

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO DOCUMENTARIO CONTABLE
Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS SEGÚN LA NIC 1 DE LA EMPRESA
GEOTEC S.A., LIMA-PERÚ, 2022”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Maruja Estela Trujillo Andrade

Jhon Bryam Giron Popayan

Asesor:

Mg. Hugo Emilio Gallegos Montalvo

<https://orcid.org/0000-0002-3659-9970>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Jorge Luis Morales Santivañez	19809242
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Luis Eduardo Oblitas Jaeger	40246103
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Gilmer Chuquiruna Chavez	42168515
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

Control interno documentario

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	19%	0%	8%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	9%
2	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	7%
3	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	2%

Excluir citas Apagado Excluir coincidencias < 2%

Excluir bibliografía Apagado

DEDICATORIA

Con todo mi amor y cariño,

A ti Dios, que me diste la oportunidad de vivir y llegar hasta estos momentos tan importantes en mi formación profesional.

A toda mi familia, principalmente a mis padres y hermanos, por ser pilares fundamentales en mi formación como profesional y por brindarme confianza para, así, lograr mis objetivos.

Maruja Estela Trujillo Andrade

A Dios, a mi abuela Juliana, a mis padres y tías, por todo el apoyo que me han brindado a lo largo de mi formación profesional.

Jhon Bryam Girón Popayán

AGRADECIMIENTO

A Dios y a nuestros familiares, por los valores inculcados, que nos ayudaron a esforzarnos para lograr los objetivos trazados en nuestra formación académica.

A los docentes de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte, por todo su apoyo, que llevó a la elaboración de la presente tesis.

TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR.....	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO.....	5
ÍNDICE DE TABLAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática	10
1.1.1. Antecedentes.....	11
1.1.2. Bases teóricas	16
1.2. Formulación del problema.....	25
1.2.1. Problema general	25
1.2.2. Problemas específicos	25
1.3. Objetivos.....	26
1.3.1. Objetivo general	26
1.3.2. Objetivo específicos	26
1.4. Hipótesis	26
1.4.1. Hipótesis general	26
1.4.2. Hipótesis específicas	26
1.5. Justificación	27
1.5.1. Justificación teórica	27
1.5.2. Justificación práctica	28
1.5.3. Justificación metodológica	28
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	29

2.1.	Tipo de investigación	29
2.2.	Diseño de investigación.....	29
2.3.	Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos)	30
2.3.1.	Población	30
2.3.2.	Muestra	30
2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	31
2.5.	Procedimiento.....	31
2.5.1.	Procedimiento de recolección de datos	31
2.5.2.	Procedimiento de tratamiento y análisis de datos.....	32
CAPÍTULO III: RESULTADOS		39
3.1.	Descripción de la empresa Geotec S.A.	39
3.2.	Resultados de las entrevistas	41
3.2.1.	Entrevista n.º 1.....	41
3.2.2.	Consolidado de entrevistas	43
3.3.	Análisis documentario	44
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES		60
4.1.	Discusión	60
4.1.1.	Objetivo general	60
4.1.2.	Objetivo específico 1	61
4.1.3.	Objetivo específico 2	62
4.1.4.	Objetivo específico 3	62
4.2.	Conclusiones.....	63
REFERENCIAS BILIOGRÁFICAS		65
ANEXOS		67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de consistencia de la variable independiente: Control interno documentario	33
Tabla 2 Matriz de consistencia de la variable dependiente: Estados financieros razonables	35
Tabla 3 Matriz de operacionalización de la variable independiente: Control interno documentario	37
Tabla 4 Matriz de operacionalización de variable dependiente: Estados financieros razonables	38
Tabla 5 Resultado de la entrevista n.º 1.....	42
Tabla 7 Comparación de resultados sin control interno y con control interno (2020-2021)	45
Tabla 8 Comparación de resultados sin control interno y con control interno (2020-2021)	46
Tabla 9 Análisis horizontal del estado de situación financiera al 31 de diciembre (2020-2021).....	50
Tabla 10 Ratios de liquidez	52
Tabla 11 Ratios de gestión.....	53
Tabla 12 Ratios de solvencia	53
Tabla 13 Ratios de rentabilidad	54
Tabla 14 Estado de flujo de efectivo 2020 - 2021	56
Tabla 15 Estado de ganancias y pérdida pérdidas al 31 de diciembre del 2021.....	58

RESUMEN

El control interno documentario proporciona a la empresa Geotec S.A. una obtención veraz de los estados financieros, siempre y cuando dicha información sea enviada a tiempo para su correcto registro, revisión y posterior cumplimiento de obligaciones tributarias, para así evitar provisiones que puedan distorsionar la imagen que se reflejará en la presentación de los estados financieros, NIC1. Por ello, es necesario implementar normas para el envío oportuno de información físicas y online, ya que ello agilizaría el proceso. Para lograr esto, se hará uso de la tecnología adecuada en dicho proceso. Por otro lado, el uso de comprobantes internos de fácil entendimiento para los trabajadores (con charla de capacitación incluida) será necesario en este control, en el que se buscará separar los gastos no deducibles establecidos por la Sunat.

PALABRAS CLAVES: Control interno, obligación tributaria, provisión, NIC 1, comprobante interno, gasto no deducible.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Una problemática que enfrentan las empresas es el inadecuado manejo interno de sus diferentes áreas. Como consecuencia de ello, se produce la baja producción de los bienes y servicios que ofrecen. Así, la carencia de un control interno retrasa el crecimiento de la empresa a nivel rentable. Asimismo, el inadecuado manejo de las áreas administrativas, logísticas y de ventas incidirá en la pérdida de la utilidad que se espera generar de forma periódica y anual.

En el Perú, las pequeñas y microempresas (PYMES) tienen incidencias económicas y sociales para el proceso de crecimiento nacional. Las PYMES forman parte del 98% de todas las empresas existentes en el Perú y brinda empleo a alrededor del 75% de la población económicamente activa (PEA) y produce riqueza en más de 45% del producto bruto interno (PBI). Por ello, las PYMES son la mejor solución para combatir el desempleo nacional, especialmente el juvenil. En la actualidad, las PYMES afrontan tres grandes problemas.

- a) Falta de acceso al mercado nacional y extranjero.
- b) Los microempresarios no cuentan con dinero a la mano para invertir y, de esa forma, llegar al mercado extranjero.
- c) La falta de tecnologías de control para poder desarrollarse como las grandes empresas.

La mayoría de las empresas no cuenta con procedimientos de control interno; por ende, el registro de sus ingresos y egresos no se ven reflejados en los estados financieros. En este aspecto, se debería de implementar sistemas de reportes, los cuales brindarán

información real de la situación económica y financiera, entregando informes de forma periódica debidamente programados.

En la empresa Geotec S.A., se ha detectado que la información suele llegar tarde a las oficinas de Lima, lo cual lleva a apresurar el proceso de registro de información en el sistema y, muchas veces, se ha visto la necesidad de provisionar gastos. Por otro lado, se busca reducir la cantidad del gasto reparable.

Una de las causales para esta demora es que la información llega de unidades que se encuentran en distintas provincias del Perú, que por lo general se encuentran alejadas de las ciudades. Esto se debe a que el rubro de la empresa consiste en prestar servicios de perforación de suelos para el sector minero. Debido a ello, el administrador encargado de la unidad tarda en llegar a la agencia para enviar los sobres con la información del ejercicio. Otra de las causales es que las facturas que llegan a las oficinas de Lima deben estar visadas por el gerente o jefe encargado y, en algunas ocasiones, por motivos de tiempo la información se acumula y genera demora en el proceso.

Por otro lado, ocurre que se entrega dinero a los trabajadores para traslado y viáticos, de lo cual posteriormente deben rendir cuentas, pero no todos los proveedores de dichas zonas están formalizados o cumplen con entregar comprobantes que se puedan aprovechar para deducir gastos, con lo cual el sustento permitido por Sunat es mínimo.

1.1.1. Antecedentes

Antecedentes nacionales

Burgos y Suarez (2016) determinan que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C. La metodología empleada fue de tipo descriptivo y su población estuvo conformada por

todos los empleados de la empresa. A partir del diagnóstico, hallaron que falta de un sistema de control interno adecuado en el área contable ocasiona que la información no llegue a tiempo de las otras áreas de la organización, originando atrasos en la entrega de los estados financieros. Así, concluyeron que el diagnóstico efectuado evidencia deficiencias en el área contable, debido a la falta de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Considerando los resultados del análisis, paralelamente el área de contabilidad resulta perjudicado, debido a que el personal dualiza sus funciones y no cuenta con manuales y reglamentos que regulen dicha área.

Sosa (2015) tiene como objetivo determinar cómo influye el control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. La metodología empleada fue de tipo descriptivo y su población estuvo conformada por todos los empleados de la empresa. Señala que la empresa en mención ha tenido muchas deficiencias en su control interno, lo cual ha influido en la gestión contable de manera negativa. En tal sentido, se hace la propuesta de mejora del control interno a partir del área contable hacia las otras áreas de la empresa. La finalidad es evidenciar la relevancia que tienen los objetivos y componentes en la contabilidad de la compañía, ya que no solo implicaría contar con información de forma eficaz y eficiente, sino que también conllevaría progreso económico.

Flores (2009) señala que, para lograr las metas fijadas en una empresa, es necesario disponer de un control interno y externo que no esté solo en los documentos, sino que su implementación sea correctamente ejecutada, basándose en la infraestructura de la empresa. Así, afirma que realizó su investigación con el fin de lograr las metas y objetivos empresariales estipulados por la misma, para lo cual es necesario disponer de un control interno bien elaborado. Concluye que las empresas que carecen de un sistema de control

interno deben invertir en adecuar dicho sistema con la finalidad de obtener mejores resultados económicos.

Tolosa (2011) señala es importante realizar investigaciones como la que lleva a cabo, porque permite analizar la medición que hacen las empresas a través de sistemas de control interno y, de esa manera, aportar al lector una forma diferente de poder medir los resultados empresariales. Indica, además, que, de esa manera, se podrá identificar si las compañías tienen un sistema de control interno efectivo, eficiente y eficaz, entendido este como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud del personal de todos los niveles de jerarquía. Concluye que este tema es vital, ya que es una problemática que tienen actualmente las empresas en cuanto a la información contable. Asimismo, puntualiza que se debe solucionar mediante la implementación del control interno.

Paiva (2013) evalúa el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S. A., con el fin de aportar recomendaciones para que exista una mejora. Este estudio es de tipo descriptivo y de corte transversal, porque se está evaluando un periodo, siendo este el 2011. El enfoque es cualitativo-cuantitativo, con técnicas cuantitativas y cualitativas. Se aplicaron entrevistas y encuestas, y se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información recogida. La investigación se elaboró en base a los componentes del modelo COSO y la rentabilidad se basa en el análisis costo-beneficio.

De acuerdo con el análisis, se corroboró que el control interno es deficiente, ya que se halló grandes debilidades durante este proceso, localizadas en el ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo. Por ello, Paiva (2013) recomienda ejecutar

medidas correctivas para solucionar las fallas encontradas: en primer lugar, es necesario elaborar un manual de procedimientos y un manual de funciones, en los que se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad; y, en segundo lugar, la supervisión constante del proceso de compras.

Toma (2016), en su investigación, concluye que la problemática que atraviesa la empresa que es objeto de estudio consiste en que los estados financieros se presentan fuera de tiempo, por lo cual la Gerencia no puede tomar decisiones de manera oportuna. La metodología que se empleó en esta tesis fue descriptiva, comparativa y deductiva gracias a la recolección de datos y el análisis de información económica y financiera de la empresa.

En la misma línea, Nina (2016) concluye que la variación de los estados financieros presentados no permite que se tomen decisiones a nivel gerencial. Así, la falta de frecuencia de análisis de los estados financieros no permite un avance en el desarrollo socioeconómico, que aumente sus ingresos y disminuya los gastos de la compañía.

Finalmente, Salomé (2015) concluye que, en los gobiernos locales, los estados financieros que se presentan no siempre son verídicos, ya que muchas veces son documentos que brindan información simplificada que no reflejan la realidad económica. Así, sostiene que una correcta gestión permite reflejar importes reales en los estados financieros presentados, de acuerdo con las normativas que rige la institución.

Antecedentes internacionales

Rojas (2007) afirma que la elaboración e implementación de los manuales administrativo y contable son piezas esenciales para proteger los recursos de la compañía, así como para garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la

empresa, promoviendo y facilitando la ejecución adecuada de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Chafla (2012) concluye que la importancia del diseño e implementación de un sistema de control interno financiero obliga a los altos ejecutivos a implementar procesos, mediante los cuales se pueda medir la ejecución de las actividades y tomar decisiones oportunas para lograr los objetivos planteados por la organización. Sostiene que la falta de dirección, control y evaluación de los procedimientos contables ocasionan fallas que se reflejan en la deficiencia de los servicios o actividades de las empresas.

Dugarte (2012), en su tesis, investiga cómo los estándares de control interno administrativo permitirán fortalecer los sistemas de control interno e incrementar la eficacia y efectividad en la ejecución de obras civiles de la gestión administrativa en relación con los actos de administración, manejo y disposición de recursos públicos. De igual manera, se constituirán como un marco de referencia para cualquier órgano de la administración pública municipal.

Afirma que, entre los elementos más eficaces para el resguardo de los distintos bienes y recursos que se constituyen como patrimonio público, se destacan las normas de control interno, debido a que estas suministran la orientación precisa que solicita la acción humana en la administración pública, fundamentalmente en el ámbito operativo o de cumplimiento de actividades.

Javier (2016) concluye que un buen análisis de estados financieros permite mejorar la gestión empresarial con eficiencia y eficacia para un óptimo desarrollo económico. Afirma que existen muchos procedimientos para tener un análisis de estados financieros, el cual tiene una estructura organizacional, que rige cada empresa, ya sea de forma diaria, mensual, semestral u anual.

Castro (2017) concluye que el análisis de los estados financieros influye en el incremento económico y financiero de la empresa, por ejemplo en la expansión del negocio. Sostiene que el objetivo de esta empresa es la expansión. Sin embargo, para ello, se requiere de un análisis apropiado de los estados financieros, ya que así la toma de decisiones optimará la gestión administrativa, financiera y económica.

1.1.2. Bases teóricas

Control interno

Mantilla (2013) afirma que el control interno resulta importante, ya que contribuye a garantizar el logro de los objetivos de la organización. El control interno es definido de diferentes maneras. Por ejemplo, el Informe del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), (1992, citado por Estupiñán (2006)), lo define como un proceso ejecutado por los directores o administrativos principales en relación a la consecución de los objetivos de la organización. Asimismo, indica que está diseñado para brindarles garantía de conseguir en la empresa las siguientes tres categorías de objetivos: "efectividad y eficiencia de las operaciones; suficiencia y confiabilidades de la información financiera; y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables" (p. 25).

Gaitan (2015) afirma que las necesidades económicas nacen, principalmente, de la costumbre humana, la cual se modifica de acuerdo con las necesidades de la empresa. Dentro de ellas, se menciona el control interno administrativo y el control interno contable. El control interno administrativo es un plan que adopta la empresa con diferentes procedimientos, métodos operacionales y contables con objetivos administrativos, así como para mantenerse informado de la situación de la empresa y lograr los objetivos establecidos.

Por otro lado, el control interno contable es un plan que adopta la empresa para las diferentes operaciones que se registren con cuentas apropiadas de un periodo establecido, que permitirán la preparación de los estados financieros y mantener el control contable de los activos de la empresa.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1957) definió el control interno como el sistema a través del cual se ejecuta la administración de una entidad económica. De esta manera, el término *administración* se utiliza para denominar el conjunto de actividades que se necesitan para lograr el objetivo de esta. "Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento" (p. 19).

Clasificación de control interno

Control interno administrativo

Sandoval (2012) sostiene que los controles administrativos abarcan el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados, especialmente, con eficiencia en operaciones y filiación a las políticas de la empresa y, por lo general, únicamente tienen relación indirecta con los registros financieros.

Cabe precisar que incluyen análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. El control administrativo abarca, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que llevan a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la empresa y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

Control interno contable

Sandoval (2012) afirma que los controles contables incluyen el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados, llanamente, a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la seguridad de los registros financieros. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

- a) La custodia de los activos o elementos patrimoniales
- b) Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se realicen a partir de estos sean indudablemente representativos, que constituyan una imagen verídica de la realidad económica-financiera de la organización. Así, está diseñado de tal modo que permita detectar fallas, anomalías y fraudes cometidos en el manejo de la información contable, así como recoger, procesar y difundir correctamente la información contable, con el fin de que llegue fehaciente y puntualmente a los centros de decisión de la empresa. Sin una información contable auténtica ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases inequívocas, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando de manera correcta. El control contable abarca el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y, por consiguiente, se diseñan para prestar garantía razonable de que:
 - Las operaciones se realicen de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
 - Se registren las operaciones como sean necesarias para permitir la elaboración de estados financieros de conformidad con los 15 principios de

contabilidad usualmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados y mantener la contabilidad de los activos.

- El acceso a los activos se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.

Objetivos de control interno

De acuerdo con lo formulado en las definiciones anteriores y según lo estudiado por Estupiñán (2006), los objetivos que persigue el control interno se resumen de la siguiente manera:

- Resguardar los activos y los bienes de la institución.
- Cotejar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Propiciar la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Conseguir el cumplimiento de las metas y objetivos proyectados.

Componentes del control interno

Estupiñán (2006) afirma que, de acuerdo al Informe COSO (2004), el control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma en que la administración opera la entidad, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican en:

a) Ambiente de control: Según Estupiñán (2006), consiste en la configuración de un ambiente que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Esencialmente, es el elemento fundamental sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, e indispensable, además, para la realización de los propios objetivos de control. Por ello, es importante hacer referencia a los componentes más importantes que están presentes en el ambiente de control. Según el Informe COSO (2004), estos son:

- Integridad y valores éticos
- Compromiso para la competencia
- Consejo de directores o Comité de auditoría
- Filosofía y estilo de operación de la administración
- Estructura organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas sobre recursos humanos

b) Evaluación de riesgos: Estupiñán (2006) plantea que todas las empresas, por grandes o pequeñas que sean, deben enfrentar riesgos desde el momento en que se crea una organización hasta el ejercicio del día a día. No obstante, aun cuando no existe una fórmula que avale la eliminación total de los riesgos, sí existen formas de minimizarlos y de tratarlos para preparar a la organización y enfrentarlos de la manera más ventajosa. Considerando esto, la forma más apropiada de establecer los riesgos que enfrenta una organización es por medio de la definición de sus objetivos, enfocándose a lo que realmente quiere lograr y los riesgos que implica alcanzar las metas preliminarmente establecidas. La definición de los objetivos es una condición previa para la valoración del riesgo; por ello, las categorías de los objetivos según COSO son las siguientes:

- Objetivos de cumplimiento
- Objetivos de operaciones
- Objetivos de información financiera

c) Actividades de control: Estupiñán (2006) sostiene que se deben plantear políticas y procedimientos para certificar el cumplimiento de las instrucciones procedentes de la gerencia. Estas se ejecutan en todas las áreas de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, incluyen un rango heterogéneo de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisión de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de actividades. Los tipos de actividades de control que se ejecutan según el Informe COSO son las siguientes:

- Revisión de alto nivel
- Funciones directas o actividades administrativas
- Procesamiento de datos - Controles físicos
- Indicadores de desempeño
- Segregación de responsabilidades
- Información y comunicación

d) Sistemas de información y comunicación: De acuerdo con Estupiñán (2006), los sistemas de información están dispersos en toda la entidad y atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. Los controles generales tiene como finalidad garantizar una operación y continuidad adecuada e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. Los controles de aplicación

están encaminados hacia el control de cada sistema y trabajan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente.

- e) Supervisión y monitoreo: Estupiñán (2006) afirma que la supervisión y monitoreo es el proceso previsto para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, el cual incluye las siguientes actividades: supervisiones independientes, autoevaluaciones y supervisión a través de la ejecución de operaciones. El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (deficiencias de control u oportunidades de mejoramiento del control), debe informarse a los niveles superiores de la organización. La evaluación debe llevar a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede realizarse de tres formas: Durante la realización de las actividades diarias de los distintos niveles de la organización; de manera separada por el personal que no es responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

Estados financieros

Rivero (1993) menciona que los estados financieros son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa, ya sea durante un período determinado o en un momento específico. Los estados financieros son los siguientes:

Balance general

CIUP (1993) afirma que el balance general consiste en exponer la situación financiera de la empresa en un momento específico. Muestra los bienes, derechos y

obligaciones que tiene una compañía en ese momento. El balance general está constituido por las siguientes partes:

Activo. García (s.f.) sostiene que el activo está conformado por todos los recursos que son de propiedad de la compañía. Los recursos pueden ser tangibles (bienes) o intangibles (derechos). Dentro del balance general, las cuentas del activo se clasifican según la velocidad con que se espera se vuelva en efectivo o sean empleadas. Según este criterio, el activo se puede clasificar en:

- a) Activo corriente o circulante: Se espera sea convertido en efectivo o utilizado, ya sea durante el ciclo común de operaciones del negocio o dentro del rango de un año (de los dos criterios, el que sea más largo), contabilizado a partir de la fecha de emisión del balance general. Este, a su vez, se divide en:
 - Activo disponible: Abarca cuentas como caja, bancos, valores negociables, que son consideradas como dinero o cuasidinero.
 - Activo exigible: Comprende cuentas por cobrar (a clientes, al personal, otras cuentas por cobrar) y documentos por cobrar.
- b) Activo realizable: En una compañía comercial, abarca mercaderías y, si se trata de una compañía industrial, productos terminados, productos en proceso, materias primas y suministros.

Pasivo. Fierro (2009) indica que son las fuentes de financiamiento para la empresa o proyecto de inversión las que producen un costo de oportunidad o tasa de interés por el uso de ese capital.

Los pasivos deben ser objeto de estudio: en primer lugar, como una oportunidad de llevar a cabo las inversiones en empresas en marcha o proyectos, que ocasionen progreso a

las regiones; y, en segundo lugar, el costo relevante que implica el uso del efectivo, que la puede llevar al fracaso. El pasivo se puede clasificar de la siguiente manera:

a) Pasivo circulante o flotante: Este grupo está formado por las deudas y obligaciones, cuyo vencimiento sea en un intervalo menor de un año; dichas deudas y obligaciones se caracterizan, principalmente, porque se encuentran en constante movimiento o rotación. Las principales deudas y obligaciones que la conforman son las siguientes:

- Proveedores
- Documentos por pagar
- Acreedores diversos

b) Pasivo fijo o consolidado: Este grupo está conformado por todas las deudas y obligaciones con vencimiento mayor de un año, contabilizado a partir de la fecha del balance. Las principales deudas y obligaciones que forman el pasivo fijo o consolidado son las siguientes:

- Hipotecas por pagar o acreedores hipotecarios
- Documentos por pagar (a largo plazo)

Cuando existan créditos a largo plazo, por ejemplo, cinco años, de los cuales se deba cubrir mensual o anualmente una parte determinada, esta debe considerarse un pasivo circulante y el resto del crédito, un pasivo fijo o consolidado.

c) Pasivo diferido o créditos diferidos: Este grupo lo comprenden aquellas cantidades cobradas adelantadamente, por las que se tiene la obligación de proporcionar un servicio, tanto en el mismo ejercicio como en los posteriores.

Norma internacional de contabilidad n.º 1 (NIC 1)

Contabilidad (2015), menciona que NIC 1 es una norma que insta a las bases para una correcta presentación de información general, siendo comparable, uniforme y dado en un momento oportuno; asimismo, es una norma internacional que rige la contabilidad en el mundo actual por ser adoptada por las NIIF. Además, incluye principios contables y estados financieros, los cuales se aplican en la elaboración de su presentación. En este contexto, vemos que la Norma internacional de contabilidad 1 cumple un rol importante en la preparación y presentación de estados financieros y, por ello, todo ámbito empresarial debe respetar su aplicación, pues es el medio que ayuda en la toma de decisiones, influyendo en el funcionamiento de la organización

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno documentario contable incide en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿En qué medida los componentes de la organización afectan en el monitoreo del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?
- ¿En qué medida los principios éticos influyen en la transparencia del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?
- ¿En qué medida la información afecta la toma de decisiones, basada en el control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar si el control interno documentario contable incide en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.

1.3.2. Objetivo específicos

- Determinar si los componentes de la organización afectan en el monitoreo del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.
- Analizar si los principios éticos influyen en la transparencia del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.
- Evaluar si la información afecta la toma de decisiones, basada en el control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

El control interno documentario contable incide en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.

1.4.2. Hipótesis específicas

- Los componentes de la organización afectan en el monitoreo del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.

- Los principios éticos de la organización influyen en la transparencia del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 la empresa Geotec S.A.
- La información afecta la toma de decisiones, basada en el control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.

1.5. Justificación

La importancia del control documentario contable es significativa, porque no solo ayuda a manejar correctamente la documentación contable, sino a partir de ello contribuye a reducir las pérdidas que existen dentro de la empresa.

El proyecto de investigación se da en base a un análisis de estudio que se realizó en la empresa Geotec S.A., en el que se encontró diferentes factores que repercuten en el problema raíz identificado. Es por ello que, mediante esta investigación, se busca mostrar el impacto del control interno documentario contable en los estados financieros razonables de dicha entidad.

1.5.1. Justificación teórica

La presente de investigación es de gran relevancia, porque muestra cómo el uso del marco integrado de control interno COSO 2013, un marco reconocido y considerablemente utilizado y aprobado para ser un marco líder para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad, de acuerdo con lo indicado por el Instituto de Auditores Internos de España (2013), contribuye a dar cumplimiento de los objetivos operativos y mejorar los resultados financieros de la empresa Geotec S.A., para evitar posibles pérdidas durante el periodo contable.

1.5.2. Justificación práctica

Baena (2017) afirma que una investigación está justificada si se logra recuperar la inversión luego de su implementación. Esto se observa, en el caso de las investigaciones de tipo práctico, las cuales están encaminadas a lograr incrementar las ganancias de la empresa. En ese marco, el presente proyecto de investigación se justifica desde el ámbito práctico (económico), a causa de que evidencia cómo la aplicación de un proyecto de mejora genera mayores beneficios en el corto y largo plazo, afectando positivamente la rentabilidad de la empresa.

1.5.3. Justificación metodológica

López y Guevara (2015, citado por Calle et al., 2020) afirman que una técnica de control interno contribuye a organizar los procesos de una entidad y, al mismo tiempo, se enfoca en la satisfacción de las necesidades, así como en proteger los activos de la empresa. Así, la presente investigación se justifica desde el punto metodológico, porque permite desarrollar un proceso clave de un sistema de control interno de almacenes, con un método específico para su aplicación en la empresa. Por otra parte, este estudio es de beneficio para los investigadores universitarios, como un antecedente metodológico y documento de consulta para posibles aplicaciones de un sistema de control interno documentario contable.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La presente investigación es cualitativa, pues se busca analizar una situación determinada a partir de la lógica y el sentir de sus protagonistas; es decir, desde una perspectiva interna (subjetiva) (Pérez, 2001). Así, en esta metodología destaca, sobre todo, la observación y el razonamiento inductivo, y, normalmente, es escogido cuando se busca comprender la perspectiva de individuos o grupos de personas acerca de los sucesos que los rodean, así como ahondar en sus opiniones y experiencias.

2.2. Diseño de investigación

El diseño empleado en el presente estudio es no experimental transversal, ya que está enfocado en el establecimiento del grado de relación existente entre dos variables. Para ello, se recolectan los datos mediante las técnicas adecuadas para, luego, proceder a procesar la información y llegar a conclusiones que permitirán aceptar o rechazar la hipótesis.

Al respecto, Hernandez (1991) afirma que la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es la investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Así, lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos.

Por otro lado, según Baptista (2010), los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado; es decir, es como tomar una fotografía de algo que sucede. Por ejemplo, investigar el número de empleados, desempleados y subempleados en una ciudad en cierto momento.

2.3. Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos)

2.3.1. Población

Suarez (2011) lo define como el conjunto de "individuos" al que se refiere nuestra pregunta de estudio o respecto al cual se pretende concluir algo. Asimismo, Bernal (2010) afirma que se trata del "conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo" (p. 160).

Por otro lado, la Real Academia Española (s.f), define la población en su acepción sociológica como un conjunto de los individuos o cosas sometido a una evaluación estadística mediante muestreo. En cualquier investigación, el primer problema que aparece, relacionado con este punto es la frecuente imposibilidad de recoger datos de todos los sujetos o elementos que interesen a la misma. Así, una población se precisa como un conjunto finito o infinito de personas u objetos que presentan características comunes.

En el presente estudio, la población está conformada por un conjunto de 10 personas expertas en el tema contable sobre procesos documentarios y estados financieros razonables, entre los cuales destacan los representantes y colaboradores que trabajan en la empresa Geotec S.A., ubicada en el distrito de Ate.

2.3.2. Muestra

Carrasco (2008) señala que la muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población.

Para el presente trabajo de investigación, se utiliza una muestra enfocada en 10 representantes y colaboradores que trabajan en la empresa Geotec S.A., ubicada en el distrito de Ate.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

En el desarrollo del proyecto de tesis, se utilizaron los siguientes instrumentos para la recolección de datos.

Técnica

- Análisis documentario
- Cuestionario

Instrumentos

- Lista de cotejo
- Entrevista

Descripción

- Se utilizaron libros, revistas, documentos oficiales que estén relacionados con las variables, conceptos básicos, técnicas avanzadas que brinden beneficios positivos.

2.5. Procedimiento

2.5.1. Procedimiento de recolección de datos

Para recopilar datos para el presente trabajo, se solicitó a la empresa Geotec S.A. que brindara lo siguiente:

- Información de los estados financieros.
- Organigrama de la empresa.

Luego, se procedió con las siguientes actividades:

- El primer paso fue la recolección de diversas revistas en la página Scielo, Redalyc y Google Académico.
- El segundo paso fue la identificación de las diversas tesis encontradas en Google Académico relacionadas con el tema de investigación.
- El tercer paso fue delimitar los años de búsqueda para la revisión para la que se tomó en cuenta los últimos 5 años (2017 al 2022).
- La población que se tomó en cuenta fueron los integrantes de la empresa Geotec S.A., desde el área administrativa hasta la operativa.

2.5.2. Procedimiento de tratamiento y análisis de datos

Con los datos, se elaboraron tablas en Excel, en los que se expuso las deficiencias en cada área y las posibles soluciones en cuanto al mejoramiento del control interno documentario contable.

Matriz de consistencia

Tabla 1

Matriz de consistencia de la variable independiente: Control interno documentario contable

Problema general	Objetivo general	Categoría independiente	
¿De qué manera el control interno documentario contable incide en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?	Determinar si el control interno documentario contable incide en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.	<i>Control interno documentario contable</i>	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Subcategorías	Ítems
¿En qué medida los componentes de la organización afectan en el monitoreo del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?	Determinar si los componentes de la organización afectan en el monitoreo del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.	Normativa	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Considera usted que el control interno documentario contable influye en la obtención de los estados financieros razonables, según la NIC 1, de la empresa Geotec S.A.? 2. ¿Considera usted que a falta de capacitación del personal administrativo de las unidades afecta en la obtención de los estados financieros razonables de la empresa Geotec S.A.? 3. ¿Considera usted que el cumplimiento de las políticas internas y manuales influye en el registro oportuno de la información para la presentación de los estados financieros razonables de la empresa Geotec S.A.?

<p>¿En qué medida los principios éticos influyen en la transparencia del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?</p>	<p>Analizar si los principios éticos influyen en la transparencia del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.</p>	<p>Componentes</p>	<p>4. ¿Considera usted que el sistema computarizado A+ influye en la obtención de los estados financieros razonables, según la NIC 1, de la empresa Geotec S.A.?</p>	
<p>¿En qué medida la información afecta la toma de decisiones, basada en el control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?</p>	<p>Evaluar si la información afecta la toma de decisiones, basada en el control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.</p>		<p>Principios éticos</p>	<p>5. ¿Considera usted que es necesario que la empresa cuente con un ambiente de control (servicio) para mejorar el desempeño de suministro de información de las diferentes áreas internas de la empresa Geotec S.A.?</p>
				<p>6. ¿Considera usted que es responsabilidad del gerente general la toma de decisiones para el éxito del sistema control interno contable de la empresa Geotec S.A.?</p>
			<p>7. ¿Considera usted que la eficacia en los resultados del control interno mejorará el desempeño del área contable al momento de emitir los informes contables de la empresa Geotec S.A.?</p>	
			<p>8. ¿Considera usted que el manual interno de funciones mejorará el control interno contable documentario al momento de la provisionalidad de los documentos de la empresa Geotec S.A.?</p>	
			<p>9. ¿Considera usted que el ambiente de control (registro) mejorará la confiabilidad de los estados financieros dentro área contable en la empresa Geotec S.A.?</p>	

Tabla 2

Matriz de consistencia de la variable dependiente: Estados financieros

Problema general	Objetivo general	Categoría dependiente	
¿De qué manera el control interno documentario contable incide en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?	Determinar si el control interno documentario contable incide en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.	<i>Estados financieros</i>	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Subcategorías	Ítems
¿En qué medida los componentes de la organización afectan en el monitoreo del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?	Determinar si los componentes de la organización afectan en el monitoreo del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.	Información contable	<p>10. ¿Considera usted que las políticas internas son de mucha utilidad para una buena toma de decisiones dentro de la empresa Geotec S.A.?</p> <p>11. ¿Considera usted que la confiabilidad es importante para la obtención de estados financieros razonables y la toma de decisiones en la empresa Geotec S.A.?</p> <p>12. ¿Considera usted que las áreas que suministran información al departamento de Contabilidad deben tener políticas internas de control en la empresa Geotec S.A.?</p>

¿En qué medida los principios éticos influyen en la transparencia del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?

Analizar si los principios éticos influyen en la transparencia del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.

Razonabilidad

¿En qué medida la información afecta la toma de decisiones, basada en el control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?

Evaluar si la información afecta la toma de decisiones, basada en el control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.

Matriz de operacionalización

Tabla 3

Matriz de operacionalización de la variable independiente: Control interno documentario contable

Variable Nominal	Definición conceptual	Definición operacional	Categorías	Subcategorías	Ítems
Control interno documentario contable	El control interno documentario es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las siguientes tres categorías de objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones; suficiencia y confiabilidades de la información financiera; y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (COSO, (1992, citado por Estupiñán (2006)).	La variable <i>control interno documentario contable</i> se analiza en consideración de las categorías normativa, componentes y principios contables, tomando en cuenta elementos observables a través de una entrevista.	Normativa	Políticas internas	1
				Manuales	2
			Componentes	Actividad de control (registro)	3
				Ambiente de control (servicio)	4
				Sistemas de información (A+)	5
			Principios éticos	Eficacia	6
				Responsabilidad	7

Tabla 4

Matriz de operacionalización de variable dependiente: Estados financieros

Variable nominal	Definición conceptual	Definición operacional	Categorías	Subcategorías	Ítems
Estados financieros	Los estados financieros razonables son informes contables que resumen la situación económica y financiera de la empresa, ya sea durante un período determinado o en un momento específico (Rivero, 1993).	La variable <i>estados financieros</i> se analiza en consideración de las categorías objetivos y características, tomando en cuenta elementos observables a través de una entrevista.	Información contable	Toma de decisiones	1
				Suministro de información	2
				Informes contables	3
			Razonabilidad	Provisionalidad	4
				Utilidad	5
				Confiabilidad	6

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1. Descripción de la empresa Geotec S.A.

En una empresa con más de 50 años de experiencia. El éxito obtenido ha ido de la mano del progreso de sus colaboradores. Es por ello que Geotec S.A. ha priorizado el desarrollo personal y profesional de estos. Así, a través de constantes y permanentes capacitaciones, se logró los miembros de la compañía mantengan su fiel compromiso con la eficiencia, la competitividad y la seguridad de las operaciones. Esto le permite contar con un gran equipo técnico y profesional con la mayor experiencia de la industria.

Constitución de la sociedad anónima

De acuerdo con el diario *Gestión* (2019), es aquella sociedad cuyos titulares tienen acciones en el capital social a través de títulos o acciones. La cantidad de accionistas como mínimo son dos y no tiene límites de socios.

Su organización debe establecer:

- Junta general de accionistas.
- Gerencia y Directorio.

Su capital y acciones:

- Capital definido por aportes de cada socio.
- Se deben registrar las acciones en el Registro de Matrícula de Acciones.

Seguridad

Su meta es cero accidentes; por eso, la prevención es fundamental. La empresa cumple con los más altos estándares de seguridad gracias a:

- Capacitaciones permanentes.
- Los mejores elementos de protección a disposición de todos los trabajadores.
- Supervisión de las operaciones en campo para velar por el cumplimiento de las normas de seguridad del país, de Geotec S.A. y, en especial, las del cliente.
- Un experimentado departamento de Seguridad.

Medio ambiente y responsabilidad social

Geotec S.A. está consciente de que la conservación del entorno es vital para el futuro. De la misma manera, busca contribuir con las poblaciones donde opera. Para lograr la excelencia en ello, ha establecido un programa proactivo de prevención de incidentes.

Este programa se sustenta en:

- Protección del ambiente donde se desarrollan las operaciones.
- Orden y limpieza continua de los lugares de trabajo.
- Mantenimiento exhaustivo y periódico de los equipos.
- Integración de la calidad, la seguridad, la salud ocupacional, el cuidado ambiental y la responsabilidad social dentro de un solo Sistema de Gestión.
- Contribuir en el desarrollo de la población aledaña a la zona de trabajo.

Infraestructura

Los clientes encuentran en Geotec S.A. un aliado para llevar a cabo, en un menor y seguro plazo, sus proyectos de perforación. Esto es posible debido a:

- Más de 60 equipos de perforación que se adecuan perfectamente a los diferentes requerimientos de geología del terreno, alcance y ubicación del sondaje.
- Centros especializados en el mantenimiento y reparación de equipos.
- Máquinas 100 % operativas.
- Renovación periódica de equipos.
- Incorporación de última tecnología.

Servicios

- Perforación de dinamita
- Circulación de reversa
- Pozos de agua
- Sondajes geotécnicos y especiales
 - Perforación direccional

3.2. Resultados de las entrevistas

3.2.1. Entrevista n.º 1

1. Perfil del entrevistado - Empresa Geotec S.A.
2. Nombres y apellidos: Carlos Ramírez Gonzales
3. Cargo: Contador corporativo
4. Departamento: Contabilidad
5. Funciones: Supervisión del proceso contable, dirigir y establecer la manera de trabajo del equipo de contabilidad, así como reportar informes a la Gerencia.

Tabla 5

Resultado de la entrevista n.º 1

Preguntas	Respuestas
1. ¿Considera usted que el control interno documentario contable influye en la obtención de los estados financieros razonables, según la NIC 1, de la empresa Geotec S.A.?	Sí, para llevar a cabo la correcta recolección y registro de la información contable.
2. ¿Considera usted que la falta de capacitación del personal administrativo de las unidades afecta en la obtención de los estados financieros razonables de la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	Sí, porque un personal altamente capacitado puede ser muy efectivo para la empresa; mejoraría los procesos de control interno y se lograrían los objetivos trazados.
3. ¿Considera usted que el cumplimiento de las políticas internas y manuales influye en el registro oportuno de la información para la presentación de los estados financieros razonables de la empresa Geotec S.A.?	Sí, disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera.
4. ¿Considera usted que el sistema computarizado A+ influye en la obtención de los estados financieros razonables, según la NIC 1, de la empresa Geotec S.A.?	Sí, permite la disminución de errores manuales y menor cantidad de personas involucradas en el proceso de control entre otras ventajas.
5. ¿Considera usted que es necesario que la empresa cuente con un ambiente de control (servicio) para mejorar el desempeño de suministro de información de las diferentes áreas internas de la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	Sí, porque la empresa Geotec S.A. tiene sus operaciones en diversas provincias; por ello, es importante un sistema de control para evitar retrasos y contingencias tributarias.
6. ¿Considera usted que es responsabilidad del gerente general la toma de decisiones para el éxito del sistema control interno contable de la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	Sí, porque el gerente representa la máxima autoridad dentro de la empresa. Las decisiones que tome afectarán a la organización y a los colaboradores.
7. ¿Considera usted que la eficacia en los resultados del control interno mejorará el desempeño del área contable al emitir los informes contables de la empresa Geotec S.A.?	Sí, como la segregación de funciones.
8. ¿Considera usted que el manual interno de funciones mejorará el control interno contable documentario al momento de la provisionalidad de los documentos de la empresa Geotec S.A.?	Sí, facilitará el manejo documentario y la confiabilidad de su registro.
9. ¿Considera usted que el ambiente de control (registro) mejorará la confiabilidad de los estados financieros dentro área contable en la empresa Geotec S.A.?	No lo mejora; lo asegura.
10. ¿Considera usted que las políticas internas son de mucha utilidad para una buena toma de decisiones dentro de la empresa Geotec SA? ¿Por qué?	Sí, porque las políticas internas mejoraran el flujo en el proceso de control interno, estas políticas establece obligaciones y deberes dentro del ámbito de sus funciones.
11. ¿Considera Usted que la confiabilidad es importante para la obtención de estados financieros razonables y la toma de decisiones en	Sí, porque se requiere que los estados financieros sean lo más razonables posibles, ya que de esta información dependerá una

la empresa Geotec SA.? ¿Por qué?	buena toma de decisiones por parte de la Gerencia.
12. ¿Considera Usted que las áreas que suministran información al Departamento de contabilidad deben tener políticas internas de control en la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	Sí, porque el área contable es la encargada de procesar toda la información que brindan las otras áreas y emitir los estados financieros eficientes y el momento oportuno.

3.2.2. Consolidado de entrevistas

Preguntas	Respuestas
1. ¿Considera usted que el control interno documentario contable influye en la obtención de los estados financieros razonables, según la NIC 1, de la empresa Geotec S.A.?	El 100% de entrevistados considera que el control interno sí influye en la obtención de los EEFF, porque garantiza información correcta y real.
2. ¿Considera usted que la falta de capacitación del personal administrativo de las unidades afecta en la obtención de los estados financieros razonables de la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	El 90% de entrevistados considera que sí, porque no permite obtener la información al 100%, originando reprocesos o ajustes en meses posteriores. El 10% considera que no, porque refiere que el área contable debe doblar esfuerzos y tiempo para verificar la documentación llegada de proyecto.
3. ¿Considera usted que el cumplimiento de las políticas internas y manuales influye en el registro oportuno de la información para la presentación de los estados financieros razonables de la empresa Geotec S.A.?	El 100% de entrevistados considera que sí, porque define lineamientos oportunos. Por otro lado, la falta de políticas internas pone en riesgo la obtención de los documentos en los plazos y tiempos requeridos.
4. ¿Considera usted que el sistema computarizado A+ influye en la obtención de los estados financieros razonables, según la NIC 1, de la empresa Geotec S.A.?	El 90% de entrevistados considera que sí, porque acorta los tiempos y reduce posibles errores; es decir, simplifica el proceso, mediante el correcto registro de documentación para la obtención de reportes. El 10% considera que no, porque atribuye falta de actualizaciones en el sistema.
5. ¿Considera usted que es necesario que la empresa cuente con un ambiente de control (servicio) para mejorar el desempeño de suministro de información de las diferentes áreas internas de la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	El 90% de entrevistados considera que sí, porque en la medida que los procesos se vayan incrementando sería necesario que la empresa cuente con un área de control dedicado específicamente a ello. El 10% considera que no, porque atribuye la responsabilidad a cada área.
6. ¿Considera usted que es responsabilidad del gerente general la toma de decisiones para el éxito del sistema control interno contable de la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	El 70% de entrevistados considera que sí, porque el gerente general debe respaldar la creación de un sistema de control interno en todas las operaciones de la empresa para asegurar la confiabilidad de los EEFF. El 30% considera que no, porque el que debe

	tomar decisiones en este ámbito sería el gerente de administración y finanzas.
7. ¿Considera usted que la eficacia en los resultados del control interno mejorará el desempeño del área contable al emitir los informes contables de la empresa Geotec S.A.?	El 100% de entrevistados considera que sí, porque asegura la óptima entrega y registro de las operaciones.
8. ¿Considera usted que el manual interno de funciones mejorará el control interno contable documentario al momento de la provisionalidad de los documentos de la empresa Geotec S.A.?	El 100% de entrevistados considera que sí, porque teniendo un manual interno, todo el personal debe ceñirse a lo establecido, evitando el doble registro, pérdida de documentos, entre otros.
9. ¿Considera usted que el ambiente de control (registro) mejorará la confiabilidad de los estados financieros dentro área contable en la empresa Geotec S.A.?	El 100% de entrevistados considera que sí, porque asegura el correcto registro y archivo de la documentación de la compañía.
10. ¿Considera usted que las políticas internas son de mucha utilidad para una buena toma de decisiones dentro de la empresa Geotec SA? ¿Por qué?	El 100% de entrevistados considera que sí, porque permite lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones, además, con buenas políticas se consiguen buenos resultados, por ende, buena toma de decisiones.
11. ¿Considera Usted que la confiabilidad es importante para la obtención de estados financieros razonables y la toma de decisiones en la empresa Geotec SA.? ¿Por qué?	El 90% de entrevistados considera que sí, porque es indispensable en los EEFF; además, permite disminuir la ocurrencia de errores y fraudes. El 10% indica que no, porque siempre es necesario auditoría interna.
12. ¿Considera Usted que las áreas que suministran información al Departamento de contabilidad deben tener políticas internas de control en la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	El 100% de entrevistados considera que sí, porque permite asegurar de manera correcta y oportuna la información a ser procesada en la elaboración de los EEFF para la toma de decisiones.

3.3. Análisis documentario

En el presente trabajo de investigación, se analizarán los estados financieros de la empresa Geotec S.A., comparando dos periodos y analizando el efecto que este tiene en la aplicación de la NIC 1: Presentación de estados financieros. Además de ello, se realizará el análisis e interpretación de la incidencia que causa la implementación de un sistema de control interno documentario en el área contable en comparación con el periodo en el que no aplicaba un control interno (2020-2021). Se anexarán todos los documentos necesarios

para el informe de la presente investigación. Asimismo, se detallará todas las partidas cumpliendo con la presentación de acuerdo a la norma y los principios contables ya establecidos.

Tabla 6

Comparación de resultados sin control interno y con control interno (2020-2021)

Geotec S.A.				
Comparación resultados sin control interno y con control interno (2020-2021)				
(expresado en soles)				
Activo				
Activo corriente	2020	2021	Variación	%
	Sin control interno	Con control interno	Absoluta	
Caja bancos	6,331,982.18	9,890,706.40	-3,558,724.22	-9%
Cuentas por cobrar comerciales clientes	19,843,535.61	35,754,845.16	-15,911,309.55	-39%
Cobranza dudosa	-1,369,721.70	-1,426,283.40	56,561.70	0%
Prestamos al personal	231,680.36	347,320.40	-115,640.04	0%
Entregas a rendir cuenta (trabajadores)	25,121.00	20,096.80	5,024.20	1%
Inventario	8,816,043.05	13,781,562.54	-4,965,519.49	-12%
Desvalorización de existencias	-1,122,300.54	-1,747,830.54	625,530.00	2%
Gastos pagados por anticipado	7,693,742.51	12,033,732.00		
Otras cuentas por cobrar - terceros	2,049,083.89	336,166.75	1,712,917.14	2%
Entregas a rendir con terceros	993,854.59	227,875.41	765,979.18	2%
Intereses diferidos corto plazo	321,000.00	256,800.00	64,200.00	0%
Total activo corriente	36,120,278.44	57,441,259.52		-54%
Activo no corriente				
Inversiones en valores	300,286.40	300,286.40	-	-
Impuesto a la renta diferido leaseback	1,016,924.35	2,297,142.17	-1,280,217.82	-3%
Impuesto diferido corriente	15,212.00	12,169.60	3,042.40	1%
Activo fijo				
Inmuebles, maquinaria y equipos	148,636,656.74	169,259,129.99	-20,622,473.25	-51%
Depreciación acumulada	-107,090,477.21	-109,944,386.84	2,853,909.63	7%
Neto	41,546,179.53	59,314,743.15		
Intangibles	256,290.94	284,331.04	-28,040.10	0%
Amortización acumulada	-256,290.94	-256,290.94	-	-
Neto	-	28,040.10		- 0.46
Total activo	78,998,880.72	119,393,640.94		-100%

Tabla 7

Comparación de resultados sin control interno y con control interno (2020-2021)

Geotec S.A.				
Comparación de resultados sin control interno y con control interno (2020-2021)				
(expresado en soles)				
Pasivo y patrimonio	2020	2021	Variación	%
Pasivo corriente	Sin control interno	Con control interno	Absoluta	
Credito bancario	4,313,742.79	7,413,883.35	-3,100,140.56	-8%
Intereses por pagar cp		-		0%
Impuesto general a las ventas	-	-		0%
Otros tributos por pagar	1,084,353.19	1,755,995.71	-671,642.52	-2%
Remuneraciones por pagar	1,616,397.34	4,139,684.68	-2,523,287.34	-6%
Proveedores terceros	7,109,693.50	8,887,116.88	-1,777,423.38	-4%
Proveedores - relacionadas	5,940,301.32	3,367,804.98	2,572,496.34	6%
Prov. Beneficios sociales	336,219.15	536,483.31	-200,264.16	-1%
Dividendos por pagar		-		0%
Otras cuentas por pagar	2,660,175.54	1,167,067.38	1,493,108.16	4%
Otras cuentas por pagar relacionadas	12,980,000.00	10,137,000.00	2,843,000.00	7%
Otras provisiones	1,547,886.37	1,452,783.45	95,102.92	0%
Diferidos	15,99193.42	9,549,501.17	-7,950,307.75	-20%
	39,187,962.62	48,407,320.91		-23%
Pasivo no corriente				
Credito bancario	3,339,398.97	27,858,115.20	-24,518,716.23	-61%
Intereses por pagar lp		-		0%
Impuesto diferido leaseback		5,869,293.65	-5,869,293.65	-15%
Impuesto diferido corriente	3,733,496.99	-	3,733,496.99	9%
Otros pasivos diferidos				
Total pasivo	46,260,858.58	82,134,729.76		
Patrimonio				
Capital social	3,133,393.96	3,133,393.96	-	0%
Reserva legal	626,679.78	626,679.78	-	0%
Resultados acumulados	27,436,367.12	24,112,948.40	3,323,418.72	8%
Utilidad (pérdida) ejercicio	1,541,581.28	9,385,889.04	-7,844,307.76	-19%
Total patrimonio	32,738,022.14	37,258,911.18		-77%
Total pasivo y patrimonio	78,998,880.72	119,393,640.94		-100%

Análisis: Rubros sin sistema de control interno año 2020

Activos

Rubro: Cuenta 14 (Cuentas a rendir del personal)

Para el año 2020, la empresa Geotec S.A. no estuvo aplicando un sistema de control interno documentario en el área contable. Es por ello que ha tenido un monto considerable de S/ 25,121.00 en cuentas a rendir del personal. Cabe mencionar que esto se debe a que no ha habido el control en las áreas operativas en las provincias donde se desarrolla el negocio.

Rubro: Cuenta 18 (Entregas a rendir con terceros)

Para el año 2020, la empresa Geotec S.A. no estuvo aplicando un sistema de control interno documentario en el área contable. Es por ello que ha tenido un alto monto en cuentas a rendir de terceros, ya que hubo mucha demora en cuanto a la entrega de documentos en las áreas operativas de las provincias. A ello, se suma que cada documento tiene que ir visado por cada jefe de área, originando de esta manera que el área contable haga provisiones en esta cuenta o, también, mandarlo al gasto, ya que el documento nunca llegaba.

Rubro: Cuenta 37 (Activo diferido)

En las actividades que realiza la empresa Geotec S.A., se ha detectado que hay mucha demora en cuanto a la llegada de documentación de las áreas operativas que se encuentran en provincia. A esto, se suma que cada jefe de operaciones tiene que dar un visto a cada documento, agravando aún más la problemática. Esto ha llevado a que el área contable provisione al gasto la gran mayoría de operaciones, afectando a la empresa en cuanto a la obtención del crédito fiscal; por ende, está pagando más IGV.

Pasivos:

Rubro: Cuenta 42 (Cuentas por pagar a terceros)

Para el año 2020, aún no se aplicaba un adecuado sistema de control documentario. Por tal motivo, las cuentas por pagar representaban un 80 %. Esto se debió a que los documentos no llegan oportunamente al área contable o porque el personal que trabaja en provincia no pedían factura en cada compra que realiza.

Análisis: Rubros con sistema de control interno año 2021

Activos

Rubro: Cuenta 14 (Cuentas a rendir del personal)

En el año 2021, en donde se aplicó el sistema de control interno, las cuentas a rendir del personal tuvieron una disminución del 20 %. Esto se debió a que el personal fue capacitado para sustentar sus gastos y, también, a cada jefe de operación en provincia para la agilización en cuanto al visto de los documentos para que llegue al área contable en Lima.

Rubro: Cuenta 18 (Entregas a rendir con terceros)

Para el año 2021, las cuentas a rendir con terceros han disminuido en un 20 % por la aplicación de un sistema de control interno documentario, ya que el personal fue capacitado en cuanto a las rendiciones y ley de comprobantes de pagos. Por otro lado, se mejoró el flujo documentario en las áreas operativas y se agilizó el visto de cada documento. De esta manera, todos los documentos están llegando al área contable (Lima) de manera oportuna.

Rubro: Cuenta 37 (Activo diferido)

Para el año 2021, con la aplicación de un sistema de control interno documentario, el crédito fiscal ha aumentado en un 20 %, ya que las áreas operativas que están en provincia han mejorado su flujo documentario. De esta manera, los documentos están llegando al área contable de manera oportuna para su contabilización.

Rubro: Cuenta 42 (Cuentas por pagar a terceros)

Para el año 2021, con la aplicación de un sistema de control interno documentario, hubo un incremento del 20 % en cuanto a las cuentas por pagar, ya que los documentos que sustentan los gastos en las operaciones en provincias están llegando de manera oportuna al área contable.

Tabla 8

Análisis horizontal del estado de situación financiera al 31 de diciembre (2020-2021)

Geotec S.A.				
Análisis horizontal del estado de situación financiera al 31 de diciembre (2020-2021)				
(expresado en soles)				
	2020	2021	Variación	
	Sin control interno	Con control interno	absoluta	%
Ventas				
1 Perforaciones	111,449,059.78	134,016,331.00	-22,567,271.22	100.00
Costo de ventas				
Perforaciones	-104,093,938.49	-124,912,726.00	20,818,787.51	92.25%
Utilidad bruta	7,355,121.29	9,103,605.00		
Gastos de operaciones				
Administración	4,411,563.70	5,293,876.44	-882,312.74	3.91%
Ventas	0.00	-	-	-
Financieros	1,466,243.91	2,632,432.15	-1,166,188.24	5.17%
Total de gastos de operación	5,877,807.61	7,926,308.59		9.08%
Utilidad de operación	1,477,313.68	1,177,296.41		83.17%
Otros ingresos (egresos)				
Intereses ganados	-	-	-	-
Diferencia de cambio	60,014.17	-1,762,590.66	1,822,604.83	-8.08%
Venta de activo fijo	12,776.75	1,622,002.15	-1,609,225.40	7.13%
Dividendos percibidos	0.00	1,360,147.05	-1,360,147.05	6.03%
Otros	711,929.55	424,895.05	287,034.50	-1.27%
Utilidad (pérdida) comercial	2,262,034.15	2,821,750.00		3.81%
Ganancias (pérdida) comercial	2,262,034.15	2,821,750.00		10.08%
Honorarios de directorio 6%	125,157.55	754,822.21	-629,664.65	2.79%
Bono de gerencia	176,075.00	935,541.44	-759,466.43	3.36%
Participación de utilidades	97,579.74	292,283.42	-194,703.69	0.86%
Utilidad (pérdida) antes de impuesto	1,863,221.86	839,102.93		7.01%
Impuesto a la renta	549,650.45	247,535.36	302,115.08	-1.34%
Impuesto a la renta diferido	-225,293.86	516,401.64	291,107.78	-1.29%
Utilidad (pérdida) después de impuestos	1,538,865.27	1,107,969.21		-2.63%

Análisis: Rubros sin sistema de control interno año 2020***Rubro: Cuenta 69 (Costo de ventas)***

Para al año 2020, donde no existía un sistema de control interno, las compras eran menores. Esto se debió al poco control en cuanto a la entrega de documentación de las provincias y de los cuellos de botella que existían al momento de ser revisados por los jefes de operaciones.

Rubro: Cuenta 94 (Gastos administrativos/operaciones)

Para el año 2020, en donde no había sistema de control documentario, los gastos fueron menores, ya que los documentos no llegaban a tiempo y el área contable los mandaba a cuenta de reparos, perdiendo de esta manera gastos que ayudan a bajar el impuesto a la renta anual.

Análisis: Rubros sin sistema de control interno año 2021***Rubro: Cuenta 69 (Costo de ventas)***

Para el año 2021, la empresa Geotec S.A. ha tenido un 20 % más de compras con respecto al año anterior, debido a la implementación de un sistema de control interno y el buen flujo documentario en las áreas operativas de las provincias.

Rubro: Cuenta 94 (Gastos administrativos/operaciones)

Para el año 2021, los gastos por operaciones en la empresa Geotec S.A. han aumentado en un 20 % con la implementación del sistema de control interno en el año 2021 aumentando los gastos y rebajando el impuesto a la renta anual.

Ratios de liquidez

Tabla 9

Ratios de liquidez

Ratios de liquidez				
Descripcion	Fórmula	Ejercicio		Variación
		2020	2021	
Liquidez corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	0.92	1.18	0.26
Liquidez inmediata	$\frac{\text{Efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$	0.16	0.2	0.04
Prueba ácida	$\frac{\text{Activo corriente-inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	0.69	0.9	0.21

Análisis e interpretación

Liquidez corriente: La ratio de liquidez corriente significa que, por cada S/ 1 de deuda de corto plazo (menor a un año), la empresa mantiene en el 2020 S/ 1.18 para cubrirlo. Esta ratio debe ser mayor a 1. En el año 2020, esta cobertura era solo de S/ 0.92, por lo que el incremento que se observa en el 2021 es resultado de usar el efectivo para cancelar las deudas de corto plazo.

Liquidez inmediata: El indicador de liquidez inmediata es de 0,04 en el 2021, lo que significa que la entidad cuenta con S/ 0.20 soles en dinero por cada sol de deuda que vence en un plazo inferior a un año. Se considera que debería estar alrededor de 0.3. Esta ratio era de solo 0.16 soles el año anterior. El incremento se explica por la mayor disponibilidad de efectivo proveniente de las operaciones comerciales y cuentas por cobrar.

Prueba ácida: Como se puede apreciar en la Tabla 10, esta ratio arroja el mismo resultado que de la ratio de liquidez corriente. Esto se debe a que la empresa no cuenta con inventarios.

Ratios de gestión

Tabla 10

Ratios de gestión				
Descripción	Fórmula	Ejercicio		Variación
		2020	2021	
Rotación de cuentas por cobrar	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas x cobrar}}$	5.62	3.75	-1.87
Rotación de cuentas por pagar	$\frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por pagar}}$	-12.47	-13.02	-0.55

Ratios de gestión

Análisis e interpretación

Rotación de cuentas por cobrar: En el 2020, la rotación de cuentas por cobrar fue de 5.62 veces mayor con respecto al del año 2021, que fue de 3,75 veces. Esta mayor rotación se genera porque las cuentas por cobrar se convierten en efectivo

Rotación de cuentas por pagar: La rotación de cuentas por pagar del año 2021 fue 13,02 veces, superior al del año 2020, que fue 12,47 veces, lo que evidencia la mejora en el pago de obligaciones de corto plazo.

Ratios de solvencia

Tabla 11

Ratios de solvencia

Ratios de solvencia				
Descripción	Fórmula	Ejercicio		Variación
		2020	2021	
Endeudamiento del activo	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	0.58	0.69	-0.10
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	1.40	2.21	-0.80

patrimonial	Patrimonio neto			
Apalancamiento	<u>Activo total</u>	2.40	3.21	-0.80
	Patrimonio neto			

Análisis e interpretación

Endeudamiento del activo: En el 2020, solo el 0.58% del activo total es financiado por el pasivo total de la empresa. El resto se realiza por intermedio del patrimonio de la empresa. En el año 2021, este indicador era mayor a 0.69 %. La empresa todavía mantiene de algunas deudas a corto plazo.

Endeudamiento patrimonial: El endeudamiento con terceros constituido en el pasivo total representa, en el 2021, solo el 2.21% del patrimonio neto de la empresa. Si bien esto otorga solvencia, representa mayor riesgo para los accionistas al ser ellos los que financian en mayor proporción los activos de la empresa.

Apalancamiento: Esto significa que en el 2021 el activo total fue un 3.21% mayor que el patrimonio, mientras que en el 2020 fue un 2.40% menor; es decir, estaba financiada principalmente por deuda de la empresa.

Ratios de rentabilidad

Tabla 12

Ratios de rentabilidad

Ratios de rentabilidad				
Descripción	Fórmula	Ejercicio		Variación
		2020	2021	
Margen bruto	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$	0.07	0.14	-0.07
Margen neto	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$	0.01	0.07	-0.06
Rentabilidad patrimonial	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$	0.05	0.25	-0.20
Rentabilidad de activos	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}}$	0.02	0.08	-0.06

Activos totales

Análisis e interpretación

Margen bruto: De lo anterior, podemos inferir que para el año 2020 y 2021, la utilidad bruta se ha incrementado respectivamente, debido a que las ventas se incrementaron más que el costo de ventas.

Margen neto: Las ventas para el año 2020 y 2021 se han incrementado respectivamente. También, podemos ver que existe un aumento de casi 6 veces en la utilidad. A pesar del aumento en los gastos de administración, las ventas crecieron lo suficiente para asumir dicho aumento.

Rentabilidad patrimonial: Esto significa que por cada S/ 1 que el dueño mantiene en el 2021, se genera un rendimiento del 25% sobre el patrimonio. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario. En el 2020, la rentabilidad fue de solo 5 %, debido a los mayores gastos de administración y ventas que se dieron en ese año.

Rentabilidad de los activos: Quiere decir que cada S/ 1 invertido en el 2021 en los activos produjo en ese año un rendimiento de 8% sobre la inversión. Los indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido. Este mismo indicador fue de 2% en el 2020, debido a los mayores gastos mencionados anteriormente.

Análisis e interpretación del flujo de efectivo de los años 2019 – 2020 – 2021

De esta manera, se puede apreciar que, en el 2019, hubo disminución de efectivo neta de 189 a comparación del 2020 que aumentó a 1,241 y, en el 2021, de nuevo disminuyó a 979, el cual inició con un saldo, en el 2016, de 526 y un saldo final 715. En el

2020, inició con un saldo de 715 y culminó con un total de efectivo de 1,956. En el 2021, inició con un saldo de 1956 y culminó con un total de efectivo de 2935.

Tabla 13

Estado de flujo de efectivo 2020 - 2021

Geotec S.A.			
Estados de flujos de efectivo			
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019, 2020 y 2021			
(expresados en miles de dólares estadounidenses (US\$000))			
	2021	2020	2019
	Us\$000	Us\$000	Us\$000
Actividades de operación			
Cobranza correspondiente a:			
venta de bienes y prestaciones de servicios	36,401	33,661	18,952
Pagos correspondientes a:			
proveedores de bienes y servicios	(30,605)	(27,287)	(12,193)
empleados	(608)	(404)	(4,159)
impuestos a las ganancias	-	(99)	(21)
intereses	(274)	(394)	(113)
otros	-	-	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	4,914	5,477	2,466
Actividades de inversión			
Cobranza correspondiente a:			
venta de inmuebles, maquinarias y equipo			
Pagos correspondientes a:			
compra de inmuebles, maquinarias y equipo	(9,514)	(4,500)	(2,172)
efectivo neto usado en las actividades inversión	(9,514)	(4,500)	(2,172)
Actividades de financiamiento			
Cobranza correspondiente a:			
préstamo de entidad relacionada	10,143	1,110	4,380
dividendos de entidad relacionada		-	
Pagos correspondiente a:			
obligaciones financieras	(2,064)	(736)	(105)
préstamo de entidad relacionada	(1,000)	(110)	(4,380)
dividendos	(1,500)	-	
Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento	5,579	264	(105)
Disminución neta en efectivo	979	1,271	189
Saldo de efectivo al inicio del año	1,956	715	526
Saldo de efectivo al final del año	2,935	1,956	715

Tabla 14

Estado de ganancias y pérdida pérdidas al 31 de diciembre del 2021

Geotec S.A.		
Estado de ganancias y pérdidas al 31 de diciembre del 2021		
	Dic-20	Dic-21
	Cierre	Cierre
	US-\$	US-\$
Ventas		
Perforaciones	34, 263.00	40,504.00
Costo de ventas		
Perforaciones	-31,967.00	-35, 216.00
Utilidad (perdida) bruta	2,276.00	5,288.00
Gastos de operación		
Selling, general and administrative expenses	-1,476.00	-1,753.00
Ventas	0.00	0.00
Financial expenses	-394.00	-801.00
	-1,870.00	-2,554.00
Otros ingresos (egresos)		
Interés ganados		
Gain on sale of fixed assets	64.00	388.00
Diferencia de Cambio		
Dividendos percibidos		416.00
Other income, net	206.00	128.00
Utilidad (perdida) antes de rei	676.00	3,666.00
Foreing Exchange gain (lose)	-115.00	-190.00
Utilidad (perdida) antes de participacion	561.00	3,476.00
Honorarios directorio	0.00	0.00
Participación trabajadores	0.00	0.00
Utilidad (perdida) antes de impuesto rent.	561.00	3,476.00
Income tax	(203.00)	(849.00)
Utilidad (perdida) neta	358.00	2,627.00

Análisis e interpretación del estado de resultados de los años 2020 – 2021

Ventas: Se aprecia que hay un incremento del 6 % respecto del año 2020 con el año 2021. Esto se debe al incremento en sus operaciones y la posibilidad de acceder a otros mercados, que incrementan las ventas.

Costo de ventas: Hay un incremento de las compras en un 4 %, respecto del año 2020 y el año 2021. Esto se da porque a medida que se incrementa los ingresos, aumentan los gastos. Cabe precisar que el incremento no es significativo.

Gastos de operación: Hay un incremento de los gastos operativos, por el incremento de las ventas, pero cabe precisar que no hay gastos por ventas; los gastos administrativos representan un 80 %.

Otros ingresos: Está representado por aquellos ingresos excepcionales; no es significativo en la determinación de la utilidad bruta.

Utilidad neta: La empresa Geotec S.A. ha tenido un incremento en su utilidad respecto del año 2020 con el año 2021, que representan un 14 %.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

4.1.1. Objetivo general

Esta hipótesis es aceptada de acuerdo con los resultados obtenidos:

1. Por medio del análisis realizado de los estados financieros (estados de situación financiera y estado de resultados) mediante la aplicación del método vertical, horizontal y ratios, presentándose una primera situación de cuando la empresa no aplica un sistema de control interno documentario contable y la otra situación cuando la empresa aplica un sistema de control interno documentario contable, se concluye que la aplicación de un sistema de control interno contable incide favorablemente en la presentación de los estados financieros en relación a la NIC 1.
2. Los resultados de la entrevista efectuada a los expertos por sus conocimientos y experiencia indicaron que una adecuada implementación de un sistema de control interno mejorará la elaboración de los estados financieros que realiza el área contable, así como también los resultados serán más reales y oportunos, incidiendo de esta manera en que los directivos puedan tomar decisiones asertivas para la empresa.

Esta posición es reforzada por Burgos y Suarez (2016), quienes, en su tesis titulada *El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Christh.al S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015*, señalan que el objetivo de un sistema de control interno es mejorar positivamente la gestión financiera de

una empresa, aplicando para ello procesos en donde la información fluirá de manera más oportuna y se obtendrán estados financieros razonables de acuerdo a la NIC 1.

También, estos resultados son contrastados por Sosa (2015) en su tesis titulada *El control interno y su influencia en la gestión contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C.*, donde su objetivo general es determinar la influencia del control interno en la gestión contable y, así, generar estados financieros oportunos y con veracidad para tomar decisiones acertadas.

4.1.2. Objetivo específico 1

Los componentes de la organización afectan en el monitoreo del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.

Esta hipótesis específica es aceptada de acuerdo a los resultados obtenidos:

Por medio de los análisis que se realizaron a los estados financieros de la empresa Geotec S.A, se observa que toda entidad debe contar con un buen sistema de control interno documentario, para que la información financiera sea correcta, confiable, razonable y, sobre todo, que se entregue de manera oportuna para que, al momento de presentar los resultados de los estados financieros, los socios tengan conocimiento de la situación de la entidad y, sobre ello, puedan tomar decisiones adecuadas.

Esta posición es reforzada por Flores (2009) en su trabajo de investigación denominado *El control como herramienta para la efectividad de las empresas*, donde menciona que todas las empresas tienen componentes y que cada uno tiene un objetivo en común, que es el éxito de la implantación de un sistema de control interno.

4.1.3. Objetivo específico 2

Los principios éticos influyen en la transparencia del control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.

Esta hipótesis específica es aceptada de acuerdo con los resultados obtenidos:

El análisis de los estados financieros en donde se plasman los efectos que ha tenido la aplicación de un sistema de control interno documentario ha incidido positivamente en los resultados de las partidas contables, llegando a la conclusión de que ha habido una reducción del 20 % en las cuentas a rendir. Asimismo, las cuentas por pagar a terceros han aumentado en un 20 % y, por consiguiente, la empresa tiene más crédito fiscal, porque los documentos están llegando a tiempo.

Esta posición es reforzada por Javier (2016) en la tesis *Análisis financiero de la Empresa ACRUX C.A, Guayaquil, 2016*, donde menciona que los principios dentro de una organización mejorarán los procesos del control interno y se evitará la duplicidad de funciones.

4.1.4. Objetivo específico 3

La información afecta la toma de decisiones, basada en el control interno documentario contable y su incidencia en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A

Esta hipótesis específica es aceptada de acuerdo con los resultados obtenidos:

En los análisis de los estados financieros, se ha demostrado que la aplicación de un buen sistema de control interno documentario ayudará a tener mejor información, más

confiable y oportuna, ya que en la problemática hemos mencionado las deficiencias de los procesos, ya sea por la falta de principios o un manual de funciones. Cabe mencionar que la información de todas las áreas es procesada por el área contable. De ello, depende que los estados financieros sean razonables y oportunos para una buena toma de decisiones.

4.2. Conclusiones

De acuerdo con los resultados obtenidos y la discusión, se concluye que:

1. Los componentes de un sistema de control interno inciden en la obtención de estados financieros razonables, de acuerdo a la NIC 1, dando como resultado la presentación de información confiable y oportuna, consecuentemente, la gerencia podrá tomar buenas decisiones en beneficio de la empresa.
2. Los principios internos en una organización ayudarán a que se cumpla con todos los procesos de un sistema de control interno, ya que cada área tendrá funciones específicas en relación con las otras áreas de la empresa. Cabe mencionar que estas acciones simplificarán las actividades y se evitará duplicidad de funciones, que muchas veces retrasan y genera cuellos de botella en cada proceso.
3. La información que se obtiene de todas las áreas que conforman la empresa será procesada por el área contable. De esta manera, se generarán estados financieros razonables, influyendo de manera efectiva en la toma de decisiones. Así mismo, en el análisis de los estados financieros se ha demostrado que cuando la información llega a tiempo y de la manera correcta, se pueden obtener estados financieros reales y oportunos. Asimismo, se corrobora la información en la comparación de los estados financieros, en donde en el año

2020 no se aplicaba control interno y en el 2021 sí se aplica, trayendo como resultados partidas contables razonables.

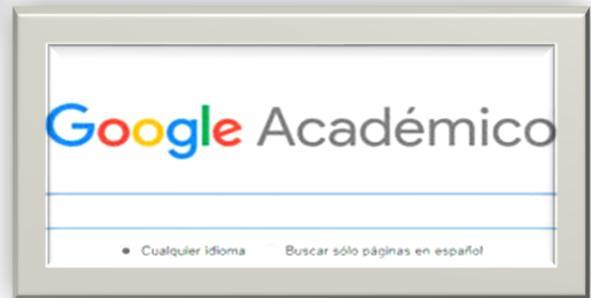
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Burgos, C. E., & Suarez, R. H. (2016). *El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christhal, Trujillo, Perú.*
- Caballero, A. (2013). *Metodología integral innovadora para tesis.*
- Carrasco, S. (2008). *Metodología de la investigación científica.*
- Castro, K. & Mora, M. (2017). *Análisis de la situación financiera de la empresa "Comercial Madelyn", dedicada a la compra- venta de motos y electrodomésticos y propuesta de expansión ante el crecimiento de la demanda en el Cantón Duran año 2012-2017.* [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio UNEMI. <https://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/1115>
- Chafla, L. (2012). *Implementación de un sistema de control interno en el área contable de la empresa IMPERCOBRE, Quito, Ecuador.*
- Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los Órganos de la Administración Pública Municipal Mérida, Venezuela.*
- Salomé, E. (2015). *Saneamiento contable y su incidencia en los estados financieros de la municipalidad distrital de San Agustín de Cajás.* [Tesis de licenciatura, Universidad del Centro del Perú]. Repositorio UNCP. <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3344/Salome%20Lopez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* Ecoe Ediciones. https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=libros+de+control+interno&ots=MFf_wCqws&sig=IjuOa5iNCgYNRgI0-4NMU9iKvTo#v=onepage&q=libros%20de%20control%20interno&f=false
- Flores, J. (2009). *El control como herramienta para la efectividad de las empresas.*
- García, J. (s.f.). *Fundamentos de la contabilidad.*

- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Ecoe Ediciones.
<https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Merino, I. & Hernández, C. (2016). *Análisis financiero de la empresa ACRUX C.A, Guayaquil, 2016*. [Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil]. Repositorio UG.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13968/1/Tesis%20Análisis%20Financiero%20de%20la%20empresa%20ACRUX%20C.A.pdf>
- Manchego, T. (2016). *Análisis financiero y la toma de decisiones en la empresa Clínica Promedic S.C.R.L, Tacna, periodo 2011-2013*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio UPT.
<http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/70/1/manchego-ninaterry.pdf>
- Paiva, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, (7).
- Pérez, G. (2001). *Investigación cualitativa. Retos e interrogantes. Métodos*. La Muralla
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1957). *Procedimientos de auditoría*.
- Redacción Gestión (2023, 9 de marzo). Tipos de empresa: ¿Cuál es la diferencia entre SA, SAC, SRL, EIRL y SAA? *Gestión*. <https://gestion.pe/economia/management-empleo/tipos-empresa-diferencia-sa-sac-srl-eirl-saa-razon-social-nnda-nnlt-251229>
- Rojas, W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, Guatemala*.
- Sosa, L. M. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Lima, Lima*.
- Tolosa, G. (2011). *Problemas de investigación en el aseguramiento y calidad de la información contable control interno contable y administrativo, Trujillo, Lima*.

ANEXOS

Anexo 1: Buscadores académicos



Anexo 2: Carta de autorización de la empresa Geotec S.A.

<p>CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA PARA EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, TESIS O INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL</p>		
<p>Yo <u>MICHEL ANCEL ADENAS LIZARES QUINONES</u> <small>(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)</small></p>		
<p>identificado con DNI o CE N° <u>07836829</u>, como representante legal de la empresa/institución: <u>GEOTEC S.A</u></p>		
<p>con R.U.C. N° <u>20100135689</u></p>		
<p>ubicada en la ciudad de <u>LIMA</u></p>		
<p>OTORGO LA AUTORIZACIÓN A:</p>		
<p>1) <u>JHON BRYAN GIRON POPAYAN</u>, con DNI/CE <u>70431966</u></p>		
<p>2) <u>MARUJA ESTELA ANDRADE TRUJILLO</u>, con DNI/CE <u>42994677</u></p>		
<p>Egresado/s de la () Carrera profesional o () Programa de Posgrado de <u>CONTABILIDAD Y FINANZAS</u></p>		
<p>para que utilice la siguiente información de la empresa: <u>LA EMPRESA GEOTEC S.A</u> <small>(Detallar la información a entregar)</small> <u>BRINDA INFORMACIÓN DE SUS CEEFF, COMPROBANTES Y FORMATOS QUE SE REQUIERAN PARA EL SUSTENTO DE TESIS, PREVIA COORDINACIÓN Y VB.</u></p>		
<p>con la finalidad de que pueda desarrollar su () Trabajo de Investigación, (X) Tesis o () Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de () Bachiller, () Maestro, () Doctor o () Título Profesional. Para su validez tomar en cuenta los documentos que deberán adjuntar, según los siguientes casos:</p>		
<p>1) Para el caso de empresas privadas y formalizadas, se deberá adjuntar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La vigencia de Poder o la consulta RUC (con fecha no mayor a 90 días a partir de la fecha del acta de aprobación del asesor en el caso de Tesis y a partir de la solicitud de la carpeta en el caso de Suficiencia Profesional) • En el caso de presentar consulta RUC, adjuntar copia del DNI vigente o Ficha Reniec del Representante Legal. 		
<p>2) Para el caso de entidades públicas u organizaciones sin fines de lucro (ONGs y similares), se deberá adjuntar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resolución u otro documento oficial que evidencie que la persona que autoriza es la autoridad competente en ejercicio. • Copia del DNI vigente o Ficha Reniec del Representante Legal. 		
<p>3) Para el caso de personas naturales, personas naturales con negocio, pequeñas y microempresas empresas, se deberá adjuntar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ficha RUC 10 o 15 o 17 de ser el caso (fuerzas armadas, extranjeros, etc.) • Copia del DNI vigente o Ficha Reniec / Carnet de extranjería del representante Legal. 		
<p>Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.</p> <p>(X) Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o () Mencionar el nombre de la empresa.</p>		
		<p> Firma del Representante Legal o Autoridad DNI o CE: _____</p>
<p>El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.</p>		
<p> Firma del egresado (1) DNI: <u>70431966</u></p>	<p> Firma del egresado (2) DNI: <u>42994677</u></p>	
<p>CÓDIGO DE DOCUMENTO</p>	<p>COR-F-REC-VAC-05.04</p>	<p>NÚMERO VERSIÓN 08 PÁGINA</p>
<p>Página 1 de 1</p>		

Anexo 2: Consulta RUC de la empresa Geotec S.A.

Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
Número de RUC: 20100135699 - GEOTEC S A
Tipo Contribuyente: SOCIEDAD ANONIMA
Nombre Comercial: GEOTEC SA
Fecha de Inscripción: 09/10/1992 Fecha de Inicio de Actividades: 01/01/1977
Estado del Contribuyente: ACTIVO
Condición del Contribuyente: HABIDO
Domicilio Fiscal: AV. INDUSTRIAL NRO. 228 URB. AURORA LIMA - LIMA - ATE
Sistema Emisión de Comprobante: MANUAL/COMPUTARIZADO Actividad Comercio Exterior: IMPORTADOR/EXPORTADOR
Sistema Contabilidad: COMPUTARIZADO
Actividad(es) Económica(s): Principal - 7110 - ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA E INGENIERÍA Y ACTIVIDADES CONEXAS DE CONSULTORÍA TÉCNICA
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816): FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO

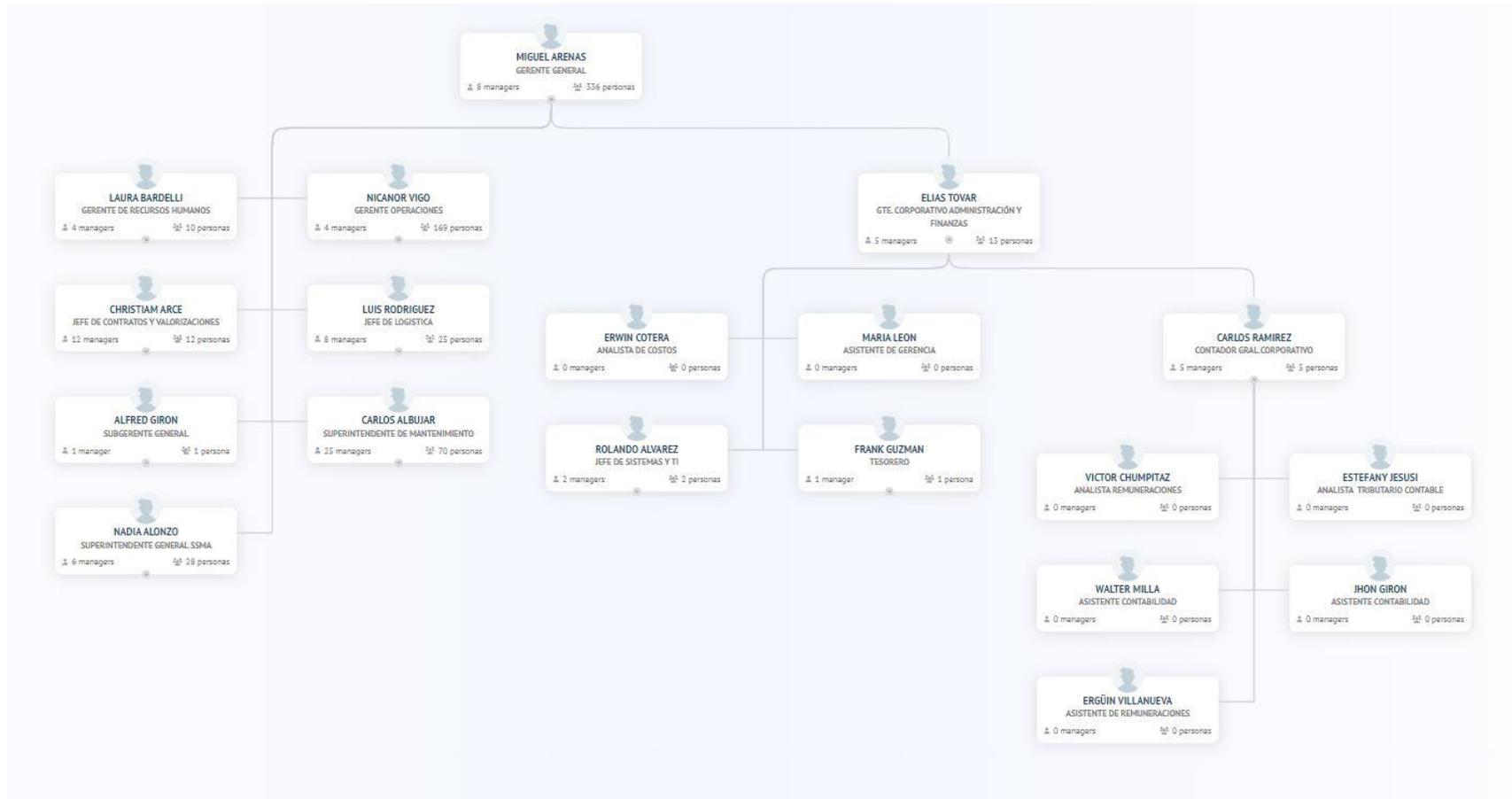
NOTA DE DEBITO
GUIA DE REMISION - REMITENTE
COMPROBANTE DE RETENCION
Sistema de Emisión Electrónica: DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 29/09/2015
Emisor electrónico desde: 29/09/2015
Comprobantes Electrónicos: FACTURA (desde 29/09/2015),BOLETA (desde 29/09/2015)
Afiliado al PLE desde: 01/01/2013
Padrones: Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.037-2002) a partir del 01/06/2002
Fecha consulta: 02/02/2023 14:59

© 1997 - 2023 SUNAT Derechos Reservados

Anexo 4: Logo de la empresa Geotec S.A.



Anexo 6: Organigrama de la empresa Geotec S.A.



Anexo 7: Valores organizacionales de la empresa Geotec S.A.

Valores



Anexo 8: Cuestionario para la entrevista

Tema: “Control interno documentario contable y su incidencia en la obtención de los estados financieros razonables, según la NIC 1, presentación de estados financieros, en la empresa Geotec S.A.”

1. ¿Considera usted que el control interno documentario contable influye en la obtención de los Estados financieros razonables, según la NIC 1, presentación de estados financieros, en la empresa Geotec S.A.?
2. ¿Considera usted que a falta de capacitación del personal administrativo de las unidades afecta en la obtención de los estados financieros razonables de la empresa Geotec S.A.?
3. ¿Considera usted que el cumplimiento de las políticas internas y manuales influye en el registro oportuno de la información para la presentación de los estados financieros razonables de la empresa Geotec S.A.?
4. ¿Considera usted que el sistema computarizado A+ influye en la obtención de los estados financieros razonables, según la NIC 1 de la empresa Geotec S.A.?
5. ¿Considera usted que es necesario que la empresa cuente con un ambiente de control (servicio) para mejorar el desempeño de suministro de información de las diferentes áreas internas de la empresa Geotec S.A.?
6. ¿Considera usted que es responsabilidad del gerente general la toma de decisiones para el éxito del sistema control interno contable de la empresa Geotec S.A.?
7. ¿Considera usted que la eficacia en los resultados del control interno mejorará el desempeño del área contable al momento de emitir los informes contables de la empresa Geotec S.A.?

8. ¿Considera Usted que el manual interno de funciones mejorara el control interno contable documentario al momento de la provisionalidad de los documentos de la empresa Geotec S.A.?
9. ¿Considera usted que el ambiente de control (registro) mejorara la confiabilidad de los estados financieros dentro área contable en la empresa Geotec S.A.?
10. ¿Considera usted que las políticas internas son de mucha utilidad para una buena toma de decisiones dentro de la empresa Geotec S.A.?
11. ¿Considera usted que la confiabilidad es importante para la obtención de estados financieros razonables y la toma de decisiones en la empresa Geotec S.A.?
12. ¿Considera usted que las áreas que suministran información al departamento de Contabilidad deben tener políticas internas de control en la empresa Geotec S.A.?

Anexo 9: Validación de instrumentos 1

Validación 1 Calidad de servicio

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS			
Título de la investigación:	Control interno documentario contable en los estados financieros según la NIC 1 de la empresa GEOTEC S.A., Lima-Perú, 2022		
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial		
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Control interno		
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "X" en las columnas de SI o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.			
Ítems	Preguntas	Aproba	Observaciones
		SI NO	
1	¿Considera usted que el control interno documentario contable influye en la obtención de los Estados Financieros razonables según el mismo concepto y la NIC 1 presentados de los Estados Financieros de la empresa GEOTEC S.A.?	X	SI, para llevar a cabo, la correcta recolección y registro de la información contable
2	¿Considera Usted que la falta de capacitación del personal administrativo de las unidades afecta en la obtención de los Estados Financieros razonables de la empresa GEOTEC S.A.? ¿Por qué?	X	SI, porque un personal altamente capacitado puede ser muy efectivo para la empresa, mejora el proceso de control interno y se logran los objetivos trazados
3	¿Considera Usted que el cumplimiento de las políticas internas y prácticas influye en el registro oportuno de la información para la presentación de los Estados Financieros razonables de la Empresa Geotec S.A.?	X	SI, disminuye la ocurrencia de errores y favorece en la información financiera.
4	¿Considera usted que el sistema computarizado de+ influye en la obtención de los estados financieros razonables según el marco conceptual y la nic 1 de la empresa Geotec S.A.?	X	SI, permite la disminución de errores materiales y menor cantidad de personas involucradas en el proceso de control entre otros ventajas.
5	¿Considera usted que es necesario que la empresa cuente con un ambiente de control (servicio) para mejorar el desempeño de suministro de información de los diferentes áreas internas de la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	X	SI, porque la empresa GEOTEC S.A. tiene sus operaciones en diversas provincias, por ellos es importante un sistema de control para evitar riesgos y contingencias tributarias.
6	¿Considera usted que es responsabilidad del gerente general la toma de decisiones para el éxito del sistema control interno contable de la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	X	SI, porque el Gerente representa la máxima autoridad dentro de la empresa, las decisiones que tome afectara a la organización y a los colaboradores
8	¿Considera Usted que el Manual interno de funciones mejora el control interno contable documentario al momento de la provisionalidad de los documentos de la empresa Geotec S.A.?	X	SI, facilita el manejo documentario y la confiabilidad de su registro
9	¿Considera usted que el ambiente de control (registro) mejorara la confiabilidad de los Estados financieros dentro área contable en la empresa Geotec S.A.?	X	No lo mejora, lo asegura

10	¿Considera usted que las políticas internas son de mucha utilidad para una buena toma de decisiones dentro de la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	X	SI, porque las políticas internas mejorara el flujo en el proceso de control interno, estas políticas establecen obligaciones y deberes dentro del ámbito de sus funciones
11	¿Considera Usted que la confiabilidad es importante para la obtención de estados financieros razonables y la toma de decisiones en la empresa Geotec SA? ¿Por qué?	X	SI, porque se requiere que los Estados Financieros sean lo más razonables posibles, ya que de esta información dependerá una buena toma de decisiones por parte de la Gerencia
12	¿Considera Usted que las áreas que suministran información al Departamento de contabilidad deben tener políticas internas de control en la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	X	SI, porque el área contable es la encargada de procesar toda la información que tienen las otras áreas y emitir los Estados Financieros eficientes y al momento oportuno


FIRMA DEL EXPERTO

NOMBRE COMPLETO **CARLOS CARLOS TORRES BARALES**
DNI: **08167047**
PROFESIÓN **CONTADOR**
GRADO **REPRESENTANTE DE NUESTRA UNIÓN DE POLÍTICAS Y GESTIÓN TRIBUTARIA CON NUESTRAS EN AUTORIDAD TRIBUTARIA.**

Anexo 10: Validación de instrumentos 2

Validación 1 Calidad de servicio

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS				
Título de la investigación:	<i>Control interno documentario contable en los estados financieros según la NIC 1, de la empresa GEOTEC S.A., Lima-Perú, 2022</i>			
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial			
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Control interno			
<p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.</p>				
Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿Considera usted que el control interno documentario contable influye en la obtención de los Estados Financieros razonables según el marco conceptual y la NIC 1, presentación de los Estados Financieros de la empresa GEOTEC S.A.?	X		Si, para llevar a cabo, la correcta recolección y registro de la información contable
2	¿Considera Usted que la falta de capacitación del personal administrativo de las unidades afecta en la obtención de los Estados Financieros razonables de la empresa GEOTEC S.A.? ¿Por qué?	X		Si, porque un personal altamente capacitado puede ser muy efectivo para la empresa, mejoraría los procesos de control interno y se lograrían los objetivos trazados.
3	¿Considera Usted que el cumplimiento de las políticas internas y manuales influye en el registro oportuno de la información para la presentación de los estados financieros razonables de la Empresa Geotec S.A.?	X		Si, disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera.
4	¿Considera usted que el sistema computarizado A+ Influye en la obtención de los estados financieros razonables según y el marco conceptual y la nic 1 de la empresa Geotec S.A.?	X		Si, permite la disminución de errores manuales y menor cantidad de personas involucradas en el proceso de control entre otras ventajas.
5	¿Considera usted que es necesario que la empresa cuente con un ambiente de control (servicio) para mejorar el desempeño de suministro de información de las diferentes áreas internas de la empresa Geotec SA? ¿Por qué?	X		Si, porque la empresa GEOTEC S.A. tiene sus operaciones en diversas provincias, por ellos es importante un sistema de control para evitar retrasos y contingencias tributarias
6	¿Considera usted que es responsabilidad del gerente general la toma de decisiones para el éxito del Sistema control interno contable de la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	X		Si, porque el Gerente representa la máxima autoridad dentro de la empresa, las decisiones que tome afectara a la organización y a los colaboradores
8	¿Considera Usted que el Manual interno de funciones mejorara el control interno contable documentario al momento de la provisionalidad de los documentos de la empresa Geotec SA?	X		Si, facilitara el manejo documentario y la confiabilidad de su registro
9	¿Considera usted que el ambiente de control (registro) mejorara la confiabilidad de los Estados financieros dentro área contable en la empresa Geotec S.A.?	X		No lo mejora, lo asegura

10	¿Considera usted que las políticas internas son de mucha utilidad para una buena toma de decisiones dentro de la empresa Geotec SA? ¿Por qué?	X	Sí, porque las políticas internas mejoraran el flujo en el proceso de control interno, estas políticas establecen obligaciones y deberes dentro del ámbito de sus funciones
11	¿Considera Usted que la confiabilidad es importante para la obtención de estados financieros razonables y la toma de decisiones en la empresa Geotec SA.? ¿Por qué?	X	Sí, porque se requiere que los Estados Financieros sean lo más razonables posibles, ya que de esta información dependerá una buena toma de decisiones por parte de la Gerencia
12	¿Considera Usted que las áreas que suministran información al Departamento de contabilidad deben tener políticas internas de control en la empresa Geotec S.A.? ¿Por qué?	X	Sí, porque el área contable es la encargada de procesar toda la información que brindan las otras áreas y emitir los Estados Financieros eficientes y el momento oportuno


FIRMA DEL EXPERTO

NOMBRE COMPLETO RODOLFO RONDOÓN GRABOS
 DNI: 10500349
 PROFESIÓN DOCENTE
 GRADO: MAESTRO EN INVESTIGACIÓN

Anexo 10: Validación de instrumentos 3

Validación 1 Calidad de servicio

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS				
Título de la investigación:		<i>Control interno documentario contable en los estados financieros según la NIC 1, de la empresa GEOTEC S.A., Lima-Perú, 2022</i>		
Línea de investigación:		Desarrollo sostenible y Gestión empresarial		
El instrumento de medición pertenece a la variable:		Control interno		
<p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.</p>				
Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿Considera usted que el control interno documentario contable influye en la obtención de los Estados Financieros razonables según el marco conceptual y la NIC 1, presentación de los Estados Financieros de la empresa GEOTEC S.A.?	X		Si, para llevar a cabo la correcta recolección y registro de la información contable
2	¿Considera Usted que la falta de capacitación del personal administrativo de las unidades afecta en la obtención de los Estados Financieros razonables de la empresa GEOTEC S.A. ? ¿Por qué?	X		Si, porque un personal altamente capacitado puede ser muy efectivo para la empresa, mejoraría los procesos de control interno y se lograrían los objetivos trazados.
3	¿Considera Usted que el cumplimiento de las políticas internas y manuales influye en el registro oportuno de la información para la presentación de los estados financieros razonables de la Empresa Geotec S.A.?	X		Si, disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera
4	¿Considera usted que el sistema computarizado A+ Influye en la obtención de los estados financieros razonables según y el marco conceptual y la nic 1 de la empresa Geotec S.A.?	X		Si, permite la disminución de errores manuales y menor cantidad de personas involucradas en el proceso de control entre otras ventajas
5	¿Considera usted que es necesario que la empresa cuente con un ambiente de control (servicio) para mejorar el desempeño de suministro de información de las diferentes áreas internas de la empresa Geotec SA? ¿Por qué?	X		Si, porque la empresa GEOTEC S.A. tiene sus operaciones en diversas provincias, por ellos es importante un sistema de control para evitar retrasos y contingencias tributarias
6	¿Considera usted que es responsabilidad del gerente general la toma de decisiones para el éxito del Sistema control interno contable de la empresa Geotec S.A. ? ¿Por qué?	X		Si, porque el Gerente representa la máxima autoridad dentro de la empresa las decisiones que tome afectara a la organización y a los colaboradores
8	¿Considera Usted que el Manual interno de funciones mejorara el control interno contable documentario al momento de la provisionalidad de los documentos de la empresa Geotec SA?	X		Si, facilitara el manejo documentario y la confiabilidad de su registro
9	¿Considera usted que el ambiente de control (registro) mejorara la confiabilidad de los Estados financieros dentro área contable en la empresa Geotec S.A. ?		X	No lo mejora, lo asegura

GET / HTTP/1.0

10	¿Considera usted que las políticas internas son de mucha utilidad para una buena toma de decisiones dentro de la empresa Geotec SA? ¿Por qué?	X	Si, porque las políticas internas mejoraran el flujo en el proceso de control interno, estas políticas establecen obligaciones y deberes dentro del ámbito de sus funciones
11	¿Considera Usted que la confiabilidad es importante para la obtención de estados financieros razonables y la toma de decisiones en la empresa Geotec SA? ¿Por qué?	X	Si, porque se requiere que los Estados Financieros sean lo más razonables posibles, ya que de esta información dependerá una buena toma de decisiones por parte de la Gerencia
12	¿Considera Usted que las áreas que suministran información al Departamento de contabilidad deben tener políticas internas de control en la empresa Geotec S A? ¿Por qué?	X	Si, porque el área contable es la encargada de procesar toda la información que brindan las otras áreas y emitir los Estados Financieros eficientes y el momento oportuno

R=J

FIRMA DEL EXPERTO

NOMBRE COMPLETO: JULIO CESAR GUEVARA MORON

DNI: 46760774

PROFESIÓN: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

GRADO: MAGISTER EN BANCA Y FINANZAS