TRATAMIENTO CONTABLE EN LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN RAZONABLE Y CONFIABLE DE LOS ELEMENTOS DEL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE LOS INGRESOS Y GASTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO

Interrogante

¿Cree usted que el control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

Interpretación

De los 60 encuestados se obtuvo como resultado los siguientes:

- 55 respondieron “de acuerdo” que representa el 91.67%
- 2 respondieron “en desacuerdo” que representa el 3.33%
- 3 respondieron “ni acuerdo/ni desacuerdo” que representa el 5%

Cuadro 8. El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	55	91.67
Desacuerdo	2	3.33
Ni acuerdo/ni en desacuerdo	3	5
Total	60	100.00

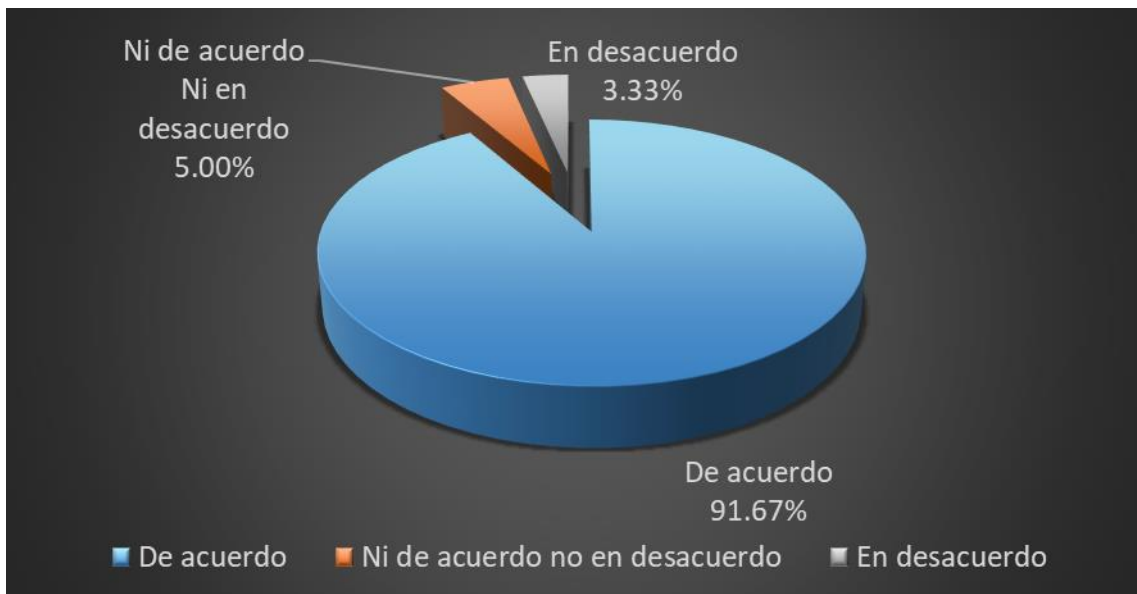


Grafico 5. El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

De acuerdo a lo observado en el ítem la mayoría de los encuestados conocen que el control interno ayuda al tratamiento contable de los elementos del estado de situación financiera.

4.1.5 EL CONTROL INTERNO TIENE INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE EN LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO.

Interrogante

¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

Interpretación

De los 60 encuestados, se obtiene los resultados siguientes

- 54 respondieron que están “de acuerdo” que representan 90%

- 2 respondieron que están “en desacuerdo” que representa el 3.33% del total de los encuestados.
- 4 respondieron que están “ni acuerdo/ni en desacuerdo” que representan el 6.67% del total de encuestados

Cuadro 9. El control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	54	90.00
Desacuerdo	2	3.33
Ni acuerdo/ni en desacuerdo	4	6.67
Total	60	100.00

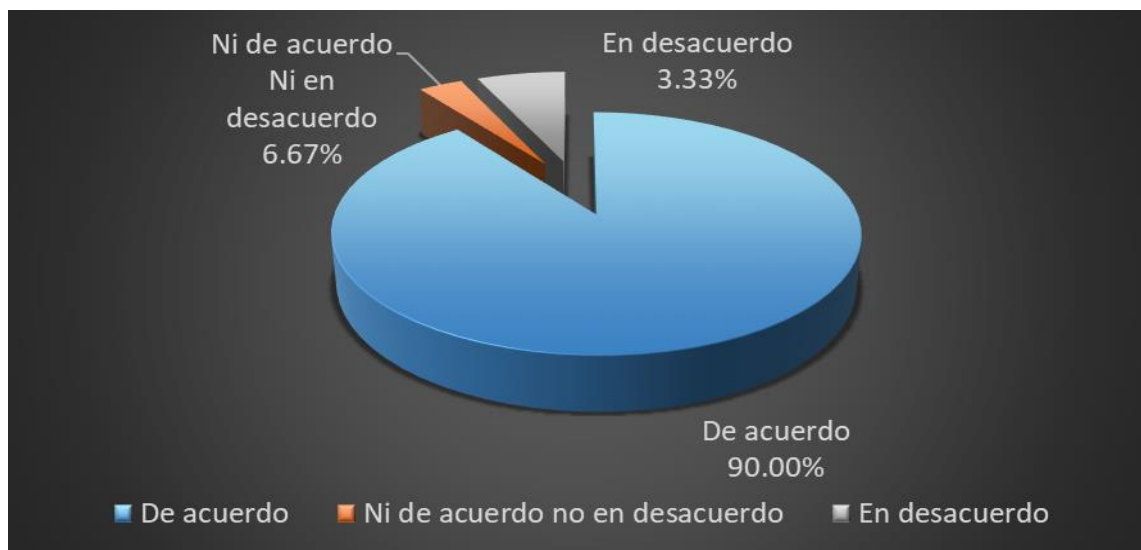


Gráfico 6. El control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

De acuerdo a los observados en el ítem la mayoría de los encuestados coinciden que el control interno incide en el procedimiento del tratamiento contable de los elementos del estado de resultado, así mismo un número menor que representa el 3.33% responde no estar de acuerdo, y el 6.67% respondieron no conocer.

4.1.6 EL ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERMITE COMPARAR EL COMPORTAMIENTO DE UN PERIODO A OTRO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO.

Interrogante

¿Cree usted que el análisis de los elementos del estado de situación financiera permite comparar el comportamiento de un periodo a otro de una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

Interpretación

De los 60 encuestados se obtuvieron los siguientes resultados:

- 53 respondieron “estar de acuerdo” los cuales alcanzaron el 88.33% del total de encuestados.
- 1 respondieron “no estar de acuerdo”, que representa el 1.67% del total de encuestados.
- 6 respondieron “no estar de acuerdo/ ni en desacuerdo” que representa el 10% del total de encuestados.

Cuadro 10. El análisis de los elementos del estado de situación financiera, permite comparar el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	53	88.33
Desacuerdo	1	1.67
Ni acuerdo ni en desacuerdo	6	10.00
Total	60	100.00

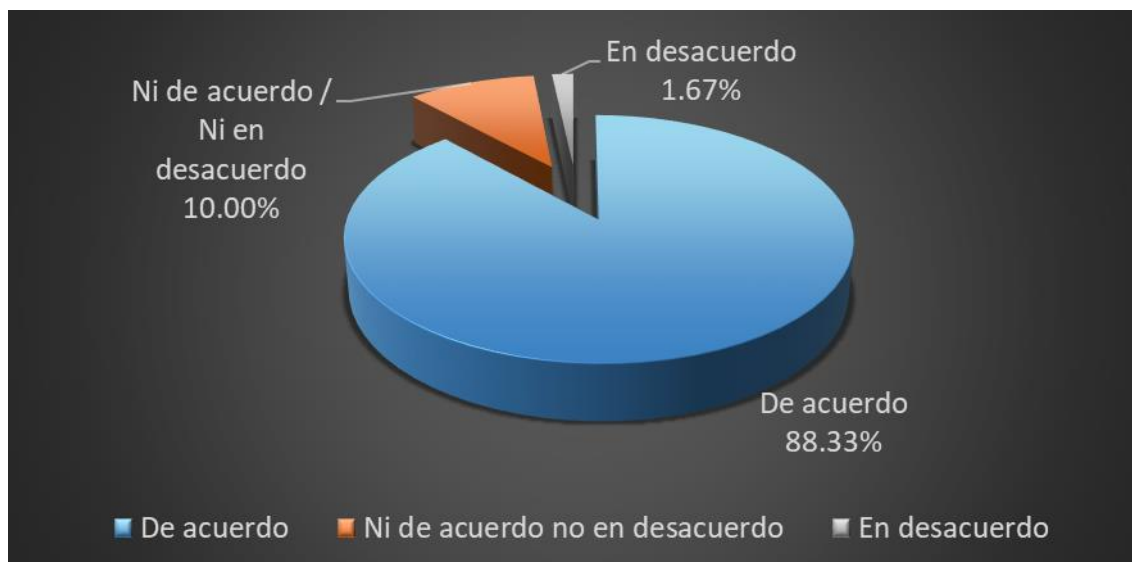


Grafico 7. El análisis de los elementos del estado de situación financiera, permite comparar el comportamiento de un periodo a otro en un empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

La mayoría de los encuestados respondieron “estar de acuerdo”, lo que significa el 88.33% consideran que los elementos del estado de situación financiera permite comparar el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, mientras que el 1.67% respondieron estar en desacuerdo y el 10.00% contestaron ni en acuerdo ni en desacuerdo.

4.1.7 EL ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS PERMITE COMPARAR LOS RESULTADOS Y EL COMPORTAMIENTO DE UN PERIODO A OTRO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO

Interrogante

¿Cree usted que el análisis de los elementos del estado de resultados permite comparar los resultados y el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de Coronel Portillo?

Interpretación

De los 60 encuestados se muestran los resultados siguientes:

- 53 respondieron que están “de acuerdo” que representa el 88.33% del total.
- 1 respondieron que “en desacuerdo” que representa el 1.67% del total.
- 6 respondieron “ni acuerdo / ni en desacuerdo” que representa el 10% del total.

Cuadro 11. El análisis de los elementos del estado de resultados permite comparar los resultados y el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	53	88.33
En desacuerdo	1	1.67
Ni en acuerdo/ni desacuerdo	6	10.00
Total	60	100.00

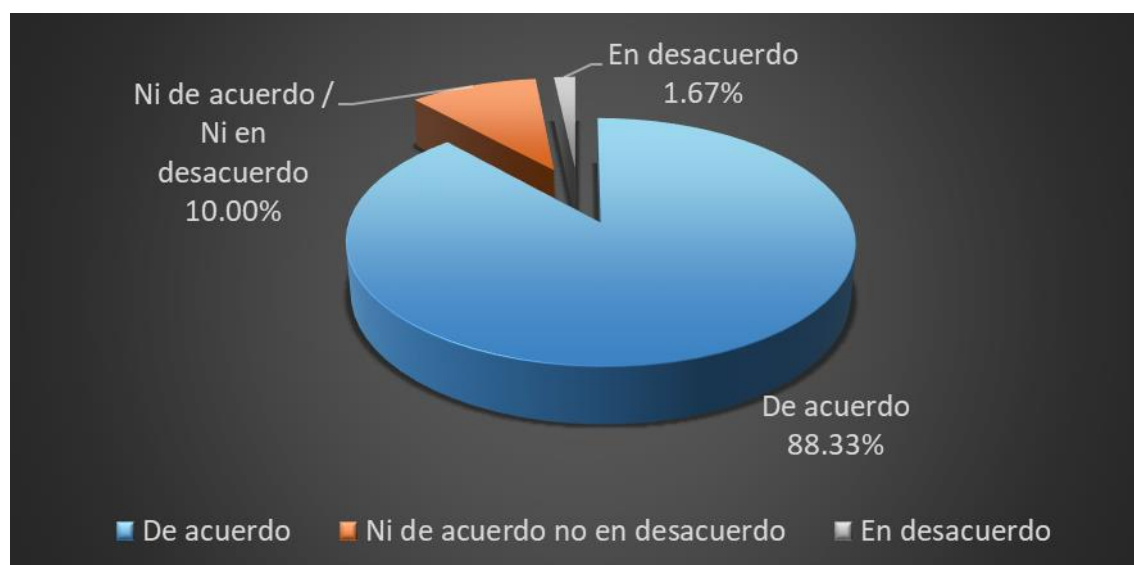


Gráfico 8. El análisis de los elementos del estado de resultados permite comparar los resultados y el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

El 88.33% de los encuestados concuerdan que el análisis de los elementos del estado de resultado permite comparar los resultados y el comportamiento de un

periodo otro en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, mientras que el 1.67% respondieron estar en desacuerdo y el 10.00% contestaron ni en acuerdo ni en desacuerdo.

4.1.8 LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN RAZONABLE Y CONFIABLE DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SIRVE PARA LA TOMA DE DECISIONES EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO.

Interrogante

¿Cree usted que la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera sirve para la toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

Interpretación

Del total 60 encuestados se obtuvieron los siguientes resultados:

- 49 respondieron “de acuerdo” que representa el 81.67%
- 9 respondieron “en desacuerdo” que representa 15%
- 2 respondieron “ni acuerdo / ni en desacuerdo” que representa el 3.33%

Cuadro 12. La elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera sirve para la toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	49	81.67
En desacuerdo	9	15.00
Ni en acuerdo/ni desacuerdo	2	3.33
Total	60	100.00

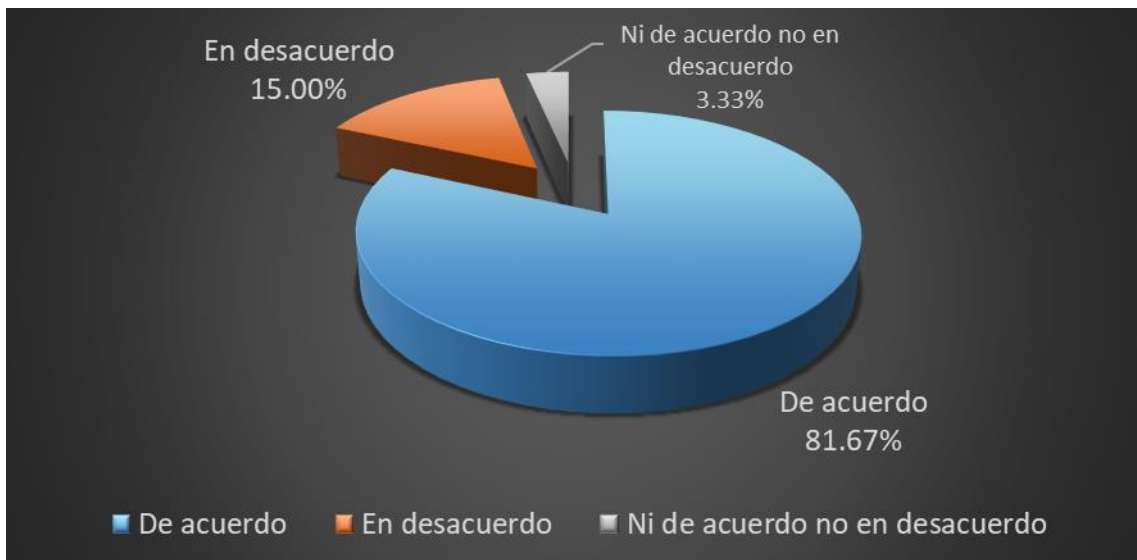


Grafico 9. La elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera sirve para la toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

De acuerdo a los resultados, la mayoría de los encuestados respondieron que están “de acuerdo”, por lo que el estado de situación financiera sirve para la toma de decisiones, y un total de 9 encuestados respondieron que están “en desacuerdo” que representa el 15% y 2 respondieron no estar de acuerdo ni en desacuerdo.

4.1.9 LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN RAZONABLE Y CONFIABLE DEL ESTADO DE RESULTADOS SIRVE PARA TOMA DE DECISIONES EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO

Interrogante

¿Cree usted que la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados sirve para la toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

Interpretación

De 60 empresas encuestadas, dieron como resultados los siguientes:

- 48 respondieron “de acuerdo” que representa el 80%
- 10 respondieron “en desacuerdo” que representa el

16.67% del total

- 2 respondieron “ni de acuerdo/ni en desacuerdo” que representa el 3.33%

Cuadro 13. La elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados sirve para toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	48	80.00
En desacuerdo	10	16.67
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	2	3.33
Total	60	100.00

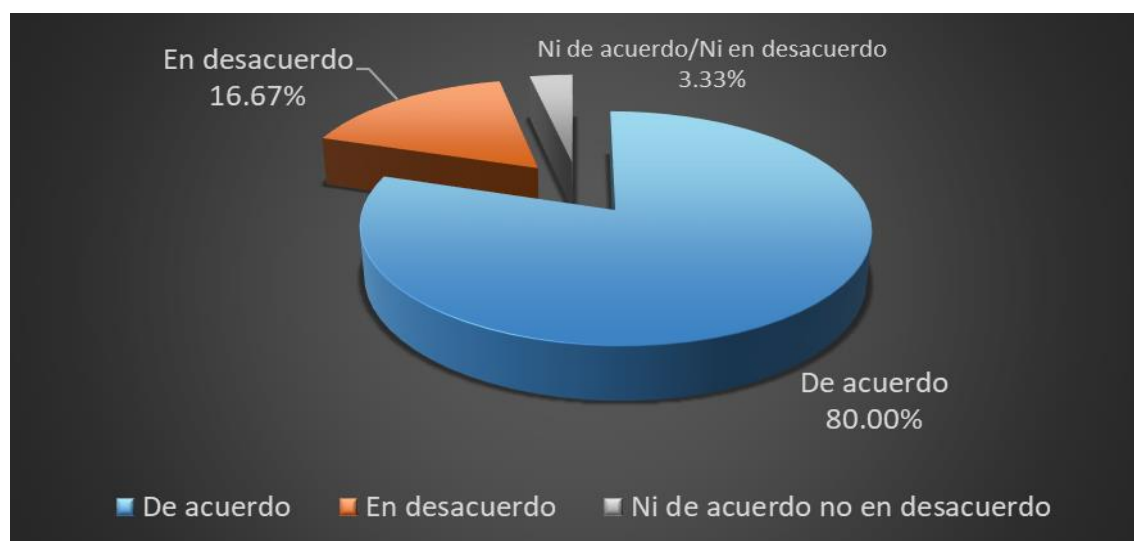


Grafico 10. La elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados sirve para toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

Con respecto a la interrogante planteada, 48 que representa el 80% expresaron que la elaboración y presentación del estado de resultados sirve para la toma de decisiones y 10 no están de acuerdo y 2 expresaron ni acuerdo ni en desacuerdo.

4.1.10 LA PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DEL ESTADO DE RESULTADOS EN UNA EMPRESA COMERCIAL DEBEN SER ELABORADOS EN FORMA COMPRENSIBLE Y RELEVANTE PARA FUENTE DE INFORMACIÓN PARA LOS USUARIOS.

Interrogante

¿Cree usted que la presentación del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial deben ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios?

Interpretación

De 60 encuestados se obtuvo los siguientes resultados:

- 44 respondieron “de acuerdo” alcanzando el 73.33%
- 12 respondieron “En desacuerdo” que representa el 20%
- 4 respondieron “Ni acuerdo/ni en desacuerdo” que representa el 6.67%

Cuadro 14. La presentación del estado de situación financiera y del estado de resultado en una empresa comercial deben ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios.

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	44	73.33
En desacuerdo	12	20.00
Ni acuerdo ni desacuerdo	4	6.67
Total	60	100.00

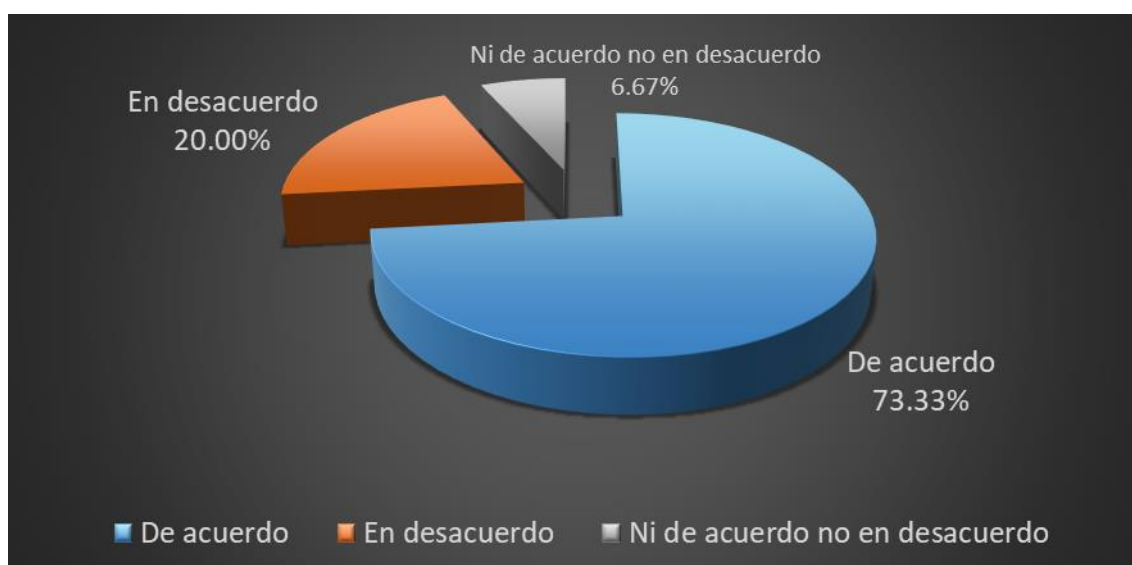


Grafico 11. La presentación del estado de situación financiera y el estado de resultado en una empresa comercial deben ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios.

En relación a la interrogante de la encuesta, 44 participantes que representa el 73.33% expresaron que el estado de situación financiera y el estado de resultado deben ser comprensibles y relevantes para que sirva de información útil a los usuarios en un periodo determinado, 12 respondieron que están en desacuerdo y 4 respondieron que no están de acuerdo ni en desacuerdo.

4.1.11 LA PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DEL ESTADO DE RESULTADOS EN UNA EMPRESA COMERCIAL DEBEN PRESENTARSE OPORTUNAMENTE PARA SER ÚTIL COMO FUENTE DE INFORMACIÓN PARA LOS USUARIOS

Interrogante

¿Cree usted que la presentación del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial deben presentarse oportunamente para ser útil como fuente de información para los usuarios?

Interpretación

De los 60 encuestados dieron como resultado los siguientes:

- 47 dijeron “de acuerdo” que representa el 78.34%
- 8 respondieron “en desacuerdo”, que representa el 13.33%
- 5 respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo que representa el 8.33%

Cuadro 15. La presentación del estado de situación financiera y el estado de resultado de una empresa comercial deben ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios.

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	47	78.34
En desacuerdo	8	13.33
Ni acuerdo ni en desacuerdo	5	8.33
Total	60	100.00

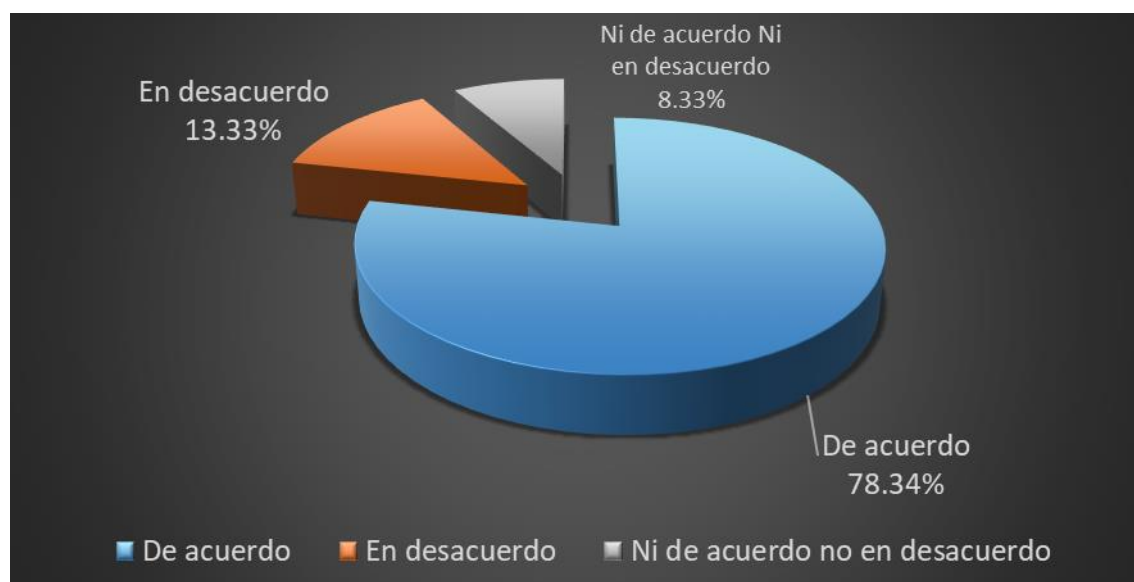


Gráfico 12. La presentación del estado de situación financiera y el estado de resultado de una empresa comercial deben ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios.

De acuerdo a las preguntas los encuestados en su mayoría que representan el 78.34% respondieron que la presentación del estado de situación financiera y el estado de resultado de una empresa comercial deben ser oportunos para ser útil a los usuarios

4.1.12 EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y EL ESTADO DE RESULTADOS SON UTIL CUANDO ESTAN ELABORADOS Y PRESENTADOS DE ACUERDO A LAS NICS Y NIIF, OPORTUNAMENTE Y EN FORMA NEUTRAL EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO.

Interrogante

¿Cree usted que el estado de situacion financiera y el estado de resultados son util cuando estan elaborados y presentados de acuerdo a las NICS y NIIF, oportunamente y en forma neutral en una empresa comercial de la provincia de coronel Portillo?

Interpetación

Del total de 60 se obtuvieron los siguientes resultados

- 45 respondieron “de acuerdo” que representa el 75% del total de encuestados.
- 10 respondieron “en desacuerdo” que representa el 16.67% del total de encuestados.
- 5 respondieron “ni acuerdo / ni en desacuerdo” que representa el 8.33% del total de encuestados.

Cuadro 16. El estado de situacion financiera y el estado de resultados son util cuando estan elaborados y presentados de acuerdo a las NICS y NIIF, oportunamente y en forma neutral en un empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

ALTERNATIVA	TOTAL PARCIAL	PORCENTAJE
De acuerdo	45	75.00
En desacuerdo	10	16.67
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	5	8.33
Total	60	100.00

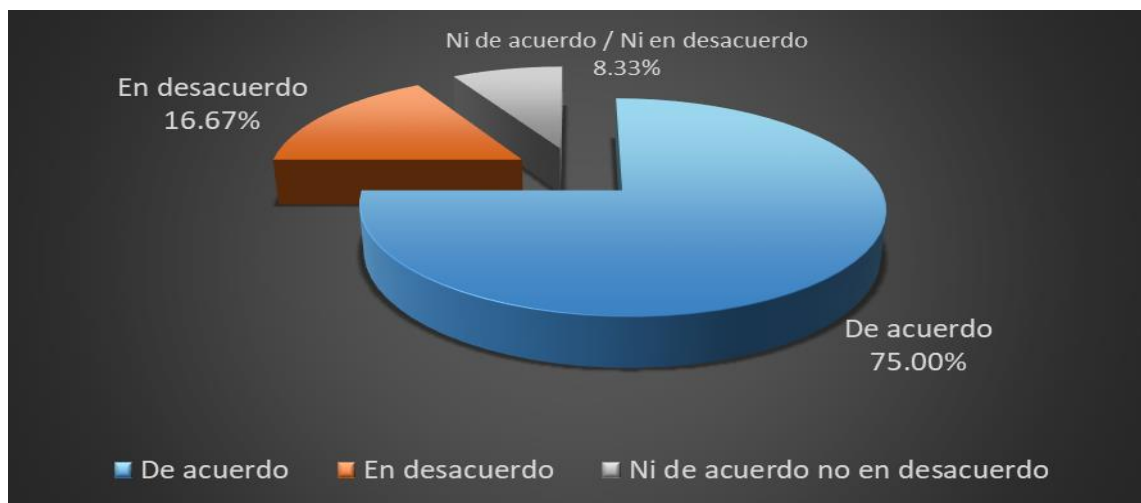


Gráfico 13. El estado de situacion financiera y el estado de resultados son util cuando estan elaborados y presentados de acuerdo a las NICS y NIIF, oportunamente y en forma neutral en un empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo.

De acuerdo a los resultados la mayoría señalaron “estar de acuerdo” que representa el 75%, 10 dijeron “no estar de acuerdo” que representa el 16.67%, y 5 respondieron “no estar de acuerdo/ni en desacuerdo” que representa el 8.33%.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. PRUEBA DE HIPOTESIS

5.1.1 PRIMERA HIPÓTESIS SECUNDARIA

H(o) = Hipótesis nula

El control interno no tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo departamento de Ucayali año 2017.

H(1) = Hipótesis alterna

El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo departamento de Ucayali año 2017.

$$X^2 = 383.43$$

Numero de Filas (r) = 4

Número de Columna (C) = 3

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad gl = 5

El valor crítico de la prueba, considerando 5 grado y la probabilidad a = 0.05 es 11.0705

Como la $X^2 = 383.43 > X^2 = 11.0705$, entonces se rechaza la Ho

Cuadro 17. El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo departamento de Ucayali año 2017.

VARIABLES		ESCALAS		
		1	2	3
		C	B	A
P1	¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?	4	2	54
P3	¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?	2	1	57
P6	¿Cree usted que el análisis de los elementos del estado de situación financiera permite comparar el comportamiento de un periodo a otro de una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?	6	1	53
P8	¿Cree usted que la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera sirve para la toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?	2	9	49
TOTALES		14	13	213

Cuadro 18. El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo departamento de Ucayali año 2017.

H1 Opciones	A	B	C	N
Oí	213	13	14	240
Ei	80	80	80	240

Interpretación

Dado que el valor calculado de la X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_1 > H_0$

De los 240 datos extraídos el 88.75% (213) de la unidad de análisis revelaron, que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, mientras que el 5.42% (13) indican que no tiene incidencia y un 5.83% (14) no opinaron al respecto.

5.1.2 SEGUNDA HIPÓTESIS SECUNDARIA

$H(0)$ = Hipótesis Nula

El control interno no tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

$H(2)$ = Hipótesis Alterna

El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

$$X^2 = 312.18$$

$$\text{Numero de Filas (r)} = 4$$

$$\text{Número de Columna (C)} = 3$$

$$\text{Probabilidad } \alpha = 0.05$$

$$\text{Grado de Libertad gl} = 5$$

El valor crítico de la prueba, considerando 5 grado y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 11.0705

Como la $X^2 = 312.18 > X^2 = 11.0705$, entonces se rechaza la H_0

Cuadro 19. El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

VARIABLES		ESCALAS		
		1	2	3
		C	B	A
P2	¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?	1	2	57
P5	5.- ¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?	4	2	54
P7	¿Cree usted que el análisis de los elementos del estado de resultados permite comparar los resultados y el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de Coronel Portillo?	6	1	53
P9	¿Cree usted que la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados sirve para la toma decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?	2	10	48
TOTALES		13	15	212

Cuadro 20. El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

H1 Opciones	A	B	C	N
Oí	212	15	13	240
Ei	80	80	80	240

Interpretación

Dado que el valor calculado de la X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_2 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_2 > H_0$

De los 240 datos extraídos el 88.33% (212) de la unidad de análisis revelaron, que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación

razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, mientras que el 6.25% (15) indican, que el control interno no tiene incidencia y un 5.42% (13) no supieron opinar al respecto.

5.1.3 TERCERA HIPÓTESIS SECUNDARIA

H(o) = Hipótesis Nula

El control interno no ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

H₍₃₎ = Hipótesis Alterna

El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

$$X^2 = 207.70$$

$$\text{Numero de Filas (r)} = 4$$

$$\text{Número de Columna (C)} = 3$$

$$\text{Probabilidad } \alpha = 0.05$$

$$\text{Grado de Libertad gl} = 5$$

El valor crítico de la prueba, considerando 5 grado y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 11.0705

Como la $X^2 = 207.70 > X^2 = 11.0705$, entonces se rechaza la Ho.

Cuadro 21. El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

VARIABLES		ESCALAS		
		1	2	3
		C	B	A
P4	¿Cree usted que el control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?	3	2	55
P10	¿Cree usted que la presentación del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial deben ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios?	4	12	44
P11	¿Cree usted que la presentación del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial deben presentarse oportunamente para ser útil como fuente de información para los usuarios?	5	8	47
P12	¿Cree usted que el estado de situación financiera y el estado de resultados son util cuando estan elaborados y presentados de acuerdo a las NICS y NIIF, oportunamente y en forma neutral en una empresa comercial de la provincia de coronel Portillo?	5	10	45
TOTALES		17	32	191

Cuadro 22. El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

H1 Opciones	A	B	C	N
Oí	191	32	17	240
Ei	80	80	80	240

Interpretación

Dado que el valor calculado de la X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_3 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_1 > H_0$

De los 240 datos extraídos el 79.59% (191) de la unidad de análisis revelaron, que el control ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, mientras que el 13.33% (32) indican el control interno no ayuda al tratamiento contable, y un 7.08% (17) no supieron opinar al respecto.

5.1.4 CUARTA HIPÓTESIS SECUNDARIA

$H(0)$ = Hipótesis Nula

El control interno no tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

$H(4)$ = Hipótesis Alterna

El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

$$X^2 = 884.61$$

$$\text{Numero de Filas (r)} = 3$$

$$\text{Número de Columna (C)} = 3$$

$$\text{Probabilidad } \alpha = 0.05$$

Grado de Libertad $gl = 6$

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 12.59

Como la $X^2 = 884.61 > X^2_{\text{cr}} = 12.59$, entonces se rechaza la H_0 .

Cuadro 23. El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

VARIABLES		ESCALAS		
		1	2	3
		C	B	A
H1	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.	14	13	213
H2	El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.	13	15	212
H3	El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.	17	32	191
TOTALES		44	60	616

Cuadro 24. El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.

H1 Opciones	A	B	C	N
Oí	616	60	44	720
Ei	240	240	240	720

Interpretación

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_1 > H_0$.

De los 720 datos extraídos el 85.56% (616) de la unidad de análisis revelaron, que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, mientras que el 8.33% (60) indican, que no tiene incidencia y un 6.11% (44) no supieron opinar al respecto.

CONCLUSIONES

1. Se determinó que las hipótesis han sido confirmadas por los resultados obtenidos: De los 240 datos extraídos el 88.75% (213) de la unidad de análisis revelaron que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del **estado de situación financiera** en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, mientras que el 5.42% (13) indican que no tiene incidencia y un 5.83% (14) no opinaron al respecto.
2. De los 240 datos extraídos el 88.33% (212) de la unidad de análisis revelaron, que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del **estado de resultados** en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, mientras que el 6.25% (15) indican que el control interno no tiene incidencia y un 5.42% (13) no supieron opinar al respecto.
3. De los 240 datos extraídos el 79.59% (191) de la unidad de análisis revelaron, que el control **ayuda al tratamiento contable** en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, mientras que el 13.33% (32) indican el control interno no ayuda y un 7.08% (17) no supieron opinar al respecto.
4. Por lo tanto el control interno si tiene incidencia significativa en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017, logrando cumplir con los objetivos de la investigación teniendo como resultado el 85.56% (616) del total de la unidad de análisis, mientras que el 8.33% (60) indican que no tiene incidencia alguna y un 6.11% (44) no supieron al respecto.

SUGERENCIAS

- 1** Las empresas comerciales deben implementar medidas de control preventivo y concurrente, de acuerdo a la envergadura de la empresa comercial en todas las áreas para la elaboración y presentación razonable y confiable de los estados de situación financiera y del estado de resultado, de igual manera implementar un control concurrente en tratamiento contable, en los elementos; del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos y de esta manera los resultados sean confiables y comparables de un periodo a otro y sirva para la toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo del departamento de Ucayali.

- 2** Las empresas comerciales deben realizar capacitaciones a los trabajadores del área contable de su empresa respecto a la importancia que tienen los responsables de la elaboración y presentación de los estados de la situación financiera y del estado de resultado para que la información económica y financiera sea útil esto debe ser completa, neutral y libre de errores de la empresa comercial en la provincia de coronel Portillo

- 3** Los profesionales contables deben estar preparados y capacitados para la elaboración y presentación razonable y confiable de la información financiera que contribuyen significativamente en la presentación oportuna para que los representantes tomen las decisiones correctas y oportunas.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alegria, Z. (2012). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de pomalca*. Chiclayo.
- Ayala, J. (2011). *Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Editores pacifico.
- Contraloría General de la Republica (2004) Manual de auditoria Gubernamental Lima. Editora Perú.
- Control de gestión (s.f.). En Wikipedia. Recuperado el 15 de marzo del 2018. de https://es.wikipedia.org/wiki/Control_de_gesti%C3%B3n.
- Corral, Y. (2009). Validez y confiabilidad de los instrumentos de investigación para la recolección de datos. *Facultad de Ciencias Económicas Y Sociales Universidad de Carabobo Valencia Estado Carabobo Venezuela*.
- Escalante, E. (2008). "*El proceso de control en la gestión institucional*", presentada para optar el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Estupiñán, R. (2003). *Control Interno y Fraude Análisis Coso*. Con base en los ciclos transaccionales. Tercera Edición. Ediciones ECOE.
- Flores, J. (2009). Trabajo de investigación docente: "*El control como herramienta para la efectividad de las empresas*", presentado en la Universidad Nacional del Callao.
- Flores, J. (2018). Estados financieros Teoría y Práctica. Primera edición. Editorial CECOF ASESORES E.I.R.L.

- Fowler, E. (2009). Obras Esenciales: *Diccionario de Contabilidad y Auditoría*. Segunda ed. Buenos Aires: FEDYE.
- Hellriegel & Jackson (2009). *Administración. Un enfoque basado en competencias*. Undécima edición México D.F.: Cengage.
- Hernández, D. (2009). Trabajo de investigación docente: "Sistema de control interno para la eficacia de la Cooperación Técnica Internacional", presentado en la Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Hidalgo, C. (2009). "Control interno es un grupo de directivas que una alta dirección de una empresa implementa para evitar las pérdidas de explotación, tales como litigios y multas.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Control Interno Coso. Tercera edición. Ediciones ECOE.
- Medina, R. (2008) tesis: "Evaluación del sistema de control interno para el desarrollo efectivo de la auditoría", presentada para optar el Grado de Maestro en Contabilidad en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Montoya, L. (2009). "*Control interno*" La custodia de activos fijos. La ejecución del cumplimiento de sus funciones de acuerdo con su voluntad.
- Moreno, M. (2015). *El control interno como herramienta de gestión corporativa*. Universidad Militar Nueva Granada. Diplomado en alta gerencia.
- Ortega, D. (2006). *Control Interno*. Obtenido de Universidad de Francia: Menciona que los objetivos de un control interno.
- Osorio, I (2005). *Auditoría, 1*. Fundamentos de Auditoría de Estados financieros. Cuarta edición. Editorial International Thomson.

- Ramírez, J. (2009). "*Propuesta De Implementación De Un Manual De Control Interno En La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Minga Ltda., De La Ciudad De Riobamba, Período 2009*". Universidad Tecnológica Equinoccial de Ecuador, de la Facultad De Ciencias Económicas y Negocios en su tesis para optar el título de licenciada en contabilidad y auditoría.
- Stupiñan R. (2000). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Análisis de Informe COSO I y II. (2da Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe.
- Vega, E. (2008) tesis: "*El sistema de control interno en la empresa moderna*", presentada para optar el grado de Maestro en Administración en la Universidad San Martín de Porres.
- Vélez, J. (2011). Los tipos de Control Interno. Universidad Tecnológica Equinoccial de Ecuador, de la Facultad De Ciencias Económicas y Negocios en su tesis para optar el título de licenciada en contabilidad y auditoría.
- Vera, M. (2013). "*Implementación De Políticas Y Procedimientos De Control Interno En Empresas Del Sistema Financiero En Estado De Liquidación*", Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima Perú, en su tesis para optar el grado académico de Magister en Auditoria con mención en Auditoria de la gestión y Control Gubernamental titulada.
- Verrando, B. (2015). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña. Sullana, 2014*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Tesis para optar el título profesional de Contador Público.
- Vilca, F. (2012). "*El Control Interno Y Su Impacto*". De la Universidad San Martín de Porres del Perú, en su tesis para optar el título profesional de Contador.

Villarroel, A. (2013). *“Proceso De Auditoría De La Información Y Comunicación Dentro Del Control Interno Según El Marco Coso II – ERM”* Pontificia Universidad Católica del Perú. Tesis para optar el título de Ingeniero Informático titulada.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ELABORACION Y PRESENTACION RAZONABLE Y CONFIABLE DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y DEL ESTADO DE RESULTADOS EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO, DEPARTAMENTO DE UCAYALI AÑO 2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INVESTIGACION
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL			
<p>¿De qué manera el control interno tendrá incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué manera incide el control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017? • ¿De qué manera incide el control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017? • ¿De qué forma el control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017? 	<p>Determinar la incidencia del control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar en qué medida incide el control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017. • Determinar de qué manera incide el control interno en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017. • Determinar de qué forma el control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017. 	<p>El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017.</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017. • El control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017. • El control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo, pasivo y patrimonio del estado de situación financiera, y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2017. 	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE (X) El control interno en el estado de situación financiera y en el estado de resultados.</p> <p>Indicadores X1 Control interno en el estado de situación financiera. X2 Control interno en el estado de resultados. X3 Control interno en el tratamiento contable de los elementos del estado de situación financiera y del estado de resultados.</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE (Y) Elaboración y presentación razonable y confiable.</p> <p>Indicadores Y1 Comprensibilidad Y2 Relevancia Y3 Fidedigna</p>	<p>Tratamiento contable Elementos del activo Elementos del pasivo Elementos del patrimonio Elementos de los ingresos y gastos</p> <p>Situación económico y financiero Transparente Oportuna Neutral</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Método de la investigación Correlacional y Descriptivo • Diseño de la investigación No experimental • Población 80 empresas • Muestra 60 empresas • Técnicas Encuestas • Instrumentos El Cuestionario

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS

ENCUESTA A LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE
CORONEL PORTILLO

INSTRUCCIONES

La presente encuesta tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación titulada “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ELABORACION Y PRESENTACION RAZONABLE Y CONFIABLE DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y DEL ESTADO DE RESULTADOS EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO, DEPARTAMENTO DE UCAYALI AÑO 2017, al respecto se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presenta, marque con una aspa (X), en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación

1.- ¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()

2.- ¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()

3.- ¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de situación financiera en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()

4.- ¿Cree usted que el control interno ayuda al tratamiento contable en la elaboración y presentación razonable y confiable de los elementos del activo,

pasivo y patrimonio del estado de situación financiera y de los ingresos y gastos del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()

5.- ¿Cree usted que el control interno tiene incidencia en el tratamiento contable en la elaboración y presentación del estado de resultados en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()

6.- ¿Cree usted que el análisis de los elementos del estado de situación financiera permite comparar el comportamiento de un periodo a otro de una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()

7.- ¿Cree usted que el análisis de los elementos del estado de resultados permite comparar los resultados y el comportamiento de un periodo a otro en una empresa comercial de Coronel Portillo?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()

8.- ¿Cree usted que la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de situación financiera sirve para la toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()

9.- ¿Cree usted que la elaboración y presentación razonable y confiable del estado de resultados sirve para la toma de decisiones en una empresa comercial de la provincia de Coronel Portillo?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()

10.- ¿Cree usted que la presentación del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial deben ser elaborados en forma comprensible y relevante para fuente de información para los usuarios?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()

11.- ¿Cree usted que la presentación del estado de situación financiera y del estado de resultados en una empresa comercial deben presentarse oportunamente para ser útil como fuente de información para los usuarios?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()

12.- ¿Cree usted que el estado de situación financiera y el estado de resultados son util cuando estan elaborados y presentados de acuerdo a las NICS y NIIF, oportunamente y en forma neutral en una empresa comercial de la provincia de coronel Portillo?

DE ACUERDO ()
EN DESACUERDO ()
NI DE ACUERDO/NI EN DESACUERDO ()