UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CONSULTORÍA INNOVA E.I.R.L. DEL DISTRITO DE CALLERÍA, 2022

Tesis para optar el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

KARLA KARINA, DÍAZ ODICIO

JOAO REGINALDO, TEXEIRA RIPALDA

Pucallpa, Perú

2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las..10:30 AM.....del día viernes 17 de noviembre del 2023, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Juan Jose Palomino Ochoa (Presidente), Dr. Walter Ortiz Meza (Miembro) y Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar (Miembro).**

Se realizó la sustentación de la tesis titulada: "**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CONSULTORÍA INNOVA E.I.R.L. DEL DISTRITO DE CALLERÍA, 2022",** por el/la/los Bachilleres en **Contabilidad: Karla Karina Diaz Odicio y Joao Reginaldo Texeira Ripalda:**

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

.....APROBADO POR UNANIMIDAD.....

Siendo las..11:25 AM.....del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

.....
Dr. Juan Jose Palomino Ochoa
Presidente

.....
Dr. Walter Ortiz Meza
Miembro

.....
Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali SECRETARIO PUCALLPA

.....
Mg. Olmedo Pizango Isuiza
Secretario Académico

HOJA DE APROBACIÓN Y FIRMA DEL JURADO

La presente Tesis fue aprobada por el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Juan José Palomino Ochoa

Presidente

Dr. Walter Ortiz Meza

Miembro

Dr. Carlos Rubén Domínguez Cuellar

Miembro

Dr. Rusvelth Paima Paredes

Asesor

Bach. Joao Reginaldo Texeira Ripalda

Tesista

Bach. Karla Karina Diaz Odicio

Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
DIRECCION GENERAL DE PROPIEDAD INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

SISTEMA ANTIPLAGIO URKUND/OURIGINAL

Nº V/0419-2023.

La Dirección de Producción Intelectual, hace constar por la presente, que el trabajo académico de investigación, titulado:

"**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CONSULTORÍA INNOVA E.I.R.L. DEL DISTRITO DE CALLERÍA, 2022**"

Autor(es)	:	**DÍAZ ODICIO, KARLA KARINA**
		TEXEIRA RIPALDA, JOAO REGINALDO
Facultad	:	**CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**
Escuela	:	**Contabilidad**
Asesor(a)	:	**Dr. Paima Paredes, Rusvelth**

Presenta un **porcentaje de similitud de 0%** verificado en el Sistema Antiplagio URKUND/OURIGINAL,
De acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO, el cual indica que todo trabajo de investigación no debe superar el 10%. **En tal sentido, se declara, que el trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud,** procediéndose a emitir la presente Constancia de Originalidad de Trabajo de Investigación (COTI) a solicitud del asesor.
En señal de conformidad y verificación se firma y se sella la presente constancia

Fecha: 13/07/2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI Dirección General de Producción Intelectual

Mg. JOSÉ MANUEL CÁRDENAS BERNAOLA
Director de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, Joao Reginaldo, Teixeira Ripalda

Autor de la tesis titulada : "El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables de la empresa CONSULTORIA FNNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022"

Sustentada el año 2023

Asesor(a): Dr. Paima Paredes, Ruswelth

Facultad: Ciencias Economicas, Administrativas Y contables

Escuela Profesional: Contabilidad

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

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

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 20 / 06 / 2024

Email: joao-Teixeira1996@hotmail.com Firma:

Teléfono: 922416591 DNI: 71910798

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Repositorio de la Universidad Nacional de Ucayali

Yo, Karla Karina Diaz Adicio

Autor de la tesis titulada : "El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables de la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022"

Sustentada el año 2023

Asesor(a): Dr. Paima Pardes, Ruswelth

Facultad: Ciencias Economicas, administrativas Y contables.

Escuela Profesional: Contabilidad

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] TOTAL [X]

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

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

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali, la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria y el Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 20 / 06 / 2024

Email: Kimit141520@gmail.com Firma:

Teléfono: 962 686 089 DNI: 47658974

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios, por brindarme la salud y la fortaleza necesaria para el camino que decidí recorrer. A mis padres, por brindarme su apoyo incondicional en el cumplimiento de mis metas. A mi preciosa hija Isabela, por ser mi mayor motivación para seguir adelante.

Karla Karina Díaz Odicio

A Dios, sobre todas las cosas, por permitirme cumplir mis metas y no desmayar en el proceso. A mi familia, a quienes quiero y valoro incondicionalmente, son mi mayor fortaleza. A mis padres, por su apoyo y el hecho de saber que siempre puedo contar con ellos.

Joao Reginaldo Texeira Ripalda

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis padres por su apoyo y compromiso en ello. A mis hermanos, que me brindaron su apoyo y sus consejos en el camino. A la empresa CONSULTING INNOVA E.I.R.L. que me acompaño y brindo sus herramientas para cumplir mis metas. A la Universidad Nacional de Ucayali, por darme la oportunidad de adquirir el grado profesional de contador público.

Karla Karina Díaz Odicio

Agradezco, en primer lugar a mis padres, por ser las personas más influyentes en el cumplimiento de mis objetivos. A la Universidad Nacional de Ucayali, por hacer posible este objetivo. A mis familiares que aportaron su grano de arena en el proceso.

Joao Reginaldo Texeira Ripalda

ÍNDICE GENERAL

HOJA DE APROBACIÓN Y FIRMA DEL JURADO iii
CONSTANCIA DE ANTIPLAGIO iv
AUTORIZACIÓN DE LA PUBLIACACIÓN v
DEDICATORIA vii
AGRADECIMIENTO viii
ÍNDICE GENERAL ix
ÍNDICE DE TABLAS xii
ÍNDICE DE FIGURAS xiii
RESUMEN xiv
ABSTRACT xv
INTRODUCCIÓN 16
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN 18
1.1. Descripción del problema 18
1.2. Formulación del problema 22
1.2.1. Problema general 22
1.2.2. Problemas específicos 22
1.3. Objetivos 23
1.3.1. Objetivo general 23
1.3.2. Objetivos específicos 23
1.4. Hipótesis 23
1.4.1. Hipótesis general 23
1.4.2. Hipótesis específicas 23
1.5. Variables 24
1.6. Operacionalización de variables 25
1.7. Justificación 25

1.7.1. Justificación teórica 26
1.7.2. Justificación práctica 26
1.7.3. Justificación metodológica 26
1.7.4. Justificación social 27
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO 28
2.1. Antecedentes de la investigación 28
2.1.1. Antecedentes Internacionales 28
2.1.2. Antecedentes Nacionales 29
2.1.3. Antecedentes Locales 31
2.2. Bases teóricas 33
2.2.1. Variable 1: Control interno 33
2.2.2. Variable 2: Procesos contables 41
2.3. Definición de términos básicos 46
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 49
3.1. Método de la investigación 49
3.1.1. Tipo de investigación 49
3.1.2. Nivel de investigación 49
3.1.3. Diseño de investigación 49
3.2. Población y muestra 51
3.2.1. Población 51
3.2.2. Muestra 51
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos 51
3.3.1. Técnicas 51
3.3.2. Instrumentos 51
3.4. Procedimiento de recolección de datos 52
3.5. Tratamiento de datos 52

CAPÍTULO IV. RESULTADOS 53
4.1. Resultados descriptivos 53
4.1.1. Variable Control interno 53
4.1.2. Dimensión Actividades de control 54
4.1.3. Dimensión Sistema de información y comunicación 55
4.1.4. Dimensión Supervisión 56
4.1.5. Variable Procesos contables 57
4.2. Prueba de hipótesis 58
4.2.1. Prueba de hipótesis general 58
4.2.2. Prueba de hipótesis específicas 59
4.3. Discusión de resultados 62
4.3.1. Análisis descriptivos 62
4.3.2. Análisis de contrastación de hipótesis 64
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 66
5.1. Conclusiones 66
5.2. Recomendaciones 67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 68
ANEXOS 73
Anexo 1: Matriz de consistencia 74
Anexo 2: Cuestionario 76
Anexo 3: Consentimiento informado 82
Anexo 4: Base de datos 83

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de variables 25

Tabla 2: Software contable - Ventajas y desventajas 43

Tabla 3: Resultados de la Variable Control interno 53

Tabla 4: Resultados de la Dimensión Actividades de Control 54

Tabla 5: Resultados de la Dimensión Sistema de Información y Comunicación 55

Tabla 6: Resultados de la Dimensión Supervisión 56

Tabla 7: Resultados de la Variable Procesos Contables 57

Tabla 8: Resultado de la Prueba de hipótesis general 58

Tabla 9: Resultados de la prueba de hipótesis especifica 1 59

Tabla 10: Resultados de la prueba de hipótesis específica 2 60

Tabla 11: Resultados de la prueba de hipótesis específica 3 61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Componente de control interno: Supervisión 40

Figura 2: Registro de operaciones y proceso contable 42

Figura 3: Usuarios de la información financiera 44

Figura 4: Calidad de información Contable 45

Figura 5: Resultados de la Variable Control Interno 53

Figura 6: Resultados de la Dimensión Actividades de Control 54

Figura 7: Resultados de la Dimensión Sistema de Información y Comunicación 55

Figura 8: Resultados de la Dimensión Supervisión 56

Figura 9: Resultados de la Variable Procesos Contables 57

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: determinar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables de la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022. La metodología utilizada en la investigación fue de tipo básica y de nivel descriptivo, respecto al diseño de la misma fue correlacional, trasversal, descriptivo y no experimental. En cuanto a la recolección de datos, fue a través de la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario. Los resultados de la investigación fueron: el 50% está de acuerdo con el control interno, hasta un 40% está de acuerdo con las actividades de control en la empresa, mientras que un 40% está conforme con el sistema de información y comunicación de la empresa, el 40% está de acuerdo con la supervisión y el 50% está de acuerdo con los procesos contables. En las contrastación de hipótesis, el control interno se relaciona en 0.964 con los procesos contables; mientras que las actividades de control, sistema de información y comunicación y la supervisión se relaciona con los procesos contables en 0.667, 0.660 y 0.786 respectivamente. Se concluyó que la empresa investigada aplica el control interno para la eficiencia de los procesos contables razonablemente, sin embargo, presenta deficiencias que debe mejorar, en el sistema de información y comunicación y las actividades de control, pues tuvo mejor resultados respecto a la supervisión.

Palabras clave: Actividades de control, control interno, procesos contables

ABSTRACT

The general objective of the research was to determine the influence of internal control on the efficiency of the accounting processes of the company CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. from the district of Callería, 2022. The methodology used in the research was basic and descriptive, regarding its design it was correlational, transverse, descriptive and non-experimental. Regarding data collection, it was through the survey technique and the questionnaire instrument. The results of the investigation were: 50% agree with internal control, up to 40% agree with the control activities in the company, while 40% agree with the information and communication system of the company. company, 40% agree with the supervision and 50% agree with the accounting processes. In the contrasting of hypotheses, the internal control is related in 0.964 with the accounting processes; while control activities, information and communication system and supervision are related to accounting processes in 0.667, 0.660 and 0.786 respectively. It was concluded that the investigated company applies internal control for the efficiency of accounting processes reasonably, however, it presents deficiencies that must be improved, in the information and communication system and control activities, since it had better results regarding supervision.

Keywords: Control activities, internal control, accounting processes

INTRODUCCIÓN

El control interno constituye uno de los aspectos fundamentales de una empresa en la actualidad, ya que aporta numerosos beneficios en los procesos que realiza la empresa en base a su giro de negocio, tal es así, que se puede aplicar a los diferentes departamentos o áreas de la empresa.

Villacorta (2018) menciona al respecto: “El control interno ha nacido como consecuencia de la evolución tecnológica, comercio y la economía mundial. A medida que se desarrollaron estas variables surgió la necesidad de las revisiones independientes a las organizaciones para asegurarse de la adecuación” (p. 59).

Como menciona Villacorta, se trata de mejorar las actividades de la empresa en base al cumplimiento de sus objetivos, sin embargo, la empresa desempeña diferentes actividades para el cumplimiento de sus objetivos, en la cual se encuentra el aspecto operativo, producción, administrativo, ventas, logística, entre otros. La versatilidad del control interno, permite que la misma se puede aplicar a las áreas antes mencionadas, es por ello, que es una herramienta indispensable para identificar problemáticas, riesgos y errores.

Respecto a la empresa investigada CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. el control interno se aplica a las funciones de la empresa, el área contable, publicitario, este permite que la empresa realice actividades de control al respecto, sin desestimar que ello parte de la aplicación del control interno.

Para desarrollar con más profundidad lo antes mencionado, la investigación se elaboró de acuerdo a una estructura, la cual se compone por lo siguiente:

- Capítulo I: Descripción del problema. Donde se contextualiza la problemática observada respecto a la empresa investigada, además de ello se formula dicha problemática a través de un cuestionamiento. Por otra parte está el planteamiento de las problemáticas, objetivos e hipótesis, seguido de las variables y la

operacionalización de las mismas, finalmente se desarrolla la justificación de la investigación.

- Capítulo II: Marco teórico. En este capítulo se desarrolló los antecedentes de la investigación que luego fueron comparados con los resultados de la investigación. Se desarrolló las bases teóricas de la investigación, en base a las variables y dimensiones de la misma, culminando con las definiciones conceptuales.
- Capítulo III: Metodología de la investigación. Donde se estableció el tipo y nivel de la investigación así como su diseño, se determinó la población y muestra a investigar, además de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como la forma de procesarla y analizarla.
- Capítulo IV: Resultados. En este capítulo se estableció a través de tablas y gráficos los resultados de la investigación en base a la recolección de datos, además se realizó las pruebas de hipótesis en base al análisis inferencial. Se realizó la discusión de resultados.
- Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones. Con los resultados establecidos, se determinó las conclusiones de la investigación, en base a los resultados y el análisis de la misma, seguido de la recomendaciones que surgieron a partir de las conclusiones.
- Finalmente se encuentran las referencias bibliográficas y los anexos de la investigación.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

La empresa tuvo surgimiento a través de los comerciantes que desarrollaban sus actividades de forma independiente, siendo uno de los principales precursores de ello, los talleres artesanales, tuvieron lugar en la edad media.

Con el comercio en ejecución y el concepto de mercado, se dio lugar al capitalismo, en donde la empresa se desarrollaría con el establecimiento de grandes civilizaciones. En la edad media (400 – 1400), una de las formas primitivas de empresa, fueron los talleres artesanales, en donde se observaba a maestros y aprendices, delegaban su autoridad a este último, además de ello controlaban y verificaban su labor, ejerciendo también, una de las formas primitivas de control interno.

Con la revolución industrial (1750-1840), la creación de empresa y la industria se maximizaron considerablemente, pues con la innovación, los inventos de la época, la mano de obra y la jerarquía que se percibía, permitieron el enriquecimiento del contexto en el cual se desarrollaba, en este sentido, las empresas desarrollaron nuevas formas de administrar y controlar las actividades a las cuales se dedicaban, favoreciendo de esta forma al control interno.

La empresa empezó a tener un nuevo concepto hasta percibirla tal y como la conocemos en la actualidad.

Vélez (2018) sostiene que: “Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y/o servicios de la sociedad, a la par de asegurar la continuidad de la estructura” (p. 03).

Actualmente la empresa es uno de los principales factores de crecimiento de un país, sin embargo, con el desarrollo y evolución de la misma, las problemáticas y

obstáculos adquirieron nuevas formas adaptadas al contexto actual, uno de aquellas problemáticas es el control interno.

Barbeito (2019) menciona que: “El Control Interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos” (p. 02).

Como menciona Barbeito, el control interno tiene como finalidad el cumplimiento de los objetivos de una empresa, dado que la problemática de control interno se percibe a menudo en las empresas.

En el ámbito internacional, se percibe esta problemática relacionado al control interno y como esta influye en los procesos administrativos y contables. Al respecto Cortés (2019) menciona que: “En los últimos años, se han detectado numerosos problemas de fraude en las corporaciones internacionales. En Panamá existe un 38% de índice de sobornos, publicado el 10 de octubre de 2017 en la Estrella de Panamá” (p. 02).

En este sentido, la implementación de un adecuado control interno previene el fraude y ayuda a identificar las debilidades de una empresa, dependiendo en que aspecto de la empresa se aplica. Cabe resaltar que uno de los factores que influye en la problemática del control interno es la poca importancia que muestran los empresarios en su aplicación en la empresa de los propios.

En Ecuador también se observa deficiencias respecto al control interno, como menciona Ortiz (2018): “Las empresas carecen de eficiencia en sus evaluaciones, al no contar con información que les permita conocer los niveles de productividad de su personal, costos y gastos de sus adquisiciones, presentan dificultades para promover el desarrollo de diversas funciones” (p. 14).

Estas carencias se ven reflejada en las deficiencias de control de las empresas, la cuales representa un riesgo en la rentabilidad de las empresas, dado que, sin un debido control, perjudica directamente a los procesos que la empresa debe cumplir, una de las

causas es el deficiente control administrativo, existente que es una parte fundamental para mantener una correcta gestión administrativa.

Pelayo (2019) sostiene que: “México, como país, no ha estado exento de esta problemática; se han adoptado las normas internacionales, sin tener presente las características del sector empresarial mexicano donde predominan las MiPymes, caracterizadas por la falta de formalidad en sus controles” (p. 03).

En México el control interno se muestra como una forma de optimizar las actividades de una empresa, en este caso, una MiPYME, ya que predomina más en dicho país, sin embargo, esta no es aplicada o llevada a cabo eficientemente, siendo una de las problemáticas de las empresas establecidas en este país.

Respecto al ámbito nacional, en Perú, hasta un 95.6% del total empresas son microempresas y hasta un 3.8% son pequeñas empresas. Siendo la mayor cantidad microempresas, la falta o la deficiencia en su aplicación respecto al control interno, es una problemática recurrente en estas empresas.

Espinoza (2021) menciona que: “Esta situación se trasluce, con mayor nitidez, cuando se acentúan debilidades en su manejo, como es el caso de los centros comerciales de Lima, Perú. Tales situaciones se presentan por falta de cultura de control empresarial” (p. 02).

Espinoza menciona la falta de cultura tributaria en Lima, la cual coadyuva a la problemática de la falta de control interno, o bien la aplicación de la misma. Dependiendo del giro de negocio de las empresas, la falta de control interno puede afectar diversos aspectos de una empresa, como puede ser en el inventario o en los procesos administrativos y contables.

López (2018) menciona que: “La mayoría de las empresas comerciales en el Perú no cuentan con un debido control interno en sus operaciones. La mayoría de estas

empresas usan controles de manera empíricas, desconociendo los beneficios de la aplicación del control interno" (p. 13).

Uno de los factores relevantes respecto a la problemática del control interno en las empresas de Perú es el conocimiento empírico con el cual cuentan la mayoría de empresarios para ejercer las labores de control y verificación en sus empresas. Como consecuencia, se percibe deficiencias en diferentes aspectos, ya sean administrativos contables, producción, venta, entre otros.

En la ciudad de Pucallpa, las MYPE desarrollan sus actividades presentando la problemática respecto al control interno, aunque los gerentes, dueños o representantes legales intentan utilizar las formas más adecuadas para controlar y verificar las actividades de su empresa, estas presentan deficiencias en la misma, dado que no cuentan con la orientación o los conocimientos necesarios para la aplicación de un adecuado control interno. Por otra parte, la implementación y aplicación de un control interno en las MYPE de Pucallpa carece de relevancia para los empresarios, dado que están enfocados en la obtención de ingresos sin prestar mayor atención en el control interno de su empresa.

Pastor (2019) sostiene que: "Estos últimos años las deficiencias del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal no se ha podido solucionar con los informes de los auditores internos y externos por falta de monitoreo de las observaciones" (p. 15).

Como menciona, en la ciudad de Pucallpa, se presentan problemáticas respecto al control interno, su aplicación y establecimiento de la misma, la cual repercute en el caso de Pastor, en el aspecto contable y legal de la empresa que investigó, evidenciando de esta forma, que el control interno no es ajeno a la ciudad de Pucallpa.

En el caso particular de la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. presenta deficiencias respecto al control interno en el aspecto administrativo y contable, teniendo

en cuenta que es una empresa que presta servicios en materia contable y tributaria, es necesaria ejercer un control riguroso en cuanto a los procesos contables y tributarios de los clientes que se encuentran a su cargo. En el desarrollo de sus actividades, la empresa evidencia la falta de cumplimiento respecto al MOF de la empresa, es decir, no se cumplen lo establecido razonablemente, por lo que dificulta que la empresa se desempeñe con eficiencia, esto se ve reflejado en la presentación de información respecto al aspecto contable y administrativo, carece de delegación de funciones y una adecuada comunicación, es decir, la comunicación con frecuencia no es clara, no se comunica oportunamente, como consecuencia, existe un gran riesgo de multas y emigración de clientes por ello. Por otra parte, la carga administrativa y control de actividades, además de gestiones relacionadas con la empresa, es función de una sola persona, al sobrecargarse de labores, no se contrarresta la problemática de control interno en su oportunidad.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo influye las actividades de control en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022?
- ¿Cómo influye el sistema de información y comunicación en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022?
- ¿Cómo influye la supervisión en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables de la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la influencia de las actividades de control en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.
- Determinar la influencia del sistema de información y comunicación en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.
- Determinar la influencia de la supervisión en la eficiencia de los procesos contables en la de la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

El control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

1.4.2. Hipótesis específicas

- Las actividades de control influyen en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.
- El sistema de información y comunicaciones influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.
- La supervisión influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

1.5. Variables

Variable independiente

Control Interno

Dimensiones

- Actividades de control
- Sistema de información y comunicación
- Supervisión

Indicadores

- Delegación
- Memorándum
- Cumplimiento de funciones

Variable Dependiente

Procesos Contables

Dimensiones

- Registro de operaciones
- Calidad de información contable
- Preparación de la información contable

Indicadores

- Sistema contable
- Informes
- Balances y EE.FF.

1.6. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES			
Variables	**Dimensiones**	**Indicadores**	**Técnicas e Instrumentos**
VARIABLEB DEPENDIENTE (X) **CONTROL INTERNO**	**X1:** Actividades de control **X2:** Sistema de información y comunicación **X3:** Supervisión	- Delegación - Memorándum - Cumplimiento de funciones	. **Técnica:** La encuesta **Instrumento:** El cuestionario
VARIABLE INDEPENDIENTE (Y) **PROCESOS CONTABLES**	**Y1:** Registro de operaciones **Y2:** Calidad de información contable **Y3:** Preparación de la información contable	- Sistema contable - Informes - Balances y EE.FF.	**Técnica:** La encuesta. **Instrumento:** El cuestionario

Fuente: Elaboración propia

1.7. Justificación

Bedoya (2020) sostiene que: "La justificación en el campo de la ciencia atiende a la resolución de algún problema, algún vació científico que deba cubrirse total o parcialmente, y que amerite con argumentación contundente su desarrollo" (p. 03).

En este contexto, la justificación se puede mencionar en diferentes aspectos, es decir, en lo teórico, práctico, metodológico y social.

1.7.1. Justificación teórica

Bedoya (2020) sostiene que: “Detalla que la justificación teórica va ligada a la inquietud del investigador por profundizar los enfoques teóricos que tratan el problema que se explica, a fin de avanzar en el conocimiento en una línea de investigación” (p. 06).

La presente investigación se justificó por la necesidad de profundizar en la problemática del control interno en el contexto del estudio, ya que es un factor que afecta a las MYPE en la ciudad de Pucallpa, en este sentido, conocer la variable a través de diversos enfoques permitirá que la investigación se desarrolle adecuadamente con el propósito de lograr un punto de vista objetivo y puntual.

1.7.2. Justificación práctica

Bedoya (2020) sostiene que: “Manifiestan que una investigación puede generar aportes prácticos directos o indirectos relacionados a la problemática real estudiada” (p. 06).

La aportación práctica de la investigación se reflejó en los resultados y la identificación de la problemática y como ello puede contrarrestarse, garantizando el desarrollo de métodos y/o estrategias que optimicen los procesos administrativos o contables en el contexto aplicado.

1.7.3. Justificación metodológica

Bedoya (2020) sostiene que: “Una investigación se justifica metodológicamente cuando se propone o desarrolla un nuevo método o estrategia que permita obtener conocimiento válido o confiable” (p. 07).

Con la aplicación metodológica de la tesis se pudo identificar las variables de la investigación, siguiendo una estructura de tal forma que permitió desarrollar los resultados con la información recolectada propuesto en el aspecto metodológico, evidenciando la viabilidad de la misma.

1.7.4. Justificación social

Bedoya (2020) sostiene que: “Toda investigación debe tener cierta relevancia social, logrando ser trascendente para la sociedad y denotando alcance o proyección social” (p. 07).

La investigación se justificó porque a través de la misma se obtuvo un panorama más acertado de la problemática investigada, a su vez esta podrá ser aplicada en la empresa investigada para su beneficio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Serrano (2018) en su tesis: "El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)", en donde estableció como su objetivo general: determinar lo indispensable del control interno en la gestión financiera y contable en las empresas bananeras de Machala. Respecto a la metodología utilizada en su investigación fue de enfoque cualitativo y cuantitativo, documental, bibliográfico y descriptivo; en cuanto a la recolección de datos, hizo uso de fichas bibliográficas y realizó trabajo de campo, contó con una población de hasta 12 empresas. Los resultados se basaron en los componentes de control interno en las empresas investigadas. De esta forma, en el ambiente de control se observa hasta un 100% en la difusión de las normas, el MOF y estructura organizacional; respecto a la evaluación de riesgos, un mayor porcentaje documenta los riesgos y elaboran planes de contingencia; respecto a las actividades de control, las empresas investigadas tienen un alto grado de cumplimiento, control y acceso a la información, administración de riesgos, uso de las TIC, documentación de control; respecto a la información y comunicación, son de menor cumplimiento, por lo que es recomendable la actualización de los sistemas de información y comunicación y respecto a la supervisión y monitoreo, se evalúa hasta en un 75%, se comunica las deficiencias hasta en un 67% y se atiende a las recomendaciones hasta en un 67%.

Sotomayor (2020) en su tesis: "Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras", en la cual menciona como su objetivo general: determinar la manera en que el control interno coadyuva a la mejora de la gestión contable y financiera en las empresas investigadas. La metodología que

utilizó fue de enfoque cualitativo, siendo de diseño bibliográfico, documental y descriptivo, para la recolección de la información, utilizó las fichas bibliográficas, contó con una población de hasta 8 empresas. Los resultados indicaron que, respecto a la evaluación de control, las empresas investigadas sostuvieron que se debe evaluarse a través de aspectos reglamentarios, por otra parte, la técnica contable se encuentra hasta en un 24%, muestra que debe mejorarse este aspecto y en cuanto a la evaluación de necesidades, la cual muestra un porcentaje de hasta 13%, se refiere a la inconformidad de las operaciones de las empresas investigadas, por las cuales se debe planear actividades las cuales se debe optimizar.

Arroyo (2019) en su trabajo investigativo: "El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías", en donde estableció como su objetivo general: identificar la importancia del control interno en las empresas, su aplicación para la optimización de los recursos. Respecto a la metodología, fue descriptiva, además fue no experimental, pues no se alteraron datos que fueron recolectados anteriormente. Las conclusiones a la que pudo llegar fue que, no realizó capacitaciones periódicas al personal para optimizar los procesos y actividades de la empresa, fortaleciendo el conocimiento de las distintas áreas de la misma, no se registran las entradas y salidas de inventario, ocasionando que esta se perciba desactualizada. Los arqueos de caja se realizan semanalmente, lo que ocasiona que los errores no sean identificados en su oportunidad. No se percibe un adecuado manual de políticas y procedimientos y existe duplicidad de funciones, evidenciando que existe una clara falta de un adecuado control interno.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Villanueva (2022) en su tesis: "Control interno y procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022", en la cual mencionó como el objetivo general de su investigación: determinar cuál es la relación existente entre el control interno y los procesos contables en el hospital de Ventanilla, periodo 2022. Respecto a la

metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, el diseño que utilizó fue no experimental y transversal, el estudio se basó en 20 colaboradores del hospital investigado, respecto a la recolección de datos, fue a través de la encuesta y el cuestionario, siendo estos la técnica y el instrumento respectivamente. Las conclusiones de su investigación indicaron que, no existe relación entre el control interno y los procesos contables en los colaboradores de la entidad investigada; sin embargo, entre el ambiente de control y los procesos contables la relación se muestra hasta en un 0.586, siendo una relación moderada positiva; respecto a la evaluación de riesgos y los procesos contables el resultado fue de 0.0821, hay una relación mínima; en cuanto a las actividades de control, se relaciona con los procesos contables hasta en un 0.171, siendo una relación débil positiva, en cuanto a la información y los procesos contables, se relacionan hasta en un 0.111, relación mínima positiva; finalmente, la supervisión guarda una gran relación con los procesos contables hasta en un 0.948, siendo una relación fuerte positiva.

Acevedo (2021) en su tesis: "Caracterización del control interno y su influencia en la gestión contable de las MYPES, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019", en donde se mostró como su objetivo general: determinar el control interno en la gestión contable de la empresa investigada, Lima, periodo 2019. En relación a la metodología utilizada en su investigación fue desde un enfoque cuantitativo, el nivel fue descriptivo, la recolección de datos se dio a través de la encuesta y el cuestionario, es decir, fue la técnica e instrumento respectivamente, aplicado a 14 trabajadores. Concluyó que el control interno está estrechamente relacionado con la gestión contable en la empresa investigada, los trabajadores involucrados en la investigación guardan relación con el cumplimiento de las normas y los procedimientos del control interno. Los trabajadores no poseen conocimiento considerable respecto a los componentes de control interno, se apreció deficiencias en diferentes aspectos de la empresa, como la supervisión, la capacitación y la fiabilidad de la información contable.

Alberca (2021) en su tesis: “Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020”, en la cual sostuvo como su objetivo general de investigación: determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020. En relación a la metodología que utilizó en su investigación, se basó en un enfoque cuantitativo, el tipo de investigación fue documental, en cuanto al diseño de investigación, fue no experimental, transversal y descriptiva, la recolección de información, hizo uso de la encuesta como técnica de recolección de datos, el instrumento fue el cuestionario. Las conclusiones a la que pudo llegar fue que, debido a la deficiencia del control interno en la empresa investigada, la empresa ejerce el poco control en el aspecto contable de la empresa, sin embargo, no mostró resultados positivos, ya que no posee un registro claro de sus inversiones y las gastos que realiza la empresa, además de ello la empresa no cumple con el control periódico de la evaluación de riesgos, hasta un 53.57% considera que siempre hay riesgos en la empresa, respecto a las actividades de control en la empresa, hasta un 39.29% sostuvo que casi nunca se logra el avance en las actividades de la empresa en el área de contabilidad, respecto al componente de supervisión, hasta un 53.57% sostiene que cuentan con un programa institucional para ello, mientras que un 46.83% manifestó que sucede a veces, evidenciando que las supervisiones se realizan esporádicamente.

2.1.3. Antecedentes Locales

López (2022) en su tesis: “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Empresa ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017”, en donde estableció como su objetivo general: Determinar cuál es la incidencia del control interno, los tributos en la gestión y los resultados de la misma en la empresa investigada, 2017. Respecto a la metodología que utilizó en su investigación fue de enfoque cuantitativo, en cuanto al

diseño, fue no experimental, transversal, retrospectivo y descriptivo. Para la recolección de datos, utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, la cual fue aplicada hasta a 16 trabajadores de la empresa investigada. Las conclusiones a la que llegó, fue que hasta un 56.3% considera que el control interno incide en la gestión financiera de la empresa investigada, hasta un 37.5% sostuvo que el control interno incide en la planificación financiera de la empresa investigada; hasta un 62.5%, sostuvo que el control interno influye en la toma de decisiones de la empresa investigada.

Chávez (2020) en su tesis: "Factores de control interno y área de contabilidad en la Municipalidad Distrital de Manantay, 2018", en donde menciona como su objetivo general: describir el control interno así como el área de contabilidad de la entidad investigada. En cuanto a la metodología que utilizó en su investigación fue de enfoque cuantitativo, respecto al diseño de la misma, fue no experimental, transversal y retrospectivo. Para la recolección de la información, utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario, la cual fue aplicada hasta en 20 colaboradores de la entidad investigada. Las conclusiones a la que pudo llegar que hasta el 80% conoce lo referente al control interno, hasta el 60% pone en práctica lo relacionado al principio de eficiencia, mientras que un 85% aplica el principio de responsabilidad, por otra parte, hasta el 80% aplica el principio de transparencia. Hasta un 60% aplica los componentes de actividades de control y el monitoreo.

Rodríguez (2018) en su tesis: "Caracterización del control interno y la información financiera en la Municipalidad Distrital de Manantay, 2016", en donde menciona como objetivo general de su investigación: describir las características del control interno y la información financiera de la entidad investigada, Manantay, 2016. Respecto a la metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, el diseño fue no experimental, descriptivo, transversal y retrospectivo; para la recolección de la información, utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento utilizó el cuestionario,

aplicada hasta a 15 empleados en su investigación. Las conclusiones a la que pudo llegar fue que, por lo general los empleados conocen la ley de control interno, sin embargo, no ponen en práctica el principio de eficiencia, eficacia; por otra parte, no se observa la práctica de los componentes del control interno, es decir, el ambiente de control, actividades de control y el monitoreo. Hasta el 87% aplica la toma decisiones basados en la información financiera, sin embargo, no se aplica en base al marco conceptual de la información financiera.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Variable 1: Control interno

Evolución del control interno

Delgado (2021) sostiene que: "El control interno es tan viejo como la contabilidad, ya que desde su surgimiento ha estado en constante evolución y en busca de nuevas mejoras. Se considera que ha transitado por cuatro etapas" (p. 04).

Las etapas a la que se refiere Delgado son las siguientes:

- **Primera etapa (GÉNESIS)**

En esta etapa apareció los primeros registros que se disponían a controlar las operaciones de los negocios, el año en el cual esto sucedía fue de 1280. El Papa Nicolas II realizaba duplicados para verificar si la labor de sus administradores era exacta. En el año 1902, el aumento de la producción se necesitó una mayor mano de obra, por ello, aumentaron los trabajadores, para poder verificar las actividades y otros acontecimientos relevantes que sucedían en la empresa, se necesitaron, además, más administradores y contadores, dando el surgimiento con ello de los auditores, se hizo más común la delegación de funciones.

- **Segunda etapa (CAMBIOS)**

Delgado (2021) menciona que: “Se comienza a hablar del control interno, definido como un conjunto de medidas o procedimientos establecidos por las organizaciones con el propósito principal de prevenir fraudes y evitar errores del personal” (p. 04).

Se percibe un concepto más general del control interno, dado a las nuevas circunstancias u condiciones generadas a través del tiempo.

- **Tercera etapa (DESARROLLO)**

Con el desarrollo de nuevas tecnologías y la aparición de más empresas, el control interno amplía sus objetivos, dado a la competitividad que tomaba parte en el contexto en el cual se desarrollaba. El cambio más relevante tuvo lugar en 1992, tras la revelación de los Informes del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO), la que posteriormente se implementarían en varios países.

- **Cuarta etapa (INTEGRACIÓN)**

En esta etapa se percibe que el control interno ha evolucionado adaptándose a las nuevas realidades de las empresas, sin embargo, en estas realidades se perciben nuevas problemáticas, siendo estas más complejas y más frecuentes, en este sentido, en el control interno se perciben deficiencias, es por ello, que se asuma una gestión integrada para abordar lo relacionado al control interno.

Concepto

Palomo (2019) sostiene que: “En el ambiente empresarial podemos decir que un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos” (p. 16).

Para ello, es necesario que el cumplimiento de los controles respecto al control interno sea registrado, de esta forma, se evidencia el uso de los recursos con honradez y transparencia.

Cabe resaltar que la aplicación de un adecuado control interno en la empresa, conlleva un costo; estos costos son referidos a los formatos necesarios que se utilizaran para la verificación y control de los procesos o actividades de la empresa, siendo uno de los principales aliados para un adecuado control interno, los documentos internos.

2.2.1.1. Dimensión 1: Actividades de control

Calle (2020) sostiene que: "Son los procedimientos, políticas y acciones realizadas por las personas con el fin de asegurar que se lleven a cabo las directrices necesarias para manejar los riesgos" (p. 08).

Rojas (2018) sostiene que: "Son todas aquellas políticas y procesos diseñados para garantizar el cumplimiento del plan administrativo propuesto para un determinado período de tiempo, así como la gestión de las acciones requeridas para orientar los procesos hacia la consecución de los objetivos" (p. 06).

Es un componente de control interno que ayuda a la normativa interna de una organización, en este sentido, las actividades de control poseen objetivos, las que se mencionan a continuación:

- Identifica y especifica los objetivos más relevantes de la empresa.
- Cambio y evolución de la tecnología de forma rápida.
- Destaca la diferenciación entre los controles automáticos y generales de tecnología.

La ejecución de las actividades de control se ejecuta en todos los niveles de la entidad u organización, las cuales sirven como mecanismos para el cumplimiento de los objetivos de la empresa u organización. Las actividades de control permiten:

- Prevención de riesgos innecesarios que pueden ocurrir.
- Las consecuencias de la materialización de los riesgos, minimizarlos dentro de lo razonable.
- Restablecer el sistema en el tiempo más corto.

Sobre las actividades de control, Mendoza (2018) menciona: “Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo los objetivos de la empresa” (p. 16).

Las actividades de control se pueden clasificar de la siguiente forma:

Preventivos

Referidas a los controles, las cuales tienen como propósito evitar errores y/o irregularidades.

De detección:

Con el propósito de tomar las medidas de correcciones frente a los errores e irregularidades ya ocurridos, de tal forma que pueda contrarrestarse.

De compensación

De no ser costeable los controles más directos, se opta por controles que brinda cierto grado de seguridad, como pueden ser: supervisión de terceros, supervisión selectiva interna, entro otros.

De dirección

Estas actividades de control, se utilizan pata direccionar al personal en base a los objetivos de la empresa.

Algunos temas que incluye respecto a los controles en el proceso operativo son:

- Segregación de funciones
- Controles de autorizaciones
- Conciliaciones de cuentas
- Controles de aplicación de TI
- Revisión de resultados reales
- Controles físicos

Para ejercer adecuadamente las actividades de control, en el desarrollo y la culminación de estas actividades se puede considerar hasta tres clases de controles:

- **Control previo**

En este punto se realiza las diligencias o exámenes necesarios para que un acto administrativo sea ejecutado, procurando que dicho acto sea con propiedad, de conformidad con las necesidades de la empresa, que sea veraz y legal. Para su mejor comprensión, un ejemplo de ello es la adquisición de un bien o servicio, el control previo analizará si esta adquisición esta de acorde con lo que requiere la empresa, si existe el presupuesto asignado y si este proceso será legal, en beneficio de la empresa.

- **Control concurrente**

Se realiza en conjunto con las operaciones que la empresa realiza, es decir, si la empresa adquiere un bien, se deberá constatar que cuente con los comprobante pertinentes (facturas, guías de remisión, entre otros), que lo recibido este conforme al comprobante, que al momento de recibirlo e ingresar a los almacenes esta se encuentre en óptimas condiciones, el control recurrente significa la verificación de un acto administrativo u otra índole de la empresa mientras esta se realiza.

- **Control posterior**

Su propósito general es cautelar los actos administrativos, que estas se realicen de acuerdo a las condiciones y normas internas de la empresa, realizada con posterioridad a los actos de ejecución de un hecho administrativo.

2.2.1.2. Dimensión 2: Sistema de información y comunicación

Pillco (2018) sostiene que: “Es parte fundamental para que se realicen adecuadamente las actividades, la información emitida por la dirección hacia sus empleados debe ser clara, entendible y concisa para que ellos comprendan lo que los administrativos tratan de comunicar” (p. 22).

Del mismo modo, los empleados deben comunicarse hacia la dirección de manera clara, nítida, con el propósito de establecer una comunicación entre ambas partes efectiva.

Rios (2019) sostiene que: “Este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna” (p. 25).

De esta forma, las medidas que se puedan tomar se realicen en su oportunidad, para ello, se necesita que la comunicación sea fluida, para ello se puede recurrir a la documentación interna, con el propósito de que los procesos y las acciones producto de la comunicación entre los involucrados de la empresa u organización quede registrado.

Llanos (2018) sostiene que: “La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo los controles día a día” (p. 21).

Se consideran los siguientes principios relativos:

- Con la finalidad de apoyar a los otros componentes del control interno, la organización o empresa genera información relevante, la cual utiliza y obtiene de la misma.
- La empresa u organización pone en conocimiento la información, en donde incluye los objetivos y responsabilidades respecto al control interno.
- La organización o empresa mantiene contacto con partes externas que coadyuvan a mitigar asuntos que afecten los componentes del control interno en la empresa u organización.

Monroy (2018) menciona que: “Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna” (p. 19).

En sus elementos se puede considerar:

- Información suficiente y su identificación

- Con la finalidad de que el personal cumpla con sus responsabilidades asignadas, la información identificada debe ser suficiente y relevante.
- Revisión de la información y los sistemas.
- Cuando exista deficiencias significativas en los procesos de la formulación de la información, los sistemas de información deben ser revisados no solo para contrarrestar dichas deficiencias, también se revisan cuando se modifican los objetivos de la empresa u organización.

2.2.1.3. Dimensión 3: Supervisión

Ruiz (2020) argumenta que: "Este componente valora la existencia, funcionamiento y la calidad del desempeño en el tiempo de los riesgos, comunicaciones, recomendaciones, capacitaciones con el fin de verificar si son confiables y generan resultados" (p. 03).

Este componente se encarga de evaluar la calidad de control interno aplicada a la empresa, la importancia de la misma recae en la evaluación que se realiza para garantizar que las operaciones se realicen en base a los objetivos y considerando modificaciones que sean necesarias en su oportunidad.

Quinaluisa (2018) sostiene que: "Se refieren a la evaluación continua de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando a lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de la condición" (p. 09).

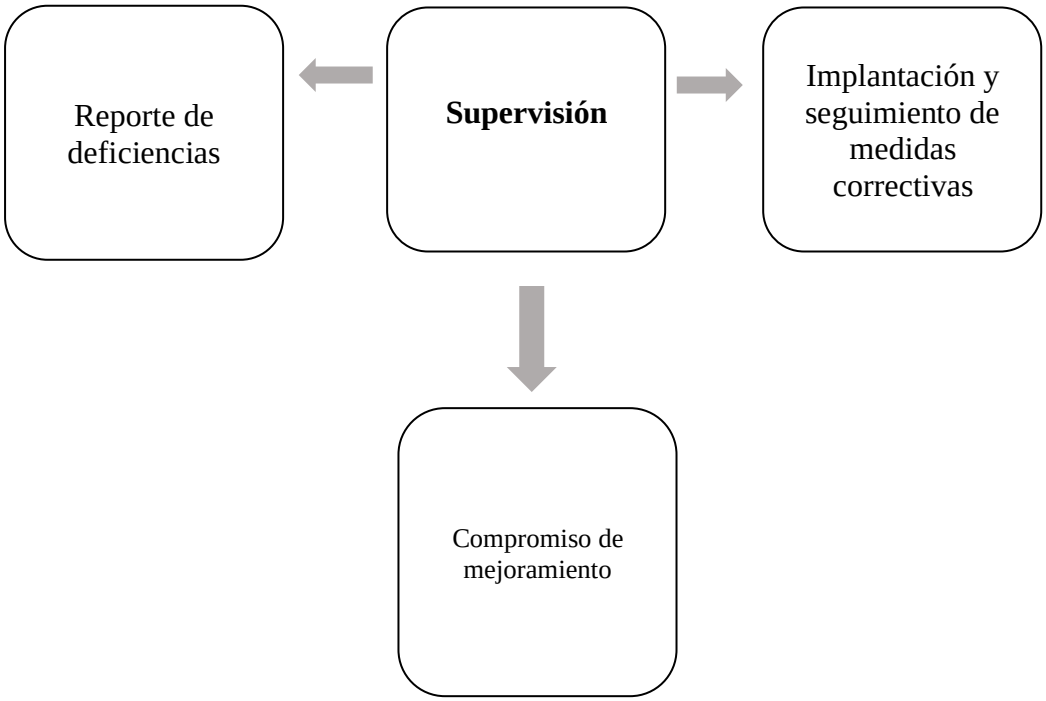
Lo que se debe tener presente para las actividades de monitoreo, es lo siguiente:

- Frecuencia y alcance de la evaluación
- Proceso de evaluación
- Metodología de evaluación
- Nivel de documentación

A través del siguiente gráfico, se observa el componente de control interno: Supervisión.

Figura 1

Componente de control interno: Supervisión



Fuente: Elaboración propia

Reporte de deficiencias

Tito (2019) menciona que: "Cuando se realiza la supervisión usualmente se genera un reporte, si se detecta deficiencias es necesario que se realiza el alcance de manera inmediata para poder realizar las correcciones necesarias" (p. 29).

Implantación y seguimiento de medidas correctivas

Basada en la implementación de las acciones de corrección cuando se observe una deficiencia, en la oportunidad en la que se identifique, actuar de tal forma que minimice las repercusiones negativas que cause a la empresa, implantándose de tal manera que se pueda ejercer un seguimiento en la misma.

Compromiso y mejoramiento

No solo se trata de implementar las medidas de correcciones y/o las acciones de la misma, pues sumado a ello, en factor relevante es el compromiso de los trabajadores de cumplir las acciones de corrección con el fin de minimizar los riesgos.

2.2.2. Variable 2: Procesos contables

Zirufo (2020) sostiene que: "Es una herramienta que brinda una información importante sobre la conducción o manejo de un negocio, en lo que al aspecto financiero se refiere, un correcto tratamiento de esta información, permitirá una toma de decisiones oportuna" (p. 10).

Se puede considerar al conjunto de pasos la cual permita que la información sea analizada, además forma parte de ella, los registros de operaciones y/o transacciones económicas. La finalidad principal del proceso contable es presentar ante la gerencia los resultados que se obtuvieron en un periodo determinado, esto permitirá que se tomen decisiones más acertadas.

2.2.2.1. Dimensión 1: Registro de operaciones

El registro de operaciones se refiere a la acción de establecer las operaciones de una empresa en base a un sistema que permite mostrar de manera clara y objetiva lo registrado, de esta forma, contar con aquella información servirá para su análisis y toma de decisiones.

Zapata (2018) sostiene que: "Es imperante contar con buenos sistemas procedimentales que en forma consecuente, permitan procesar información válida y confiable, al igual que la misma sea realizada en tiempo real, para validar de manera coherentemente los resultados con respecto a la realidad" (p. 02).

El registro de operaciones permite tener el control respecto a los movimientos realizados por la empresa, esto es posible gracias a la tecnología, pues los software

contables permiten que el registro de operaciones se realice minimizando errores y permitiendo el uso de herramientas que faciliten dichos registros.

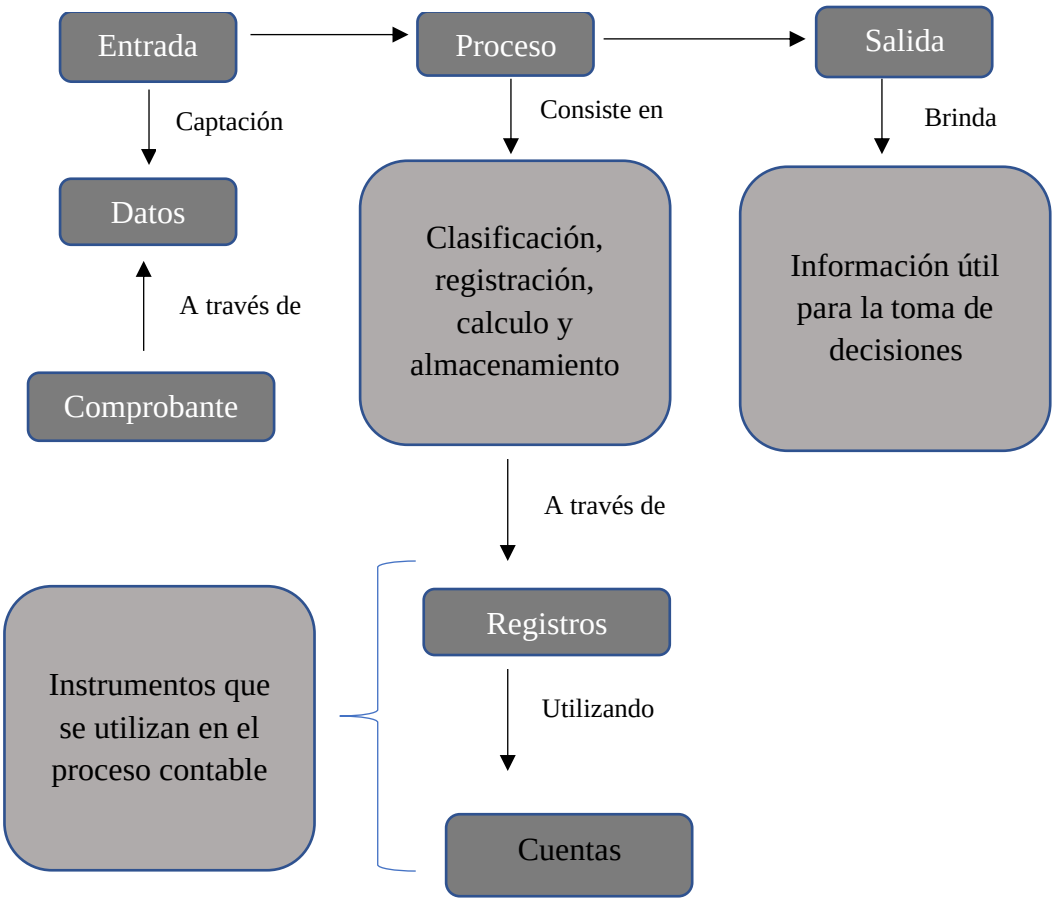
Software Contable

Becerra (2019) sostiene que: “Se trata de una serie de elementos que permiten el registro de la información económica y financiera, los cuales se interrelacionan entre sí; permitiendo la elaboración y presentación de informes financieros empleados en la toma de decisiones” (p. 06).

El software contable es un módulo ordenado que posee componentes que interactúan entre sí, a su vez, estas se interrelacionan entre sí. El registro de operaciones puede darse de la siguiente forma:

Figura 2

Registro de operaciones y proceso contable



Fuente: Elaboración propia

Ventajas y desventajas de Software Contable

Tabla 2

Software contable - Ventajas y desventajas

Ventajas	Desventajas
- La información se percibe en su oportunidad de manera rápida - Manejo de información en mayor volumen. - Minimización de errores - Automatización de registros - Información preparados automáticamente. - Impresión de documentos más eficientes - Actualización de saldos contables. - Retroalimentación instantánea - Procesamiento rápidos de una gran cantidad de datos.	- Se requiere de gran esfuerzo y tiempo para lograr el objetivo. - Se requiere suficientes recursos - Costo considerable de instalación. - Debe realizarse mantenimiento con frecuencia. - Entrenamiento de personal, suele incurrir en costos elevados. - Los programas deben ser confiables.

Fuente: Elaboración propia

2.2.2.2. Dimensión 2: Calidad de información contable

Gallardo (2019) sostiene que: "La calidad de la información financiera, se ve reflejada en la medida que es útil al usuario. Los principales requisitos de calidad son en primer lugar, la confiabilidad y la oportunidad" (p. 03).

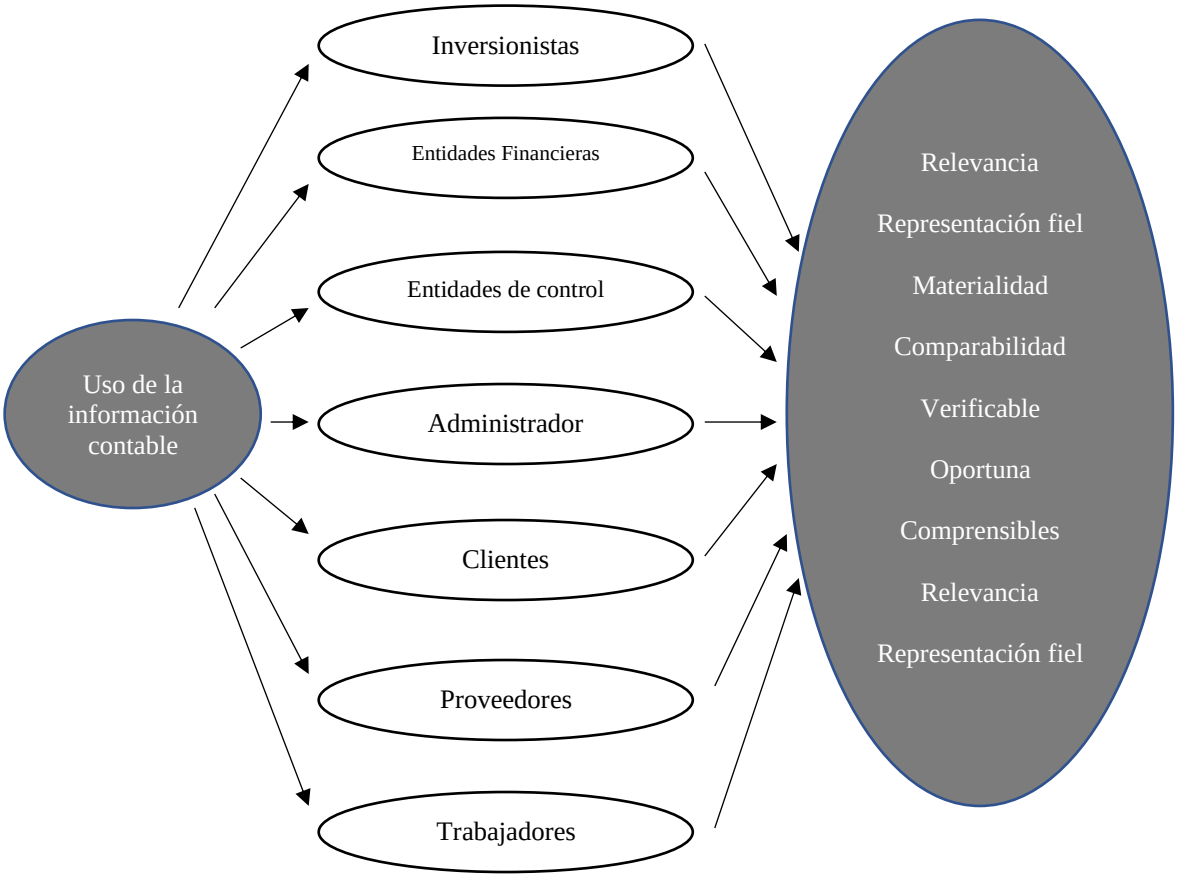
Uno de los aspectos de la calidad de información es que esta debe ser oportuna, es decir, la información contable debe estar disponible en el momento en el cual se requiere, además debe ser suficiente, de tal manera que cumpla con las necesidades de los usuarios de los estados financieros. Las consecuencias de no cumplir con dichos aspectos pueden ser muy contraproducente, tomando en cuenta que es un factor fundamental para la toma de decisiones.

González (2019) sostiene que: "La calidad es un aspecto importante en el Sistema de Información Contable (SIC), ya que puede posibilitar que los usuarios de la información tomen decisiones, sin embargo, se requiere que la información cumpla con

tres aspectos importantes" (p. 03). Todo ello referido a los usuarios de la información contable.

Figura 3

Usuarios de la información financiera



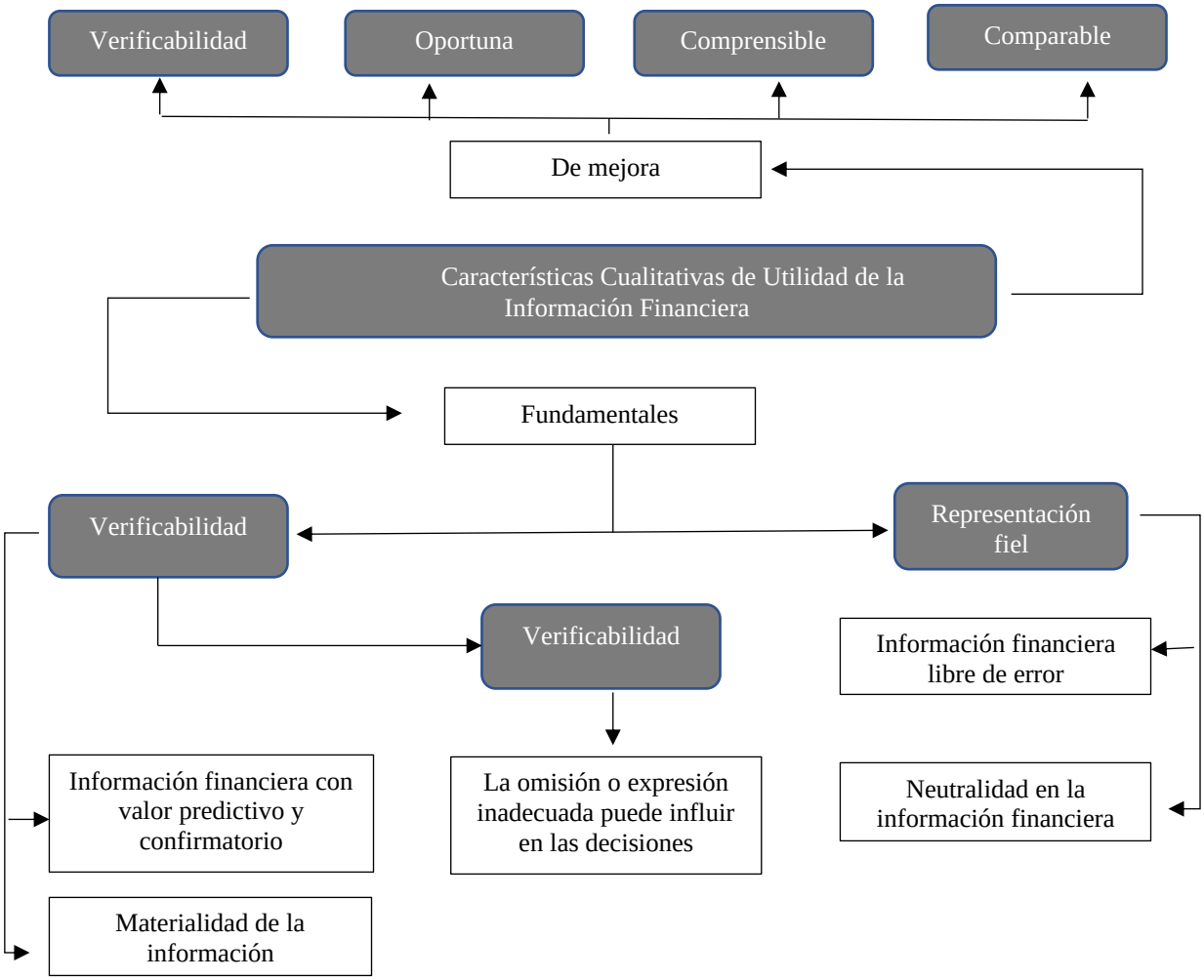
Fuente: Elaboración propia

El concepto de calidad

Si bien es cierto que no se puede establecer una definición absoluta de calidad, en el contexto contable, se trata de alcanzar satisfacer las necesidades y expectativas. En un inicio este concepto estuvo dirigido hacia el cumplimiento de las necesidades de los clientes, sin embargo, esta fue evolucionando hasta considerarse los diferentes agentes que se benefician con la calidad al que se alude.

Figura 4:

Calidad de información Contable



Fuente: Elaboración propia

2.2.2.3. Dimensión 3: Preparación de información contable

Zapata (2018) sostiene que: "Se refiere a los estados financieros, el cual detalla la situación financiera y económica de la empresa en un orden determinado, inicia con un balance de comprobación, luego el análisis hasta culminar en el cierre contable" (p. 12).

La contabilidad tiene como objetivo principal el hecho de generar información necesaria para la toma de decisiones. De esta forma, aplica los criterios pertinentes para cuantificar las operaciones de la empresa, a través de ello, determinar la repercusión de dicha información en la empresa en base a los resultados que esta muestre.

Mencionado de otra forma, es el producto de aplicar la normativa que la regula en los balances que se pretende realizar, en este contexto, la importancia recae en las consecuencias de gran significancia que esta conlleva por las decisiones que se toman en base a la preparación de la información financiera.

Criterios para evaluar la información contable

Verificación y evaluación

Referida a que la información contable deber ser verificada y evaluado de forma periódica, con el fin de contrarrestar errores o bien prevenirlas para su presentación, es decir, la verificación y evaluación requiere de la adopción de técnicas y herramientas que ayuden a que la información contable no posea errores, cabe resaltar que es impracticable el hecho de desarrollar un sistema que procese la información completa y absoluta.

Políticas contables utilizadas – Notas explicativas

Respecto a las políticas o bien las prácticas contables, se refieren a las reglas, principios y métodos, así como los procedimientos que son utilizados para la preparación y presentación de la información contable.

Estas políticas deben ser utilizadas de forma continua y de forma igualitaria, de tal manera que permita comparar los estados financieros con periodos anteriores. Las notas explicativas o también llamadas notas de contabilidad, permitirá dar mayores detalles y/o aclaraciones.

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de control

Hancco (2019) menciona que: “Son el conjunto de acciones establecidas a través de procedimientos y políticas que garantizan y contribuyen a que las instrucciones de la dirección se lleven a cabo con el objetivo de mitigar cada uno de los riesgos identificados” (p. 04).

Forma parte de los componentes del control interno, las actividades de control se aplican a los diferentes departamentos de la empresa u organización, en los aspectos administrativos, contables, operacionales o gerenciales.

Control Interno

Lozano (2020) sostiene que: "El Control interno, es una base fiable y confiable del sistema contable y allí se determinará si es que existe o no una seguridad razonable en las operaciones que se ven reflejadas en los estados financieros" (p. 03).

Cabe mencionar que el control interno no solo se aplica en el área contable de una empresa, esta puede aplicarse a los distintos departamentos de la misma, ya sean estas en el aspecto administrativo, en el aspecto productivo, entre otros.

Información financiera

Hancco (2019) menciona que: "Es toda información contenida en los estados financieros: balance general o estado de situación financiera, estado de resultados o de actividades según corresponda, el estado de variaciones en el capital contable o patrimonio contable y el estado de flujo de efectivo" (p. 05).

La información financiera se refiere a los estados financieros, esto involucra a sus componentes, como menciona Hancco, estos estados son regulados por normas para su correcta preparación y presentación, como son las NIC y las NIIF.

Proceso Contable

Elizalde (2019) sostiene que: "El proceso contable son todas aquellas consecuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza una empresa en los libros de contabilidad" (p. 04).

Se puede utilizar softwares contables para optimizar el proceso contable, aun así, es necesario que se verifiquen y evalúen en concordancia con los reglamentos que lo rigen.

Verificabilidad

González (2019) sostiene que: “Plantea que al reproducir y/o replicar los modelos, fórmulas y técnicas utilizados en el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información financiera, los usuarios de la información podrán lograr consensos, acuerdos y conclusiones semejantes en los hechos económicos” (p. 07).

La cual coadyuva que la información procesada sea inteligible para los usuarios de la información financiera, a través de ello, puedan tomar sus decisiones en base al análisis que realicen de la misma.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Método de la investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación fue básica. Según Nieto (2018): "La investigación básica, porque en efecto está interesada por un objetivo crematístico, su motivación se basó en la curiosidad, el inmenso gozo de descubrir nuevos conocimientos, como dicen otros, el amor de la sabiduría por la sabiduría" (p. 01).

3.1.2. Nivel de investigación

Nieto (2018) sostiene que: "Este nivel de investigación sirve para ejercitarse en las técnicas de documentación, familiarizarse con la literatura bibliográfica, hemerográfica y documental, sobre las cuales se elabora los trabajos científicos como las monografías, ensayos, tesis y artículos científicos" (p. 02).

En este sentido, la investigación fue de nivel descriptivo, dado que se recopiló los datos e información sobre lo que se percibe de personas, agentes, propiedades, entre otros, es decir, las características, para con ello, responder las hipótesis planteadas.

3.1.3. Diseño de investigación

El diseño de investigación fue descriptivo, no experimental, correlacional y transversal.

Descriptivo

Dado que se describió lo relacionado a las variables del estudio tal y como se observa en la realidad, de tal manera que se pudo recolectar la información conforme a ello.

No experimental

Dado que no se alteró los datos que se recolectó ni se modificó de ninguna forma, la investigación fue no experimental, en este sentido, la investigación no posee los estímulos necesarios para considerarse como experimental.

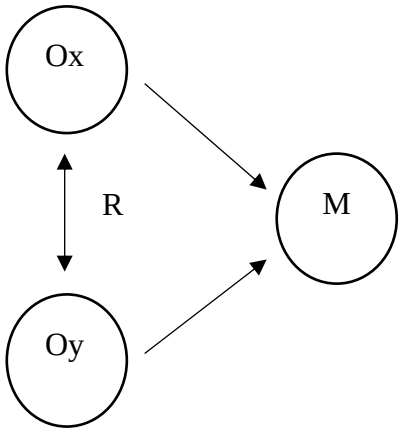
Correlacional

En la investigación, las variables de la misma se correlacionaron entre sí, además de la relación que se estableció con las dimensiones de la mismas, a través de la contrastación se determinó de qué forma se relacionan.

Transversal

La investigación fue desarrollada en un tiempo determinado, basado en hechos que sucedieron en un periodo único, considerándose de esta forma transversal.

Esquema.



Donde:

M: Muestra

Ox: Observación a la variable uno.

Oy: Observación a la variable dos.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Respecto a la población de la investigación, estuvo conformada por la empresa investigada: CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. En la cual se recolectó los datos y se aplicó las técnicas para dicha recolección de datos.

3.2.2. Muestra

Debido a que la población estuvo conformada por una sola empresa, la cual es la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L., la muestra se conformó por la totalidad de los colaboradores de la empresa, es decir, 10 colaboradores.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnicas

Respecto al instrumento que se utilizó en la investigación fue a través de lo siguiente:

- Observación: Dado que se observó las características y de las variables y como estas se desempeñan en la empresa investigada.
- Revisiones bibliográficas: Dado que se revisó trabajos de investigación relacionada a las variables del estudio, así como tesis, artículos, ensayos, entre otros.
- Encuesta: Para obtener información que coadyuva al desarrollo de la investigación.

3.3.2. Instrumentos

Respecto al instrumento que se utilizó, se encuentran los siguientes:

- Cuestionario: En donde se estableció las preguntas necesarias en base a las variables del estudio.
- Fichas bibliográficas: A través de ello, organizar la información que se obtenga de las revisiones bibliográficas.

3.4. Procedimiento de recolección de datos

Para la recolección de datos, en primer lugar, se realizó una revisión documentaria en la empresa investigada, para identificar el desarrollo de las variables del estudio (control interno y proceso contable), en este sentido, para enriquecer la recolección de información se aplicó el cuestionario a través de la cual, se obtuvo datos concernientes a la percepción de las variables.

3.5. Tratamiento de datos

Para el tratamiento de los datos recolectados, se aplicó tablas y gráficos las cuales fueron elaborados a través de Excel, en donde se organizó la información para luego ser procesadas a través del programa SPSS V.24, en donde se hizo el análisis de datos para establecer las correlaciones en base a la contrastación de hipótesis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

4.1.1. Variable Control interno

Tabla 3

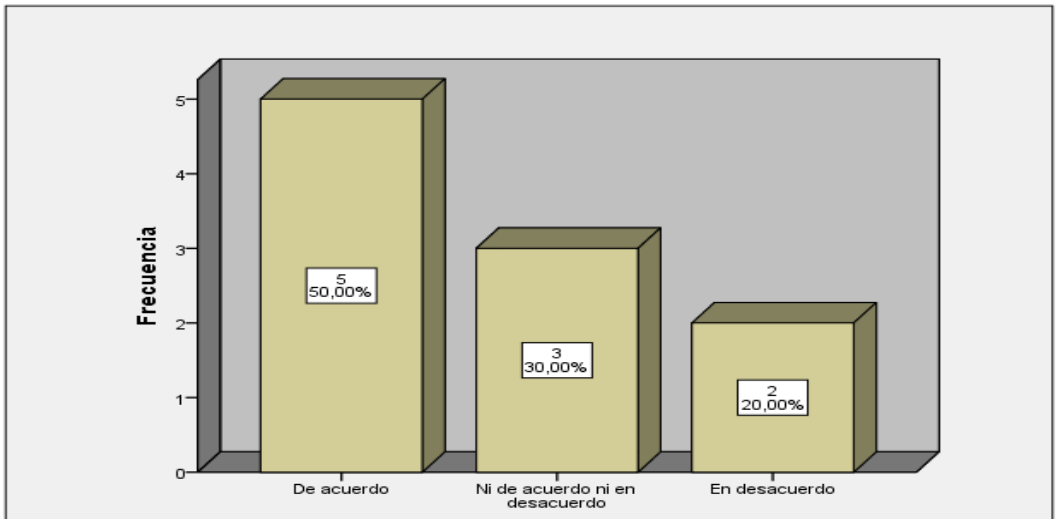
Resultados de la Variable Control interno

CONTROL INTERNO					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	De acuerdo	5	50,0	50,0	50,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	80,0
	En desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuestas aplicadas

Figura 5

Resultados de la Variable Control Interno



Fuente: Tabla 2

Descripción

En la tabla y gráfico 1, se puede observar que hasta el 50% el total de colaboradores de la empresa, está de acuerdo con el control interno en la empresa, mientras que el 30% mantiene una posición neutral, solo el 20% considera estar en desacuerdo con el control interno que se percibe en la empresa investigada.

4.1.2. Dimensión Actividades de control

Tabla 4

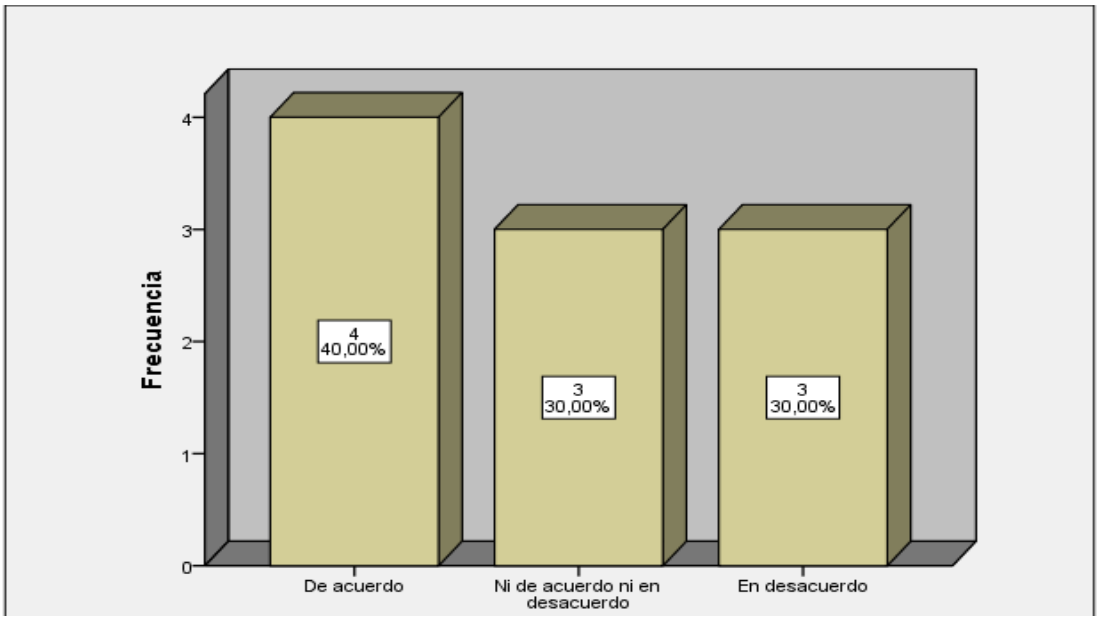
Resultados de la Dimensión Actividades de Control

ACTIVIDADES DE CONTROL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	De acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	70,0
	En desacuerdo	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuestas aplicadas

Figura 6

Resultados de la Dimensión Actividades de Control



Fuente: Tabla 3

Descripción

De acuerdo a la tabla y gráfico 2, hasta un 40% del total de colaboradores encuestados de la empresa investigada, está de acuerdo con las actividades de control que se ejerce en la misma, por otra parte, hasta el 30% no se encuentra de acuerdo ni en desacuerdo respecto a las actividades de control percibidas en la empresa investigada, solo el 30% restante está en desacuerdo.

4.1.3. Dimensión Sistema de información y comunicación

Tabla 5

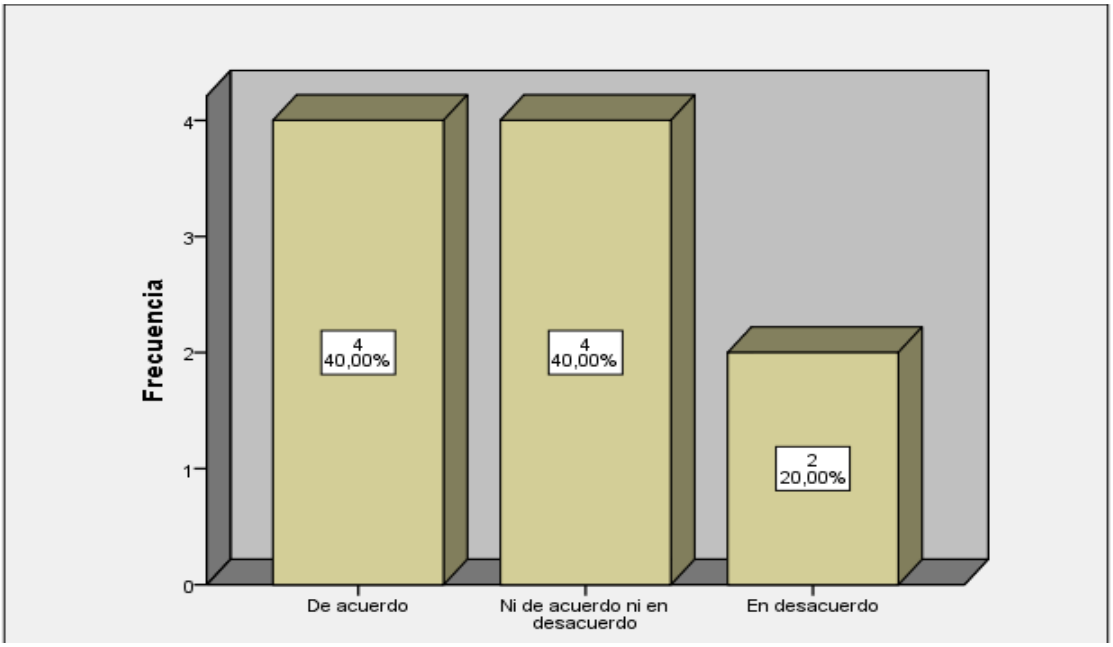
Resultados de la Dimensión Sistema de Información y Comunicación

SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	De acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	40,0	40,0	80,0
	En desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuestas aplicadas

Figura 7

Resultados de la Dimensión Sistema de Información y Comunicación



Fuente: Tabla 4

Descripción

En relación a la tabla y gráfico 3, de acuerdo a la encuesta aplicada, hasta un 40% está de acuerdo con el sistema de información y comunicación en la empresa investigada, el otro 40% del total de colaboradores encuestados, sostiene no estar de acuerdo ni en desacuerdo, finalmente, el 20% restante no está de acuerdo al respecto.

4.1.4. Dimensión Supervisión

Tabla 6

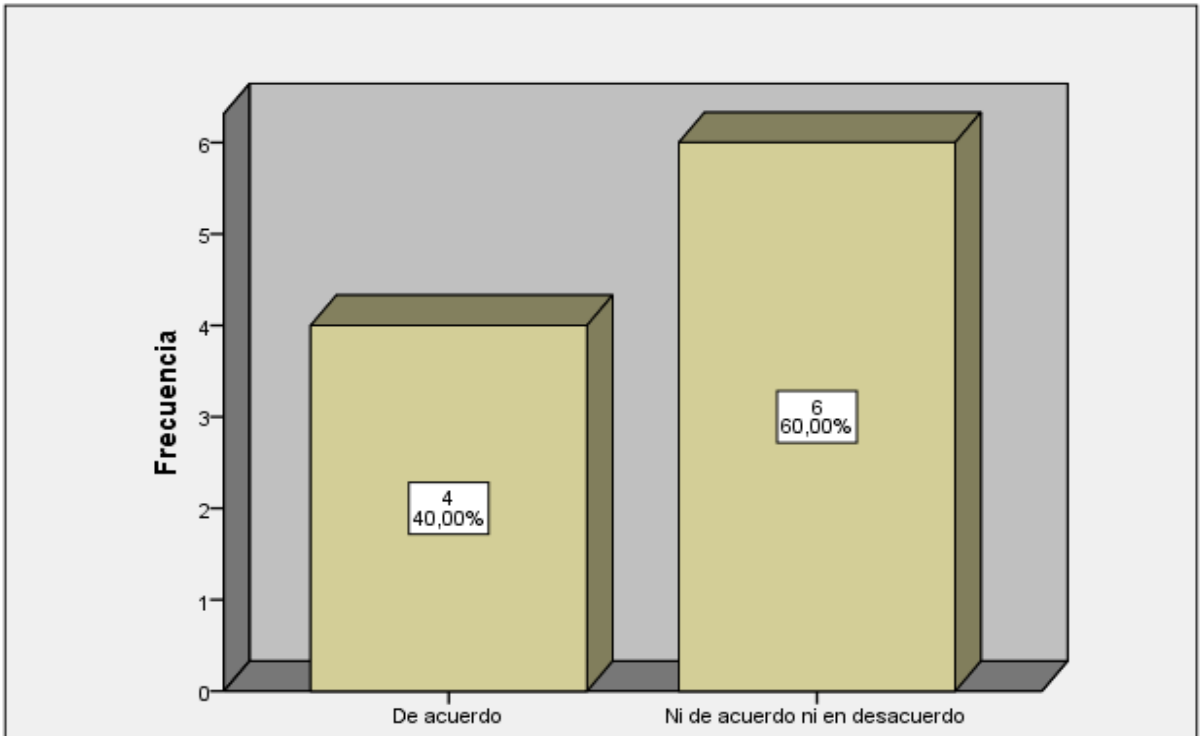
Resultados de la Dimensión Supervisión

SUPERVISIÓN					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	De acuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuestas aplicadas

Figura 8

Resultados de la Dimensión Supervisión



Fuente: Tabla 5

Descripción

En base a la tabla y gráfico 4, hasta un 40% del total de encuestados, está de acuerdo con la supervisión que se aplica en la empresa, el 60% restante de los colaboradores afirma no estar de acuerdo ni en desacuerdo con dicha supervisión.

4.1.5. Variable Procesos contables

Tabla 7

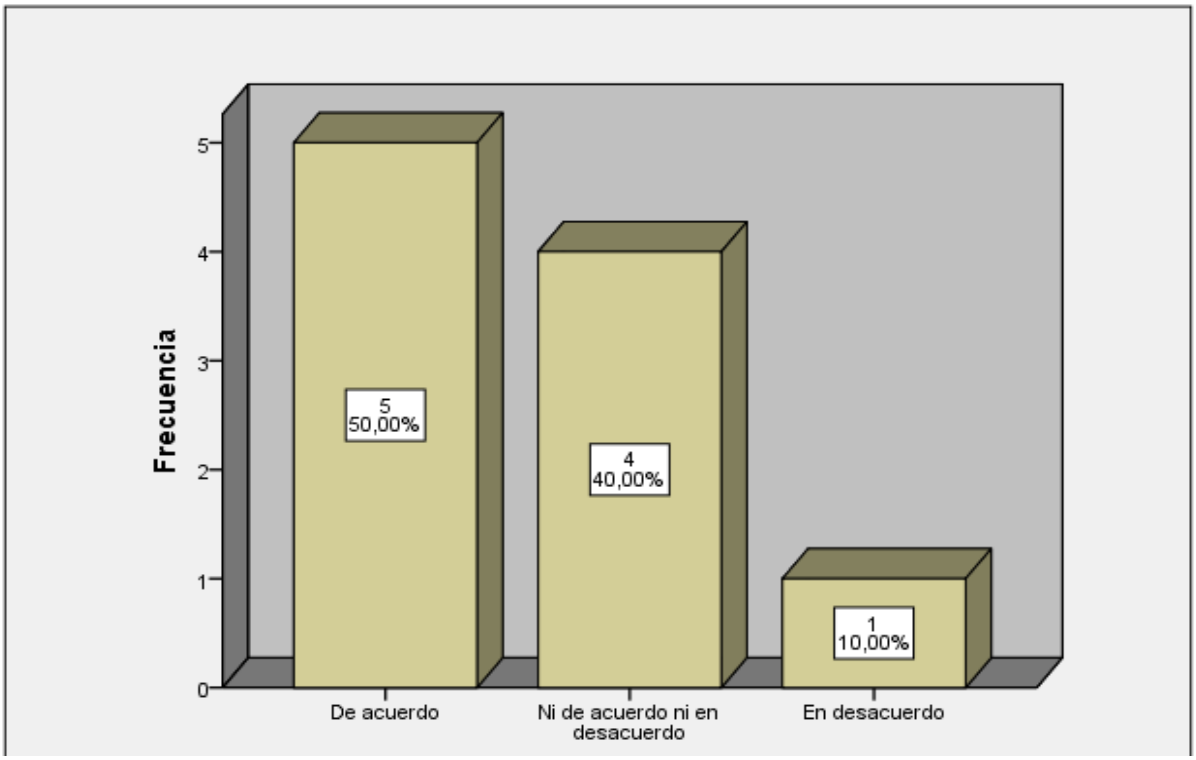
Resultados de la Variable Procesos Contables

PROCESOS CONTABLES					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	De acuerdo	5	50,0	50,0	50,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	40,0	40,0	90,0
	En desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Encuestas aplicadas

Figura 9

Resultados de la Variable Procesos Contables



Fuente: Tabla 6

Descripción

En cuanto a la tabla y gráfico 5 de los resultados, hasta un 50% del total de colaboradores está de acuerdo con los procesos contables en la empresa, el 40% afirma no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otra parte, solo el 10% está en desacuerdo al respecto.

4.2. Prueba de hipótesis

4.2.1. Prueba de hipótesis general

1. Hipótesis estadísticas

Hi: El control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

Ho: El control interno no influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

2. Estadístico de prueba

Se optó por utilizar el estadístico de prueba de Rho de Spearman

3. Cálculo de prueba

Tabla 8

Resultado de la Prueba de hipótesis general

Correlaciones

			CONTROL INTERNO	PROCESOS CONTABLES
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,964**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
	PROCESOS CONTABLES	Coeficiente de correlación	,964**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

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

4. Toma de decisión

En relación a las variables del estudio, se pudo determinar que la Variable Control Interno se relaciona con la Variable Procesos Contables con un coeficiente de Rho de Spearman de hasta 0.964, siendo una correlación alta positiva, en este sentido, el control interno muestra la influencia de la misma en los procesos contables de la empresa investigada, por lo que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

4.2.2. Prueba de hipótesis específicas

4.2.2.1. Prueba de hipótesis específica 1

1. Hipótesis estadísticas

Hi: Las actividades de control influyen en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

Ho: Las actividades de control no influyen en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

2. Estadístico de prueba

Se optó por utilizar el estadístico de prueba de Rho de Spearman

3. Cálculo de prueba

Tabla 9

Resultados de la prueba de hipótesis especifica 1

Correlaciones

			ACTIVIDADES DE CONTROL	PROCESOS CONTABLES
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,667*
		Sig. (bilateral)	.	,035
		N	10	10
	PROCESOS CONTABLES	Coeficiente de correlación	,667*	1,000
		Sig. (bilateral)	,035	.
		N	10	10

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

4. Toma de decisión

Respecto a la tabla 7, la relación entre las actividades de control y los procesos contables de la empresa investigada, muestra una correlación de coeficiente de Rho de Spearman de 0.667, siendo esta una correlación moderada positiva, por lo que las actividades de control si influye en los procesos contables, aceptando de esta forma la hipótesis alternativa y rechazando la hipótesis nula.

4.2.2.2. Prueba de hipótesis específica 2

1. Hipótesis estadísticas

Hi: El sistema de información y comunicaciones influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

Ho: El sistema de información y comunicaciones no influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

2. Estadístico de prueba

Se optó por utilizar el estadístico de prueba de Rho de Spearman

3. Cálculo de prueba

Tabla 10

Resultados de la prueba de hipótesis específica 2

Correlaciones

			SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	PROCESOS CONTABLES
Rho de Spearman	SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Coeficiente de correlación	1,000	,660*
		Sig. (bilateral)	.	,038
		N	10	10
	PROCESOS CONTABLES	Coeficiente de correlación	,660*	1,000
		Sig. (bilateral)	,038	.
		N	10	10

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

4. Toma de decisión

En relación a la tabla 8, el sistema de información y comunicación se relaciona con los procesos contables de la empresa investigada, hasta con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0.660, la cual muestra una correlación moderada positiva, en este contexto, se determinó que el sistema de información y comunicación influye en los procesos contables, de esta manera, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

4.2.2.3. Prueba de hipótesis específica 3

1. Hipótesis estadísticas

Hi: La supervisión influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

Ho: La supervisión no influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.

2. Estadístico de prueba

Se optó por utilizar el estadístico de prueba de Rho de Spearman

3. Cálculo de prueba

Tabla 11

Resultados de la prueba de hipótesis específica 3

Correlaciones

			SUPERVISIÓN	PROCESOS CONTABLES
Rho de Spearman	SUPERVISIÓN	Coeficiente de correlación	1,000	,786**
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	10	10
	PROCESOS CONTABLES	Coeficiente de correlación	,786**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	10	10

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

4. Toma de decisión

En base a la tabla 9, la supervisión ejercida en la empresa se relaciona con los procesos contables con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de hasta 0.786, siendo esta una relación fuerte y positiva, de esta forma se pudo determinar que la aplicación de la supervisión en la empresa investigada influye en los procesos contables, por lo que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

4.3. Discusión de resultados

4.3.1. Análisis descriptivos

En base a los resultados descriptivos, hasta el 50% del total de encuestados están de acuerdo respecto al control interno que ejerce la empresa investigada, solo un 20% se muestra en desacuerdo, alegando que no se toma mucho interés al respecto, son más las afirmaciones que aceptan el control interno en la empresa. Al respecto, Serrano (2018) menciona en su investigación que la empresa al aplicar un adecuado control interno, este mejora los procesos y actividades de la empresa, en este sentido, en su investigación menciona que el control interno se aplica razonablemente, con la elaboración de planes de contingencia, uso de las TIC, es establecimiento adecuado del MOF, a pesar de ello, presenta algunas deficiencias respecto a la información y comunicación; de esta forma, muestra semejanza y coincidencia con los resultados de la investigación.

Respecto a los resultados de la dimensión Actividades de control, hasta un 40% mencionó estar de acuerdo con la aplicación de esta a la empresa investigada, mientras que solo el 30% de los colaboradores no estuvo de acuerdo, dado que no siempre se realiza en los momentos oportunos. En este sentido, Sotomayor (2020) menciona que es necesaria la aplicación de las actividades de control en la empresa, dado que permite contrarrestar los riesgos y evaluar la forma más adecuada de contrarrestar las deficiencias que presente la empresa, una de las forma es a través de aspectos reglamentarios, políticas internas y realizar controles con razonable frecuencia.

En base a la dimensión Sistema de información y comunicación, los resultados indicaron que hasta un 40% del total de encuestados, sostiene estar de acuerdo con la aplicación del sistema de información y comunicación en la empresa investigada, mientras que solo un 20% afirma no estar de acuerdo al

respeto. Arroyo (2019) menciona que no percibió un adecuado control interno en su investigación, por lo que en varios aspectos de su investigación se muestra deficiencias, evidenciando una clara necesidad de un sistema de información y comunicación, la cual si bien es cierto, no coincide con los resultados de la investigación, muestra la importancia del sistema de información y comunicación en las empresas.

En la investigación, respecto a la dimensión Supervisión, los resultados indicaron que hasta un 40% del total de los colaboradores encuestados, si bien es cierto no hubo colaboradores que estuvieron en desacuerdo con la supervisión ejercida en la empresa, hubo un alto porcentaje que mantuvieron una posición neutral, siendo aquello hasta un 60% del total de colaboradores. En este contexto, Villanueva (2022) menciona que si bien es cierto no hay gran relevancia entre la relación del control interno y los procesos contables en el contexto de su investigación, la supervisión guarda una fuerte correlación, hasta con un 0.948, la cual coincide con los resultados de la investigación.

Respecto a la Variable Procesos contables, los resultados de la investigación indicaron que hasta el 50% del total de encuestados en base a los colaboradores de la empresa investigada, están de acuerdo con los procesos contables ejercidas en la empresa, solo el 10% del total se mostró en desacuerdo, mostrando un mayor porcentaje que se encuentran de acuerdo con los procesos contables en la empresa investigada. Al respecto, Acevedo (2021) menciona que el control interno aplicado en la empresa guarda estrecha relación con la gestión contable, lo cual permitió que los procesos contables se desarrollen aceptablemente, evidenciando una coincidencia con los resultados de la investigación, dado que los procesos contables de desarrollan con más eficiencia

tras la verificación de la misma, al mismo tiempo que se contrarresta los riesgos y errores que puedan suceder.

4.3.2. Análisis de contrastación de hipótesis

Respecto a la prueba de hipótesis general, los resultados de la investigación determinaron que, la correlación de la variable control interno y la variable procesos contables poseen una correlación de hasta 0.964, la cual es una correlación fuerte positiva, la cual indica que el control interno influye en los procesos contables de la empresa investigada. Al respecto, Alberca (2021) menciona que, de acuerdo a los componentes del control interno y los resultados positivos respecto a la encuesta realizada, el control interno si influye de manera positiva en la eficiencia de los procesos contables de una empresa, pues optimiza los resultados a través de la aplicación de sus componentes en dichos procesos.

En relación a la prueba de hipótesis de las actividades de control y los procesos contables de la empresa investigada, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue de hasta 0.667, la cual indica ser una correlación moderada positiva, evidenciando la influencia de las actividades de control en los procesos contables. En este contexto, López (2022) sostiene que, la empresa aplica para la planificación financiera de la misma, siendo uno de los componentes más relevantes, las actividades de control, pues coadyuva a contrarrestar el fraude y los riesgos que se presenten en la empresa en la cual se aplica en diferentes departamentos de una empresa.

En base a la relación establecida entre el sistema de información y comunicación respecto a los procesos contables, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue de hasta 0.660, siendo aquello una relación moderada positiva, la cual muestra la influencia del sistema de información y comunicación en los procesos contables de la empresa investigada. En este sentido, Chávez

(2020) menciona que, hasta un 60% de los involucrados en su investigación, aplican los componentes de supervisión en la empresa que investigo, la cual se asemeja a los resultados de la investigación.

Los resultados de la investigación indicaron, en base a la contrastación de la supervisión y los procesos contables, que poseen un coeficiente de correlación de hasta 0.786, la cual muestra una correlación fuerte positiva, demostrando de esta forma que la supervisión influye en los procesos contables de la empresa. Al respecto, Rodríguez (2018) menciona que, si bien es cierto, realizan prácticas en torno a la eficacia y la eficiencia, no se aplican adecuadamente los componentes del control interno, por lo que el monitoreo presenta deficiencias en su aplicación, evidenciando de esta forma la no coincidencia con los resultados de la investigación.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- La empresa investigada, a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, muestra una correlación entre el control interno y los procesos contables hasta de un 0.964. Con la aplicación del control interno en la empresa, los procesos contables de vieron beneficiados, pues hasta el 50% de los colaboradores coinciden en la misma, además de estar de acuerdo con la eficiencia de los procesos contables que se evidencia en la empresa investigada, concluyendo de esta forma que el control interno influye de manera positiva en la eficiencia de los procesos contables de la empresa.
- Respecto a la correlación de las actividades de control y los procesos contables, la cual fue de 0.667, muestra que la aplicación de las actividades de control optimiza el desempeño del proceso contable en la empresa investigada, pues con la observación de la problemática, es necesaria la aplicación de actividades de control que contrarreste dicha problemática, en la empresa investigada se aplica razonablemente, hasta un 40% de los colaboradores así lo considera, mientras que solo el 30% está en desacuerdo al respecto.
- En base al sistema de información y control y los procesos contables de la empresa investigada, se relaciona hasta por un 0.660, pues es necesaria informar los sucesos en su oportunidad, sin embargo, la empresa investigada muestra deficiencias al respecto, por lo que hasta un 40% está de acuerdo con ello.
- Se concluye en base a la supervisión y la relación con los procesos contables, la cual fue de hasta 0.786, se aplica a la empresa con mayor firmeza que otros componentes, estando de acuerdo con ello, hasta un 50% del total de colaboradores de la empresa investigada.

5.2. Recomendaciones

- Se recomienda que la aplicación del control en la empresa investigada implique el cumplimiento de la misma a través de la designación de un supervisor de área, con el propósito de que la carga administrativa y otras funciones no pueda recaer en solo una persona, de esta forma se optimiza la eficiencia de su aplicación.
- Es recomendable que la aplicación de las actividades de control sea ejecutada de acuerdo a las deficiencias observadas a través de un determinado cronograma, que permite un seguimiento de las actividades, con el propósito de evitar multas que afecten la imagen de la empresa y la condición de los clientes.
- Se recomienda la aplicación de documentación interna para fortalecer la comunicación, así como la emisión y recepción de información, pues al establecerse de manera física, a través de documentos, esta evita que la información que se desee mantener y atender con prontitud se cumpla y/o atienda en los tiempos razonables,
- En base a la supervisión, se recomienda que la empresa disponga de un horario establecido para verificar el cumplimiento de las metas a través del desempeño de la empresa, para ello, la supervisión implique diversos aspectos, tales como el cumplimiento del MOF, los horarios de entrada y salida, cumplimiento de labores de manera integral.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Acevedo, S. A. (2021). *Caracterización del control interno y su influencia en la gestión contable de las MYPES, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019.* Lima: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.

Alberca, J. I. (2021). *Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020.* Lima: Universidad Peruana de las Americas.

Alexandra Marina Sotomayor Sánchez, K. A. (2020). *Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras.* Machala: Universidad Tecnica de Machala.

Andrea Serrano Carrion, L. O. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador).* Machala: ESPACIOS.

Barbeito, M. C. (2019). *Control Interno.* Tucuman: Universidad Nacional de Tucuman.

Becerra, A. V. (2019). *Uso de un software contable como estrategia en el proceso de enseñanza de la asignatura de contabilidad.* s/n: Espacios.

Bedoya, V. H. (2020). *Tipos de justificación en la investigacióncientífica.* Lima: Universidad Cesar Vallejo.

Carmen Yessenia Chavez Trujillo, L. A. (2020). *Factores de control interno y area de contabilidad en la Municipalidad Distrital de Manantay, 2018.* Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali.

Cortés, A. (2019). *El control interno como proceso administrativo para las PYMES.* Panama: Universidad de Panama.

Delgado, L. V. (2021). *Evolución del control internohacia una gestión integrada al control de gestión.* Cuba: Estudios de la Gestion.

Elizalde, L. K. (2019). *El proceso contable según las normas internacionales de información financiera.* Ecuador: Ciencia Digital.

Estelith Lozano Tapullima, M. A. (2020). *Control Interno y gestion administrativa de la Municipalidad Distrital de Picota.* Tingo Maria: Departamento Academico de Ciencias Contables.

Gallardo, A. T. (2019). *Elementos de un sistema de informacion contable efectivo.* Lambayeque: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Germán Oswaldo Calle Álvarez, C. I. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* Ecuador: Revista cientifica Desarrollo de las Ciencias.

González, J. C. (2019). *Esquema de análisis de la Calidad de la información Contable*. Colombia: Ecomomicas CUC.

Hancco, M. J. (2019). *El control interno y la informacion financiera de una entidad del estado: Ministerio de Trabajo y Promocion del empleo.* Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

LLanos, R. C. (2018). *Influencia del Control Interno en la rentabilidad de la empresa MSA AUTOMOTRIZ SAC, Cajamarca 2018.* Cajamarca: Universidad Privada del Norte.

López, A. E. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "comercializadora de aceitunas y especerías Eduardo S.A.C." – Tarapoto, 2017.* Chimbote: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.

López, H. H. (2022). *La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú, caso: Empresa ANSOMAC S.A.C, distrito de Callería, 2017.* Pucallpa: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.

Manuel Alberto Espinoza Cruz, E. N. (2021). *Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020).* Lima: Contabilidad y Negocios.

María Magdalena Pelayo Cortés, R. J. (2019). *Supervisión del control interno en microempresas mexicanas.* Guadalajara: Retos de la Direccion.

Monroy, M. J. (2018). *El control interno de las Pequeñas y Medianas empresas Bolivianas del Sector Comercial Industrial de La Paz - La Contabilidad Gerencial en la toma de decisiones.* La Paz: Universidad Mayor de San Andres.

Nancy Vanessa Quinaluisa Morán, V. A. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO.* Habana: Cofín Habana.

Nashib Lucretzia Arroyo Castro, F. D. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicacion en las compañias.* Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil.

Nieto, N. T. (2018). *Tipos de investigacion.* Lima: Universidad Santo Domingo de Guzmán.

Ortiz, K. J. (2018). *El control interno en la gestion administrativa de las empresas de Ecuador.* Milagro: Universidad Estatal de Milagro.

Palomo, C. A. (2019). *Control Interno en las empresas: Su aplicacion y efectividad.* Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Publicos.

Pastor, R. S. (2019). *El control interno y su implicancia en la auditoría presupuestal de la empresa Electro Ucayali SA de Pucallpa-2018.* Pucallpa: Universidad Nacional de Ucayali.

Pillco, D. W. (2018). *El control interno y el desempeño empresarial de las PYMES comerciales.* Milagro: Universidad Estatal de Milagro.

Rios, I. A. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostal "Las Tejas E.I.R.L." - Chimbote, 2015.* Chimbote: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.

Rodríguez, A. P. (2018). *Caracterización del control interno y la información financiera en la Municipalidad Distrital de Manantay, 2016.* Pucallpa: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.

Tito, R. T. (2019). *Caracterización de los componentes del control interno en la empresa confipetrol andina SA servicio unidad minera San Rafael - Minsur SA, 2018.* Juliaca: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.

Vélez, J. M. (2018). *Empresa, administracióny proceso administrativo.* Manta: Revista cientifica Ciencias economicas y empresariales.

Villanueva, L. R. (2022). *Control interno y procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.* Lima: Universidad Peruana de las Americas.

Villacorta, M. G. (2018). *Sistema experto basado en reglas para el control interno y auditoria de los sistemas contables presupuestables y financieros en el Instituto Superior de Educacion Publico Jorge Basadre Grohmann, Mollendo - Arequipa, 2017.* Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann

Walter Mendoza Zamora, M. D. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.* Ecuador: Revista Cientifica Desarrollo de las Ciencias.

Wellington Rojas Salvatierra, M. C. (2018). *Componentes del Control Interno en Pequeñas y Medianas Empresas.* Ecuador: Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN.

Yadira Ruiz, V. V. (2020). *El control interno como herramienta de gestion de liquidez empresarial: Un analisis meta-analitico en el canton Latacunga.* Sangolqui: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.

Zapata, A. V. (2018). *Manual de Normas y Procedimientos Contables para el area de cuentas por cobrar de la empresa INVERSIONES M.C.H., C.A.* Carabobo: Revista de Investigación en Ciencias de la Administración.

Zirufo, N. R. (2020). *Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020.* Ecuador: Ciencias Económicas y Empresariales.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

<table>
<tr><th>Título de la investigación</th><th>Problema</th><th>Objetivo</th><th>Hipótesis</th><th>Dimensiones</th><th colspan="3">Metodología</th></tr>
<tr><td rowspan="4">El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables de la empresa CONSULTORÍA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022</td><td>Problema general</td><td>Objetivo general</td><td>Hipótesis general</td><td rowspan="4">Variable independiente

Control interno:

- Actividades de control
- Sistema de información y comunicación
- Supervisión

Variable dependiente

Proceso Contable

- Registro de operaciones
- Calidad de información contable
- Preparación de información contable</td><td>Tipo y nivel</td><td>Población</td><td>Instrumento y técnica</td></tr>
<tr><td>¿De qué manera el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022?</td><td>Determinar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables de la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.</td><td>El control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.</td><td>Básico

Descriptivo</td><td>Empresa investigada CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L.</td><td>Observación
Revisiones Bibliográficas
Encuesta

Cuestionario
Fichas bibliográficas</td></tr>
<tr><td>Problemas específicos</td><td>Objetivos específicos</td><td>Hipótesis especificas</td><td>Diseño</td><td>Muestra</td><td>Análisis de datos</td></tr>
<tr><td>➢ ¿Cómo influye las actividades de control en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA</td><td>➢ Determinar la influencia de las actividades de control en la eficiencia de los procesos contables en la empresa</td><td>➢ Las actividades de control influyen en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA</td><td>Descriptivo
No experimental
Correlacional
Transversal</td><td>10 colaboradores de la empresa investigada CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L.</td><td>Se hizo uso del análisis correlacional, se utilizará el software SPSS Versión 24.</td></tr>
</table>

	INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022? ➢ ¿Cómo influye el sistema de información y comunicación en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022? ➢ ¿Cómo influye la supervisión en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022?	CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022. ➢ Determinar la influencia del sistema de información y comunicación en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022. ➢ Determinar la influencia de la supervisión en la eficiencia de los procesos contables en la de la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.	INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022. ➢ El sistema de información y comunicaciones influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022. ➢ La supervisión influye en la eficiencia de los procesos contables en la empresa CONSULTORIA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022.				

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2: Cuestionario

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE Cs. ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA DE Cs. CONTABLES Y FINANCIERAS

ENCUESTA

INSTRUCCIONES:

La presente encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación titulada **"El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables de la empresa CONSULTORÍA INNOVA E.I.R.L. del distrito de Callería, 2022"**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

CONTROL INTERNO

1. ¿Posee conocimiento respecto al control interno en la empresa?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

2. ¿Considera que el control interno en la empresa es adecuado?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

3. ¿Considera que a través del control interno en la empresa se obtuvo buenos resultados?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

4. ¿Considera que se deba mejorar el control interno en la empresa?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

5. ¿El control interno se aplica en toda la empresa?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

6. ¿Se cumple con las reglas respecto al control interno?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

Dimensión 1: Actividades de control

7. ¿Se emplea adecuadamente las actividades de control en la empresa?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

8. ¿Colabora con las actividades de control en la empresa?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

9. ¿Las actividades de control se practica con frecuencia?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

10. ¿Considera que el método de las actividades de control es la necesaria para las actividades de la empresa?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

11. ¿Se contrarrestan las deficiencias de las actividades de control?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

12. ¿Observa a menudo las deficiencias de las actividades de control?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

Dimensión 2: Sistema de información y comunicación

13. ¿Tiene establecida en su empresa un sistema de información y control?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

14. ¿Considera usted que la forma de comunicar en la empresa se realiza oportunamente?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

15. ¿Se informa de todo lo que acontece en la empresa razonablemente?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

16. ¿Se ha considerado establecer un nuevo método respecto al sistema de información y comunicación en la empresa?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

17. ¿Es documentado lo que se informa y comunica en la empresa?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

18. ¿Se toma en cuenta las deficiencias respecto al sistema de información y control?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

Dimensión 3: Supervisión

19. ¿La supervisión solo se ejerce por una sola persona?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

20. ¿Lo que se supervisa posee un registro del resultado de la misma?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

21. ¿La supervisión permitió que la empresa mejore en las deficiencias que presente?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

22. ¿Se establecen estrategias para mejorar las deficiencias identificadas a través de la supervisión?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

23. ¿Se supervisa todas las tareas y responsabilidades de los colaboradores por igual?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

24. ¿Se delega la función de supervisor con frecuencia?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

PROCESO CONTABLE

25. ¿Cuenta con personal capacitado para garantizar un adecuado proceso contable?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

26. ¿El proceso contable cumple con las normas y reglamentos que la regulan?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

27. ¿Se realiza capacitaciones para mejorar el proceso contable en la empresa?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

28. ¿Cuenta con un sistema contable apropiado para el proceso contable?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

29. ¿El proceso contable se cumple en los plazos establecidos por ley?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

30. ¿Se comete errores con frecuencia en el proceso contable?

De acuerdo ( )

Ni de acuerdo ni en desacuerdo ( )

En desacuerdo ( )

Muchas gracias por su colaboración.

Anexo 3: Consentimiento informado

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

CARTA DE ACEPTACIÓN

Pucallpa, 24 de marzo del 2023

Señor(a):
KARLA KARINA DÍAZ ODICIO
BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES – UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Presente.-

Ref. : CARTA DE PRESENTACIÓN

De mi consideración

Muestro mi conformidad respecto a la investigación que se pretenda realizar en mi Estudio Contable ***CONSULTORÍA INNOVA E.I.R.L.*** Además, mencionarle que, podrá acudir al establecimiento respectivo en horas de la tarde, previa acuerdo mediante llamada telefónica, en este sentido, espero poder aportar lo necesario para que su investigación este conforme.

Sin otro particular, me suscribo de usted, manifestándole mi consideración.

Atentamente.

PERCY L. DIAZ ODICIO
GERENTE GENERAL

Anexo 4: Base de datos

n	CONTROL INTERNO						ST	n	ACTIVIDADES DE CONTROL						ST	n	SISTEMA DE INFORMACION Y CONTROL						ST	n	SUPERVISION						ST	n	PROCESOS CONTABLES						ST
	1	2	3	4	5	6			1	2	3	4	5	6			1	2	3	4	5	6			1	2	3	4	5	6			1	2	3	4	5	6	
1	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	1	6
2	1	1	1	1	1	1	6	2	1	1	1	1	1	1	6	2	1	1	1	1	1	1	6	2	1	1	1	1	1	1	6	2	1	1	1	1	1	1	6
3	1	1	1	1	1	1	6	3	3	2	3	1	2	3	14	3	3	3	1	2	2	3	14	3	1	1	1	1	1	1	6	3	1	1	1	1	1	1	6
4	2	2	1	2	3	2	12	4	1	1	1	1	1	2	7	4	1	2	2	1	1	1	8	4	1	2	1	1	1	1	7	4	1	1	1	1	2	1	7
5	3	3	2	1	1	2	12	5	2	3	3	3	3	2	16	5	1	2	1	1	2	1	8	5	2	2	3	2	1	1	11	5	1	2	2	2	2	1	10
6	3	3	2	3	2	3	16	6	1	1	1	1	1	2	7	6	2	2	2	2	2	2	12	6	1	2	2	2	1	2	10	6	3	1	2	1	2	1	10
7	2	3	3	2	3	1	14	7	2	3	3	2	3	3	16	7	3	3	2	1	2	3	14	7	1	2	2	1	1	2	9	7	3	2	3	2	3	3	16
8	1	1	1	1	1	1	6	8	1	1	1	1	1	1	6	8	1	1	1	1	1	1	6	8	1	1	1	1	1	1	6	8	1	1	1	1	1	1	6
9	1	1	1	2	2	1	8	9	2	2	1	2	2	2	11	9	2	1	2	1	1	3	10	9	1	1	1	1	2	2	8	9	1	2	2	2	2	2	11
10	1	1	1	1	1	1	6	10	1	1	1	1	1	1	6	10	1	1	1	1	1	1	6	10	2	1	2	2	2	2	11	10	1	1	1	1	1	1	6
Prom							9.2	Prom							9.5	Prom							9	Prom							8	Prom							8.4
cv							0.425	cv							0.455	cv							0.37	cv							0.26	cv							0.4
s							3.9101	s							4.327	s							3.3	s							2.11	s							3.34

N.º de Orden	CONTROL INTERNO		N.º de Orden	ACTIVIDADES DE CONTROL		N.º de Orden	SISTEMA DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN		N.º de Orden	SUPERVISION		N.º de Orden	PROCESOS CONTABLES	
	Post Test			**Post Test**			**Post Test**			**Post Test**			**Post Test**	
	Ptje	**Nivel**		**Ptje**	**Nivel**		**Ptje**	**Nivel**		**Ptje**	**Nivel**		**Ptje**	**Nivel**
1	6	De acuerdo	1	6	De acuerdo	1	6	De acuerdo	1	6	De acuerdo	1	6	De acuerdo
2	6	De acuerdo	2	6	De acuerdo	2	6	De acuerdo	2	6	De acuerdo	2	6	De acuerdo
3	6	De acuerdo	3	14	En desacuerdo	3	14	En desacuerdo	3	6	De acuerdo	3	6	De acuerdo
4	12	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	8	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
5	12	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	16	En desacuerdo	5	8	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	11	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	10	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
6	16	En desacuerdo	6	7	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	12	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
7	14	En desacuerdo	7	16	En desacuerdo	7	14	En desacuerdo	7	9	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	16	En desacuerdo
8	6	De acuerdo	8	6	De acuerdo	8	6	De acuerdo	8	6	De acuerdo	8	6	De acuerdo
9	8	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	11	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	10	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	8	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	11	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
10	6	De acuerdo	10	6	De acuerdo	10	6	De acuerdo	10	11	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	6	De acuerdo
Media	**9.20**		**Media**	**9.50**		**Media**	**9.00**		**Media**	**8.00**		**Media**	**8.40**	
D. E	**3.91**		**D. E**	**4.33**		**D. E**	**3.30**		**D. E**	**2.11**		**D. E**	**3.34**	
C. V.	**43%**		**C. V.**	**46%**		**C. V.**	**37%**		**C. V.**	**26%**		**C. V.**	**40%**	