

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
NAVAL INGENIEROS S.A.C., PUENTE PIEDRA,
LIMA 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Marisol Huaman Lunazco

Sheyla Milagros Benites Castañeda

Asesor:

Mg. Jorge Luis Morales Santivañez

<https://orcid.org/0000-0003-2862-3632>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1	Arthur Gisepe Serrato Cherres	41415162
Presidente(a)	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Claudio Ivan Zegarra Arellano	08275597
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Gonzalo Gonzales Castro	08166213
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

DEDICATORIA

Dedicamos a Dios, por ser el inspirador y permitirnos continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados. A nuestros padres , por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos.

AGRADECIMIENTO

A nuestros padres, Sonia Lunazco Gamboa, Marino Huaman Villanueva y María Elena Castañeda Ysla que nos apoyaron durante todo el trayecto de la carrera, ya fuera de forma directa o indirecta con la formación necesaria para culminar con éxito esta tesis.

Agradecemos a nuestro asesor Jorge Luis Morales Santivañez de la Universidad Privada del Norte, por el apoyo y nos ha permitido culminar el presente estudio.

TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Formulación del problema	12
1.2.1. Problema General	12
1.2.2. Problema Específico	12
1.3. Objetivos	13
1.3.1. Objetivo General	13
1.3.2. Objetivo Específico	13
1.4. Hipótesis	13
1.4.1. Hipótesis General	13
1.4.2. Hipótesis Específico	13
1.5. Antecedentes	14
1.6. Bases teóricas	16
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	21
2.1. Enfoque de la Investigación	21
2.2. Tipo de Investigación	21
2.3. Diseño de Investigación	21
2.4. Método de Investigación	22
2.5. Poblacion y Muestra	22
2.6. Procedimientos	23
2.7. Técnicas e instrumentos de recoleccion y análisis de datos	24
2.8. Instrumentos	24
2.9. Validación de instrumentos	24
2.10. Aspectos éticos	25

CAPÍTULO III: RESULTADOS	28
3.1 Validez y Confiabilidad de los instrumentos	28
3.2 Validez del instrumento	28
3.3 Confiabilidad del instrumento	28
3.4 Verificación de la hipótesis	48
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	53
4.1 Discusión	53
4.2 Conclusiones	62
REFERENCIAS	64
ANEXOS	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Componentes del Sistema del Control COSO	18
Tabla 2 Distribución de la Población Muestral.....	23
Tabla 3 Variable Control Interno	26
Tabla 4 Variable Estados Financieros.....	27
Tabla 5 Resumen del proceso de casos.....	29
Tabla 6 Estadísticas de fiabilidad: Control Interno.....	29
Tabla 7 Resumen del proceso de casos.....	30
Tabla 8 Estadísticas de fiabilidad: Estados Financieros	30
Tabla 9 Resumen del proceso de casos.....	30
Tabla 10 Estadísticas de fiabilidad	30
Tabla 11 Control la empresa y cuál es su enfoque de estudio	31
Tabla 12 Tiempo de capacitación del personal.....	31
Tabla 13 Los Estados Financieros, ¿Toma decisiones?.....	32
Tabla 14 Sistema contable en la empresa	33
Tabla 15 Obligaciones que posee la empresa	34
Tabla 16 Información patrimonial sujeta a inversión o terceros.....	35
Tabla 17 Ingresos y gastos debidamente justificados	35
Tabla 18 Control de los ingresos y gastos	36
Tabla 19 Tipo de auditoría.....	37
Tabla 20 Cuenta con un sistema contable.....	38
Tabla 21 Preparación de Estados Financieros	38
Tabla 22 Organigrama institucional.....	39
Tabla 23 La empresa cuenta con manual de procedimientos	40
Tabla 24 Cuenta con catálogo de cuentas y actualizados	41
Tabla 25 Cuenta con el adecuadamente las NIIF y aplicación	41
Tabla 26 Realización de registro de operaciones.....	42
Tabla 27 Ventajas de un manual organizativo.....	43
Tabla 28 Tipo de control contable	44
Tabla 29 Tiempo de auditoría.....	45
Tabla 30 Base para elaborar un plan de cuentas	45
Tabla 31 Tiempo de auditoría.....	46

Tabla 32 Fomentación de información real de los Estados Financieros.....	47
Tabla 33 Frecuencia Observada.....	49
Tabla 34 Frecuencia Esperada	49
Tabla 35 Cálculo de Chi Cuadrado.....	50
Tabla 36 Datos de la propuesta.....	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Controlar la empresa y enfoque de estudio	31
Figura 2 Capacitación al personal contable y financiero	32
Figura 3 Los estados financieros, toma de decisiones	32
Figura 4 El sistema contable que se utiliza en la empresa	33
Figura 5 Las obligaciones que posee el negocio.....	34
Figura 6 La información patrimonial	35
Figura 7 Los ingresos y gastos debidamente justificados	36
Figura 8 Control de los ingresos y gastos	36
Figura 9 Tipos de auditoria realiza en su empresa.....	37
Figura 10 Sistema contable dentro del negocio	38
Figura 11 Preparan estados financieros en su negocio	39
Figura 12 Cuenta con un organigrama del negocio	39
Figura 13 Manual de procedimientos administrativos y contables actualizados	40
Figura 14 Se cuenta con un catálogo de cuentas y esta actualizado	41
Figura 15 Se cumple adecuadamente y son aplicadas	42
Figura 16 Realiza asientos respectivos de sus operaciones	42
Figura 17 Ventajas de un manual organizativo.....	43
Figura 18 Tipo de sistema contable	44
Figura 19 Crear y aplicar políticas contables.....	45
Figura 20 Un plan de cuentas de información	46
Figura 21 Recomendable aplicar auditoría	46
Figura 22 Información verdadera en los Estados Financieros	47
Figura 23 Distribución Chi Cuadrado X ²	51
Figura 24 Presentación gráfica.....	52

RESUMEN

En la presente investigación tiene como propósito determinar de qué manera el control interno incide en los Estados Financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Puente Piedra, Lima 2020., se aplicó el tipo de estudio cuantitativo, no experimental y descriptiva, en el que se muestra una variedad de recopilación de datos de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.

Se trabajó con una población muestral compuesta por 6 trabajadores de la empresa del departamento de Contabilidad, Administración y Gerencia para la investigación de estudio. Se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario.

Los resultados evidencian mediante los cálculos obtenidos de Chi cuadrado el nivel de significancia frente al Chi cuadrado tabulado, se obtiene la siguiente comparación: el valor $X^2 = 6.00$ mayor a X^2 tabulado = 5.0239, por lo tanto, cumple la condición, se rechazó hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, que el control interno incide significativamente en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.

PALABRAS CLAVES: Control Interno y Estados Financieros

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El control interno "es importante para la estructura administrativa y contable de las empresas, garantiza la protección de la información financiera frente a los riesgos y fraudes; también evalúa la eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus recursos" (Valverde, Huachua, De los Santos, Solano y Vellón, 2018, p. 66). Entendemos que el control es importante en una empresa para mejorar el mecanismo estructural que posee, es por ello que debe buscar alternativas para solucionar la mala gestión.

Según la Contraloría (2013, p. 6) es sustancial indicar los resultados de la medición del Índice de Implementación del Sistema de Control Interno (IISCI) varía entre 0.00 y 1.00, el coeficiente absoluto a nivel territorial es de 0.38, situarse en la condición bajo. Por lo tanto, esta realidad indica la debilidad del control interno en los organismos públicos, lo que expone considerablemente peligroso la adulteración de la información. Según Ricard nos dice que el planeamiento de la administración por procesos es el cambio en las formas de planear y actuar, de todos los miembros involucrados en la empresa, donde una guía metodológica de un control interno pueda conseguir mayor efectividad al cumplimiento de los objetivos y la misión, para disminuir el efecto de los riesgos. (2017)

La corrupción está formando parte de la sociedad y cada organización, ente o empresa están buscando sus propios intereses, es por ello que buscan malversar el control que posee la empresa. (German y Medina, 2015, p. 2). Además, el control interno es un conjunto de acciones, actividades, políticas, normas y procedimientos. Vega y Nieves. (2016) afirma que la: "Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias" (p.2). Además, el control interno forma parte de la dirección de una empresa donde proporciona razonablemente objetivos y procedimientos que conlleva obtener resultados razonables.

La empresa Naval Ingenieros S.A.C. se encuentra dentro del sector Construcción de otras obras de Ingeniería Civil, que busca brindar su servicio para la contribución de la sociedad con altos estándares. Actualmente la empresa no realiza una buena gestión de control interno, donde se refleja el mal manejo de los procesos económicos que conlleva a los malos resultados que son manifestados en los estados financieros de la empresa. Asimismo, no cuentan con un

monitoreo de control preciso por lo que las personas encargadas son familiares lo que contrae conflictos de intereses en el manejo de los ingresos y egresos, eso trae consecuencia como la mala información cuando lo requiere el área contable para un análisis empírico. Por otro lado, tiene problemas de control al momento de brindar una información exacta para poder tomar decisiones, es por ello que no le es factible obtener recursos cuando adquieren un contrato, por último, la empresa no está obteniendo resultados beneficiosos como se preveía en sus metas.

Las consecuencias de no contar con un control interno hace necesario desarrollar políticas y normas para mejorar las funciones de la organización, de esa manera será posible mejorar el proceso de gestión diferenciando cada área que involucre el actual manejo establecido de la empresa.

En la presente investigación se analizará el control interno y su incidencia en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C., donde se llevará a cabo una indagación de mejora y estudio de las interrogantes analizadas al inicio, a fin de obtener resultados razonables a la investigación.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Puente Piedra, Lima 2020?

1.2.2. Problema Específico

- ¿De qué manera el entorno de control inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgo inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.?
- ¿De qué manera las actividades de control inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.?
- ¿De qué manera la información y comunicación inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.?
- ¿De qué manera las actividades de monitoreo-supervisión inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno incide en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Puente Piedra, Lima 2020.

1.3.2. Objetivo Específico

- Determinar cómo el entorno de control, inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.
- Determinar cómo la evaluación de riesgo, inciden en los estados financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C.
- Determinar cómo las actividades de control, inciden en los estados financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C.
- Determinar cómo la información y comunicación, inciden en los estados financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C.
- Determinar cómo las actividades de monitoreo-supervisión, inciden en los estados financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis General

Existe incidencia significativamente del control interno en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C, Puente Piedra, Lima 2020.

1.4.2. Hipótesis Específico

- El Entorno de control inciden significativamente en los estados financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C.
- La evaluación de riesgo inciden significativamente en los estados financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C.
- Las actividades de control inciden significativamente en los estados financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C.
- La información y comunicación inciden significativamente en los estados financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C.
- Las actividades de monitoreo-supervisión inciden significativamente en los estados financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C.

1.5. Antecedentes

Antecedentes Internacionales

En el Artículo: "Control interno y su efecto en los estados financieros de las urbanizaciones de Ciudad Celeste" de Verónica Raquel Hinojoza Vera y Verónica Raquel Rodríguez Basantes (2020) de Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil de la Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, nos comenta que su objetivo es: Proponer procesos de control interno para el manejo contable y financiero de las urbanizaciones para la mejora en la presentación de los Estados Financieros, se determinó el tamaño de la muestra de 3 de los 12 administradores de las diferentes urbanizaciones, de las 12 urbanizaciones la cual los administradores consideran tener en cuenta la implementación de un manual de procesos contables, donde reflejaría el uso correcto de las políticas y normas contables, ocasionando un mejor uso de cada talento individuo. En conclusión, al no contar con un control interno influye a no presentar de manera verídica los estados financieros que conlleva no realizar con tiempo lo establecido de las necesidades de la urbanización de la Ciudad Celeste, que les proporcionaría desarrollar sus procesos de esta manera fidedigno y en el tiempo preciso que generaría así mejor la rentabilidad y progreso. (Hinojoza y Rodríguez, 2022, p. 16)

En la Tesis: "El control interno y su impacto en los estados financieros de la Liga Deportiva Cantonal de Jipijapa" de Gilma Paola Mejía Vargas (2018) de la Universidad Estatal "Del Sur de Manabí", nos comenta que se objetivo es: Conocer de qué manera el control interno impacta en los estados financieros de la Liga Deportiva Cantonal de Jipijapa, de una población conformada por 10 personas es el tamaño de la muestra que se consideró la población total, del 100% de los encuestados se indicó que se rigen por las normas, leyes y reglamentos de la Ley Deportiva, donde se observa que no realizan evaluaciones propias de control interno lo cual permitiría reflejar la información contable favorable ante cualquier irregularidad. En conclusión, el 80% de los directivos de la Liga Deportiva Cantonal de Jipijapa no existe normas de control interno debido a que las ejecuciones aplicadas son a través de la Subsecretaria del ministerio del deporte que esto influye al control y gestión propios, lo que conlleva no tener un resultado positivo en la presentación de los estados financieros, ya que se rigen con las directrices de la Liga Deportiva. (Mejía, 2018, p. 53)

En la Tesis: "Evaluación de los procedimientos de control interno aplicados en las actividades económicas de la Cooperativa Multifuncional Monte Verde R.L del Municipio de

Pueblo Nuevo – Estelí y su efecto en la presentación de los Estados Financieros, durante el primer semestre del año 2020” de Juan Carlos Herrera Pérez, Lesly Nohelia Martínez Jarquín y Jearen Quiriat Ruiz Ruis de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, nos comenta que su objetivo es: Evaluar los procedimientos de control interno aplicados en las actividades económicas de la Cooperativa Multifuncional Monteverde R.L y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros, durante el primer semestre del 2020. Se ha tomado como muestra a las áreas de contabilidad y administración, debido a que se evaluará los procedimientos de control interno concentrado en las funciones económicas y su incidencia en la exhibición de los estados financieros. En conclusión, existe un control interno que solo está orientado al área administrativa, pero no a la correcta presentación de los estados financieros que facilite el óptimo control y desarrollo en las aplicaciones de las mismas en el tiempo preciso para mejorar las labores de cada área de la cooperativa. (Herrera, Martínez y Ruíz, 2021, p. 69)

Antecedentes Nacionales

En la Tesis: “El Control Interno y su incidencia en los Estados Financieros de la micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del Distrito de Manantay, 2018” de Tad Romi Macedo Tuanama, Rafael Ruiz Asipali y Leidy Yomira Trujillo Santana (2019) de la Universidad Nacional de Ucayali, nos menciona que su objetivo es determinar la incidencia del control interno en los estados financieros de las micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del distrito de Manantay, 2018, los resultado se analizó a 15 empresarios que representan el 100%, que el control interno es bajo de 87.5% muestra nefasto los estados financieros, un 12.5% expone los estados financieros regular y un 0% reflejan de manera mas conveniente los estados financieros, los microempresarios que tienen un control interno regular un 0% presentan malos estados financieros, un 83.3% presentan buenos estados financieros y un 16.7% presentan buenos estados financieros y los microempresarios que tienen un control interno alto un 0% muestran malos estados financieros y un 100% que acontecen bueno los estados financieros. En conclusión, en la presente indagación se deduce que existe una relación de la correspondencia continua y demostrativa de las variables del control interno y estados financieros de las empresas MYPES del sector forestal del rubro compra y venta de madera con una concordancia de Pearson $r=0,874$ y Sig. (bilateral) = 0,000. (Macedo, Ruiz y Trujillo, 2019)

En la Tesis: “El Control Interno y su influencia en la presentación razonable de Estados Financieros en ña Municipalidad Provincial de Huari” de Marco Antonio Vargas Ramirez

(2018) de la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion, nos comenta que su objetivo es: Determinar de qué manera la implementación del sistema de control interno influye en la presentación razonable de los Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Huari, como resultado se obtuvo del análisis de la documentación e informes, como también del análisis de cada una de las preguntas formuladas a las personas y expertos, en tal sentido de cada preguntada formulada se a obtenido respuestas y dichas respuestas han sido interpretadas y mostradas en las tablas que permitieron evaluar los resultados desde el punto de vista porcentual. En conclusión La revisión y análisis a la documentación y datos obtenidos permite verificar la existencia de los activos con que cuenta la Municipalidad Provincial de Huari a una fecha determinada, además de la revisión a la documentación y puesta aprueba la ejecución de la implementación del sistema de control interno permitió verificar el Estado de flujo de efectivo, como también la correcta presentación de las notas a los Estados Financieros. (Vargas, 2018)

En la Tesis: "Influencia del Control Interno y su incidencia en los Estados Financieros para la mejora de la gestión laboral en una empresa minera, caso; Perú S.A.C. Arequipa 2017" de Karina Lucia Tamariz Rodriguez (2019) de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, nos menciona como objetivo: Determinar la influencia que genera el control interno y la incidencia que tiene en los Estados Financieros para la mejora de la gestión laboral en una empresa minera, caso; Perú S.A.C. Arequipa 2017, los resultados obtenidos muestran que el 77.27% el COSO ejerce una función importante en el Sistema de Control interno, del mismo modo el 72.73% de los encuestados que es necesario que mediante el COSO se realicen los componentes de control interno de una entidad empresarial. En conclusión es vital importancia el correcto funcionamiento del área de control interno aplicando este en la parte contable y financiera de la empresa, lo que da las pautas y lineamientos para los gerentes, dueños, propietarios, socios, administradores, contadores y trabajadores en general, los cuales deben de seguir y cumplir a cabalidad con el fin den poder disminuir y corregir errores que se presentan en las operaciones de la empresa minera, consiguiendo con ello un mejor funcionamiento de la misma. (Tamariz, 2019)

1.6. Bases teóricas

Control Interno

Mantilla y Blanco (2005, como se citó en Rivas, 2011) evidencia tres generaciones de control interno. **“Primera generación:** Su principal origen se debe en buen parte a la carente profesionalización de quienes tienen a su cargo el sistema de control interno. Se basa a través de gestiones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y error. Dicha generación tuvo afinidad con los controles contables y administrativos; **Segunda generación:** Se encuentra marcada por el sesgo legal. Se aplican estructuras y prácticas de control interno, especialmente en el sector público. Se centra en la evaluación del control interno como el medio para precisar el alcance de las pruebas de auditoría, por ende, el control interno integra el diseño de organización y el grupo de normas y métodos que asegura que la entidad se desenvuelva eficientemente según las directrices señaladas por la administración. **Tercera generación:** Actualmente se centra en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos directivos, como requisito que garantiza la eficiencia del control interno. Aquí se origina y reconoce el fruto de los esfuerzos por COSO hacia los años 90’s. Los controles internos en esta última década se han priorizado a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos. (p.117-118)

Componentes del Sistema del Control COSO

Según Santa Cruz (2015, p.38) señala que: La historia del modelo COSO está enmarcada a dos aspectos fundamentales: Contexto en la que se origina y el grupo de trabajo que hizo la propuesta. Como forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, el modelo COSO en los Estados Unidos (Normas generales de control Interno, 2007). Arribando a la siguiente conclusión el COSO se originó para la agilidad de gestionar diferentes categorías en una organización. Según Melini (2005, como se citó en Santa Cruz, 2015) el modelo COSO nace como una respuesta a la preocupación generalizada respecto de los resonantes casos jurisprudenciales que evidencian situaciones límites, donde las quiebras están originadas en fallas de los administradores respecto al manejo de los patrimonios de las empresas. (p.38) Arribando a lo citado fue diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad, para medir la eficiencia, eficacia, confiabilidad y cumplimiento.

Según Fonseca Luna (2011, como se citó en Santa Cruz, 2015) señala que; De esta forma, los escándalos financieros ocurridos en Europa y, posteriormente en Norteamérica a inicios del siglo XXI, estremecieron el mundo empresarial y sirvieron para posicionar al COSO

como un marco adecuado para la evaluación del control interno de las compañías. Arribando a la siguiente conclusión, con la veracidad de sus resultados y la transparencia fue aplicándose en diferentes entidades, para una buena gestión.

Estados Financieros:

Según Díaz (2014, p. 128) señala que: en el año 1936, la Asociación Americana de Contabilidad determina que los estados financieros es "la expresión, en términos financieros, de la utilización de los recursos económicos de la empresa y los cambios resultantes en ellos y en la posición en los mismos de los intereses de acreedores e inversores" (como cita en Tua, 1988, p. 14). Arribando a la siguiente conclusión, mediante los estados financieros se puede tomar decisiones de alto grado de translucidez al momento de presentarlos ante terceros y mediante las normas internacionales, según Diaz (2014) señala que: "al realizar un análisis sobre las normas relacionadas con la preparación de la información financiera de las empresas peruanas [...] se encuentran constituidas al amparo de la Ley 26887, Ley General de Sociedades (LGS) del 19 de noviembre de 1997" (p. 130). Arribando a la siguiente conclusión, se deben elaborar imprescindible sus estados financieros mediante a lo dictamen en dicha legalidad.

Conceptos

Control Interno

Según el COSO III (2013, p. 4): El control interno permite seguridad en la empresa mediante los procesos que genera la administración, garantizando el cumplimiento de los objetivos trazados, además, que esos procedimientos sean razonables con la realidad, asegurando una información fidedigna (Como se cita en Montoya, 2016). La Norma Internacional de Auditoría 315 el control interno es "el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable [...] la eficacia y eficiencia de las operaciones" (2013, pág. 2).

Tabla 1

Componentes del Sistema del Control COSO

Componentes del Sistema del Control COSO

Ambiente de Control	Enfatiza en la relación de los componentes para estructurar la organización enfocando en los procesos y procedimientos del entorno del control.
Evaluación de Riesgo	Se enfoca en los reportes de las evaluaciones tanto interno como externo, evalúa los niveles de riesgos enfatizando las situaciones adversas.
Actividades de Control	Políticas y Procedimientos que enfatizan los cambios, técnicas y programas para prevenir las malversaciones de información.
Información y Comunicación	Se enfoca en la información y los requerimientos que se requiere en la regulación de seguridad y protección de la información.
Actividades de Monitoreo-Supervisión	Son las evaluaciones continuas, que profundiza el uso de las tecnologías con proveedores externos.

Fuente: Vasquez, 2016, p. 147-148.

Arribando a la siguiente conclusión, esto quiere decir, que se debe cumplir con los procedimientos proporcionados mediante la recolección de información, para así, poder obtener un resultado óptimo y verídico de lo que se quiere mejorar o cambiar. Además, el control interno ayudará a la empresa u organización a saber que si los procedimientos aplicados se están ejecutando adecuadamente.

Estados Financieros

Los Estados Financieros, también denominados informes financieros o estados contables, es el reflejo de la contabilidad en una empresa y muestra la estabilidad económica. Según Torres y Mendoza (como citó en Rodríguez y Arcanda, 2015, p. 4-5). Los estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones y sobre el flujo de sus fondos. La información que estos estados financieros brindan permiten:

- Evaluar la solvencia y liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
- Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera del crecimiento.
- Evaluar los resultados financieros de la administración en cuanto a su rentabilidad.
- Tomar decisiones de inversión y crédito, lo cual requiere conocer la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y rentabilidad.

Los estados financieros en su mayoría muestran el ejercicio económico de un año de la empresa a través de los distintos estados financieros, estos documentos muestran el reflejo de

la actividad de la empresa que son utilizados por los dueños, accionistas y directivos de la empresa. Pero también son requeridos por personas externas a la empresa como: inversionistas, bancos y entidades financieras. Según Muñoz (como citó en Zapata, 2018) afirma:

El balance de Situación Financiera

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activos, Pasivos y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado. Según Muñoz (como cito en Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012)

Estado de Resultados Integrales o Estado de pérdidas y ganancias

El estado de resultados mide el desempeño durante un periodo específico, por ejemplo, un año. La definición contable de utilidad es: Ingresos – gastos = utilidades. La sección de operaciones registra los ingresos y gastos de la empresa provenientes de las operaciones principales. Una cifra de particular importancia es la de utilidades antes de impuestos que resume las utilidades antes de impuestos y costos de financiamiento.

Estado de Flujo de Efectivo

Estado contable que muestra cuáles han sido las principales fuentes de dinero de la empresa y como las ha utilizado durante un periodo determinado. Actividades de explotación: empieza con el beneficio neto de la cuenta de resultados, luego se ajusta esta cifra añadiendo que no suponen ingresos efectivos relacionados con las actividades de explotación de la empresa. Actividades de inversión: enumera el efectivo usado en inversiones. Actividades financieras: Muestra el flujo de efectivo entre la empresa y sus inversores. Este estado ayuda a explicar los cambios en el efectivo contable. Según Muñoz (como citó en Berk, De Marzo, & Hardford, 2010)

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

En la presente investigación el tipo de estudio es aplicada, cuantitativa correlacional, no experimental y descriptiva, lo que recaudará la información del control interno que incide en los estados financieros, de esa manera se dará una explicación de las características de los datos asociados de la variable de investigación.

2.1. Enfoque de la Investigación

Por la naturaleza de los datos y la información es cuantitativa. Según Carhuacho, Sicheri, Nolazco, Guerrero y Casana (2019) afirma que: "La investigación cuantitativa concentra la recopilación e interpretación de los datos, para lograr resultados sobre la o las variables estudiadas." (p. 12), asimismo, "requieren la aplicación de un método, se recopilan datos a través de instrumentos para cuantificarlos, codificarlos, tabular e interpretar los resultados para arribar a conclusiones, bajo un rigor científico aplicando la estadística descriptiva e inferencial" (p.13). Los medios para obtener los datos es de campo que "se apoya en información y datos que provienen de entrevistas, cuestionarios, encuestas, observaciones, bitácoras y diarios de campo" (Balderas, 2017).

2.2. Tipo de Investigación

La investigación en función del propósito es aplicada, porque es: "centrada en encontrar mecanismos o estrategias que permitan lograr un objetivo concreto [...] este tipo de investigación no solo busca indagar sino transformar, ir de las ideas a la acción" (Balderas, 2017) lo que busca es definir las tácticas de llegar al propósito de investigación. Asimismo, es correlacional ya que se "estudia la relación entre dos o más variables dependientes e independientes que pueden estar afectando al fenómeno estudiado" (Balderas, 2017).

2.3. Diseño de Investigación

La mayor o menor manipulación de variable es no experimental, según Balderas (2017) "se basa fundamentalmente en la observación. Las variables que forman parte de una situación o suceso determinados no se pueden controlar". Arribando a la siguiente conclusión, es el informe que se puede medir a través de recopilación de datos que previamente se ha diseñado a través de la indagación. Asimismo, El diseño de la investigación es no experimental, transversal descriptiva. La "investigación descriptiva", según Rendón, Villasís y Miranda, nos define que "mediante la recolección planeada y cuidadosa de una investigación tiene que traducirse en datos o cifras. Al integrar y dar coherencia a los resultados de un trabajo, el investigador debe tener la capacidad de resumir y presentar datos" (2016, pág. 398). Arribando

a la siguiente conclusión, es el informe que se puede medir a través de recopilación de datos que previamente se ha diseñado a través de la indagación.

La investigación descriptiva usa los datos para determinar cómo la ocurrencia o presentación del evento varía en función de las características en base de la población de estudio, cuando la ocurrencia no es uniforme se identifican posibles grupos de riesgo con propósitos preventivos; se genera hipótesis causales bajo el “paradigma clásico agente-huésped-medio” y se proponen acciones de atención o prevención que sean coherentes con las características de base de las poblaciones de interés (Cardona, 2015, p. 48).

2.4. Método de Investigación

Según el tipo de inferencia es método estadístico. Según Balderas (2017) “se recaban datos que se organizan y representan mediante cifras que miden frecuencias y dan cuenta del comportamiento cuantitativo de las variables”. Esta técnica se utilizará para obtener datos estadísticos para ver la conducta de las variables de la investigación.

2.5. Población y Muestra

Población

La unidad de análisis es la empresa Naval Ingenieros S.A.C., Lima en el año 2020, ubicada en Puente Piedra. La investigación tiene como población a todos los trabajadores que corresponde a la empresa Naval Ingenieros S.A.C., la cual nos permitirá brindar una información exacta acerca del control interno y los estados financieros ya que son variables para indagar.

La población es el número de individuos seleccionados que personaliza estadísticamente que lo dio principio a la distribución de la muestra de población. (Otzen y Manterola, 2017). Asimismo, es “la población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra que cumple con una serie de criterios predeterminados”. (Arias, Villasís y Novales, 2016, p. 201). Arribando a la siguiente conclusión, es la incorporación de varios participantes que cumplan el protocolo de la selección de la población seleccionada para poder llegar a un objetivo de estudio.

Tabla 2
Distribución de la Población Muestral

Sujetos	Cantidad
Gerente	1
Administrador	1
Contador	1
Asistente Contable 1	1
Asistente Contable 2	1
Asistente Contable 3	1
Total	6

Población muestral, intencional

La muestra se tomará al departamento de Contabilidad, Administración y Gerencia para la investigación de estudio, es decir, se capta toda la población que está compuesta por 6 trabajadores de la empresa (Ver Tabla 2). Según Murillo (2013) nos dice: “En este caso, se tomará a la población en su totalidad, ya que es finita y accesible para el investigador, por tanto, puede decirse que se realizará un censo.” (2013, p. 89)

La muestra es el estudio que se tomará para investigar la presente investigación, según Hernández, Fernández y Baptista nos dice que: “La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población.” (2017)

2.6. Procedimientos

El desarrollo que efectuamos es el siguiente:

- ✚ Se efectúa la demostración de la información.
- ✚ Se ejecuta a la recopilación de las respuestas.
- ✚ Se tabula, la relación de las distintas respuestas.
- ✚ Se muestra esquema grafica de las tabulaciones.
- ✚ Se examina los resultados y se analiza.
- ✚ Se adecúa una forma descriptiva para la verificación de la hipótesis.
- ✚ Se adquiere las discusiones y conclusiones.
- ✚ De las discusiones y conclusiones, se realizo un proyecto de solución en base a los problemas de la investigación.

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

La técnica utilizada es una encuesta que será entregada al área de gerencia de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. reside en Perú donde contestarán las preguntas desarrolladas y el instrumento utilizado el cuestionario que está conformado por 22 preguntas.

A continuación, se interpretará a detalle el significado de la "encuesta" para resolver de qué manera aporta en la investigación. Las encuestas tienen una variedad de propósitos y se pueden llevar a cabo de muchas maneras.

López y Fachellin (2016) afirman que: "se ha convertido en algo más que un solo instrumento técnico de recogida de datos [...] destinado a la recogida de los datos de la investigación, pero en el que se involucran un conjunto diverso de técnicas que combinadas" (p. 8 y 9). Arribando lo citado, la encuesta es uno de los métodos más utilizado para obtener información real de cada persona utilizando un cuestionario prediseñado.

De esta manera se analizará las encuestas a cada persona, permitiendo una mayor eficacia, asimismo, brindando una entrevista adecuada para una rapidez en información en el procedimiento.

2.8. Instrumentos

Según Hernandez y Duena (2020) indica que: "el instrumento de recolección de datos está orientado a crear las condiciones para la medición. Los datos son conceptos que expresan una abstracción del mundo real, [...] de manera directa o indirecta, donde todo lo empírico es medible" (p. 51).

Por otro lado, Cárdenas (2018) nos dice que la encuesta es una "técnica de investigación que, mediante un instrumento de preguntas y categorías de respuesta, y una muestra de actores, permite obtener datos cuantitativos" (p. 22). Es por ello que se utilizó para recopilar información de la variable mediante cuestionario que contiene 22 preguntas, el cual se basa en 8 dimensiones que son las siguientes: Entorno de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y Comunicación y Actividades de Monitoreo-Supervisión. Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral y Estado de Flujo de Efectivo.

2.9. Validación de instrumentos

Según Elgueta y Zamorano (2014): "El concepto de validez "hace referencia al grado en el que un determinado procedimiento de traducción de un concepto en variable, registra efectivamente el concepto que se pretende registrar". (p. 109).

Para la ejecución de este criterio se somete el instrumento a un estudio denominado como "juicio de expertos" a través del cual, los profesionales evalúan la coherencia y composición de las preguntas planteadas.

Una vez estructurado el instrumento, con la finalidad de emplearla, de manera que permita recabar información validada y confiable. Según Domínguez (2016) afirma que: "la validez se define como el grado en que la evidencia empírica y teórica brinda soporte a las interpretaciones de los puntajes de un instrumento de evaluación" (p.290).

2.10. Aspectos éticos

La presente investigación fue preparada con total transparencia, conservando las normas, valores y principios ya que se previene toda demostración de plagio de información, además se evita la adulteración de los datos a beneficio de la investigación, ya que se aspira presentar información y resultados justos, auténticos y reales.

Operacionalización de variables

Tabla 3

Variable Control Interno

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO				
Concepto	Subdimensiones	Indicadores	Items	Técnicas
Encontraremos en el plan organizacional y todas las medidas correspondientes que adopta la entidad para: salvaguardar los activos que usa en sus operaciones, fomentar el acatamiento de sus políticas, promover la eficacia operativa, tener registro contables precisos y fiables.	Entorno de Control	Procedimientos	¿La empresa cuenta con un manual de organización que establece claramente su visión, misión, objetivos, estructura organizativa?	Encuesta
		Manual Organización y estructura organizativa	¿Qué ventajas existe en una empresa para elaborar un manual organizativo?	Encuesta
	Evaluación de riesgo	Objetivo del Sistema de Contabilidad General	¿El sistema de contabilidad recopila, evalúa, procesa y visualiza los hechos económicos que afecten el patrimonio de la entidad?	Entrevista
		Características y diseño del sistema contable	¿Qué tipo de sistema contable recomienda para tener un control contable que permita tener resultados fiables al momento de generar los estados financieros?	Encuesta
	Actividades de Control	Políticas Contables	¿Cómo puede crear y aplicar políticas contables en una empresa que tiene pocos años de creación?	Encuesta
		Plan de Cuentas	¿Para elaborar un plan de cuentas de qué información se basa?	Encuesta
	Información y comunicación	Capacitación del personal contable	¿Cada que tiempo es capacitado el personal contable?	Entrevista
		Características de la información contable	¿El software contable cubre las necesidades de acuerdo a las metas propuestas por el personal de control contable?	Entrevista
	Monitoreo	Normas de Control Interno	¿El negocio cuenta con mecanismos de control que permita asegurar el registro financiero de todas las transacciones que pueden afectar el patrimonio en el periodo respectivo?	Encuesta
		Auditoría Interna	¿Cada que tiempo es recomendable aplicar auditoria en una empresa?	Encuesta

Fuente: Duran, (2015)

Tabla 4
 Variable Estados Financieros

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: ESTADOS FINANCIEROS				
Concepto	Dimensiones	Indicadores	Items	Técnicas
Los Informes que se deben elaborar al término de cada período, donde contienen el resumen de las actividades económicas y financieras ocurridos durante el mismo.	Estado de Situación Financiera	Activo	¿Los ingresos y egresos vía transferencia bancarias se contabiliza diariamente?	Encuesta
		Pasivo	¿Las obligaciones que posee el negocio, son cubiertas en su totalidad con fondo de liquidez propios o de instituciones financieras?	Entrevista
	Estado de Resultado Integral	Patrimonio	¿La información patrimonial de su negocio está sujeta a actividades de inversión de terceras personas?	Entrevista
		Ingresos	¿Todos los ingresos están debidamente justificados bajo la documentación legal?	Entrevista
		Gastos	¿Todos los gastos realizados están debidamente justificados bajo la documentación legal?	Entrevista
		Actividades de Operación	¿De qué manera se puede controlar los ingresos y gastos que se generan por las actividades realizadas en una empresa?	Entrevista
	Estado de Flujo de Efectivo	Actividades de Financiamiento	¿De qué manera se fomenta una información real de los EF's para la adquisición de créditos financieros a futuro?	Encuesta
		Actividades de Inversión	¿Cómo puede una empresa recién creada realizar inversiones con otras entidades y fomentar crecimiento de la misma?	Encuesta

Fuente: Duran, (2015)

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Validez y Confiabilidad de los instrumentos

3.2 Validez del instrumento

A los fines de esta investigación, se ha utilizado los instrumentos validados de la tesis “el control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa el mundo berrezuela carmona y cía., en el cantón camilo ponce enriquez” (Duran, 2015).

Cuyas apreciaciones permitieron conocer si las preguntas formuladas en el instrumento proporcionarán el cumplimiento de los objetivos de la investigación, considerándolos válidos.

3.3 Confiabilidad del instrumento

El método que se utilizó es la encuesta que está conformado por 22 preguntas, al cual se basa en 8 dimensiones que son las siguientes:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Actividades de Monitoreo-Supervisión
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo.

Según Ventura, Arancibia y Madrid (2017) afirma: “Confiabilidad puede ser entendida como una propiedad de las puntuaciones del test y en su versión más clásica denota la proporción de varianza verdadera y está vinculada al error de medición. Por ende, a mayor confiabilidad, menor error de medida” (p. 955).

El coeficiente de Alfa Cronbach

El coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach, “permite medir el nivel de confianza de pruebas como las de los programas informáticos. El entorno de uso de este método es amplio, ya que mide la fiabilidad de pruebas, en su mayoría investigaciones con enfoque cuantitativo”. (Arévalo y Padilla, 2016, p. 3). Arribando a la siguiente conclusión, el alfa de Cronbach es usada para conceptuar la confiabilidad en indagaciones aplicadas donde la materia consta de las variables.

COEFICIENTE ALPHA CRONBACH

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Dónde:

α = es el coeficiente confiabilidad alpha cronbach

k = es el número de ítems

$\sum S_i^2$ = Sumatoria de la Varianza de los puntajes de cada item

S_T^2 = Varianza de los puntajes totales

Interpretación del coeficiente Alfa de Cronbach

Según Nina, (2021), “para interpretar los valores del coeficiente Alfa de Cronbach, Herrera (1998) estableció los siguientes rangos de confiabilidad” (p.2).

- 0,00 a 0,53 = Confiabilidad nula
- 0,54 a 0,59 = Confiabilidad baja
- 0,60 a 0,65 = Confiable
- 0,66 a 0,71 = Muy confiable
- 0,72 a 0,99 = Confiabilidad excelente
- 1,00 = Confiabilidad perfecta

Los datos obtenidos fueron insertados al programa estadístico SPSS, consiguiendo los siguientes resultados.

Validez del instrumento de la variable 1: Control Interno

Tabla 5

Resumen del proceso de casos

		N	%
Casos	Validado	6	100%
	Excluido		
Total		6	100%

Tabla 6

Estadísticas de fiabilidad: Control Interno

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0.83	10

Validez del instrumento de la variable 2: Estados Financieros

Tabla 7

Resumen del proceso de casos

		N	%
Casos	Validado	6	100%
	Excluido		
	Total	6	100%

Tabla 8

Estadísticas de fiabilidad: Estados Financieros

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.84	12

La confiabilidad se determinó mediante la obtención del coeficiente de consistencia interna de Alpha Cronbach. El cual se obtuvo a través de una aplicación del instrumento de medición, lo cual conforma de dos grupos de puntajes e indica el grado en que los individuos mantienen sus posiciones dentro de un grupo. Abarca valores desde 0 a 1. Cuanto más se acerque el coeficiente a 1, más confiable será la prueba. En la presente investigación se obtuvo como resultado para la variable control interno 0,83 y para la variable estados financieros 0,84 esto quiere decir, que es una confiabilidad excelente.

Tabla 9

Resumen del proceso de casos

		N	%
Casos	Validado	6	100%
	Excluido		
	Total	6	100%

Tabla 10

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.90	22

El valor de Alfa de Cronbach es de 0.90 lo que se considera confiabilidad excelente, de acuerdo a los rangos de confiabilidad, por lo tanto, se recomienda dicho instrumentos para reunir indagación con relación a las variables.

Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

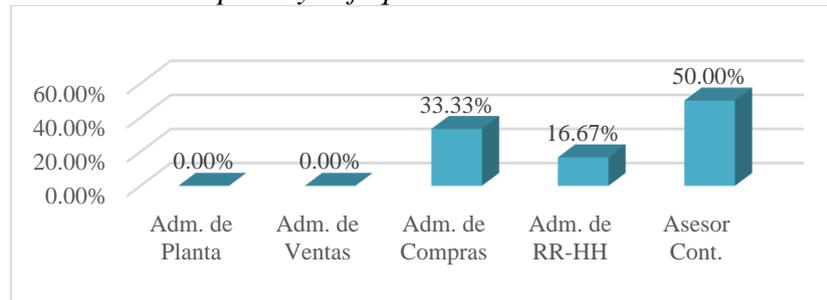
Pregunta 1: ¿Cómo logra controlar la empresa y cuál es su enfoque de estudio en la aplicación de normativas contables?

Tabla 11
Control la empresa y cuál es su enfoque de estudio

	N°	%
Adm. de Planta	0	0.00%
Adm. de Ventas	0	0.00%
Adm. de Compras	2	33.33%
Adm. de RR-HH	1	16.67%
Asesor Contable	3	50.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 1
Controlar la empresa y enfoque de estudio



Análisis

Los resultados nos reflejan que el 50.00% son enfocados directamente en la contabilidad, el 33.33% por la adm. Compras y 16.67% por Recursos Humanos esperando que den cumplimiento a las exigencias de las normativas contables de las NIF.

Interpretación

La empresa al conformarse de personas profesionales, hace que sus clientes obtengan la credibilidad y confianza hacia ellos, así como también tenemos mayores posibilidades de posicionarse en el mercado.

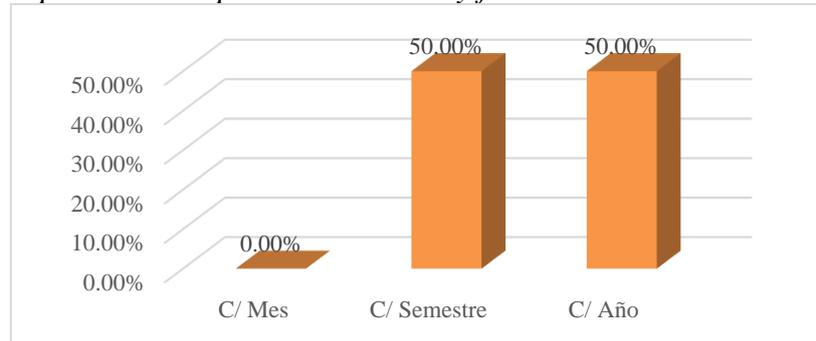
Pregunta 2: ¿Cada que tiempo es capacitado el personal contable y financiero?

Tabla 12
Tiempo de capacitación del personal

	N°	%
C/ Mes	0	0.00%
C/ Semestre	3	50.00%
C/ Año	3	50.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 2
Capacitación al personal contable y financiero



Análisis

Podemos observar que el personal de la empresa, necesita capacitarse continuamente, ya que el 50.00% se capacitan semestralmente y el otro 50% anualmente, debido a la constante actualizaciones de las normas contables a nivel empresarial.

Interpretación

Dentro de una empresa, deben existir una serie de métodos de capacitación y de desarrollo para los empleados, como vemos en la gráfica estadísticamente los profesionales que trabajan en la empresa Naval Ingenieros S.A.C., se capacitan semestral y anualmente, esto conlleva a que no puedan ampliar y reforzar sus conocimientos.

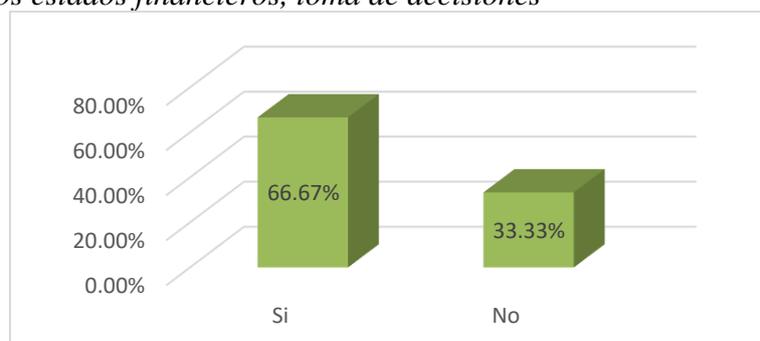
Pregunta 3: ¿Con los resultados de los estados financieros, usted puede tomar decisiones?

Tabla 13
Los Estados Financieros, ¿Toma decisiones?

	N°	%
Si	4	66.67%
No	2	33.33%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 3
Los estados financieros, toma de decisiones



Análisis

De los trabajadores consultados, nos refleja que el 100% confía en los resultados financieros de la empresa. Por consecuencia, se toma decisiones para el bien de la empresa.

Interpretación

Los Estados Financieros ayudan a tomar decisiones de inversión o financiamiento, gracias a la información que nos brinda. Los Estados Financieros reflejan la situación, el rendimiento y los flujos de efectivo de la empresa. Es por ello, que la empresa Naval Ingeniero S.A.C. toma decisiones a través de sus Estados Financieros.

Pregunta 4: ¿El sistema contable que se utiliza en la empresa, cubre las necesidades de acuerdo a las metas propuestas por el personal de control contable y financiero?

Tabla 14

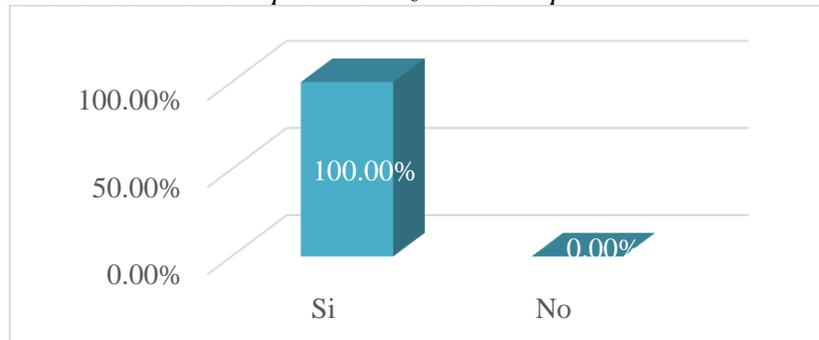
Sistema contable en la empresa

	N°	%
Si	6	100.00%
No	0	0.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 4

El sistema contable que se utiliza en la empresa



Análisis

Deducimos que el 100% de los trabajadores cubren sus necesidades de acuerdo al sistema contable que utilizan.

Interpretación

Dentro de la Empresa Naval Ingenieros S.A.C. su sistema contable, cubre con las necesidades. Además, con este sistema contable se tiene un orden, pues aumenta la precisión de los resultados, reduciendo los márgenes de error. Permitiendo reaccionar ante ciertas situaciones que podrían determinar el futuro de la empresa, accediendo saber a tiempo sobre algún problema.

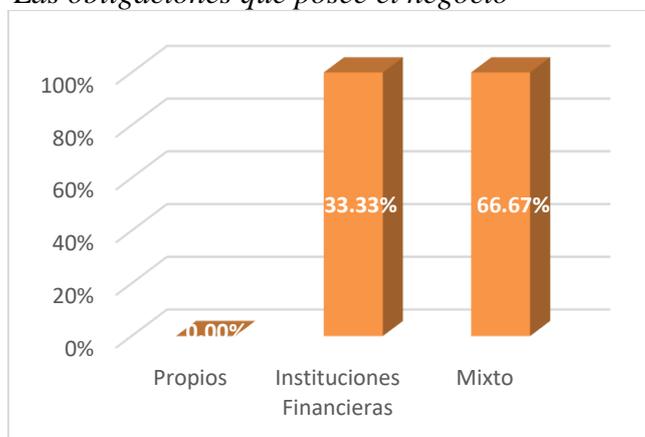
Pregunta 5: ¿Las obligaciones que posee el negocio, son cubiertas en su totalidad con fondo de liquidez propios o de instituciones financieras?

Tabla 15
Obligaciones que posee la empresa

	N°	%
Propios	0	0.00%
Instituciones Financieras	2	33.33%
Mixto	4	66.67%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 5
Las obligaciones que posee el negocio



Análisis

Cuatro de los seis trabajadores 66.67% establece que la empresa cubre sus obligaciones mediante liquidez propia y también de instituciones financieras, además los dos restantes 33.33% contestaron que las obligaciones se cubren créditos adquiridos de instituciones financieras.

Interpretación

Las obligaciones que tiene la empresa Naval Ingenieros S.A.C., son cubiertas por instituciones financieras, este es uno de los grandes inconvenientes, al tener mayor deuda corremos el riesgo de no pagar a tiempo, el aumento de intereses excesivos por deudas que ya tienen mucho tiempo como pendiente de pago, conlleva a que se genere una pérdida de liquidez.

Pregunta 6: ¿La información patrimonial de su negocio está sujeta a actividades de inversión de terceras personas?

Tabla 16

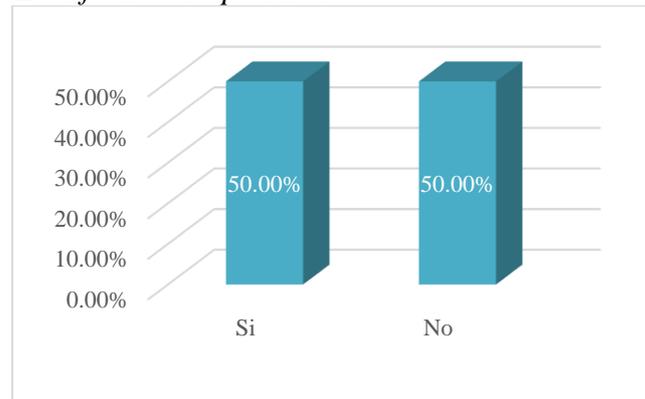
Información patrimonial sujeta a inversión o terceros

	N°	%
Si	3	50.00%
No	3	50.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 6

La información patrimonial



Análisis

Tres de los 6 trabajadores, establecen que el 50.00% del patrimonio de la empresa es bajo los propios recursos y los restantes intervienen terceras personas.

Interpretación

El patrimonio de la empresa, está sujeta a inversión de terceras personas, tiene sus ventajas y desventajas. Cada inversionista, deberá asumir ganancias o pérdidas de la empresa, dependiendo del tipo de inversión hecha, es posible que las ganancias tarden en llegar a sus manos, sobre todo en proyectos a largo plazo.

Pregunta 7: ¿Todos los ingresos y gastos están debidamente justificados bajo la documentación legal?

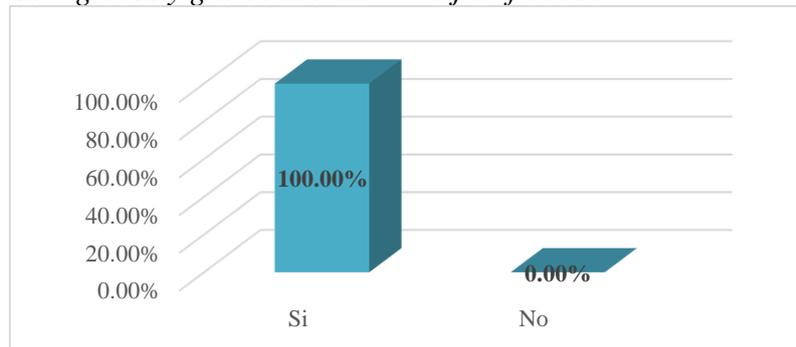
Tabla 17

Ingresos y gastos debidamente justificados

	N°	%
Si	6	100.00%
No	0	0.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 7
Los ingresos y gastos debidamente justificados



Análisis

Apreciamos que el 100% del personal están debidamente controlados como indica las normativas contables.

Interpretación

La Empresa Naval Ingenieros S.A.C. lleva su contabilidad ordenada bajo documentaciones legales, esto permite a tomar decisiones estratégicas, el registro de cada proceso contable conlleva a digitalizar las operaciones contables, reunir los documentos por tipo, etc. Este proceso optimiza a prevenir los riesgos, da un mejor entendimiento en la contabilidad de la empresa.

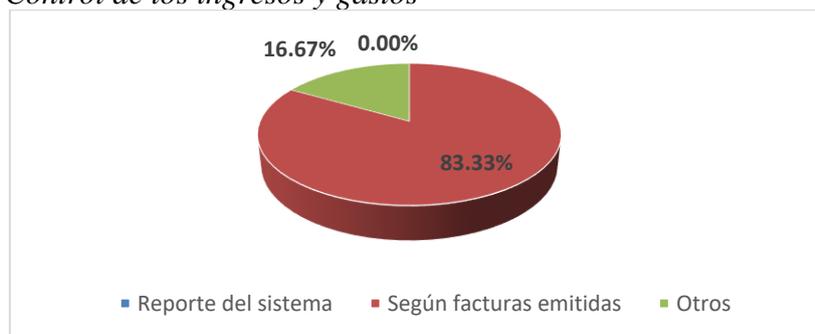
Pregunta 8: ¿De qué manera Ud. puede controlar los ingresos y gastos que se generan por las actividades realizadas en su empresa?

Tabla 18
Control de los ingresos y gastos

	Nº	%
Reporte del sistema	0	0.00%
Según facturas emitidas	5	83.33%
Otros	1	16.67%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 8
Control de los ingresos y gastos



Análisis

Según los datos estadísticos el 83.33% indican en poder controlar los ingresos y gastos que generan según las facturas emitidas de la empresa y el 16.67% por otros.

Interpretación

Controlar los ingresos y gastos según las facturaciones de la empresa tienen muchos beneficios, la empresa tiene la posibilidad de conocer su realidad financiera, los clientes que generen mayores aportes como, de la misma manera que sean iguales o más demandante.

Tener un control de estos, a través de una facturación podremos conocer nuestras finanzas, tener más organización en la contabilidad, saber los gastos innecesarios, gastos que afecten más a las ganancias en la empresa Naval Ingenieros S.A.C.

Pregunta 9: ¿Qué tipos de auditoría realiza en su empresa?

Tabla 19

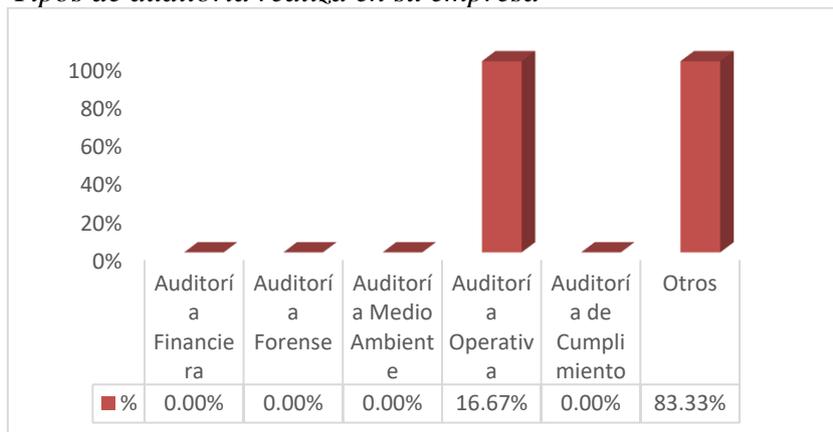
Tipo de auditoria

	N°	%
Auditoría Financiera	0	0.00%
Auditoría Forense	0	0.00%
Auditoría Medio Ambiente	0	0.00%
Auditoría Operativa	1	16.67%
Auditoría de Cumplimiento	0	0.00%
Otros	5	83.33%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 9

Tipos de auditoria realiza en su empresa



Análisis

Podemos observar que la empresa necesita ser auditada, ya que el 33.33% de las personas respondieron auditoría Operativa y el otro 66.67% señala que se hace otros.

Interpretación

La minoría de la empresa respondió que realiza una Auditoría Operativa, esta auditoría determina si los controles internos de la empresa y los procedimientos para lograr el óptimo nivel de eficiencia, sin embargo la mayoría respondió que realizan otro tipo de Auditoría.

Pregunta 10: ¿Tiene un sistema contable dentro del negocio?, ¿Qué tipo de sistema?

Tabla 20

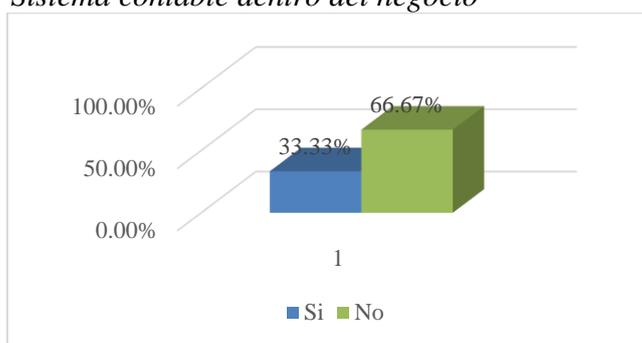
Cuenta con un sistema contable

	N°	%
Si	2	33.33%
No	4	66.67%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 10

Sistema contable dentro del negocio



Análisis

Nuestra estadística nos refleja que se debe implementar inmediatamente un Sistema Contable completo, siendo muestra de ello el 66.67% de necesidad.

Interpretación

La empresa Naval Ingenieros S.A.C., no posee un Sistema Contable. Poder obtener un Sistema Contable, facilitaría a cada área de la empresa, además; permite ahorrar tiempo, mejora la gestión, simplifica los procesos, así reduciría el tiempo de espera para buenas decisiones.

Pregunta 11: ¿Se preparan estados financieros en su negocio?

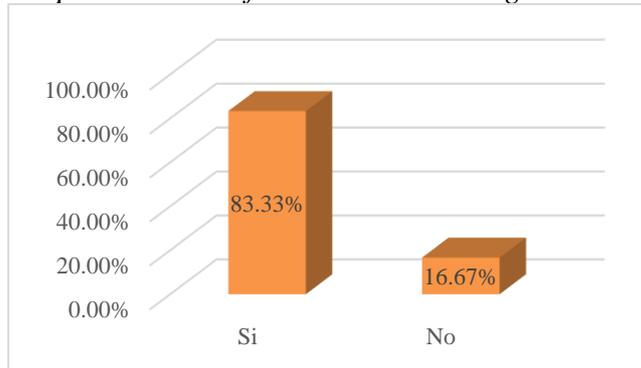
Tabla 21

Preparación de Estados Financieros

	N°	%
Si	5	83.33%
No	1	16.67%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 11
Preparan estados financieros en su negocio



Análisis

Es una pregunta que debemos de analizar con profundidad en las empresas, en esta ocasión 83.33% que si y el 16.67% no se preparan en los estados financieros.

Interpretación

La mayoría de trabajadores de la Empresa Naval Ingenieros S.A.C., respondieron que, si preparan Estados financieros, esto sirve a una mejor comunicación interna de la empresa, aumenta la productividad, el utilizar reportes financieros permitirá al personal detectar las problemáticas en tiempos y formas para mantener la empresa.

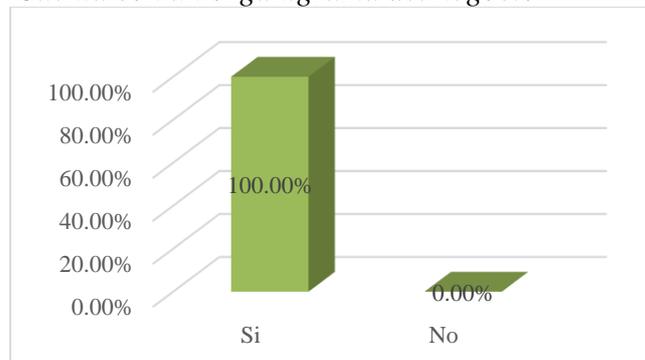
Pregunta 12: ¿Cuenta con un organigrama institucional del negocio?

Tabla 22
Organigrama institucional

	N°	%
Si	6	100.00%
No	0	0.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 12
Cuenta con un organigrama del negocio



Análisis

El 100% del personal nos dice que, si posee con un organigrama en la empresa, esto facilita en el desarrollo de cada área de todos los integrantes.

Interpretación

Tener un organigrama en la Empresa Naval Ingenieros S.A.C., nos facilita a dar una claridad de los objetivos de la empresa, facilita la toma de decisiones, permite establecer un orden dentro de la organización, mejorar las funciones de cada trabajador, etc.

Pregunta 13: ¿En el local cuenta con un manual de procedimientos administrativos y contables actualizados?

Tabla 23
La empresa cuenta con manual de procedimientos

	N°	%
Si	2	33.33%
No	4	66.67%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 13
Manual de procedimientos administrativos y contables actualizados



Análisis

Cinco de los seis trabajadores manifiestan mediante un 83.33%, que la empresa no posee el manual de procedimientos contables y administrativos.

Interpretación

La empresa Naval Ingenieros S.A.C., al no tener un manual de procedimiento administrativo y contable, esto conlleva a tener un desorden en sus actividades organizadas por los miembros encargados, además; si no se comunican entre ellos pues no hay forma donde pueda realizarse un trabajo conjunto. Permitiría es estimular la uniformidad, eliminar las confusiones, reducir la incertidumbre y la duplicación de función e información.

Pregunta 14: ¿Se cuenta con un catálogo de cuentas y esta actualizado?

Tabla 24

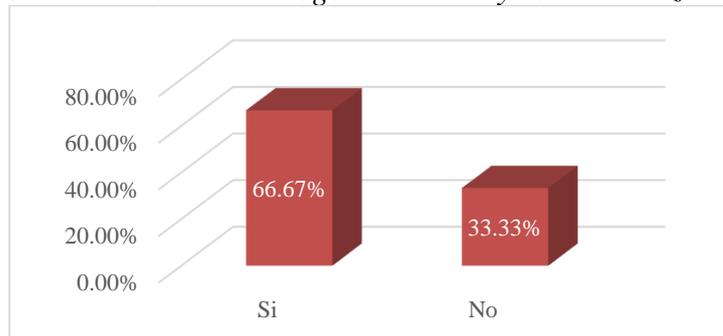
Cuenta con catálogo de cuentas y actualizados

	N°	%
Si	4	66.67%
No	2	33.33%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 14

Se cuenta con un catálogo de cuentas y esta actualizado



Análisis

La estadística que nos refleja en el gráfico el 66.67% asegura tener un catálogo de cuentas contables y que se encuentran actualizado y el 33.33% desconoce del mismo.

Interpretación

Como nos muestra la estadística, más de la mitad de los trabajadores nos refleja que si cuenta con un catálogo de cuentas y que está debidamente actualizado, la empresa Naval Ingenieros S.A.C. pueda distribuir, sus ingresos, egresos, gastos y costos en cada cuenta correspondiente, así facilitará al profesional encargado en el diagnóstico de las cuentas, además en corregir a tiempo cualquier situación que ponga en riesgo a la empresa e incluso en anticiparse con decisiones en los momentos oportunos.

Pregunta 15: ¿Se cumple adecuadamente las NIIF y son aplicadas en forma consistente?

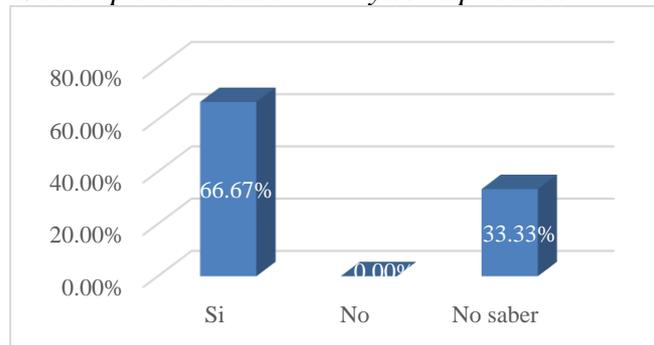
Tabla 25

Cuenta con el adecuadamente las NIIF y aplicación

	N°	%
Si	4	66.67%
No	0	0.00%
No saber	2	33.33%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 15
Se cumple adecuadamente y son aplicadas



Análisis

Solamente el 66.67% manifiesta usar las normativas de las NIIF y ser aplicadas. El 33.33% refleja en la no utilización interna de estas normas contables.

Interpretación

Nos refleja el gráfico que las personas que trabajan en la empresa Naval Ingenieros S.A.C., no utilizan con normalidad las NIIF, eso traería consecuencias desfavorables. El personal contable tiene que estar capacitados y actualizados para tener una política contable más alineada con el desarrollo de la empresa, así todos los trabajadores puedan manejar un solo lenguaje contable.

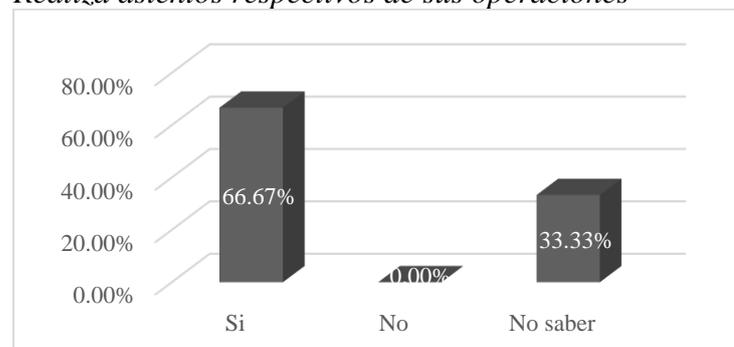
Pregunta 16: ¿Realiza asientos respectivos para el registro de sus operaciones?

Tabla 26
Realización de registro de operaciones

	N°	%
Si	4	66.67%
No	0	0.00%
No saber	2	33.33%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 16
Realiza asientos respectivos de sus operaciones



Análisis

Hemos analizado que uno de los procesos importante de la contabilidad es mantener constante un registro de sus operaciones, el 66.67% de los trabajadores nos señala que la empresa realiza y analiza asientos contables para el control de sus operaciones.

Interpretación

Los trabajadores del área contable de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. realizan asientos contables, esto es para la empresa como una radiografía de la situación económica y financiera. Estos asientos contables deben registrarse y respaldarse de una manera adecuada para poder ser utilizada cuando sea necesaria.

Pregunta 17: ¿Qué ventajas existe en una empresa elaborar un manual organizativo?

Tabla 27

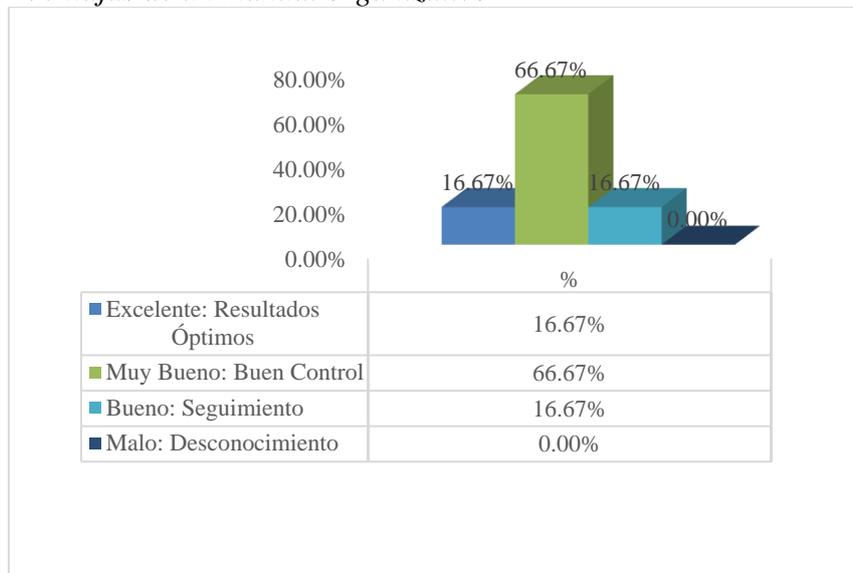
Ventajas de un manual organizativo

	N°	%
Excelente: Resultados Óptimos	1	16.67%
Muy Bueno: Buen Control	4	66.67%
Bueno: Seguimiento	1	16.67%
Malo: Desconocimiento	0	0.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 17

Ventajas de un manual organizativo



Análisis

Tres de seis trabajadores nos indica con un 66.67% que las ventajas de un manual organizativo, brindará muy buenos resultados para la organización del ente.

Interpretación

Aplicar un manual organizativo en la empresa Naval Ingenieros S.A.C., brindará muy buenos resultados, los trabajadores en sus encuestas nos refleja que esto ayudaría a mantener un sólido plan de organización, que todos tengan una adecuada comprensión del manual, determinar la responsabilidad de cada puesto y la relación con cada trabajador.

Pregunta 18: ¿Qué tipo de sistema contable recomienda para tener un control contable que permita tener resultados fiables al momento de generar los estados financieros?

Tabla 28

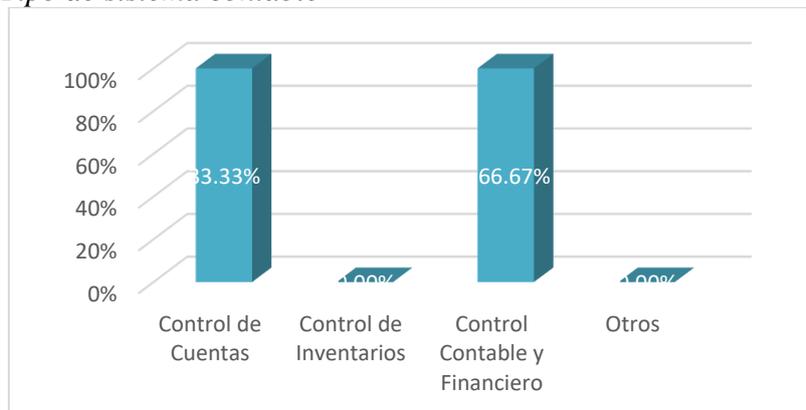
Tipo de control contable

	N°	%
Control de Cuentas	2	33.33%
Control de Inventarios	0	0.00%
Control Contable y Financiero	4	66.67%
Otros	0	0.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 18

Tipo de sistema contable



Análisis

De los seis trabajadores consultados de la empresa, 33.33% control de cuentas y 66.67% control contable financiero, nos indican que el Control de cuentas es la mejor opción de obtener los mejores resultados de una entidad.

Interpretación

La empresa Naval Ingenieros S.A.C., recomiendan tener un sistema contable para controlar las cuentas contables, como percibimos anteriormente, no contaban con un plan de cuenta actualizado, esto conlleva a que tengan deficiencia en un manejo de cuentas.

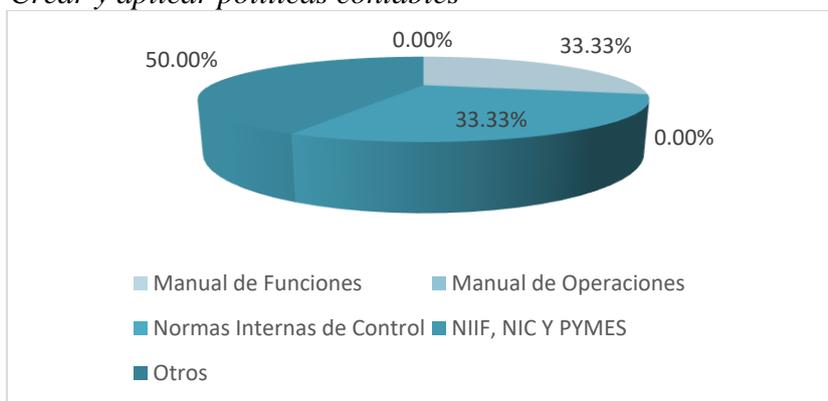
Pregunta 19: ¿Cómo puede crear y aplicar políticas contables en una empresa que tiene pocos años de creación?

Tabla 29
Tiempo de auditoria

	N°	%
Manual de Funciones	2	33.33%
Manual de Operaciones	0	0.00%
Normas Internas de Control	2	33.33%
NIIF, NIC Y PYMES	3	50.00%
Otros	0	0.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 19
Crear y aplicar políticas contables



Análisis

El análisis que dan los encuestados es que el 50.00% de ellos señalan que las empresas necesitan aplicar las NIIF, con el objetivo de obtener los resultados más óptimos para el ente.

Interpretación

Los trabajadores señalan que aplicar las NIIF, NIC Y PYMES, sería lo más recomendado para poder crear y aplicar políticas contables en una empresa como en la empresa Naval Ingenieros S.A.C., ya que todos estarían capacitados y trabajarían en un solo lenguaje, así poder presentar una información confiable sobre el estado de la empresa.

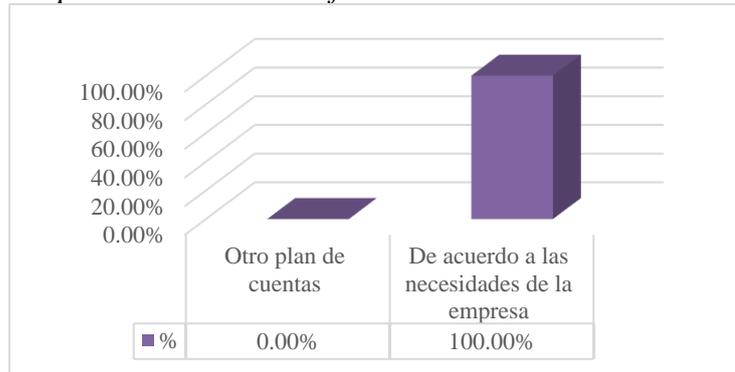
Pregunta 20: ¿Para elaborar un plan de cuentas de qué información se basa?

Tabla 30
Base para elaborar un plan de cuentas

	N°	%
Otro plan de cuentas	0	0.00%
De acuerdo a las necesidades de la empresa	6	100.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 20
Un plan de cuentas de información



Análisis

El 100% de los trabajadores nos reflejan que, para poder elaborar un plan de cuentas a las empresas, tendrán que basarse de acuerdo a las necesidades de la entidad.

Interpretación

Los empleados, señalaron que se basa a la necesidad que la empresa maneja dentro de su proceso de contabilidad y en el que se refleja la situación real de sus activos y pasivos. Estas cuentas facilitan la creación de una estructura para la organización contable, permitiendo la obtención, de forma sencilla, la información contable y financiera de la empresa.

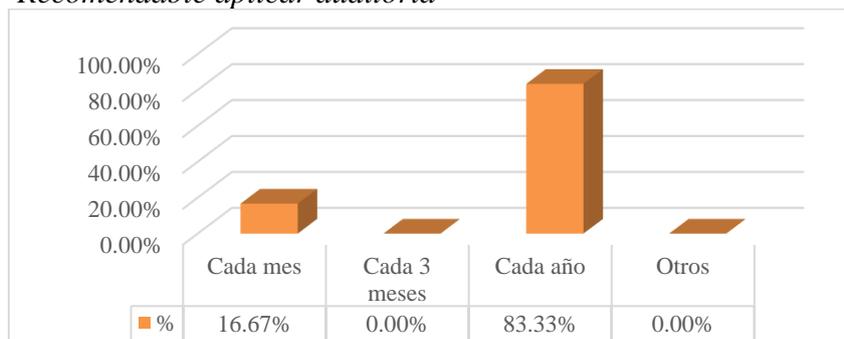
Pregunta 21: En su opinión, ¿Cada que tiempo es recomendable aplicar auditoría en una empresa?

Tabla 31
Tiempo de auditoría

	Nº	%
Cada mes	1	16.67%
Cada 3 meses	0	0.00%
Cada año	5	83.33%
Otros	0	0.00%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 21
Recomendable aplicar auditoría



Análisis

Cinco de los 6 trabajadores, respondieron que el 83.33% cada año es recomendable aplicar una auditoría en una empresa, donde afirman tener mejores resultados y el 16.67% indicó que tiene que ser mensual.

Interpretación

Los trabajadores de la Empresa Naval Ingenieros S.A.C., basándose en el mayor porcentaje de estadística nos dice que es recomendable aplicar una auditoría en la empresa anualmente, ya que al aplicar una auditoría es saber la situación de la empresa, ante ello es recomendable poder realizar una auditoría interna, menor a 12 meses.

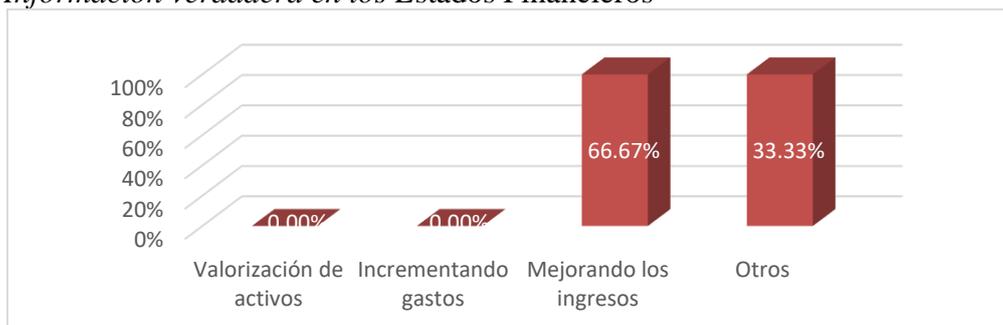
Pregunta 22: ¿De qué manera se fomenta una información real de los Estados Financieros para la adquisición de créditos financieros a futuro?

Tabla 32
Fomentación de información real de los Estados Financieros

	N°	%
Valorización de activos	0	0.00%
Incrementando gastos	0	0.00%
Mejorando los ingresos	4	66.67%
Otros	2	33.33%
Total	6	100.00%

Fuente: Duran, (2015)

Figura 22
Información verdadera en los Estados Financieros



Análisis

Para tener una garantía en nuestra demanda de crédito, los trabajadores señalan que la mejor manera para fomentar una información real de los Estados Financieros es mejorando los ingresos, así lo verifica en el gráfico con un 66.67%.

Interpretación

Los trabajadores manifiestan que la mejor manera de fomentar una información real de los Estados Financieros para la adquisición de créditos a futuros es mejorando los ingresos del

Ente. Asimismo, podemos solventar las obligaciones pendientes con las ventas que podemos obtener, como también poder invertir para un mejor ingreso.

Interpretación de datos de las encuestas

Se ha examinado las encuestas respectivas, dando la interpretación adecuada con base a las referencias de los datos obtenidos por los profesionales, una Contadora y tres Asistentes Contables.

- Unas de las principales acciones es implementar políticas de procedimientos Administrativo Contable, ya que de los manuales radica que se explica de manera detallada los procedimientos dentro de una entidad, para así evitar grandes errores que suelen cometer, como lo afirman los contadores en un 65.00%.
- Para mantener una estabilidad empresarial organizativa en todas las áreas, debe existir un control general, bajo la normativa contable, administrativa, económica y financiera, además con el cumplimiento tributario como lo establece la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria del Perú.
- El 50% de los profesionales de contabilidad señalan que las aplicaciones de las NIIF, así como la NIC y estudio de las empresas, en Perú, podrá establecerse un control debido a la alta gama de normativas y seguimientos en cada proceso contable de la empresa aplique.
- Los contadores entre ellos asistentes coinciden para que la empresa pueda acceder a cada una de sus áreas y proyectar sus ingresos y gastos, es decir una inversión depende una administración, para que estas acciones se cumplan deberá aplicarse mediante un Plan de Cuentas.
- Los contadores manifiestan que el 66.67% de una entidad, que debe cubrir su pasivo a través de un método de financiamiento para la solidez de la empresa.
- De las 4 profesiones de Contabilidad que el 100% afirma que para adquirir un crédito a las entidades financieras es recomendable que la empresa muestre la realidad a través de los estados financieros.

3.4 Verificación de la hipótesis

En la investigación se ha interpretado mediante la hipótesis que se ha enfocado en el análisis de la tesis, para ello se aplicara la prueba del Chi cuadrado (X^2), donde se ha llegado obtener resultados mediante las técnicas aplicadas. En concordancia con la variable dependiente e independiente se seleccionaron las preguntas número 3 y 13.

3: ¿Con los resultados de los estados financieros, usted puede tomar decisiones?

13. ¿En el local cuenta con un manual de procedimientos administrativos y contables actualizados?

Tabla 33

Frecuencia Observada

		Estados Financieros		
		Si	No	Total
Control Interno	Si	0	2	2
	No	4	0	4
	Total	4	2	6

$$Fe = \frac{\text{Total Columna (celda)} \text{ Total fila (celda)}}{N}$$

Donde “N” total de frecuencias observadas

Para la pregunta n°3, alternativa SI; la frecuencia esperada sería:

$$Fe = \frac{(4)(2)}{6} = 1.33$$

Para la pregunta n°3, alternativa NO; la frecuencia esperada sería:

$$Fe = \frac{(4)(4)}{6} = 2.67$$

Para la pregunta n°13, alternativa SI; la frecuencia esperada sería:

$$Fe = \frac{(2)(2)}{6} = 0.67$$

Para la pregunta n°13, alternativa NO; la frecuencia esperada sería:

$$Fe = \frac{(2)(4)}{6} = 1.33$$

Tabla 34

Frecuencia Esperada

		Estados Financieros		
		Si	No	Total
Control Interno	Si	1.33	0.67	2
	No	2.67	1.33	4
	Total	4	2	6

Modelo Lógico

Hipótesis Nula (H₀):

El control interno **No** incide significativamente en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Puente Piedra

Hipótesis Alterna (Ha):

El control interno **Si** incide significativamente en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Puente Piedra

$$X^2 = \left\{ \frac{(O - E)^2}{E} \right\}$$

En donde:

X^2 = Chi – cuadrado

Σ = Sumatoria

O = Frecuencia observada

E = Frecuencia esperada o teórica

$$X^2 = \frac{(0 - 1.33)^2}{1.33} + \frac{(2 - 0.67)^2}{0.67} + \frac{(4 - 2.67)^2}{2.67} + \frac{(0 - 1.33)^2}{1.33}$$

$$X^2 = 1.33 + 2.67 + 0.67 + 1.33 = 6.00$$

En donde:

O = Frecuencia Observada

E = Frecuencia esperada

O – E = Frecuencia observada – Frecuencia esperada

$(O - E)^2$ = Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado

$\frac{(O - E)^2}{E}$ = Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado dividido para las frecuencias esperadas

Tabla 35
Cálculo de Chi Cuadrado

O	E	O – E	$(O - E)^2$	$(O - E)^2 / E$
0	1.33	-1.33	1.78	1.33
4	2.67	1.33	1.78	0.67
2	0.67	1.33	1.78	2.67
0	1.33	-1.33	1.78	1.33
				6.00

El valor X^2 valores observados es 6.00

Decisión:

X^2 calculado = 6.00

Grado de Libertad

Según López y Fachelli nos afirma que el grado de libertad “es un indicador de la dimensión de la tabla y de las sumas que por tanto se realizan al calcular el X², circunstancia que afecta a la distribución teórica” (2015, p. 18). Para determinar los grados de libertad se utilizará la siguiente fórmula:

$$GL = (NF - 1) (NC - 1)$$

NF el total para cada fila y NC el total de cada columna

$$GL = (2 - 1) (2 - 1)$$

$$GL = (1) (1)$$

$$GL = 1$$

Nivel de Significacia

Según López y Fachelli nos dice que el nivel de significación es la “(probabilidad a partir de la cual aceptaremos la hipótesis nula). Habitualmente se considera un nivel de significación del 0,05 (el 5% de probabilidades, es decir, un nivel de confianza del 95%)” (2015, p. 18). En otras palabras “es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula cuando es verdadera. El nivel de significancia determina qué tan lejos del valor de la hipótesis nula dibujaremos esa línea en la gráfica” (Minitab, 2019)

El nivel de significación con el que se trabaja es del 5%, para la comprobación de hipótesis (0,025 en cada cola).

Grado de Significacia

$$v = 0.025$$

$$X^2 \text{ de la tabla} = 5.0239$$

Figura 23 Distribución Chi Cuadrado X²

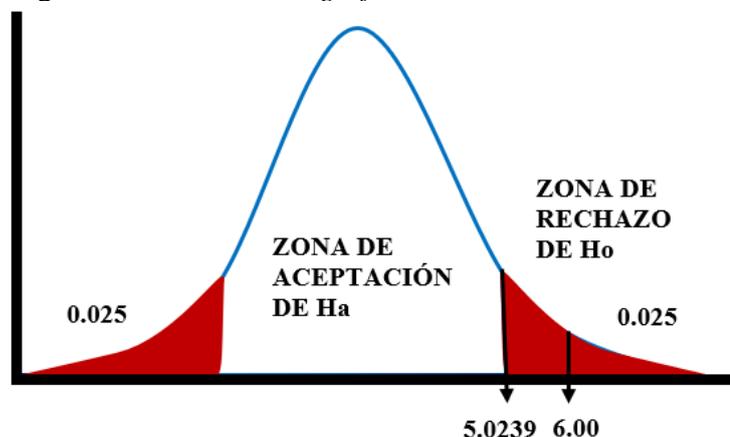
v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado

v = Grados de Libertad

Chi Cuadrado gráfico

Figura 24 *Presentación gráfica*



Conclusión de la Hipótesis

Con el estadístico de Chi-cuadrado calculado es mayor a nivel de significancia (α) seleccionado (Chi tabla) se acepta la hipótesis alternativa, caso contrario se rechaza, según los cálculos obtenidos de Chi cuadrado frente al nivel de significancia (α) seleccionado, se obtiene la siguiente comparación:

El valor $X^2 = 6.00$ mayor a $X^2 \alpha = 5.0239$, por lo tanto, cumple la condición, entonces se rechazó H_0 y se acepta la H_a , que el control interno incide significativamente en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.

Asimismo, se basa en las variables del control interno y estados financieros, donde, se realizó a través de la indagación de información recolectada a través de las técnicas. Además, obtener mediante la Información financiera que plasma en las actividades de la empresa, que se refleja la situación de las obligaciones que posee el ente.

Finalmente, se base en todo aquello se puede tomar decisiones para poder permitir controlar y administrar los intereses de la empresa aquello, se llevó mediante el estudio basado a los resultados que se enfocaron en el control interno.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

A través de la investigación anterior a las informaciones recolectadas la empresa no opera con un control interno en los estados financieros y esto trae como consecuencia no tener resultados confiables para una buena toma de decisiones por ello, se efectuará un estudio para, "Determinar de qué manera el control interno incide en los Estados Financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Puente Piedra, Lima 2020".

La investigación se halló algunas limitaciones al momento de investigar, al final de los resultados obtenidos se manifiesta el problema, sin embargo, se pudo establecer las coordinaciones necesarias para la entrega de información por el estado de emergencia decretado por el presidente, es por ello, que no fue posible reunirnos presencialmente con el Gerente de la Empresa, atrasando el trabajo de campo y así elaborar los resultados de manera segura y razonable, por otro lado; se refleja que no están contemplados todos los componentes de una planificación de políticas y en muchos de los procesos no tienen un manejo adecuado, esto contrae a un mal manejo para desarrollarse de manera segura. La investigación descriptiva usa los datos para establecer cómo la ocurrencia o presentación del evento varía en función de las características de base de la población de estudio; cuando la ocurrencia no es uniforme se identifican posibles grupos de riesgo

De acuerdo al objetivo específico 1 los resultados indican cómo el Entorno de Control, inciden en los Estados Financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. con lo hallado por Mejía (2018) en el control interno y su impacto en los estados financieros que de una población conformada por 10 personas es el tamaño de la muestra que se consideró la población total, del 100% de los encuestados indico que se rigen por las normas, leyes y reglamentos de la Ley Deportiva, donde se observa que no realizan evaluaciones propias de control interno lo cual permitiría reflejar la información contable favorable ante cualquier irregularidad.

De acuerdo al objetivo específico 2 los resultados indican cómo la Evaluación de Riesgo, inciden en los Estados Financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C. según Pérez (2018) concluye que al no tener una misión y visión escrita permite que la empresa cumpla con sus objetivos y metas, pero de acuerdo al cuestionario realizado nos permite evidenciar que se encontró errores e irregularidades en el proceso. Además, la empresa cuenta con una liquidez de 2.04% que demuestra que tiene la capacidad de solventar sus obligaciones financieras a corto plazo. En rentabilidad de los activos un 11%.

De acuerdo al objetivo específico 3 los resultados indican cómo las Actividades de control, inciden en los Estados Financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Por los hallazgos evidenciados también coinciden Según Rodríguez (2018) en la cual concluye: que de 13 a 18 empresas constructoras “no cuentan con un área de Auditoría Interna o control interno, es decir, no cuentan con un sistema de control interno que les ayude a controlar eficientemente sus actividades, lo cual explicaría, sobremanera, el deficiente servicio que proveen” (p. 113)

De acuerdo al objetivo específico 4 los resultados indican cómo la Información y comunicación, inciden en los Estados Financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Según Hinojoza y Rodríguez (2022) nos señala que los administradores consideran tener en cuenta la implementación de un manual de procesos contables, donde reflejaría el uso correcto de las políticas y normas contables, ocasionando un mejor uso de cada talento individuo, al no contar con un control interno influye a no presentar de manera verídica los estados financieros que conlleva no realizar con tiempo lo establecido de las necesidades de la urbanización de la Ciudad Celeste, que les proporcionaría desarrollar sus procesos de esta manera fidedigno y en el tiempo preciso que generaría así mejor la rentabilidad y progreso.

De acuerdo al objetivo específico 5 los resultados indican cómo las Actividades de Monitoreo-Supervisión, inciden en los Estados Financieros en la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Por otro lado, según Choton (2019) nos dice: “que la aplicación del control interno adecuado constituye un instrumento eficaz para manejar el control, interno de la mercadería en la empresa, pues permite conocer la situación actual y real en la que se encuentra.” (p. 67)

Finalmente, Asimismo, no cuentan con un monitoreo de control precisa y eso trae consecuencia como la mala información cuando lo requiere el área contable para un análisis empírico. Por otro lado, tiene problemas de control al momento de brindar una información exacta para poder tomar decisiones es por ello que no le es factible obtener recursos cuando adquieren un contrato, por último, la empresa no está obteniendo resultados beneficiosos como se preveía en sus metas. Se propone implementar la Propuesta de un Sistema de Control Interno para la Empresa Naval Ingenieros S.A.C. Sugerimos priorizar la mejora del control interno de cuentas por cobrar y pagar, lo cual permitirá tener un control en proveedores y clientes, esto ocasionará un manejo en su totalidad en las operaciones mediante la fluidez de la liquidez reflejado en los Estados Financiero logrando tener los objetivos trazados por la empresa siendo solvente para cualquier eventualidad.

Propuesta

Tabla 36

Datos de la propuesta

Nombre de la propuesta:	Implementar Políticas del Control Interno de Cuentas por Cobrar y Pagar
Localización:	Centro Poblado San Miguelito Mz “E” Lote 2 Puente Piedra
Beneficiarios:	Naval Ingenieros S.A.C.
Persona responsable:	Benites Castañeda, Sheyla Milagros y Huaman Lunazco, Marisol
Tiempo:	Un Periodo
Naturaleza de la Propuesta:	Políticas de Control de la organización

Fuente: Duran, (2015)

Antecedentes

La empresa Naval Ingenieros S.A.C. se encuentra dentro del sector Construcción de otras obras de Ingeniería Civil, que busca brindar su servicio para la contribución de la sociedad con altos estándares. En la actualidad la empresa no cuenta con una gestión de cobros y pago frente a los vencimientos de las facturas, por otro lado, no se está realizando un proceso de cobros y pagos.

Al estudiar los procesos y aplicación de las cuentas por cobrar y pagar dentro del ente Naval Ingenieros S.A.C., implementando las técnicas y procedimientos de manera adecuada proporcionará un crecimiento en la organización, asimismo, se cumplirá los objetivos trazados.

Análisis de factibilidad

En la investigación la empresa necesita una implementación de Control Interno de las cuentas por cobrar y pagar, por ello se debe analizar la factibilidad que se dará a la empresa aplicando con los métodos necesarios. Algunos factores que involucra el análisis de la propuesta:

- Revelar un óptimo uso de información de las cuentas por cobrar y pagar mediante el personal capacitado en el área establecida.
- Sistema Contable que manifieste reportes automáticos mediante las políticas de cuentas por cobrar y pagar a clientes y proveedores.

- Manejar soporte en los procedimientos de información a los clientes y proveedores a través de procesos de seguridad en las normas contables.
- Mediante las políticas basadas en el reglamento se presente a través de los estados financieros y esto conlleva a la implementación del Control Interno de las Cuentas por cobrar y pagar.

Fundamentación

La investigación, se ha basado en la información de las cuentas por cobrar y pagar, control interno, donde se ha entrevistado al Gerente para contribuir en el desarrollo de un sistema de Control Interno de las cuentas por cobrar a clientes y pagar a proveedores.

Lineamiento para la formulación de las políticas

Para que se realice una política se debe:

- Constituir por escrito y dar valor
- Describir visiblemente y con claridad
- Establecer niveles donde se analiza cada política.
- Controlar habitualmente
- Ser prudente y racional para cada política
- Fijar conforme a los propósitos de los objetivos
- Ser permanente y fijo a su presentación

¿Cómo formular una política de cobro y pago?

En el desarrollo de la sucesión de procedimientos de políticas de pagos es:

- Constituir las propuestas en la empresa
- Examinar las normas que puede generar en un lapso de dirección a la gestión
- Presentar las ordenes de pagos

Aquello contribuye los elementos presentados, de acuerdo a la indagación que actuará en cara área, pero sobre todo en el área de pagos.

IMPLEMENTAR POLÍTICAS DEL CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR	
Área:	Contabilidad
Plan de aplicación de la propuesta	

Objetivos

Objetivo General

- Actualizar políticas y normas del manejo de las cuentas por cobrar y pagar a clientes y proveedores en su incidencia en los estados financieros en la empresa Naval Ingenieros.

Objetivo Específico

- Realizar análisis de métodos y políticas que rigen de las cuentas por cobrar y pagar.
- Socializar el manual de métodos y políticas del manejo de las cuentas por cobra y pagar.

Plan de aplicación de la propuesta

En la presente indagación, se realizará las fases de investigación la cual se tomará mediante el control interno es por ello que se efectuará Políticas del Control Interno en las cuentas por cobrar y pagar a clientes y proveedores de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Esto permitirá subsanar las deficiencias que anteriormente se ha detallado en el Capítulo 2, donde se adecua a las necesidades para conserva los objetivos trazados que se propone por la empresa, además; se reflejara mediante los resultados en los Estados financieros, implementando políticas y normas como:

- Implementar normas al sistema sugerido, para todas las áreas que contemplan directamente a las cuentas por cobrar y pagar.
- Para la implementación del sistema el personal debe estar adecuadamente capacitado.
- Se debe procesar las adecuadas políticas para las obligaciones que tiene con fundamentos de normas contables.
- Respetar el reporte generado con las obligaciones pactadas y debe ser informado a los jefes inmediatos.
- Tener un cronograma fijo para los cobros y pagos respectivos.
- Las obligaciones que tiene la empresa deben considerarse en los estados financieros según se presente en el corte del periodo.

IMPLEMENTAR POLÍTICAS DEL CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR

Área:

Contabilidad

Control Contable de las Cuentas por Pagar

La causa de un mal manejo del control interno de las cuentas por pagar trae como consecuencia una gestión inadecuada y esto hace que no se refleje información verídica en los Estados Financieros, esto genera una mala toma de decisión para la empresa.

Se muestra algunas recomendaciones para controlar la adecuada gestión tanto la gerencia como el área administrativa y contable para satisfacer las demandas y compromisos que tiene la empresa con terceros.

- Realizar cronogramas de los pagos vencidos, además priorizar el tiempo de vencimiento
- Normas políticas con el proceso de pagos de las obligaciones con los proveedores.
- Se debe de comunicar a los proveedores los pagos programados mediante avisos.
- Controlar el orden de las obligaciones pactadas.
- Informar si afecta las obligaciones en los Estados Financieros para la toma de decisiones futuras.
- Verificar si las obligaciones pagadas involucran en corto plazo en la solvencia de la empresa.
- Preparar y analizar los registros por pagar.
- Revisar semanalmente las obligaciones.

Políticas del Departamento de Pagos

Cada empresa establece objetivos para lograr en un plazo determinado llegar a cumplir las propuestas trazadas. Las políticas de pagos es la base para poder generar equilibrio en las situaciones que se encuentre la empresa y así poder cumplir las obligaciones en un periodo largo. Para poder generar solvencia deben generar normas, procedimientos y políticas que establece en la empresa para poder mejorar las condiciones de la empresa y establecer límites de pagos. Además, una vez las políticas de pagos ya establecidos se puede llevar un mejor manejo de las obligaciones a pagar, finalmente, emplear las políticas en cada departamento y generar decisiones concretas.

IMPLEMENTAR POLÍTICAS DEL CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR

Área:

Contabilidad

Control Contable de las Cuentas por Cobrar

Establecimiento y definición de una lista de precios de ventas autorizadas, así como las condiciones aprobadas (crédito, descuento, suministro y cobro). La dirección tendrá que autorizar cualquier alteración sobre las condiciones y precios. A la vez se habrán realizado comparaciones y revisiones periódicas con las condiciones y precios reflejados en las facturas emitidas.

- Control del crédito (identificación, vencimiento y seguimiento).
- Analizar las cuentas de clientes con deudas vencidas y de antigüedad importante.
- Adoptar medidas para el seguimiento y recuperación de deudas antiguas.
- Conseguir la aceptación de esa deuda por parte del cliente para asegurar el cobro.
- Listado de clientes con el límite de crédito.

Políticas del Departamento de Cobros

El departamento de Créditos se responsabilizará del control de las cuentas por cobrar en lo referente a: establecimiento y aprobación de los límites de crédito y autorización o cancelación del crédito.

- Análisis de la cobrabilidad de saldos.
- Análisis de la antigüedad de la deuda por clientes.
- Tramitación de la sistemática de cobro.
- Control de vencimientos y seguimientos de las deudas a cobrar.
- Determinar los saldos de cuentas a cobrar a aquellos que va a circular, entre lo que figuran:
 - ✚ Los que correspondan a productos o servicios en los que se detectaron problemas en el control interno.
 - ✚ Cliente con saldo acreedor.
 - ✚ Clientes con mayor saldo.
 - ✚ Aquellos seleccionados por el auditor según su criterio profesional.

Se reflejará las deudas por cobrar mediante una elaboración detallada de control de cobrabilidad de clientes, los límites de crédito y los excesos de crédito, en su caso los cuales serán identificados (o bien por el propio sistema informático de la entidad o mediante un control manual de carácter diario) para la correspondiente autorización o corte de crédito.

La autorización dará la autorización de los casos de clientes que hayan dado lugar a excesos en el crédito.

- Control apropiado de los cobros de clientes desde su recepción hasta su ingreso en las cuentas bancarias.
- Las funciones de mantenimiento y seguimiento de las cuentas por cobrar, el manejo y control de cobros y la contabilización de los mismos estarán adecuadamente segregados con el objeto de evitar deficiencias e irregularidades en el control. Así pues:
 - El personal responsable de los registros auxiliares de clientes no estará autorizado ni tendrá acceso al manejo de efectivo ni a la custodia o control de recibos.
 - El responsable del manejo y control del efectivo (cobros) no estará autorizado a firmar cheques, ni se encargará de las conciliaciones bancarias.

IMPLEMENTAR POLÍTICAS DEL CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR

Área:

Contabilidad

Actividades y responsabilidad del personal de cobros y pagos

La indagación de las funciones del área de pagos se muestra bajo la necesidad del área en que se encarga y ello tiene la finalidad de gestionar los abonos las obligaciones programadas. Además, proporciona un mejor manejo del área idóneo.

Selección de Personal

Se capacitará al personal calificado para un mejor manejo y gestión de las operaciones trazadas por la empresa para que desempeñe las funciones de cobros y pagos de las obligaciones, esto traerá a futuro ventajas para la empresa.

Cobros y Pagos

Se presenta varias formas para evaluar un candidato para el puesto de desempeño en el área de cobros y pagos, tales como:

- Quien es (identidad, habilidad, fragilidad, etc.)
- Estudio de su comportamiento individual.
- Exigencia para el puesto
- Metas trazadas por el puesto proyectado

También para evaluar al personal calificado tiene aptitudes:

- Aptitud para trabajar en equipo e integración
- Aptitud para desempeñar bajo presión baja eficiencia y eficacia.
- Compromiso y obligación
- Cultura en el área de desempeño para ejercer el entendimiento de aquello.

Requisitos básicos de un programa

Para todo esquema el objetivo principal consiste en ofrecer a cada personal del área de pagos y desembolsos la capacitación oportuna donde se pueden desempeñar. Además, el personal debe estar bajo políticas que se necesite para que desarrolle todas las integraciones del área, es fundamental las instrucciones para que las obligaciones que tiene el ente con terceros.

4.2 Conclusiones

La presente investigación se muestra los resultados obtenidos de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. – Puente Piedra que no opera con un control interno en los estados financieros y esto no refleja la realidad de la empresa, siendo base principal para la toma de decisiones. El valor $X^2 = 6.00$ mayor a $X^2 \alpha = 5.0239$, por lo tanto, cumple la condición, entonces se rechazó H_0 y se acepta la H_a , que el: Control interno incide significativamente en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Asimismo, se basa en las variables del control interno y estados financieros, donde, se realizó a través de la indagación de información recolectada a través de las técnicas.

Se determinó que el Entorno de Control, inciden significativamente en los Estados Financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Según los resultados obtenidos se observa que cinco de los seis trabajadores manifiestan mediante un 83.33%, que la empresa no posee el manual de procedimientos contables y administrativos. El 100% del personal nos dice que, si posee con un organigrama en la empresa, esto facilita en el desarrollo de cada área de todos los integrantes.

Se determinó que la Evaluación de Riesgo, inciden significativamente en los Estados Financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Según los resultados obtenidos nos indican que de los seis trabajadores consultados de la empresa, el 33.33% nos dice que, si cuenta con un sistema contable y el 66.67% del personal nos menciona que se debe de implementar inmediatamente un sistema contable completo, donde abarque todas las normas de contabilidad y tributaria, así conseguiremos mejores resultados.

Se determinó que las actividades de control, inciden significativamente en los Estados Financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Según los resultados obtenidos. El 50% de las personas de la empresa necesitan aplicar las NIIF correctamente, con el objetivo de lograr los resultados más óptimos para el ente. Asimismo, el 100% de los trabajadores nos reflejan que, para poder elaborar un plan de cuentas, tendrán que basarse de acuerdo a las necesidades de la entidad.

Se determinó que la información y comunicación, inciden significativamente en los Estados Financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Según los resultados obtenidos. El personal de la empresa, necesita capacitarse continuamente, ya que el 50.00% se capacitan semestralmente y el otro 50% anualmente, debido a la constante actualizaciones de las normas contables a nivel empresarial. Además, con un sistema contable aumenta la precisión de los resultados, reduciendo los márgenes de error, permitiendo reaccionar ante ciertas situaciones que podrían determinar el futuro de la empresa.

Se determinó que las Actividades de Monitoreo-Supervisión, inciden significativamente en los Estados Financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Según los resultados obtenidos cinco de los seis trabajadores, encuestados el 83.33% nos menciona es recomendable aplicar una auditoria anualmente en una empresa, donde afirman tener mejores resultados y solo una persona indicó que tiene que ser mensualmente, por lo que cuesta aplicar y más a una empresa casi nueva.

REFERENCIAS

- Arias., J., Villasís. M. y Novales, G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, Vol. 63(2), 201-206. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755023011>
- Arévalo A. y Padilla L. (2016). Medición de la Confiabilidad del Aprendizaje del Programa RStudio Mediante Alfa de Cronbach. *Revista Politécnica*, 37(1), 68. https://revistapolitecnica.epn.edu.ec/ojs2/index.php/revista_politecnica2/article/view/469
- Balderas, J. (1 de agosto de 2017). Tipos de Investigación. Universidad Abierta y a Distancia de México. <https://jose-mario-balderas-reyes-unadm.blogspot.com/2017/08/tipos-de-investigacion.html>
- Carhuancho, I., Sicheri, L., Nolazco, F., Guerrero, M. y Casana, K. (2019). *Metodología de la investigación holística*. [Archivo PDF]. <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/3893/3/Metodolog%c3%ada%20para%20la%20investigaci%c3%b3n%20hol%c3%adstica.pdf>
- Cárdenas, J. (2018). "Investigación cuantitativa". *Programa de Posgrado en Desarrollo Sostenible y Desigualdades Sociales en la Región Andina. trAndeS Material Docente*, No. 8, Berlín: trAndeS. https://refubium.fu-berlin.de/bitstream/handle/fub188/22407/Manual_Cardenas_Investigaci%c3%b3n.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Cardona, A. (2015). Ortodoxia y fisuras en el diseño y ejecución de estudios descriptivos. *Revista Med*, Vol. 23(1), 38-49. <https://www.redalyc.org/pdf/910/91043954005.pdf>
- Díaz, O. (2014). Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los Estados Financieros de las empresas peruanas en e l año 2011. *Revista Universo Contábil*, 10(1),126-144. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=117030156008>
- Domínguez, S. (2016). Importancia de reportar la validez y confiabilidad en las investigaciones empíricas. *Revista Cubana de Enfermería*, 32(3) http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-03192016000300001
- Durán, J. (2015). *El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa El Mundo Berrezueta Carmona y Cía., en el cantón camilo Ponce Enríquez*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Técnica de Machala]. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/4621>
- Elgueta, M. y Zamorano, F. (2014). Validación del instrumento de medición para la caracterización nacional de estudiantes de derecho. *Revista Pedagogía Universitaria y Didáctica del Derecho*, N°2, vol. 1, 2, pp. 105 – 120. <https://pedagogiaderecho.uchile.cl/index.php/RPUD/article/view/36173/37848>
- Germán, F. y Medina, R. (2015). Evaluación social del control interno. *Revista de derecho y ciencias sociales*, Vol. 9(10), 195-220. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5645573>
- Gil, J., García, E. y Rodríguez, G. (1994). El análisis de los datos obtenidos en la investigación mediante grupos de discusión. *Enseñanza*, vol. XII pp. 183-199.

- https://gredos.usal.es/bitstream/handle/10366/69459/El_analisis_de_los_datos_obtenidos_en_la.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernandez Mendoza, S., y Duana Avila , D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 9(17), 51-53. <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/6019/7678>
- Hernández, R., Fernández, R. y Baptista, P. (2017). *En Metodología de la Investigación (6ª ed., pp. 170-191)*. http://metabase.uaem.mx/xmlui/bitstream/handle/123456789/2776/506_6.pdf?sequence=1
- Herrera, J., Martínez, L. y Ruíz, J. (2021). *Evaluación de los procedimientos de control interno aplicados en las actividades económicas de la Cooperativa Multifuncional Monte Verde R.L del Municipio de Pueblo Nuevo – Estelí y su efecto en la presentación de los Estados Financieros, durante el primer semestre del año 2020*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]. <https://repositorio.unan.edu.ni/15877/>
- Hinojoza, V. y Rodríguez, V. (2022). Control interno y su efecto en los estados financieros de las urbanizaciones de Ciudad Celeste. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2020/06/cuentas-ciudad-celeste.html>
- La Contraloría (2013). *Medición de la Implementación del Sistema de Control Interno en el Estado*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Medicion_Implementacion_SCI_Estado_2013.pdf
- López, R. y Fachelli, S. (2016). La encuesta. *Metodología de la investigación social cuantitativa*. https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf
- Macedo, T., Ruiz, R., Trujillo, Y. (2018). *El Control Interno y su incidencia en los Estados Financieros de la micro y pequeñas empresas del sector forestal rubro compra y venta de madera del Distrito de Manantay, 2018*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Ucayali]. http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4188/UNU_CONTABILIDAD_2020_T_TAD-MACEDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mejía, G. (2018). *El control interno y su impacto en los estados financieros de la Liga Deportiva Cantonal de Jipijapa*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal Del Sur De Manabí]. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/1511>
- Minitab, (07 Mayo, 2019). Entendiendo las Pruebas de Hipótesis: niveles de Significancia (Alfa) y Valores P en Estadística. *El Blog de Minitab*. <https://blog.minitab.com/es/entendiendo-las-pruebas-de-hipotesis-niveles-de-significancia-alfa-y-valores-p-en-estadistica>
- Muñoz, J. (Setiembre del 2018). Análisis a los estados financieros de empresas camaroneras en la provincia de El Oro, Ecuador. *INNOVA Research Journal*, Vol. 3, No.9 pp. 102-115. <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/3310>

- Murillo, M. (2013). *Auditoria Interna para el Control Contable y Administrativo de las cuentas por cobrar en empresas Concesionarias del Municipio Maracaibo*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Rafael Urdaneta].
- Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, Vol. 35(1), 227-232. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Pérez, Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C.* [Tesis de Licenciatura, Universidad San Pedro]. http://www.repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9426/Tesis_59540.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rendón, M., Villasís, M. y Miranda, M. (2016). Estadística descriptiva. *Revista Alergia México*. 2016, 63(4), 397-407 ISSN: 0002-5151. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755026009>
- Ricard, M. (2017). *Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en universidades cubanas*. [Tesis de Doctorado, Universidad de la Habana]. <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/91240>
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>
- Rodríguez, C. (2018). *El Sistema de Control Interno en la Gestión de las Empresas Constructoras del distrito de Cajamarca, 2016*. [Tesis de Maestro, Universidad Nacional de Cajamarca]. <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTI%20C3%93N%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS%20DEL%20DISTRITO%20DE%20CAJAMARCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Santa Cruz Marín, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista De Investigación Valor Contable*, 1(1). https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832
- Tamariz K. (2019). *Influencia del Control Interno y su incidencia en los Estados Financieros para la mejora de la gestión laboral en una empresa minera, caso; Perú S.A.C. Arequipa 2017 de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa* [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/11123/CPtarokl.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Torres, P. y Mendoza G. (Junio del 2019). Control de los Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>

- Valverde, M., Huachua, F., De los Santos, C., Solano, T. y Vellón, V. (2018). El sistema de control interno en la gestión financiera de las micros y pequeñas empresas de la provincia de Barranca. *Revista Infinitum*, Vol. 7(1), 65-70. <http://revistas.unjfsc.edu.pe/index.php/INFINITUM/article/view/63/175>
- Vasquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (69), 139-154. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>
- Vega, L. y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, Vol. 22(1), 50-68. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>
- Vargas, M. (2018). *El Control Interno y su influencia en la presentación razonable de Estados Financieros en la Municipalidad Provincial de Huari de la Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion]. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/2170/VARGAS%20RAMIREZ%20MARCO%20ANTONIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ventura, J., Arancibia, M. y Madrid, E. (2017). La importancia de reportar la validez y confiabilidad en los instrumentos de medición: Comentarios a Arancibia et al. *Revista médica de Chile*, 145(7), 955-956. <https://dx.doi.org/10.4067/s0034-98872017000700955>
- Urbina, M. (2016). *El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe – 2015*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo]. https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5393/urbinanu%c3%b1ez_mario.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
GENERAL	¿De qué manera el control interno incide en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Puente Piedra, Lima 2020?	Determinar de qué manera el control interno incide en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C. Puente Piedra, Lima 2020.	Existe incidencia significativamente entre el control interno en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C, Puente Piedra, Lima 2020.		Enfoque de Investigación: Cuantitativa
ESPECÍFICO	<p>¿De qué manera el entorno de control inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgo inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.?</p> <p>¿De qué manera las actividades de Control inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.?</p> <p>¿De qué manera el seguimiento inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.?</p>	<p>Determinar cómo el entorno de control, inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.</p> <p>Determinar cómo la evaluación de riesgo, inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.</p> <p>Determinar cómo las actividades de control, inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.</p> <p>Determinar cómo la información y comunicación, inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.</p> <p>Determinar cómo el seguimiento, inciden en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.</p>	<p>El Entorno de control inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.</p> <p>La Evaluación de riesgo inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.</p> <p>Las actividades de control inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.</p> <p>La información y comunicación inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.</p> <p>El seguimiento inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Naval Ingenieros S.A.C.</p>	<p style="text-align: center;">Variable 1 Control Interno</p> <p style="text-align: center;">Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entorno de Control • Evaluación de riesgo • Actividades de Control • Información y comunicación • Seguimiento <p style="text-align: center;">Variable 2 Estados Financieros</p> <p style="text-align: center;">Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estado de Situación Financiera • Estado de Resultado • Estado de Flujo de Efectivo 	<p>Tipo de Investigación: Aplicada - Correlacional</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental - Descriptiva</p> <p>Método de Investigación: Estadístico</p> <p>Población: Empresa Naval Ingenieros SAC</p> <p>Muestra: Gerencia, área de Contabilidad y Administrativo</p> <p>Técnicas: Encuesta Entrevista</p>

ANEXO 2: ENCUESTA

ENCUESTA A LOS PROFESIONALES EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

TEMA: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA NAVAL INGENIEROS SAC

PREGUNTAS



1. ¿Qué ventajas existe en una empresa elaborar un manual organizativo?
 - Excelente: Resultados óptimos
 - Muy Bueno: Buen Control
 - Bueno: Seguimiento
 - Malo: Desconocimiento
 2. ¿Qué tipo de sistema contable recomienda para tener un control contable que permita tener resultados fiables al momento de generar los estados financieros?
 - Control solo de inventarios ()
 - Control de cuentas ()
 - Control contable y financiero ()
 - Otros _____
 3. ¿Cómo puede crear y aplicar políticas contables en una empresa que tiene pocos años de creación?
 - Manual de Funciones
 - Manual de Operaciones
 - NIIF, NIC y PYMES
 - Normas Internas de Control
 - Otros _____
 4. ¿Para elaborar un plan de cuentas de qué información se basa?
 - Otro plan de cuentas ()
 - De acuerdo a las necesidades de la empresa ()
 5. En su opinión, ¿Cada que tiempo es recomendable aplicar auditoría en una empresa?
 - Cada mes ()
 - Cada 3 meses ()
 - Cada año ()
 - Otro, _____
 6. ¿De qué manera se fomenta una información real de los Estados Financieros para la adquisición de créditos financieros a futuro?
 - Valorización de activos ()
 - Incrementando gastos ()
 - Mejorando los ingresos ()
 - Otro, _____
 7. ¿Cómo puede una empresa recién creada realizar inversiones con otras entidades y fomentar crecimiento de la misma?
-

ANEXO 3: ENTREVISTA

GUÍA DE ENTREVISTA A LOS ADMINISTRATIVOS

TEMA: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA NAVAL INGENIEROS SAC

PREGUNTAS

1. ¿Cómo logra controlar la empresa y cuál es su enfoque de estudio en la aplicación de normativas contables?
 - Adm. de Planta
 - Adm. de Ventas
 - Adm. de Compras
 - Adm. de RR-HH
 - Asesor Cont.

2. ¿Cada que tiempo es capacitado el personal contable y financiero?
 - Cada mes ()
 - Cada seis meses ()
 - Cada año ()
3. ¿Con los resultados de los estados financieros, Ud. Puede tomar decisiones?
 - Si ()
 - No ()
4. ¿El sistema contable que se utiliza en la empresa, cubre las necesidades de acuerdo a las metas propuestas por el personal de control contable y financiero?
 - Si ()
 - No ()
5. ¿Las obligaciones que posee el negocio, son cubiertas en su totalidad con fondo de liquidez propios o de propios o de instituciones financieras?
 - Si ()
 - No ()
6. ¿La información patrimonial de su negocio está sujeta a actividades de inversión de terceras personas?
 - Si ()
 - No ()
7. ¿Todos los ingresos y gastos están debidamente justificados bajo la documentación legal?
 - Si ()
 - No ()
8. ¿De qué manera Ud. puede controlar los ingresos y gastos que se generan por las actividades realizadas en su empresa?
 - Según las facturas emitidas ()

- Con reportes del sistema ()
 - Otros, _____
9. ¿Qué tipos de auditoría realiza en su empresa?
- Auditoría financiera ()
 - Auditoría forense ()
 - Auditoría medio ambiente ()
 - Auditoría operativa ()
 - Auditoría de cumplimiento ()
 - Ninguna ()
10. ¿Tiene un sistema contable dentro de negocio?, ¿Qué tipo de sistema?
- Si ()
 - No ()
11. ¿Se preparan estado financieros en su negocio?
- Si ()
 - No ()
12. ¿Cuenta con un organigrama institucional del negocio?
- Si ()
 - No ()
13. ¿En el local cuenta con un manual de procedimientos administrativos y contables actualizados?
- Si ()
 - No ()
14. ¿Se cuenta con un catálogo de cuentas y esta actualizado?
- Si ()
 - No ()
15. ¿Se cumple adecuadamente las NIFF y son aplicadas en forma consistente?
- Si ()
 - No ()
16. ¿Realiza asientos respectivos para el registro de sus operaciones?
- Si ()
 - No ()

ANEXO 4: MATRIZ DE RESULTADOS

Coeficiente de derivación Variable 1: Control Interno

Caso	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
1	3	2	2	1	3	1	1	2	6	2
2	5	3	2	1	3	2	1	2	6	2
3	5	2	1	1	3	2	1	2	6	2
4	5	3	1	1	3	2	1	2	6	2
5	4	2	1	1	2	1	1	1	4	1
6	3	3	1	1	2	1	1	2	4	1

Coeficiente de derivación Variable 2: Estados Financieros

Caso	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	3	3
2	1	1	2	1	3	3	2	3	4	2	3	3
3	2	1	2	2	1	1	2	3	4	2	3	4
4	1	1	1	1	1	1	2	3	3	2	3	4
5	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	3
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	3

ANEXO 5: DETERMINACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

Data Variable 1: Control Interno

Caso	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
1	3	2	2	1	3	1	1	2	6	2
2	5	3	2	1	3	2	1	2	6	2
3	5	2	1	1	3	2	1	2	6	2
4	5	3	1	1	3	2	1	2	6	2
5	4	2	1	1	2	1	1	1	4	1
6	3	3	1	1	2	1	1	2	4	1

Data Variable 2: Estados Financieros

Caso	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22
1	1	1	2	2	3	3	3	3	4	2	3	3
2	1	1	2	1	3	3	2	3	4	2	3	3
3	2	1	2	2	1	1	2	3	4	2	3	4
4	1	1	1	1	1	1	2	3	3	2	3	4
5	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	3
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	3

RELIABILITY
/VARIABLES= P1 P2 P3 P4 P5 P6 P19 P20 P21 P22
/MODEL=ALPHA.

Escala: ANY

Resumen del proceso de casos

	N	%
Casos Válido	6	100.00
Excluido	0	.00
Total	6	100.00

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.83	10

RELIABILITY
/VARIABLES= P7 P8 P9 P10 P11 P12 P13 P14 P15 P16 P17 P18
/MODEL=ALPHA.

Escala: ANY

Resumen del proceso de casos

	N	%
Casos Válido	6	100.00
Excluido	0	.00
Total	6	100.00

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.84	12