

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
INVERSIONES TECNOLOGÍA Y SUMINISTROS S.A.
ATE 2020**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

CANO PALOMINO NATALIA DEL CARMEN

CODIGO ORCID: 0000-0002-3455-3418

PALOMINO DE LA CRUZ HELEN ADRIANE

CODIGO ORCID: 0000-0002-5262-1816

ASESOR:

Mg. LOLI BONILLA CESAR ENRIQUE

CODIGO ORCID: 0000-0002-9234-6628

LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA – PERÚ

NOVIEMBRE, 2021

Dedicatoria

Esta tesis la dedicamos a Dios, por darnos salud que es lo más importante. A nuestras familias, que son nuestro motor y motivo para seguir adelante en cada paso que demos en nuestra vida. Y sobre todo a nosotras mismas, valorando nuestro esfuerzo y perseverancia para la culminación de esta parte universitaria de nuestras vidas. Estando totalmente seguras que mediante este camino conseguiremos todo lo que nos proponemos.

Agradecimiento

Agradeciendo a Dios por la salud brindada, a nuestras familias por el apoyo incondicional en cada peldaño de nuestras vidas.

A nuestros maestros por la exigencia en el día a día, incentivándonos a seguir creciendo no solo a nivel profesional sino también como personas. Teniendo muy presente que la humildad y la perseverancia es la combinación perfecta para seguir asumiendo nuevos retos en nuestras vidas.

Resumen

La presente tesis titulada Control Interno y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. del distrito de Ate del año 2020, se ha elaborado con el objetivo de Determinar como el Control Interno incide en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnologías y Suministro S.A. Ate 2020.

Este trabajo de investigación fue de tipo básica de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental con un enfoque cuantitativo el cual contemplo la recolección de información, donde se utilizaron técnicas de entrevistas y referente a la práctica de campo se empleó el método de la encuesta utilizando el cuestionario como instrumento y este se conformó por 34 preguntas, validado por expertos; que fueron respondidos por los empleados del área de contabilidad y logística, los cuales aportaron sus distintos puntos de vista de la problemática, como la falta de un control interno y la ausencia de controles de los procesos logísticos y de operación , posteriormente se recopiló los datos mediante SPSS Vs26, para ser encaminadas a gráficos estadísticos con sus correspondientes explicaciones; por último, las hipótesis formuladas fueron demostradas después se concluye que la el control interno incide significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A. Ate 2020.

Palabras claves: Control Interna, Estados Financieros, Políticas Contables

Abstract

This thesis entitled Internal Control and its Impact on the Financial Statements of the Inversiones Tecnología y Suministros S.A. of the district of Ate for the year 2020, has been prepared with the objective of Determining how Internal Control affects the Financial Statements of the company Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

This research work was of a basic type of correlational descriptive level, of non-experimental design with a quantitative approach which contemplated the collection of information, where interview techniques were used and regarding field practice, the survey method was used using the questionnaire as an instrument and it was made up of 34 questions, validated by experts; that were answered by accountants, administrators, assistants and employees of the accounting area, who contributed their different points of view of the problem, such as the lack of internal control and the absence of controls of the logistics and operation processes, subsequently I collect the data using SPSS Vs26, to be directed to statistical graphics with their corresponding explanations; Finally, the hypotheses formulated were demonstrated after it is concluded that internal control has a significant impact on the financial statements of the company Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

Keywords: Internal Control, Financial Statements, Accounting Policies

Tabla de contenido

Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
Introducción.....	1
Capitulo I: Problema de la investigación	2
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2 Planteamiento del Problema	3
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3 Objetivos de la Investigación	4
1.3.1. Objetivo general	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.....	4
1.4.1 Justificación de la investigación.....	4
1.4.2 Importancia de la investigación.....	5
1.5 Limitaciones	5
Capítulo II: Marco Teórico.....	6
2.1 Antecedentes.....	6
2.2.1 Antecedentes internacionales	6
2.1.2. Nacionales	8

2.2 Bases Teóricas	11
2.2.1 Control interno.....	11
2.2.2. Estados financieros	15
2.3. Definición de Términos Básicos.....	18
Capítulo III: Metodología de la investigación.....	21
3.1 Enfoque de la Investigación	21
3.2 Variables.....	21
3.2.1 Operacionalización de variables	22
3.3 Hipótesis	23
3.3.1 Hipótesis general	23
3.3.2 Hipótesis específica	23
3.4 tipo de la Investigación.....	23
3.5 Diseño de la Investigación	24
3.6 Población y Muestra	24
3.6.1 Población	24
3.6.2 Muestra	24
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	25
3.7.1 Encuesta.....	25
3.7.2 Confiabilidad del instrumento	25
Capítulo IV: Resultados	27
4.1 Análisis de Resultados	27
4.1.1 Analisis descriptivos.....	27

4.1.2 Prueba de normalidad.....	38
4.1.3 Prueba de hipótesis.....	38
4.2 Discusión.....	42
Conclusiones.....	46
Recomendaciones.....	47
Referencias.....	48
Apéndice 1. Matriz de Consistencia.....	51
Apéndice 2. Instrumento de Recolección de Datos.....	52
Apéndice 3. Validación de Cuestionario.....	55
Apéndice 4. Carta de Autorización.....	59

Lista de Tablas

Tabla 1. Matriz de operacionalización de variables	22
Tabla 2 Trabajadores de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A	24
Tabla 3. Análisis de confiabilidad de la variable Control Interno	25
Tabla 4. Análisis de confiabilidad de la variable Estados Financieros.....	26
Tabla 5. Análisis de confiabilidad del instrumento	26
Tabla 6. Variable Control Interno.....	27
Tabla 7. Dimensión Gestión de Procedimientos.....	28
Tabla 8. Dimensión Riesgos Operativos	30
Tabla 9. Actividades de Supervisión	31
Tabla 10. Dimensión Estados Financieros.....	32
Tabla 11. Información Financiera.....	34
Tabla 12. Representación Estructurada	35
Tabla 13. Políticas contables	36
Tabla 14. Pruebas de normalidad.....	38
Tabla 15. Prueba de Hipótesis General.....	39
Tabla 16. Prueba de hipótesis específica 1	40
Tabla 17. Prueba de hipótesis específica 2	41
Tabla 18. Prueba de hipótesis específica 3	42

Lista de Figuras

Figura 1. Variable control Interno	27
<i>Figura 2. Gestión de Procedimientos.....</i>	<i>29</i>
Figura 3. Riesgos Operativos	30
Figura 4. Actividades de Supervisión.....	31
Figura 5. Estados Financieros.....	33
Figura 6. Información Financiera	34
Figura 7. Representación Estructurada.....	35
Figura 8. Políticas Contables	37

Introducción

La presente tesis titulada: Control Interno y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020, tiene como objetivo principal ser una manual de apoyo para la entidad respecto a la incidencia que ejerce el control interno sobre los Estados Financieros, tomando en cuenta el giro de negocio al que se dedica la empresa, que es la comercialización de productos y sistemas de embalaje para los sectores de la industria y comercio. El presente trabajo se encuentra estructurado en cuatro capítulos:

Capítulo I, determinaremos la realidad problemática de nuestra investigación, enfocado en explicar las dificultades que se detectan en relación al control interno y los estados financieros, desde un punto de vista internacional, nacional y local, también se plantearon los problemas, los objetivos y la justificación de la investigación.

Capítulo II, se detalla los antecedentes de los trabajos previos de otros autores, se definen las bases teóricas que sustentan el desarrollo del control interno y los estados, y por último definiremos los términos básicos que serán usadas frecuentemente y estableceremos una mejor comprensión del tema.

Capítulo III, estableceremos la metodología de la investigación para desarrollar nuestra tesis, delimitando la hipótesis, el tipo, diseño, la población sujeta de estudio, la muestra, la técnica de recolección de datos, los instrumentos y el sistema de análisis de datos.

Capítulo IV, mostraremos los resultados obtenidos producto del levantamiento de datos, análisis e interpretación de la información procesada, realizaremos la discusión de resultados, finalmente se plantea las conclusiones y recomendaciones que se sugiere a la empresa en estudio del presente trabajo de investigación.

Capítulo I: Problema de la investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad el mundo de las empresas evoluciona cada vez más rápido y por ello el desarrollo en sus procesos empresariales deben ser cada vez más eficaces y eficientes para seguir vigentes y para su futuro crecimiento.

Como consecuencia a este desarrollo los gerentes de las empresas buscan medidas para adoptar e implementar un control idóneo acompañada de una serie de procedimientos que garanticen una buena gestión empresarial debido a que todas desean obtener resultados financieros idóneos.

En el Perú el dinamismo del fenómeno empresarial se vio afectado por el tema de la Pandemia Covid 2019, como consecuencia algunas empresas se extinguieron y algunas otras cambiaron de rubros para poder seguir en el mercado. Con ello se observó que es de suma importancia mantener el crecimiento a nivel empresarial para un mejor desarrollo de nuestro país y buscar que las empresas tengan un mejor procedimiento de todas sus áreas para generar mayores ganancias y así también nuestro país siga creciendo.

En muchas empresas peruanas existe una creencia sobre el control interno ya que solo se aplica en las grandes empresas, sin embargo, debemos tener en cuenta que todas las empresas tienen la meta de crecer por ello al implementarlo si debería tomarse en cuenta y pensar en la planificación de invertir en ello para un mejor desarrollo.

Los estados financieros se realizan con el propósito de proveer información útil para la toma de decisiones mostrándonos los informes consolidados en el cierre del ejercicio y así observar la situación financiera de la entidad.

La presente investigación se realiza en la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. (ITS SA), que se dedica a la comercialización de productos y sistemas de embalaje para los sectores de la industria y comercio. Teniendo como misión brindar soluciones integrales y

convertirse en socios estratégicos de sus clientes ofreciendo un respaldo tangible, y la visión de buscar el reconocimiento de los clientes como alternativa de solución tanto en asesoría, productos y servicios.

En la citada empresa notamos la falta de implementación de control interno que viene afectando principalmente a las áreas de logística, ventas y tesorería, dichas áreas no contemplan tener procedimientos internos idóneos para un mejor control, tampoco tienen medidas en caso surjan riesgos operativos y por ello, esto ocasiona que las elaboraciones de los estados Financieros no reflejen un resultado favorable para las Entidades Financieras, esto debido a que las áreas mencionadas no están direccionadas con un mejor control.

La empresa no ha desarrollado buenas políticas de riesgos operacionales que le puedan brindar a mayor seguridad en cuanto a sus procesos operativos el cual le asegure la correcta aplicación procedimientos a seguir en todas las áreas relacionadas como cobranzas y por ende finanzas.

Por ende, es necesario que la entidad Inversiones Tecnología y Suministros S.A. implemente un sistema de control interno que le otorgue realizar convenientes procedimientos operativos logrando la eficacia y eficiencia de la continuidad de sus operaciones, esto se verá reflejado en los estados financieros periódicamente, siendo fiable y útil para los fines que crean necesarios para la continuidad de la entidad. También ésta a su vez será uno de los pilares de la empresa que colaborará a generar una mayor competitividad dentro del rubro al que está enfocada y al crecimiento continuo dentro Del mercado comercial.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general.

¿En qué medida el Control Interno incide en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros SA. Ate 2020?

1.2.2. Problemas específicos.

¿De qué manera la gestión de procedimientos internos incide en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros SA. Ate 2020?

¿De qué manera los riesgos operativos inciden en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros SA. Ate 2020?

¿De qué manera las Actividades de supervisión inciden en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros SA. Ate año 2020?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general.

Determinar como el Control Interno incide en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnologías y Suministro S.A. Ate 2020.

1.3.2. Objetivos específicos.

Determinar la incidencia de la Gestión de procedimientos internos en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

Determinar la incidencia de los riesgos operativos en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

Determinar la incidencia de las actividades de supervisión en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

1.4.1 Justificación de la investigación.

Justificación Teórica.

La presente investigación nos recalca el valor fundamental de tomar en cuentas los conceptos teóricos de las dos variables: control interno y estados financieros, y el hecho de tener más conocimientos sobre estas variables es enriquecedor para tener una mejor visión de la

correlación de las variables mencionadas y su incidencia en la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A.

Justificación Práctica.

La presente investigación nos permitirá conocer la incidencia del control interno en los estados financieros, permitiendo así a la gerencia general apreciar falencias tanto en el sector comercial como financiero, tomando medidas correctivas y continuas para así lograr la eficiencia en la administración de sus recursos y conllevando a una buena gestión con el fin de cumplir con los objetivos corporativos de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. en el distrito de Ate en el año 2020.

Justificación Metodológico.

La investigación metodológica se basa en la investigación científica empezando con el planteamiento del problema de investigación, el planteamiento de la hipótesis, la aplicación de los instrumentos en la muestra tomada.

1.4.2 Importancia de la investigación.

La importancia de la presente investigación es ayudar a determinar que el control interno contribuye a evitar los posibles riesgos operativos y financieros que puedan presentarse en el desarrollo diario de las actividades, éstos reflejados a través de los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A.

1.5 Limitaciones

En la investigación no existió limitación alguna por que se contó con todos los elementos para poder llevar a cabo la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.2.1 Antecedentes internacionales.

Hinojoza, V. (2020) es su tesis titulada “*Control Interno y su Efecto en los Estados Financieros de las Urbanizaciones*”, tuvo como objetivo proponer procedimientos de control interno para el buen desempeño de la contabilidad y las finanzas de las urbanizaciones en cuanto a la presentación de los informes financieros, aplicó la metodología de enfoque mixto, de integración descriptiva y exploratoria, para la obtención de información realizó la encuesta a través de una entrevista y el análisis documental para la evaluación de los estados financieros, llega a la conclusión que la implementación de nuevos procedimientos y políticas en las urbanizaciones permitirá a minimizar riesgos, garantizara un mejor análisis de la información financiera y la eficacia del control de sus operaciones contables y administrativos, sin embargo la carencia de un control interno en el área de contabilidad no les permite lograr una buena conciliación bancaria el cual esto afecta en la presentación oportuna de los estados financieros.

Balla, I. y López, K. (2018) “*El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*”, tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas de Ecuador, su investigación fue sujeta a un estudio documental, de tipo aplicada, llega a la conclusión que el control interno permite que se desarrolla eficientemente los procesos y métodos que se utilizan en la gestión administrativa de las empresas, el cual es fundamental para el desempeño de las actividades de operación y financiera, asimismo concluye que las empresas deben contar con personal calificado o con experiencia en el control interno, del mismo modo capacitar a todo el personal para que se desarrolle de forma correcta los nuevos métodos y procedimientos de control en las actividades de las empresas con la finalidad de obtener mayor liquidez.

Henao, Y. (2017) *“Importancia del Control Interno Como Herramienta en la Detección Y Prevención De Riesgos Empresariales”*, su objetivo general fue determinar su importancia del control interno en la identificación de los riesgos empresariales, la metodología que empleó fue un estudio inductivo, de nivel descriptivo, para obtener mayor información sobre su tema de investigación realizó un análisis documental, por último, llega a la conclusión que las empresas deben crear conciencias en la importancia y su aplicación del control interno a todo el personal y capacitarlos para su buen desempeño y cumplimiento de los procedimientos, asimismo se tener siempre en cuenta los diferentes riesgos que existen y a los que se puede enfrentar una compañía, ya que su variedad es tanta, que cuando se detecta y corrige uno, y se puede estar generando otro, que podría ser igual o más grave que el anterior, por lo que es fundamental que se realice un adecuado control y seguimiento a cada decisión tomada, a cada actividad u operación realizada, y a cada transacción efectuada.

Vallejos, M. (2017) *“El Proceso Contable en la Empresa Indumarmol, período 2015 y su Incidencia en los Estados Financieros”*, su objetivo fue determinar la incidencia de los procedimientos contables en los estados financieros de la empresa, la metodología que empleó fue de método deductivo, de diseño no experimental documental, de nivel descriptivo, contó con una muestra de 4 trabajadores de la empresa, para adquirir mayor información realizó la observación y la entrevista, llega a la conclusión que el personal del área de contabilidad no están realizando las operaciones en un orden cronológico de y los documentos no están ordenados que les permite llevar un control adecuado de sus operaciones contables, asimismo evidencia que las normas de contabilidad no aplican de manera adecuada y en alguno casos no cumplen, en cuanto a los estados financieros no realizan las notas que les permite aclarar como los inventarios, las depreciaciones acumuladas entre otros detalles relevantes para la evaluación del desempeño de un ejercicio económico.

Bosque, R. y Ruíz, D. (2016) *“El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.”*, el objetivo de su tesis fue determinar la incidencia de la implementación del control interno en la realización e información del estado financiero, empleó un estudio exploratorio de carácter bibliográfico, de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, realizó una encuesta para obtener mayor información sobre su investigación, por último llega a la conclusión que la empresa debe considerar un área de compras para gestionar mejor su propio control de las mercaderías, asimismo la empresa debe considerar emplear un gerente que administre el área de compras para que lleve un control de sus suministros, y este capacitado para llevar a cabo un control interno de sus operaciones ya que esto influye en la rentabilidad de la empresa, como un correcto establecimiento de lineamientos para la mejora y cumplan con los objetivos.

2.1.2. Nacionales.

Cáceres, J. (2020) investigación titulada *“Control Interno y Estados Financieros en las empresas de fabricación y venta de calzados, Lima Metropolitana, 2019”*, su objetivo fue determinar de qué manera se relaciona el control interno y los informes financieros de la empresas de fabricación y venta de calzados, el método que empleo en su tesis fue hipotético–deductivo, de nivel descriptivo–correlacional de diseño no experimental, aplicada de tipo, de descriptivo – correlacional, de enfoque cuantitativo, contó con una muestra de 17 empresas del sector de calzados, el cual realizó a 30 funcionarios de la empresa la entrevista, la técnica que empleó para mayor información fue mediante la encuesta, por último concluye que las empresas aplican de forma adecuada el control interno en sus actividades de operación y en la elaboración de los informes financieros, sin embargo evidencio que algunas empresas no cuentan con procedimientos escritos para la elaboración de los estados financieros y no existe una capacitación de su personal.

Ñique, E. (2020) tesis titulada “*Control interno del Área de Logística y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones Shilico S.R.L. Año 2019*”, cuyo objetivo fue determinar si el control interno en el área de logística permite conocer posibles falencias en la aplicación de los procedimientos, el cual pueda incidir en la información financiera, su tesis fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo y de diseño transversal no experimental, contó con una población de todo el personal de la empresa, la técnica que empleó para obtener mayor información fue la entrevista y el análisis documental, llega a la conclusión que la aplicación de los componentes de control interno no se está llevando a cabo de manera adecuada, no están cumpliendo con los procesos, en cuanto a la evaluación de riesgos no se realizan ningún método de prevención de riesgos altos el cual la empresa tiene que buscar medidas rápidas para no sufrir pérdidas, en cuanto a la actividad de control, la empresa tiene que crear nuevas políticas y métodos efectivos para poner en marcha y asegurar que se cumplan las instrucciones de la dirección para poder mitigar los riesgos.

Macedo, T., Ruiz, R. y Trujillo, L. (2019) investigación titulada “*Control Interno y su Incidencia en los Estados Financieros de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Forestal Rubro Compra y Venta de Madera del Distrito de Manantay, 2018*”, cuyo objetivo fue determinar el control interno y su incidencia en el informe financiero de las micro y pequeñas empresas de Manantay, empleó la metodología de enfoque cuantitativo, ya que realizó un análisis estadístico, y recolecto información mediante una encuesta, de nivel descriptivo correlacional, por lo que describió las variedades de características de su estudio, contó con una población de 15 micro y pequeños empresarios, por ultimo concluye que si incide el control interno en los estados financieros ya que de acuerdo a las tablas empleadas el no tener un control interno conlleva a no tener muy buenos estados financieros, esto a su vez reflejaría una situación financiera alejada de la realidad, teniendo como consecuencia erradas decisiones para el crecimiento en el ámbito comercial.

López, S. (2018) *“Importancia del Control Interno Contable y de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Huayllan 2016”*, cuyo objetivo fue determinar el control interno en los informes financieros de la municipalidad, la metodología que empleó fue de diseño no experimental – transversal, de nivel descriptivo simple, de enfoque cuantitativo, realizó una encuesta a través de una entrevista al número de la muestra de su investigación para obtener mayor información como técnica de recolección, llega a la conclusión que un control adecuado permite desarrollar de forma eficiente los procedimientos en las actividades de la municipalidad, en cuanto a su aplicación del control en los estados financieros es eficiente y logran cumplir sus objetivos institucionales en cuanto a su personal mantienen un desempeño adecuado manteniendo el cumplimiento de las planificaciones.

Ballón, L. y Esteban, L. (2017) en su investigación titulada *“El Control Interno y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Minera Ferrobamba S.A.C. en Procesos de Exploración de la Victoria en el año 2013”*, su objetivo de su tesis fue explicar si el control interno incide en los estados financieros, la metodología que empleó fue de tipo documental y de análisis descriptivo, para obtener información realizó la técnica de recolección del análisis de los estados financieros, en cuanto a las conclusiones evidencian que a través de los controles se detectan falencias y al momento corregirlos, también evidenciaron errores en el estado financiero de cuentas por pagar y en cuanto a intangibles falencias que se evidencian en el estado de resultados, es así que aplicar de forma adecuada el control interno permitirá minimizar riesgos de operación en el área contable y en cuando a toda la organización ayuda a controlar y supervisar eficientemente en la gestión de los gerentes los procedimientos que se deben cumplir en la organización.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control interno.

2.2.1.1 Definiciones.

Según Meléndez (2016) es un camino que permite utilizar las diferentes herramientas que incluye una serie de acciones y métodos que se aplican en las organizaciones direccionado por los gerentes y los administradores de la empresa, asimismo el control interno permite minimizar riesgos de operaciones y genera un nivel alto en la rentabilidad de la empresa. (p.22)

De acuerdo a Mantilla (2018) en una empresa establecen una serie de medidas en función a sus actividades para salvaguardar sus activos, es así que el control interno es una gestión de procedimientos que permite evaluar los riesgos operativos y supervisar las actividades de la empresa para comprobar con exactitud las operaciones y la información financiera tenga credibilidad fomentando así el buen funcionamiento de las políticas de la empresa. (p.7)

Según Caseres y Lizarzaburu (2016) define el control interno de acuerdo a COSO 2013, que indica que el control se define por la gestión de la gerencia de cada empresa, el cual direcciona a todo el personal a llevar a cabo todos los procedimientos y políticas escritas por la empresa con el propósito de minimizar riesgos y alcanzar el mayor grado de fiabilidad en la eficacia de las operaciones logrando así los objetivos de la empresa. (p.31)

2.2.1.2. Gestión de procedimientos.

Para Orellana (2021) la gestión es la administración de los procedimientos que se desarrollan en una empresa es decir de los procesos de producción, el cual la gestión busca la eficiencia de todos sus procedimientos para lograr los objetivos y metas de la empresa, es por esta razón analizan y evalúan crear nuevas estrategias y políticas que contribuyen en el rendimiento económico de la empresa.

León y Ferreiro (2021) la gestión de procedimientos se trata de una disciplina que desarrollan dentro de una organización donde se fundamentan las principales políticas, métodos y técnicas

que se desarrollaran en las actividades, con el proposito de mejorar los procedimientos con disciplina y eficacia que permite realizar una gestion eficiente a los gerentes de una compañía. Asimismo la gestión de procesos se realiza de acuerdo a los requerimientos de los clientes es asi que recomienda algunas pasos que se deben considerar:

1. Identificar los procedimientos
2. Determinar los pasos de aplicación de los procesos.
3. Especificar cada proceso.
4. Realizar seguimiento del desarrollo de los procesos

2.2.1.3 Riesgos operativos.

Según Sánchez (2021) los riesgos operativos existen siempre en cualquier empresa como consecuencia de las operaciones que realiza cada dia, el cual es instruida por factores internos y externos y las consecuencias son pérdidas económicas, es decir los riesgos de operación es la posibilidad de que se produzca cualquier perdida monetaria o financiera debido al desarrollo de las actividades de la empresa. En tal sentido los riesgos se relacionan con los procesos que aplica la empresa y su comportamiento de los mismos el cual es un riesgo inevitable ya que siempre tendra una aprición en cualquier actividad que desarrolla las organizaciones en el proceso de adaptación a algun sistema, metodo o aprendizaje mismo del personal de una institución.

2.2.1.4 Componentes de control interno.

Según Meléndez (2016) indica que los componentes de control interno se clasifican de acuerdo a lo siguiente:

1. Entorno de control: el entorno de control es la que relaciona una serie de normas, métodos y procesos en una empresa, el cual engloba a la base en lo que se va a desempeñar el control en la empresa. Asimismo, nos indica que la alta gerencia es la encargada de direccionar y enmarcar los controles que se llevaran a cabo en la compañía, para ello la dirección se encarga de comunicar los distintos controles que se

llevaran a cabo en toda las áreas de la empresa. Por lo tanto, el entorno de control se encuentra estructurada por la integridad y la ética de las buenas prácticas de valores de la empresa, es así que cuentan con parámetros que les ayuda a llevar a cabo sus compromisos y responsabilidades, en la asignación de tareas y compromiso en mantener y retener profesionales altamente competentes, y mide el desempeño de cada personal para cumplir el objetivo de la empresa.

2. Evaluación de riesgos: las empresa se enfrentan a diversos riesgos debido a desarrollo de sus operaciones ya sea internas o externas, evaluar los riesgos de cualquiera entidad implica establecer procesos rápidos y dinámicos para su identificación oportuna y así evaluar las falencias para el logro de los objetivos. La dirección debe definir los procesos de identificación de riesgos con información relevante y un análisis de cada proceso que se realiza en el desarrollo de las actividades y su cumplimiento, asimismo para la rápida detección de riesgos se deben definir los manuales de procedimientos de cada operación de acuerdo a las áreas con claridad y detallada para su cumplimiento de manera correcta.
3. Actividades de control: Son acciones que establece la empresa mediante políticas y procesos que permite garantizar el cumplimiento de las actividades de cada institución para minimizar los riesgos y se cumpla con los objetivos. Los controles se realizan en cualquier nivel de la empresa y en los diversos procesos que ejecuta la empresa, es así que pueden controlar los riesgos de prevención o detección para aquellas áreas que no existen segregación de funciones para su verificación y análisis del desempeño de cada personal de la empresa. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

4. Información y comunicación: En cualquier organización mantener una información adecuada es importante para llevar a cabo sus actividades responsables y controlar el lograr el objetivo planificado. La empresa necesita contar con una dirección con información oportuna y de buena calidad, con fuentes internas y externas, es así que la comunicación en la empresa debe ser continuo y sea el medio que se difunde a todas las áreas, esto hace posible que todo el personal pueda recibir una información clara y las responsabilidades se deben ejecutarse con compromiso y seriedad. En cuanto a la comunicación en las empresa consiste en dos finalidades en cuanto a comunicar las actividades que se deben cumplir fuera y dentro de la organización, y proporcionar cualquier información relevante de acuerdo a las necesidades y requerimientos que tengan cada personal con interés externo para cumplir el objetivo de la empresa.
5. Actividades de supervisión: son conjuntos de actividades que se llevan a cabo para supervisar los procesos de la empresa de las diferentes áreas, el cual se realizan evaluaciones en los procesos ejecutados por cada actividad durante un periodo. En cuanto a los resultados del ejercicio se evalúan mediante comparaciones con métodos establecidos por la empresa.

2.2.1.5 Control interno para una administración eficaz.

Según Pereira (2019) el control interno para una eficiente administración requiere de tres pasos como la planificación, la ejecución y los resultados. En la etapa de planificación se deben determinar todos los objetivos que se deben cumplir, el cual deben ser detalladas en el presupuesto que realiza la administración, que conllevan al éxito y permita generar ganancias para la empresa; en cuanto a la segunda etapa es el paso de la ejecución donde se desarrolla todas las actividades del negocio, para ello se debe tener en cuanto algunas acciones como crear un ambiente de control en la organización mediante la misión, visión y los objetivos,

estandarizar las políticas y métodos de operaciones que requiera la empresa, crear un organigrama bien definido y comunicar al todo el personal, asimismo comunicar las actividades y funciones que debe realizar cada colaborador, por ultimo fomentar el liderazgo con un ambiente para optimizar recursos y mejorar la eficacia y eficiencia en el desempeño de las funciones de cada trabajador, la última etapa es obtener resultados positivos para ello se debe verificar cada proceso y su cumplimiento de los mismos.

2.2.2. Estados financieros.

2.2.2.1. Definiciones.

Para Ortiz (2018) los estados financieros son informes que se preparan para informar la situación financiera y económica de una empresa de un periodo, el cual consisten en información registrada de la contabilidad, las políticas, las ventas, los gastos y cada operación que realiza la empresa. Es así que los informes financieros no solo son informes de la contabilidad sino que son instrumentos importantes para realizar un análisis mediante un diagnóstico patrimonial económico de la organización. Los estados financieros permiten conocer el manejo de los recursos que posee que la administración le da un manejo con propósito de cumplir el objetivo de la empresa.

De acuerdo a Mendoza y Ortiz (2018) los estados financieros muestran información financiera, el cual representan la estructura de las operaciones de forma resumida de las actividades de un periodo determinado, el cual esta información ayuda a los gerentes a tomar decisiones. Asimismo menciona que los estados financieros están conformados por los siguientes estados:

- Estado de situación financiera:
- Estado de resultados integrales:
- Estado de cambios en el patrimonio neto:
- Estados de flujo de efectivo.
- Notas a los informes financieros.

Según Román (2015) define sobre los estados financieros que son los informes que muestran los resultados obtenidos en un periodo de una empresa, es decir estos estados manifiestan la situación real de la empresa tanto en lo económico y financieros, el cual se componen por diversos documentos en los que se expresan la situación financiera con información sobre los activos, pasivos y patrimonio de la empresa. Los estados financieros también muestran a la administración de la entidad los resultados del manejo de los recursos confiados por lo que, para satisfacer ese objetivo, deben suministrar información sobre la evaluación de: los activos, los pasivos, el capital contable o patrimonio contable, los ingresos, costos o gastos, los cambios en el capital contable o patrimonio contable, y los flujos de efectivo.

2.2.2.2 Objetivos y la presentación de los estados financieros

De acuerdo a Tapia (2016) indica que los estados financieros se relaciona principalmente a las necesidades del usuario, es decir a las necesidades de cada empresa de acuerdo a su giro de negocio, el cual depende significativamente de las actividades que desarrolla las empresas. Por lo tanto los estados financieros deben permitir a las empresas a evaluar el comportamiento financiero y económico de cada empresa y la capacidad de mantener y optimizar los recursos de la empresa.

2.2.2.3 Información financiera.

Según García (2021) la información financiera es un conjunto de datos importantes de las actividades que desarrolla y el manejo de los recursos financieros que realiza las empresas. La información financiera es el instrumento básico para el análisis e interpretación de estados financieros que muestra la relación de los derechos y los compromisos de la empresa, así como de sus activos y variación de los patrimonios en un determinado periodo. Asimismo es la contabilidad que produce esta información para la administración de la empresa, lo cual es una

herramienta para analizar la situación real de la empresa y permite tomar decisiones certeras a los gerentes.

2.2.2.4 Políticas contables.

Para Barreto (2021) las políticas contables son conjuntos de principios regulada por normas y reglas que se deben de cumplir específicamente en los procedimientos y adoptar técnicas para su aplicación en los estados financieros y los informes contables. Por lo tanto, cualquier política que existe es emitido y regulado por los entes internacionales de normas y planes de contabilidad de cada país, asimismo dejan algunas opciones, como el algunos aspectos las empresas pueden optar distintas políticas a la hora de emitir sus estados contables.

2.2.2.5 Componentes de los estados financieros

2.2.2.5.1 Estado de Situación Financiera

Para Román (2015) los estados financieros muestran los activos, pasivos y capital que conforman en la estructura financiera de la empresa, el cual ilustra el informe financiero con información económica, es decir proporciona información de un ejercicio sobre los recursos y obligaciones con que cuenta la empresa en un momento concreto.

2.2.2.5.2 Estados de resultados.

Arias (2018) define sobre los estados de resultados que es una representación mediante un documento de contabilidad que informa de las actividades de operación de una empresa, donde muestra información de manera ordenada el resultado de las operaciones que se llevaron a cabo en un periodo. Esta información es un estado dinámico ya que muestra los saldos acumulados de gastos, ingresos y perdidas del inicio a fin del ejercicio el cual este estado muestra el rendimiento del capital de acciones.

2.2.2.5.3 Estado de cambios en el patrimonio.

De acuerdo a Arias (2018) el estado de cambio en el patrimonio muestra el aumento o disminución de los activos durante un periodo, el cual permite analizar las variaciones en las diferentes partidas de patrimonio en un determinado tiempo. También el estado es importante para los gerentes que analizan o buscan descubrir factores que determinan el cambio de monto en el capital social de un ejercicio.

2.2.2.5.4 Estado del flujo de efectivo.

Según Mendoza y Ortiz (2016) define sobre el estado de flujo de efectivo que es un informe básico que indica el efectivo obtenido y utilizado en las actividades de las operaciones, de inversiones y financiación. El objetivo del flujo de efectivo es determinar si la empresa tiene capacidad de obtener efectivo con la que puede cubrir sus responsabilidades, por lo tanto, cada empresa debe tener la capacidad de generar ingresos en efectivo para realizar proyecciones y tomar decisiones de acuerdo a la liquidez que posee.

2.2.2.5.5 Notas a los estados financieros.

Según Elizalde (2019) indica que las notas financieras son aclaraciones de las operaciones que realiza las empresas de manera detallada el cual indica que se deben considerar algunas recomendaciones:

- Deben ser notas que explican los hechos cuantificables que se desarrollan en los movimientos de todas las cuentas que se encuentran en el estado financieros.
- Deben desagregar las cuentas contables.
- Deben revelar saldos de las cuentas que tengan mayor relevancia significativa en los estados financieros.

2.3. Definición de Términos Básicos

Control interno: es un camino que permite utilizar las diferentes herramientas que incluye una serie de acciones y métodos que se aplican en las organizaciones direccionado por los

gerentes y los administradores de la empresa, asimismo el control interno permite minimizar riesgos de operaciones y genera un nivel alto en la rentabilidad de la empresa. (Meléndez, 2016)

Gestión de procedimientos: la gestión es la administración de los procedimientos que se desarrollan en una empresa es decir de los procesos de producción. (Orellana, 2021)

Riesgos operativos: los riesgos operativos existen siempre en cualquier empresa como consecuencia de las operaciones que realiza cada día, el cual es instruido por factores internos y externos y las consecuencias son pérdidas económicas, es decir los riesgos de operación es la posibilidad de que se produzca cualquier pérdida monetaria o financiera debido al desarrollo de las actividades de la empresa. (Sánchez, 2021)

Estados financieros: son informes que se preparan para informar la situación financiera y económica de una empresa de un periodo, el cual constituyen información registrada de la contabilidad, las políticas, las ventas, los gastos y cada operación que realiza la empresa. Para (Ortiz, 2018)

Información financiera: Es un conjunto de datos importantes de las actividades que desarrolla y el manejo de los recursos financieros que realiza las empresas. (García, 2021)

Políticas contables: son conjuntos de principios regulada por normas y reglas que se deben de cumplir específicamente en los procedimientos y adoptar técnicas para su aplicación en los estados financieros y los informes contables. (Barreto, 2021)

Empresa: es la organización económica donde se combinan los factores de la producción, capital, trabajo y naturaleza para el logro de un beneficio. (Barrios, 2017)

Activo: El Activo está integrado por todos aquellos recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales deben representar beneficios económicos futuros fundadamente esperados y controlados por una entidad económica, provenientes de

transacciones o eventos realizados, identificables y cuantificables en unidades monetarias. (Román, 2015)

Pasivo: Es una obligación que tiene contraída la empresa en el momento actual que dará lugar a la salida de dinero de la empresa o de otros bienes para su cancelación. (Mata, 2015)

Resultado Neto del ejercicio: son resultados que le corresponde al accionista, el cual son ganancias que puede retenerlo como aumento de capital o repartirlo como dividendos. (Ortega,2020)

Solvencia: Disponibilidad de efectivo a largo plazo para cumplir con los compromisos financieros a medida que se va venciendo. (Gaitán, 2017)

Rentabilidad: La rentabilidad es una medida de eficiencia que permite conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades y se relaciona con las ventas de una empresa, los activos y el fondo aportado por los propietarios, generando liquidez futura. (Westreicher, 2021)

Capital Contable: Representa todos los recursos que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales han sido aportados por fuentes internas de la entidad representadas por los propietarios o dueños, y los provenientes de las operaciones realizadas y otros eventos económicos y circunstancias que lo afecten. Los propietarios adquieren un derecho residual sobre los activos netos el cual se ejerce mediante reembolso o distribución. (Román, 2015)

Liquidez: es la capacidad de cualquier bien en convertirse en todo tipo de activo. (Sevilla, 2021)

Gasto: Es el uso de cualquier bien o cualquier consumo que se realiza a cambio de una transferencia monetaria. (Pedrosa, 2021)

Capítulo III: Metodología de la investigación

3.1 Enfoque de la Investigación

Este trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo porque permite comparar las variables Control Interno y Estados Financieros con los datos recolectados y se analizaron para luego elaborar los gráficos estadísticos que puedan probar las hipótesis señaladas con el fin de dar solución al problema de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A.

De acuerdo con Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) las investigaciones de enfoque cuantitativo con aquellos trabajos que parten de un dato estadístico, y sobre las teorías donde se formulan hipótesis para luego poder probarlas estadísticamente y busca la relación de las variables de estudio.

3.2 Variables

Variable Independiente:

Control Interno

Variable Dependiente:

Estados financieros

3.2.1 Operacionalización de variables

Tabla 1. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y Valores	Niveles y Rangos
Control Interno	Gestión de procedimientos	Planeación	1-3	Escala ordinal (LIKERT)	
		Recursos humanos	4-6		
		Política	7-9		
	Riesgos operativos	Identificación	10	Escala ordinal	
		Control	11-12		
		Prevención	13-14		
Actividades de Supervisión	Supervisión Medidas	15-17	5= Totalmente de acuerdo	Bajo	
		18-19	4 = De acuerdo	Medio	
Estados Financieros	Información financiera	Desempeño	20	3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Alto
		Información útil	21-22		
		Toma de decisiones	23-24		
		Registro	25-26		
	Representación Estructurada	Estado de Situación	27-28	2 = En desacuerdo	
		Estado de Resultados	29		
		Notas	30		
	Políticas Contables	Principios Procedimientos	31-32	1 = Totalmente en desacuerdo	
33-34					

Fuente: Elaboración propia.

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

El control interno incide significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A. Ate 2020.

3.3.2 Hipótesis específica.

La Gestión de procedimientos internos inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020.

Los riesgos operativos inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

Las actividades de supervisión inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020.

3.4 tipo de la Investigación

Nuestra investigación fue de tipo básica y de nivel descriptiva correlacional.

Según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) indica que este tipo de investigaciones se enfoca en buscar el conocimiento de los fenómenos o la realizada en su entorno natural de los temas a investigar, el cual busca enriquecer el conocimiento de los investigadores para responder preguntas o dudas que tienen con el objetivo de que estas respuestas sean aplicadas a otras investigaciones.

Asimismo, Hernández, Fernández y Baptista (2014) menciona que la investigación descriptiva correlacional, permite conocer el grado de relación que existe entre dos a más variables de estudio, y descriptiva porque permite al investigador a describir en su estado real con su características un hecho o fenómeno con el fin de conocer su comportamiento. (p.98)

3.5 Diseño de la Investigación

La presente investigación tuvo un diseño no experimental, debido a que nuestras variables de estudio no sufrió ningún cambio, es decir con los temas que iniciamos la investigación se concluye de la misma forma.

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población.

La población del presente trabajo de investigación fue constituida por 20 trabajadores de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A del distrito de Ate, el cual estuvo conformado por el personal del área de contabilidad, finanzas, y el área administrativo.

3.6.2 Muestra

La muestra se consideró al total de la población el cual estuvo conformado por los colaboradores de acuerdo al siguiente cuadro:

Tabla 2 Trabajadores de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A

Cargos	Cantidad
Gerentes	2
Contador	1
Tesorero	1
Asistentes Contables	2
Auxiliares Contables	1
Jefe de logística	1
Almacén	6
Asistente administrativo y finanzas	1
Personal de ventas	3
Personal técnico	2
TOTAL	20

Fuente: Elaboración propia.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

La técnica utilizada en la investigación para la recolección de información fue la encuesta, y fue validado por juicio de tres expertos y sometido al análisis de confiabilidad bajo el índice de alfa de Cronbach.

3.7.1 Encuesta.

Realizamos una encuesta a la muestra de 20 trabajadores, el cual consta de 34 preguntas para recolectar información sobre el control interno y los estados financiero de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A.

3.7.2 Confiabilidad del instrumento.

Para medir la confiabilidad del instrumento se utilizó el método Alfa de Cronbach, porque mide la consistencia interna entre las preguntas.

Tabla 3. Análisis de confiabilidad de la variable Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.900	19

Fuente: Autoría propia.

Interpretación:

Para los ítems que conforman a la primera variable Control interno, el cual está compuesto por 19 preguntas siendo el tamaño muestral de 20 trabajadores, se obtuvo un nivel de confiabilidad es de 90.0%.

Tabla 4. Análisis de confiabilidad de la variable Estados Financieros

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.898	15

Fuente: Autoría propia.

Interpretación:

Para los ítems que conforman a la segunda variable Estados Financieros, el cual está compuesto por 15 preguntas se obtuvo un nivel de confiabilidad es de 89.8%.

Tabla 5. Análisis de confiabilidad del instrumento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.929	34

Fuente: Autoría propia.

Interpretación:

De acuerdo con la prueba de fiabilidad del instrumento en general el resultado fue 92.9%, siendo este resultado que nos otorga determinar que el instrumento cuenta con suficiente relevancia que comprueba su nivel correcto de confiabilidad, ya que todo instrumento debe de ser mayor o igual 70.0% para poder considerarse que cuenta con un nivel adecuado.

Capítulo IV: Resultados

4.1 Análisis de Resultados

Luego de obtener los resultados en el presente capítulo se realizará el análisis teniendo en consideración el objetivo de la tesis, Determinar como el Control Interno incide en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnologías y Suministro S.A. Ate 2020.

4.1.1 Analisis descriptivos.

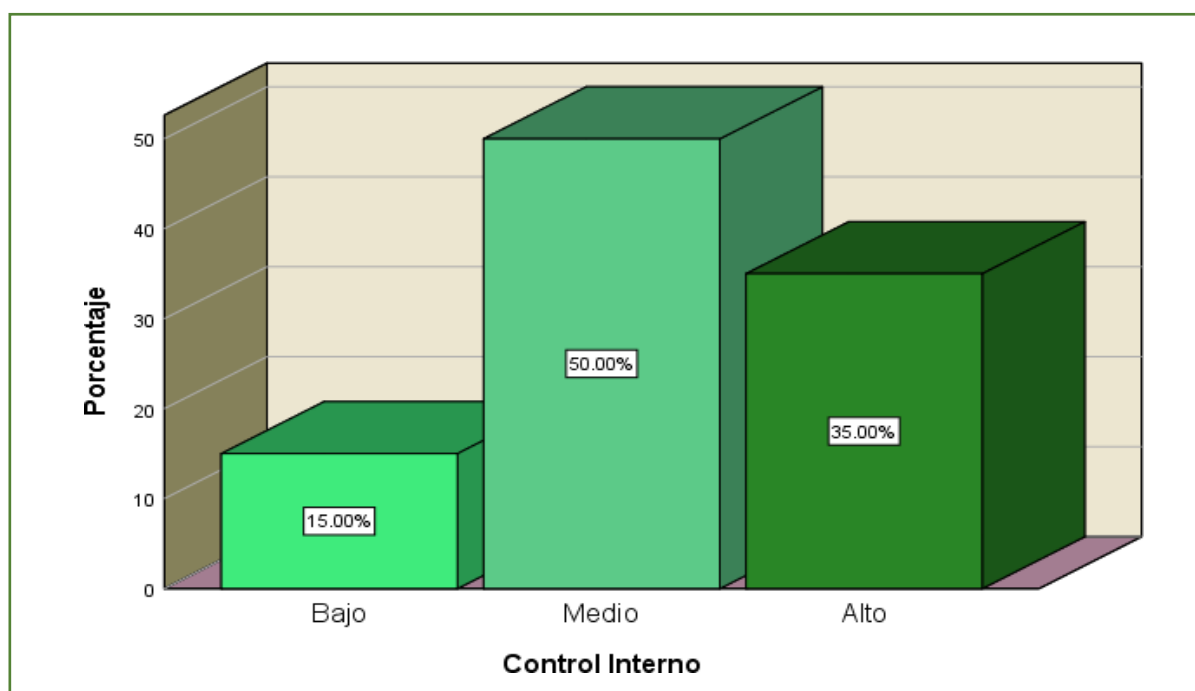
4.1.1.1 tabla de frecuencia.

Tabla 6. Variable Control Interno

Control Interno				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	15.0	15.0
	Medio	10	50.0	65.0
	Alto	7	35.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Figura 1. Variable control Interno



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

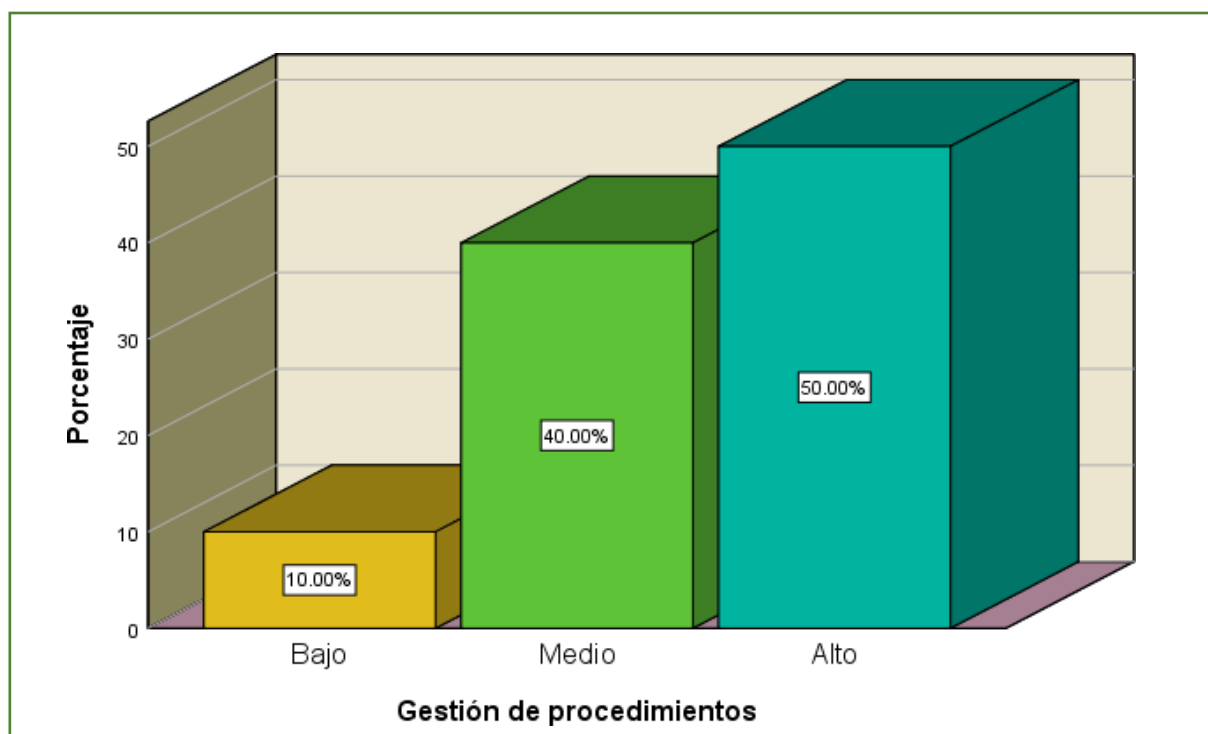
De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 06 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 50.0% manifiesta tener un nivel medio en relación al proceso de control interno, un 35% demuestran tener un nivel alto con respecto al control interno, y por último un 15% manifiesta tener un nivel bajo en relación al control interno. Por lo tanto, se puede observar que la mayor parte de los encuestados presentan un control interno de un bajo medio el cual nos indica que la empresa si cuentan con un control interno y se aplican los métodos y procedimientos establecidos por la empresa sin embargo nos indica que solo un porcentaje mínimo no tienen claro el control de las operaciones de cada actividad que realiza la empresa el cual puede ocasionar posibles falencias en las políticas y procedimientos establecidos por la organización por lo cual no será posible tomar medidas correctivas que permitan subsanar dichas falencias, esto ocasionado que se realice un inadecuado proceso que permiten reflejarse en los estados financieros.

Tabla 7. Dimensión Gestión de Procedimientos

Gestión de Procedimientos				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	10.0	10.0
	Medio	8	40.0	50.0
	Alto	10	50.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Figura 2. Gestión de Procedimientos



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

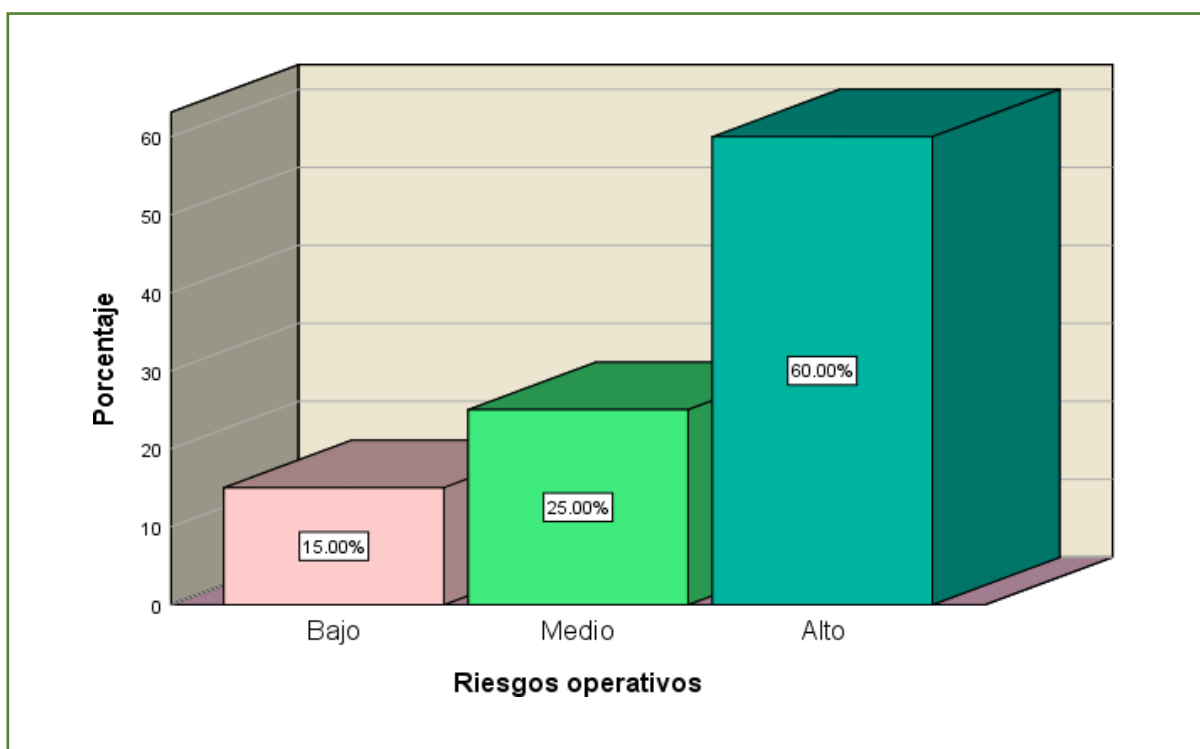
De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 07 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 50.0% manifiesta tener un nivel alto sobre la gestión de procedimientos, un 40% manifiestan un nivel medio, y un 10% manifiestan tener un nivel bajo sobre la gestión de procedimientos dentro del control interno de la empresa en sus procedimientos a seguir en las actividades que desarrolla. Por lo tanto, se puede observar que la mayor parte de los encuestados presentan una adecuada gestión en los procedimientos que se deben cumplir de la empresa, sin embargo un porcentaje mínimo no tienen claro conocimiento sobre la gestión de los procedimientos que se deben cumplir, esto puede traer consigo algunos errores en los procedimientos de control el cual se pueden haber falencias en el cumplimiento de cada política y métodos a seguir esto puede ocasionado que se realice un inadecuado proceso que permiten reflejarse en los estados financieros, aunque son mínimas se deben de capacitar al personal para cumplir con los procedimientos plasmadas por la empresa.

Tabla 8. Dimensión Riesgos Operativos

Riesgos Operativos				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	15.0	15.0
	Medio	5	25.0	40.0
	Alto	12	60.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Figura 3. Riesgos Operativos



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 08 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 60.0% manifiesta tener un nivel alto sobre los riesgos operativos, un 25% manifiestan tener un nivel medio, y un 15% manifiestan tener un nivel bajo sobre los riesgos operativos. Por lo tanto, se puede observar que la mayor parte de los encuestados presentan un adecuado conocimiento sobre los riesgos operativos que se pueden presentar en el

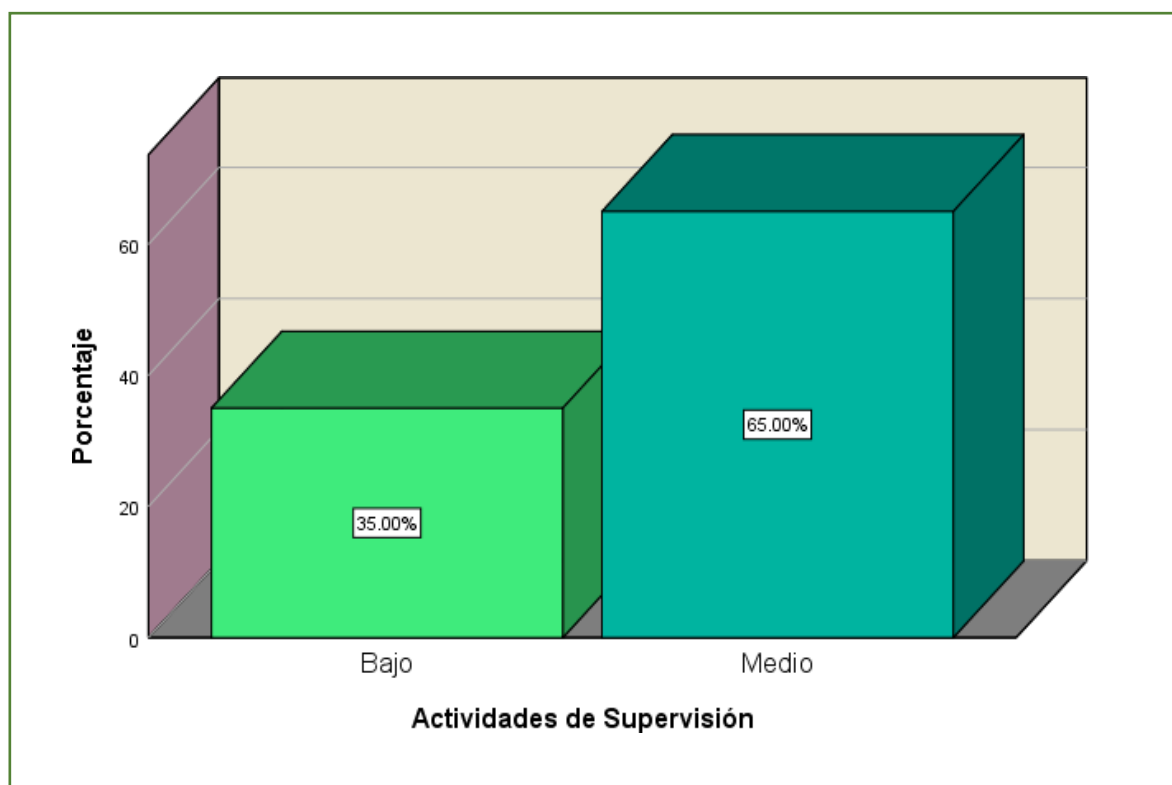
desarrollo de las actividades de la empresa, sin embargo, un porcentaje mínimo no tienen claro sobre los riesgos de operación esto puede ocasionar un incremento de los costos de operación afectando la liquidez de la empresa.

Tabla 9. Actividades de Supervisión

Actividades de Supervisión				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	35.0	35.0
	Medio	13	65.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Figura 4. Actividades de Supervisión



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

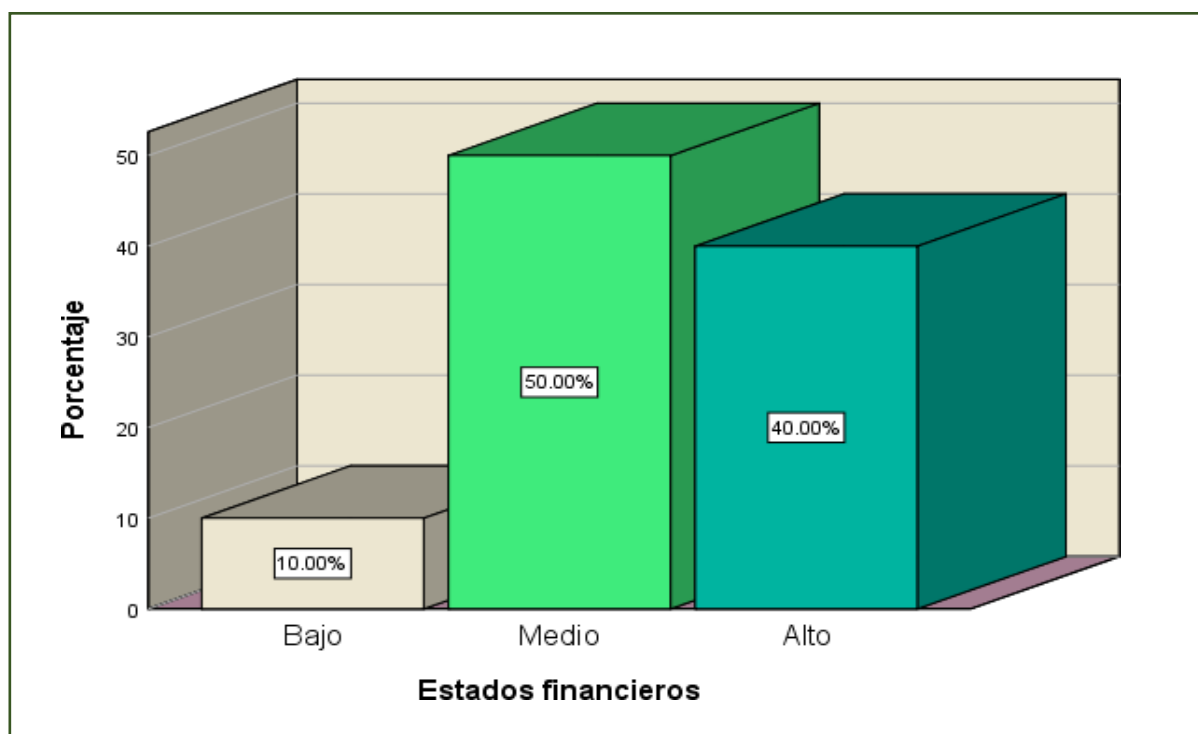
De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 09 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 65.0% manifiesta tener un nivel medio sobre las actividades de supervisión, y un 35% manifiestan tener un nivel bajo. Por lo tanto, se puede observar que la mayor parte de los encuestados indican conocer las actividades de supervisión de las operaciones que realiza la empresa, el cual nos indica que cada actividad que realizan están siendo supervisadas de manera adecuada los procesos que se llevan a cabo para cumplir con los objetivos de la empresa, sin embargo un porcentaje significativo indicaron tener poco conocimiento sobre las actividades que se desarrollan de supervisión el cual esto puede traer consigo a que no se cumplan con los procedimientos de cada actividad que se deben de realizar y no cumplir con los requerimientos de los clientes.

Tabla 10. Dimensión Estados Financieros

Estados financieros				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	10.0	10.0
	Medio	10	50.0	60.0
	Alto	8	40.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Figura 5. Estados Financieros



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

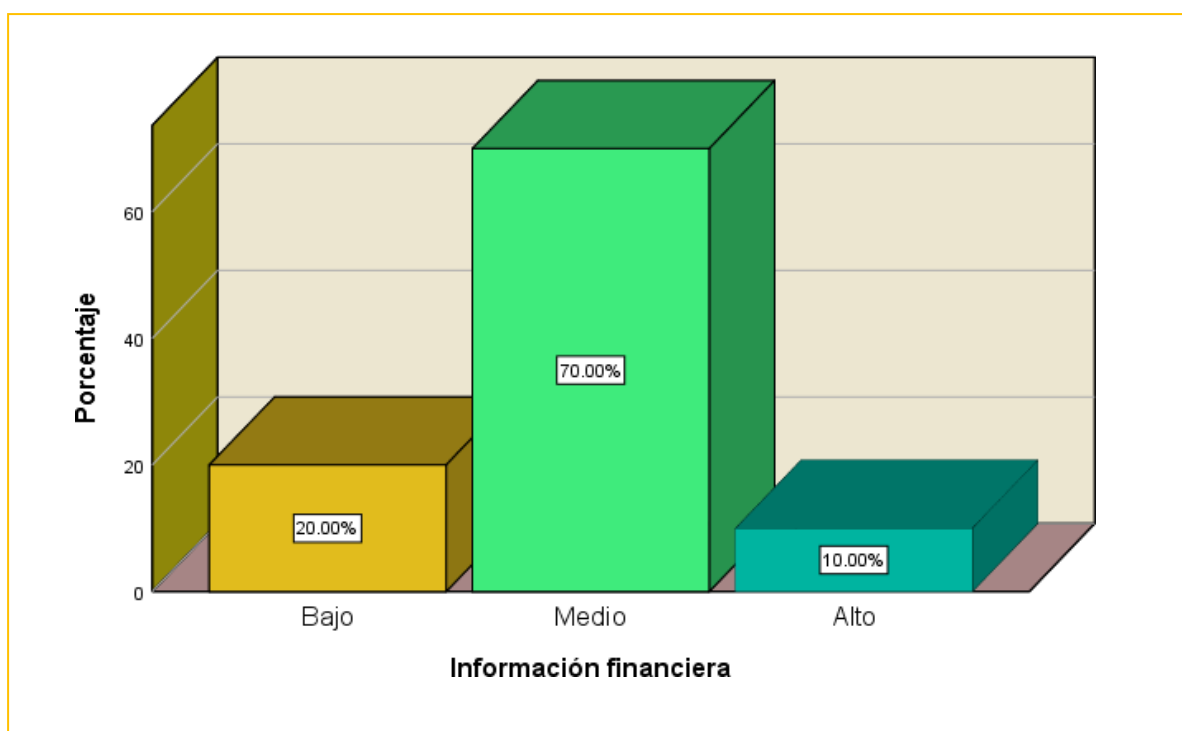
Según la tabla N° 10 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 50% manifiestan tener un nivel medio sobre los estados financieros, un 40% indicaron tener un nivel alto y un 10% manifiestan tener un nivel bajo. Por lo tanto, se puede observar que la mayor parte de los encuestados indican que tienen conocimiento del análisis exhaustivo de la situación financiera que muestran los estados financieros con información idónea, representada de manera estructurada en los diferentes estados que nos muestra la situación real de la empresa, asimismo indican llevar a cabo todas las políticas contables para lograr la eficiencia de la gestión financiera que realizan, sin embargo, un porcentaje mínimo indicaron que no le dan mucha importancia a los estados financieros que consideran menos importante la información financiera el cual puede perjudicar en la producción y desarrollo de las actividades que puede traer consigo riesgos y repercusión con los resultados negativos de los estados financieros.

Tabla 11. Información Financiera.

Información financiera				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	20.0	20.0
	Medio	14	70.0	90.0
	Alto	2	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Figura 6. Información Financiera



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la tabla N° 11 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 70% manifiestan tener un nivel medio sobre la información financiera, un 10% indicaron tener un nivel alto y un 20% manifiestan tener un nivel bajo. Por lo tanto, se puede observar que la mayor parte de los encuestados indican que tienen una adecuada información financiera que les permite realizar

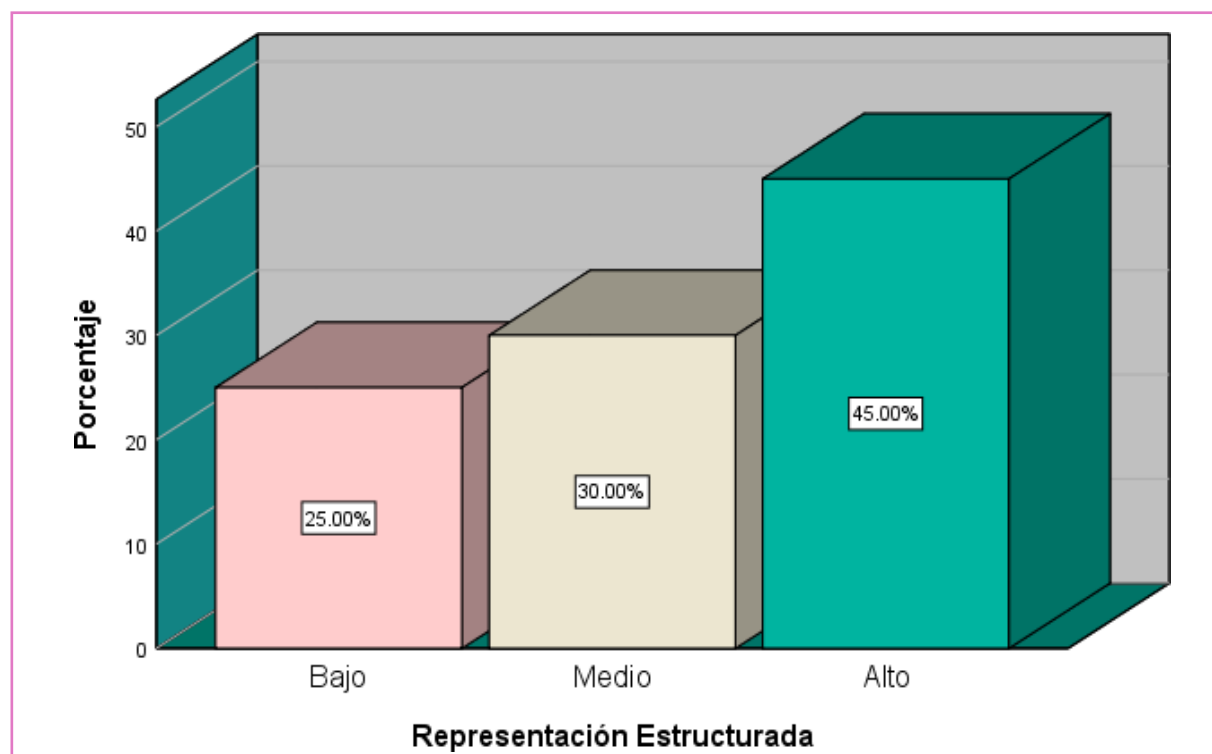
un análisis de los estados financieros comparativos con los periodos anteriores el cual esto les permitirá tomar decisiones eficientes en función a los objetivos de la empresa, sin embargo, un porcentaje mínimo contestaron tener un nivel bajo sobre la información financiera, esto debido a que los gerentes no comunican adecuadamente la situación real de la empresa el cual puede perjudicar en el rendimiento operativo de la empresa ya que el personal debe de cumplir con las tareas encomendadas en función a lo planificado.

Tabla 12. Representación Estructurada

Representación Estructurada					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Bajo	5	25.0	25.0	25.0
	Medio	6	30.0	30.0	55.0
	Alto	9	45.0	45.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Figura 7. Representación Estructurada



Fuente: Elaboración propia.

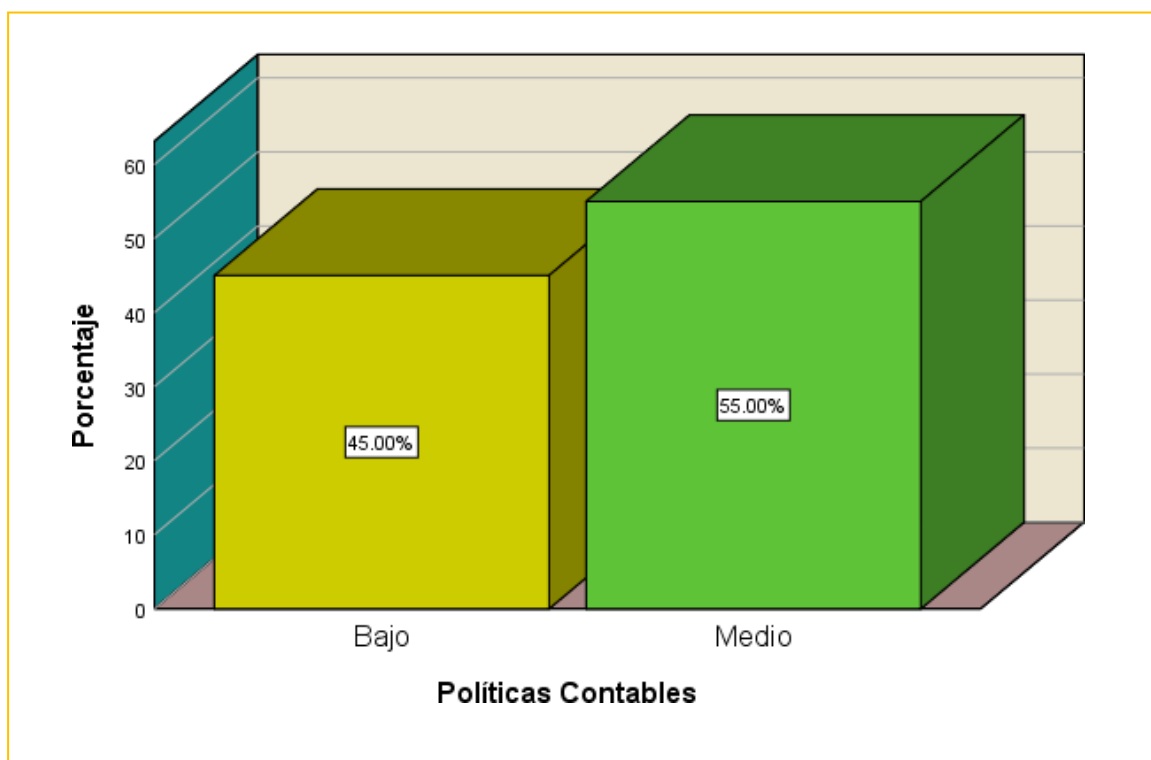
Interpretación:

Según la tabla N° 12 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 45% manifiestan tener un nivel alto sobre la representación estructurada de los estados financieros, un 30% indicaron tener un nivel medio y un 25% manifiestan tener un nivel bajo. Por lo tanto, se puede observar que la mayor parte de los encuestados indican que tienen una adecuada representación estructurada, el cual esto nos indica que la empresa cuenta con una buena estructura en cuanto a los informes financieros que involucran a aquellos estados financieros que realiza la empresa para evaluar la situación real de sus operaciones económicas y financieras, asimismo un porcentaje menor respondieron que no tienen una buena representación de la estructura financiera esto puede ocasionar que no se cumplan con la normativa contable en la elaboración de los estados financieros.

Tabla 13. Políticas contables

Políticas Contables				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	9	45.0	45.0
	Medio	11	55.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Figura 8. Políticas Contables

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según la tabla N° 13 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 55% manifiestan tener un nivel medio sobre las políticas contables de los estados financieros, y un 45% manifiestan tener un nivel bajo. Por lo tanto, se puede observar que más de la mitad de los encuestados indican que tienen una adecuada política contable que les permite realizar y cumplir con los lineamientos para la elaboración de los estados financieros cumpliendo las normas, sin embargo, un porcentaje significativo respondieron que las políticas contables son de nivel bajo, el cual esto puede ocasionar posibles riesgos en el cumplimiento de las normas y ocasionar manejos inadecuados en el tratamiento contable en el registro de las operaciones que realiza la empresa.

4.1.2 Prueba de normalidad.

Tabla 14. Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	.263	20	.001	.800	20	.001
Estados financieros	.276	20	.000	.780	20	.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 14, se evidencia que el resultado de la prueba de normalidad para las variables: Control Interno y Estados financieros obtuvimos el resultados del valor de significancia fueron menores a 0.05, por lo cual, teniendo en cuenta la escala de Shapiro Wilk (para muestras menores a 50) y considerando un límite máximo de valor de significación de hasta 0.05 que determina que se debe de utilizarse esta prueba no paramétrica para así demostrar la comprobación de las hipótesis planteadas, la cual es una prueba no paramétrica que se aplica al obtenerse información cuyo dato proviene de una distribución no normal. Para la prueba de las hipótesis planteadas se realizará mediante el método Rho de Spearman.

4.1.3 Prueba de hipótesis.

Luego de haber realizado la prueba de normalidad en el texto anterior, se aplicó una prueba no paramétrica para la comprobación de las hipótesis, la cual fue la prueba Rho de Spearman con la ayuda del Software estadístico SPSS. Mediante esta prueba se determinará si se aprueba o se rechazan las hipótesis planteadas.

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

4.1.3.1 Prueba de hipótesis general.

Hipótesis Alternativa (H1): El control interno incide significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A. Ate 2020.

Hipótesis nula (Ho): El control interno no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A. Ate 2020.

Tabla 15. Prueba de Hipótesis General

		Correlaciones		
			Control Interno	Estados Financieros
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	.483*
		Sig. (bilateral)	.	.031
		N	20	20
	Estados financieros	Coefficiente de correlación	.483*	1.000
		Sig. (bilateral)	.031	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Interpretación:

Según la tabla N° 15 se determina que el valor (sig.) fue 0.031, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de Rho de Spearman 0.483, por consecuencia, no se aprueba la hipótesis nula y se acepta la alternativa, entonces, se concluye que: El control interno incide significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A. Ate 2020.

4.1.3.2 Prueba de hipótesis específicas.

Prueba de hipótesis específica N°1

Hipótesis Alternativa (H1): La Gestión de procedimientos internos inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020.

Hipótesis nula (Ho): La Gestión de procedimientos internos no inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020.

Tabla 16. Prueba de hipótesis específica 1

Correlaciones				
		Gestión de procedimientos	Estados Financieros	
Rho de Spearman	Gestión de procedimientos	Coeficiente de correlación	1.000	
		Sig. (bilateral)	.	
		N	20	
	Estados financieros	Coeficiente de correlación	.597**	1.000
		Sig. (bilateral)	.005	.
		N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Interpretación:

Según la tabla N° 16 se determina que el valor de significancia (sig.) fue de 0.005, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de Rho de Spearman 0.597, por consecuencia, no se aprueba la hipótesis nula y se acepta la alterna, entonces, se concluye que: La Gestión de procedimientos internos inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 2

Hipótesis Alterna (H1): 2. Los riesgos operativos inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

Hipótesis nula (Ho): Los riesgos operativos no inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

Tabla 17. Prueba de hipótesis específica 2

Correlaciones				
		Riesgos operativos	Estados Financieros	
Rho de Spearman	Riesgos operativos	Coefficiente de correlación	1.000	.597**
		Sig. (bilateral)	.	.005
		N	20	20
	Estados Financieros	Coefficiente de correlación	.597**	1.000
		Sig. (bilateral)	.005	.
		N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Interpretación:

Según la tabla N° 17 se determina que el valor de significancia (sig.) fue de 0.005, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de Rho de Spearman 0.597, por consecuencia, no se aprueba la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, entonces, se concluye que: Los riesgos operativos no inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 3

Hipótesis Alterna (H1): Las actividades de supervisión inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

Hipótesis nula (Ho): Las actividades de supervisión no inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

Tabla 18. Prueba de hipótesis específica 3

Correlaciones					
			Actividades de Supervisión	Estados financieros	
Rho de Spearman	Actividades de Supervisión	Correlación de Pearson	1.000	.508*	
		Sig. (bilateral)		.022	
		N	20	20	
	Estados financieros	Correlación de Pearson	.508*	1.000	
		Sig. (bilateral)	.022		
		N	20	20	

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia datos obtenidos del SPSS.

Interpretación:

Según la tabla N° 18 se determina que el valor de significancia (sig.) fue de 0.022, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de Rho de Spearman 0.508, por consecuencia, no se aprueba la hipótesis nula y se acepta la alterna, entonces, se concluye que: Las actividades de supervisión inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.

4.2 Discusión

Luego de haber realizado los procesamientos estadísticos con la información obtenida del cuestionario, se procede a realizar la comparación y discusión de los resultados de las pruebas de hipótesis con investigaciones que guardan relación con la presente investigación.

Asimismo, se tuvo en consideración el objetivo de la presente investigación: Determinar como el Control Interno incide en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnologías y Suministro S.A. Ate 2020. Asimismo, de considero el nivel de confiabilidad que se obtuvo del cuestionario a 92.9%, dicho cuestionario estuvo conformado por 34 ítems, por lo tanto, los resultados obtenidos del instrumento cuentan con un nivel adecuado que se encuentra en el rango correcto.

Para realizar las comparaciones de los resultados se tomó en consideración investigación que se encuentran en los 5 últimos años desde su publicación, el cual nos permite ver una realidad más actual.

La hipótesis general: El control interno incide significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A. Ate 2020, se aplicó para su comprobación la prueba de Rho de Spearman, siendo el resultado del valor de la significación asintótica (sig.) 0.031 el cual es menor a 0.05, Por lo tanto, existe suficiente base estadística para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula.

Este resultado guarda relación con el estudio realizado por Hinojoza (2020) cuyo título de su tesis fue “Control Interno y su Efecto en los Estados Financieros de las Urbanizaciones”, el cual concluye que la implementación de nuevos procedimientos y políticas en las urbanizaciones permitirá a minimizar riesgos, garantizara un mejor análisis de la información financiera y la eficacia del control de sus operaciones contables y administrativos, sin embargo la carencia de un control interno en el área de contabilidad no les permite lograr una buena conciliación bancaria el cual esto afecta en la presentación oportuna de los estados financieros.

La hipótesis específica N°1: La Gestión de procedimientos internos inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020., se aplicó para su comprobación la prueba de Rho de Spearman, siendo el resultado del valor de la significación asintótica (sig.) 0.005 siendo menor a 0.05, Por lo cual, existe suficiente base estadística para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula.

Asimismo, este resultado guarda relación con la investigación realizada por Balla y López (2018) cuyo título fue “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”, llega a la conclusión que el control interno permite que se desarrolla eficientemente los procesos y métodos que se utilizan en la gestión administrativa de las empresas, el cual es fundamental para el desempeño de las actividades de operación y financiera, asimismo

concluye que las empresas deben contar con personal calificado o con experiencia en el control interno, del mismo modo capacitar a todo el personal para que se desarrolle de forma correcta los nuevos métodos y procedimientos de control en las actividades de las empresas con la finalidad de obtener mayor liquidez.

La hipótesis específica N°2: Los riesgos operativos inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020, se aplicó para su comprobación la prueba de Rho de Spearman, siendo el resultado del valor de significación asintótica (sig.) 0.005 lo cual, es menor a 0.05, por lo tanto, existe suficiente base estadística para aceptar la hipótesis alterna.

Este resultado confirma el trabajo realizada Ñique (2020) tesis titulada “Control interno del Área de Logística y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones Shilico S.R.L. Año 2019”, el cual concluye en su tesis que la aplicación de los componentes de control interno no se está llevando a cabo de manera adecuada, no están cumpliendo con los procesos, en cuanto a la evaluación de riesgos no se realizan ningún método de prevención de riesgos altos el cual la empresa tiene que buscar medidas rápidas para no sufrir perdidas, en cuanto a la actividad de control, la empresa tiene que crear nuevas políticas y métodos efectivos para poner en marcha y asegurar que se cumplan las instrucciones de la dirección para poder mitigar los riesgos.

La hipótesis específica N°3: Las actividades de supervisión inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020, se aplicó para su comprobación la prueba de Rho de Spearman, siendo el resultado del valor de la significación asintótica (sig.) 0.022 siendo menor a 0.05. Por lo cual, existe suficiente base estadística para aceptar la hipótesis alterna.

Por ultimo este resultado se asemeja al trabajo de Ballón y Esteban (2017) en su investigación titulada “El Control Interno y su Incidencia en los Estados Financieros de la

Empresa Minera Ferrobamba S.A.C.”, concluye que a través de los controles se detectan falencias y al momento corregirlos, también evidenciaron errores en el estado financiero de cuentas por pagar y en cuanto a intangibles falencias que se evidencian en el estado de resultados, es así que aplicar de forma adecuada el control interno permitirá minimizar riesgos de operación en el área contable y en cuando a toda la organización ayuda a controlar y supervisar eficientemente en la gestión de los gerentes los procedimientos que se deben cumplir en la organización. Es por ello, los trabajadores encargados de la gestión deben de dirigir y realizar funciones de supervisión de cada proceso y tarea que se realizan, para identificar y conocer si los procesos si están cumpliendo con lo planificado, por lo tanto, si no se realiza estas funciones por parte los gerentes encargados, no se sabrá si la gestión es eficiente o no, para así mejorar y reorganizar los procesos que encaminen al objetivo de la empresa.

Conclusiones

1. De acuerdo con los resultados se concluye que, El control interno incide significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A. Ate 2020, ya que el valor (sig.) fue 0.031, el cual es menor a 0.05, lo cual, se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, mediante el control interno que realiza la gerencia y administración se ejecutará diversos métodos y políticas para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, de los cuales uno fundamental es contar con los estados financieros oportuno.
2. Se concluye que, La Gestión de procedimientos internos inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020, ya que el valor (sig.) fue 0.005, el cual es menor a 0.05, lo cual, se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, aplicar de forma adecuada los procedimientos y políticas permitirá cumplir con los objetivos de la empresa y se reflejará en los estados financieros con resultados óptimos de liquidez.
3. Se concluye que, Los riesgos operativos inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020, ya que el valor (sig.) fue 0.005, el cual es menor a 0.05, lo cual, con el resultado se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, los riesgos son latente en cualquier actividad que desarrolla la empresa, el cual el control interno permite prevenir cualquier riesgos o falencias en las operaciones que se evidencian en los estados financieros.
4. Por ultimo se concluye que, Las actividades de supervisión inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020, ya que el valor (sig.) fue 0.022, el cual es menor a 0.05, lo cual, con el resultado se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, es importante que se realicen las actividades de la empresa con una adecuada supervisión para evitar posibles riesgos de operación y no repercute en los estados financieros.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. implementar un control interno para detectar deficiencias en las áreas de logística, ventas y tesorería y en la ejecución de su gestión, asimismo, el control interno le permitirá optimizar los recursos y costos de operación de las actividades y el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
2. Se recomienda a la gerencia de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. crear nuevas políticas y procedimientos eficientes de acuerdo a las necesidades de cada área y de acuerdo al giro de sus actividades que les permita realizar una gestión eficiente y a los gerentes les permita contar con una información financiera rápida y fiable.
3. Se recomienda a la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. realizar evaluaciones permanentes sobre el cumplimiento de las políticas y procesos para evitar posibles falencias en las operaciones y riesgos de ventas que disminuya la liquidez de la empresa.
4. Por último se recomienda a la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. contar con personal capacitado y con experiencia en supervisión y elaborar un Manual de supervisión de los procedimientos llevaran a cabo en el desempeño de sus actividades.

Referencias

- Arias, R. M. (2018). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. (4, Ed.) México: Editorial Trillas.
- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, Karem Jael. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. *Tesis Pregrado*. Universidad Estatal de Milagro, Ecuador.
- Ballón Figueroa, L. M., & Esteban Herrera, Liz Ana. (2017). El Control Interno y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Minera Ferrobamba S.A.C. en Procesos de Exploración de la Victoria en el año 2013. *Tesis de Pregrado*. Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima.
- Barreto, J. (26 de 11 de 2021). *Políticas Contables*. Obtenido de Desafíos PWC: <https://desafios.pwc.pe/por-que-son-importantes-las-politicas-contables/>
- Barrios Apaza, E. A. (Septiembre de 2019). Gestión Financiera para Mejorar la Toma de Decisiones Gerenciales en el Sector Transporte de Carga del distrito de Paucarputa, Arequipa 2018. *Tesis de Pregrado*. Universidad Tecnológica del Perú, Arequipa.
- Bosque, R., & Ruíz, Daniel. (2016). El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. *Tesis Pregrado*. Instituto Universitario Aeronáutico de Córdoba, Argentina.
- Cáceres Jaramillo, J. R. (2020). Control Interno y Estados Financieros en las Empresas de Fabricación y Venta de Calzados, Lima Metropolitana, 2019. *Tesis de pregrado*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Caseres San-José, M., & Lizarzaburu Bolaños, E. R. (2016). *Introducción a la Gestión de Riesgos Empresariales*. Perú: Platinum.
- Elizalde, L. (2019). Los Estados Financieros y las Políticas Contables. (Especial, Ed.) 593 *Digital Publisher*, 5-1.
- García Francisco, F. O. (26 de 11 de 2021). *Definición de Información Financiera*. Obtenido de SCRIBD: <https://es.scribd.com/doc/82308505/Definicion-de-informacion-financiera>
- Henaó Fera, Y. (2017). Importancia del Control Interno Como Herramienta en la Detección Y Prevención De Riesgos Empresariales. *Tesis Pregrado*. Universidad Del Valle, Colombia.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw Hill Education.

- Hinojoza Vera, V. R. (2020). Control Interno y su Efecto en los Estados Financieros de las Urbanizaciones. *Tesis de Pregrado*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- León, R., & Ferreiro, Osvaldo. (21 de 11 de 2021). *¿Qué es la gestión de procesos?* Obtenido de Pontificia Universidad Católica de Chile: <https://www.claseejecutiva.com.pe/blog/articulos/que-es-la-gestion-de-procesos/>
- López Stalen, C. A. (2018). Importancia del Control Interno Contable y de los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Huayllan 2016. *Tesis de Pregrado*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Pomabamba, Perú.
- Macedo Tuanama, T. R., Ruiz Asipali, Rafael, & Trujillo Santana, Leidy Yomira. (2019). El Control Interno y su Incidencia en los Estados Financieros de las Micros y Pequeñas Empresas del Sector Forestal Rubro Compra y Venta de Madera del Distrito de Manatay, 2018. *Tesis de Pregrado*. Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa, Perú.
- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría de Control Interno*. (4, Ed.) Bogotá, Colombia: ECO Ediciones.
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, Olson. (2018). *Contabilidad Financiera*. Colombia: Eco Ediciones.
- Ñique Horna, E. M. (2020). Control interno del Área de Logística y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Inversiones Shilico S.R.L. Año 2019. *Tesis pregrado*. Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.
- Orellana Nirian, P. (21 de 11 de 2021). *Gestión de procesos*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-procesos.html>
- Ortiz Anaya, H. (2018). *Análisis Financiero Aplicado Bajo NIIF*. (16, Ed.) Colombia: Universidad Externado.
- Pedrosa, S. J. (25 de 09 de 2021). *Gasto*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control Interno En Las Empresas: Su Aplicación Y Efectividad*. (1, Ed.) México: Institutos Mexicanos de Contadores Públicos A.C.
- Román Fuentes, J. C. (2015). *Estados Financieros Básicos*. (6, Ed.) México: Ediciones Fiscales ISEF S.A.
- Sánchez Galán, J. (21 de 11 de 2021). *Riesgo Operativo*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-operativo.html>

- Sevilla Arias, A. (16 de 04 de 2021). *Liquidez*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>
- Tapia Iturriaga, C. K. (2016). *Contabilidad Financiera a Corto Plazo*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Vallejos Dávalos, M. F. (2017). El Proceso Contable en la Empresa Indumarmol, período 2015 Y Su Incidencia en Los Estados Financieros. *Tesis Pregrado*. Universidad Nacional De Chimborazo, Ecuador.
- Westreicher, G. (24 de 09 de 2021). *Rentabilidad Económica (ROA)*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-economica.html>

Apéndice 1. Matriz de Consistencia

Control Interno y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p>Problema General</p> <p>¿En qué medida el Control Interno incide en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros SA. Ate 2020?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar como el Control Interno incide en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnologías y Suministro S.A. Ate 2020.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El control interno incide significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministro S.A. Ate 2020.</p>	Control Interno	Gestión de procedimientos	<p>Tipo: Básica</p> <p>Nivel: Descriptivo Correlacional</p> <p>Diseño: No Experimental</p> <p>Población y muestra: 20 trabajadores</p> <p>Muestra: 20 trabajadores</p> <p>Técnicas e instrumento: El instrumento que se empleo fue el cuestionario con escala de valores LIKERT</p> <p>Técnicas de procesamiento de datos: La técnica que se empleó fue la encuesta</p>
<p>Problemas Específicos</p> <p>1. ¿De qué manera la gestión de procedimientos internos incide en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros SA. Ate 2020?</p> <p>2. ¿De qué manera los riesgos operativos inciden en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros SA. Ate 2020?</p> <p>3. ¿De qué manera las Actividades de supervisión inciden en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros SA. Ate año 2020?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>1. Determinar la incidencia de la Gestión de procedimientos internos en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020.</p> <p>2. Determinar la incidencia de los riesgos operativos en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020.</p> <p>3. Determinar la incidencia de las actividades de supervisión en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020.</p>	<p>Hipótesis Específicos</p> <p>1. La Gestión de procedimientos internos inciden significativamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020.</p> <p>2. Los riesgos operativos inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020.</p> <p>3. Las actividades de supervisión inciden significativamente en los estados financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A Ate 2020.</p>		Estados Financieros	
			Actividades de Supervisión		Información financiera
				Representación Estructurada	
				Políticas Contables	

Apéndice 2. Instrumento de Recolección de Datos

Estimado (a) Sr. (a)

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada Control Interno y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Inversiones Tecnología y Suministros S.A. Ate 2020, se divide en 2 partes, está compuesto por 34 enunciados y las respuestas son de carácter académico. Marque con una X la opción que considere: **1: Totalmente en desacuerdo, 2: en desacuerdo, 3: ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4: de acuerdo, 5: totalmente de acuerdo.**

VARIABLE: CONTROL INTERNO						
	DIMENSIÓN 1: Gestión de procedimientos internos	1	2	3	4	5
1	¿Considera usted que la planeación es relevante para el control interno?					
2	¿Cree usted que la Gerencia realiza una buena ejecución administrativa?					
3	¿La planeación elaborada en la empresa, va de acuerdo a los objetivos planteados del control interno?					
4	¿Cree usted que la rotación de los colaboradores es la correcta para un buen control interno?					
5	¿Cree usted que hay una correcta segregación de funciones en los colaboradores?					
6	¿Los colaboradores están siendo capacitados de forma concreta y periódica?					
7	¿La Gerencia hace cumplir las políticas internas de la empresa?					
8	¿La Gerencia ha establecido un manual de políticas y procedimientos a seguir?					
9	¿Las políticas planteadas ayudan a mantener un buen ambiente laboral en la empresa?					
	DIMENSIÓN 2: Riesgos Operativos	1	2	3	4	5
10	¿Considera usted que hay un adecuado sistema de identificación de posibles riesgos?					
11	¿Los controles establecidos por la Gerencia están siendo los más adecuados para la prevención de posibles riesgos?					
12	¿Considera usted que no hay un control establecido al presentarse un riesgo eventual?					

13	¿Las medidas correctivas aplicadas están dando resultados positivos en la empresa?					
14	¿La Gerencia posee un manual de prevención a seguir ante posibles riesgos?					
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Supervisión	1	2	3	4	5
15	¿Hay un procedimiento riguroso al momento de la salida de los inventarios?					
16	¿La empresa cuenta con un manual de autorizaciones en el almacén?					
17	¿Considera usted que hay una supervisión actualizada y periódica de los inventarios?					
18	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para los inventarios?					
19	¿La Gerencia ha adquirido algún seguro que salvaguarde los inventarios de la empresa?					

VARIABLE: ESTADOS FINANCIEROS						
	DIMENSIÓN 1: Información Financiera	1	2	3	4	5
20	¿La información financiera plasmada en los estados financieros muestran un buen desempeño?					
21	¿La información financiera que se ve reflejada en los estados financieros, es información útil para todos los usuarios de la empresa?					
22	¿Contar con una información útil en el tiempo esperado es importante para el desarrollo de los Estados financieros?					
23	¿Los Estados Financieros nos muestran información relevante para la toma de decisiones?					
24	Después de mostrar los estados financieros, ¿Se realiza de forma oportuna la toma de decisiones para el bienestar de la empresa en el futuro?					
25	¿El registro contable de las operaciones de la empresa están debidamente sustentados para poder brindar una información financiera correcta?					
26	¿El registro de la información financiera es realizado en los plazos establecidos para poder cumplir con los estados financieros?					
	DIMENSIÓN 2: Representación Estructurada	1	2	3	4	5
27	¿En los estados financieros, la representación del estado de Situación Financiera será importante para las decisiones de financiamiento?					

28	¿El estado de Situación Financiera es la representación de los recursos que posee la empresa?					
29	¿En los estados financieros, el Estado de Resultados nos muestra la rentabilidad de la empresa?					
30	¿Las Notas a los estados Financieros representan una información detallada que no está revelada en los estados financieros?					
	DIMENSIÓN 3: Políticas Contables	1	2	3	4	5
31	¿Se realizan los estados financieros de acuerdo a los principios contables?					
32	¿Las políticas contables en los estados financieros sirven para que exista un orden en la contabilización de los movimientos de la empresa?					
33	¿Los procedimientos contables, son realizados de forma eficiente en la aplicación de las políticas contables de los estados financieros?					
34	¿Se verifican los resultados de los estados financieros de acuerdo a los procedimientos contables?					

Gracias por su participación

Apéndice 3. Validación de Cuestionario

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Tema: Control Interno y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología Y Suministros S.A en el distrito de Ate año 2020

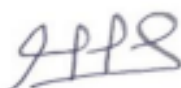
Bachilleres: Cano Palomino Natalia y Palomino De la Cruz Helen

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
 2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo 2: Malo 3 : Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				x	
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				x	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				x	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				x	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				x	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				x	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				x	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				x	

El instrumento está aprobado con 46 puntos



DNI 25406615
 Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla
 Grado del Experto: Maestro
 Especialidad: Auditor Contador
 Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: Control Interno y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Inversiones Tecnología Y Suministros S.A en el distrito de Ate año 2020

Bachiller:

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
 2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo 2: Malo, 3: Regular 4: Bueno y 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos			X		
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems			X		
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

¡Muchas Gracias por su respuesta!

Apellidos y Nombres del juez experto: García de Saavedra Juana.

Especialidad del juez experto : Contadora Pública Colegiada
Grado del juez experto : Dra. En Ciencias Administrativas



Firma y Nombre del Juez experto
DNI 08762007

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INVERSIONES TECNOLOGÍA Y SUMINISTROS S.A EN EL DISTRITO DE ATE AÑO 2020

Bachilleres:

CANO PALOMINO NATALIA

PALOMINO DE LA CRUZ HELEN

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____



Firma y Nombre del Juez experto

Apéndice 4. Carta de Autorización

SOLICITO: Permiso para realizar Trabajo de Investigación

**SRTA. MADELEYNE CONDOR ROJAS
CONTADORA DE LA EMPRESA INVERSIONES TECNOLOGIA Y
SUMINISTROS S.A.**

Yo, HELEN ADRIANE PALOMINO DE LA CRUZ, identificada con DNI N° 45446527, con domicilio Calle Las Dalias Mz B5 lote 9 AA.HH Sargento Lores del distrito de San Juan de Lurigancho. Ante Ud. respetuosamente me presento y expongo:

Que, habiendo culminado la carrera profesional de **CONTABILIDAD** en la Universidad Peruana de Las Américas, solicito a Ud. permiso para realizar trabajo de Investigación en su Institución sobre **"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INVERSIONES TECNOLOGIA Y SUMINISTROS S.A. DISTRITO DE ATE EN EL AÑO 2020"** para optar el grado de Contadora.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted acceder a mi solicitud.

Lima, 30 de noviembre del 2021


Madeleyne Condor Rojas
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Matrícula N° 43667

**INVERSIONES TECNOLOGÍA
Y SUMINISTROS S.A.**
RUC N°20257354041



**HELEN ADRIANE PALOMINO
DE LA CRUZ**
DNI N° 45446527

**SOLICITO: Permiso para realizar Trabajo de
Investigación**

**SRTA. MADELEYNE CONDOR ROJAS
CONTADORA DE LA EMPRESA INVERSIONES TECNOLOGIA Y
SUMINISTROS S.A.**

**Yo, NATALIA DEL CARMEN CANO
PALOMINO**, identificada con DNI N°
47310076, con domicilio Mz S15 lote 28 Jr.
Domingo Nieto del distrito San Juan de
Lurigancho. Ante Ud. respetuosamente me
presento y expongo:

Que, habiendo culminado la carrera profesional de **CONTABILIDAD** en la
Universidad Peruana de Las Américas, solicito a Ud. permiso para realizar trabajo de
Investigación en su Institución sobre **"CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INVERSIONES
TECNOLOGIA Y SUMINISTROS S.A. DISTRITO DE ATE EN EL AÑO 2020"**
para optar el grado de Contadora.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted acceder a mi solicitud.

Lima, 30 de noviembre del 2021


Madeleyne Condor Rojas
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Matrícula N° 48667

**INVERSIONES TECNOLOGIA
Y SUMINISTROS S.A.**
RUC N°20257354041



**NATALIA DEL CARMEN CANO
PALOMINO**
DNI N° 47310076