

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS



TESIS:

**“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LOS
PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CONTIX S.A., 2019”**

PRESENTADO POR:

BACH.: CARRASCO JULON, JOSE LUIS

BACH.: HERNÁNDEZ VÁSQUEZ, ELMER

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

ASESOR:

MG. OROPEZA GONZALEZ, JOAQUÍN ANTONIO

**LIMA-PERÚ
2020**

DEDICATORIAS

“Quiero dedicar este trabajo a mis padres por estar siempre a mi lado apoyándome en todos mis proyectos y por ser quienes constantemente me dieron la energía necesaria para no desmayar en mis intenciones a pesar de lo largo y duro del camino”.

José Luis Carrasco Julón

“Con todo mi respeto y cariño dedico este trabajo a mi familia y en especial a mi esposa e hija por estar siempre brindándome, su apoyo por estar siempre a mi lado en los buenos y malos momentos y sobre todo por ayudarme a subir este primer escalón de mi vida profesional”.

Elmer Hernández Vásquez.

AGRADECIMIENTOS

“Quiero agradecer a Dios por darme la fuerza y la sabiduría necesaria para llegar a culminar esta primera meta en mi vida, quiero agradecer también a mis docentes y a mi casa de estudios, dado que, sin ellos nada esto fuese posible”.

José Luis Carrasco Julón.

“Sin duda alguna, expreso mi más profundo agradecimiento al universo y a todas aquellas personas que de alguna u otra manera estuvieron involucradas en mi formación profesional, a mis maestros por tenerme la paciencia suficiente y por haberme acompañado en todos estos años de estudios”.

Elmer Hernández Vásquez.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, en cumplimiento del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, aprobado por Resolución No. 373-2019-UPCI-R; y en estricto cumplimiento del requisito establecido por el Artículo No. 45, de la Ley No. 30220; donde se indica que “la obtención de grados y títulos se realiza de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca” presentamos ante ustedes la tesis titulada “EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CONTIX S.A., 2019”, la misma que será sometida a vuestra consideración, evaluación y juicio profesional; a fin de que su aprobación nos lleve a ostentar el título profesional de Contador Público..

INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
PRESENTACIÓN	iv
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCION	1
1.1. Realidad problemática	2
1.2. Planteamiento del problema	6
1.2.1. Problema general	6
1.2.2. Problemas específicos	6
1.3. Hipótesis de la investigación	6
1.3.1. Hipótesis general	7
1.3.2. Hipótesis específicas	7
1.4. Objetivos específicos	7
1.4.1. Objetivo general	7
1.4.2. Objetivos generales	7
1.5. Variables, dimensiones e indicadores	8
1.6. Justificación del estudio	9
1.6.1. Justificación teórica	9
1.6.2. Justificación práctica	9
1.6.3. Justificación metodológica	9
1.7. Antecedentes nacionales e internacionales	10
1.7.1. Antecedentes nacionales	10
1.7.2. Antecedentes internacionales	15
1.8. Marco teórico	22
1.8.1. Control interno contable	22
1.8.2. Entorno de control	27
1.8.3. Análisis de riesgo	30
1.8.4. Actividades control contable	32
1.8.5. Sistemas de información y comunicación	35
1.8.6. Actividades de supervisión	35
1.8.7. Riesgos contables	37
1.8.8. Registros de operaciones	37
1.8.9. Calidad de la información	38
1.8.10. Elaboración de informes contables	38

1.8.11. Objetivos de control interno	39
1.8.12. Sistema de control interno	41
1.8.13. Modelo coso	42
1.9. Definiciones de términos básicos	43
II. METODO	47
2.1. Tipo y diseño de investigación	47
2.2. Población y muestra	48
2.2.1. Población	48
2.2.2. Muestra	48
2.3. Técnicas para la recolección de datos	49
2.4. Validez y confiabilidad de los instrumentos	49
2.5. Procedimientos y análisis de los datos	50
2.5.1. Procesamiento	50
2.5.2. Análisis de datos	51
2.6. Aspectos éticos	52
III. RESULTADOS	53
3.1. Resultados descriptivos	53
3.2. Prueba de normalidad	86
3.3. Contrastación de hipótesis	87
IV. DISCUSIÓN	95
V. CONCLUSIONES	101
VI. RECOMENDACIONES	103
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	105
ANEXOS	111
Anexo 1. Matriz de consistencia	112
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos	113
Anexo 3. Base de datos	115
Anexo 4. Evidencia de similitud digital	117
Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio	124
Anexo 6. Ficha de validación de instrumento por juicio de expertos	126
Anexo 7. Balance general	129
Anexo 8. Estado de ganancias y pérdidas	130

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Datos de la Empresa</i>	3
Tabla 2	<i>Balance General de la Empresa 2018</i>	4
Tabla 3	<i>Estado de Ganancias y Pérdidas 2018 de la Empresa</i>	5
Tabla 4	<i>Operacionalización de Variables</i>	8
Tabla 5	<i>Control Interno Contable</i>	50
Tabla 6	<i>Procesos Contables</i>	50
Tabla 7	<i>Interpretación de los Valores del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman</i>	52
Tabla 8	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 1</i>	54
Tabla 9	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 2</i>	55
Tabla 10	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 3</i>	56
Tabla 11	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 4</i>	57
Tabla 12	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 5</i>	58
Tabla 13	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 6</i>	59
Tabla 14	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 7</i>	60
Tabla 15	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 8</i>	61
Tabla 16	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 9</i>	62
Tabla 17	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 10</i>	63
Tabla 18	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 11</i>	64
Tabla 19	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 12</i>	65
Tabla 20	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 13</i>	66
Tabla 21	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 14</i>	67
Tabla 22	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 15</i>	68
Tabla 23	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 16</i>	69
Tabla 24	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 17</i>	70
Tabla 25	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 18</i>	71
Tabla 26	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 19</i>	72
Tabla 27	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 20</i>	73
Tabla 28	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 1</i>	74
Tabla 29	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 2</i>	75
Tabla 30	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 3</i>	76
Tabla 31	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 4</i>	77
Tabla 32	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 5</i>	78
Tabla 33	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 6</i>	79
Tabla 34	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 7</i>	80
Tabla 35	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 8</i>	81
Tabla 36	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 9</i>	82
Tabla 37	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 10</i>	83
Tabla 38	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 11</i>	84
Tabla 39	<i>Distribución de frecuencias de la pregunta 12</i>	85
Tabla 40	<i>Pruebas de normalidad</i>	86
Tabla 41	<i>Matriz de Correlación de Hipótesis General</i>	87
Tabla 42	<i>Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 1</i>	89
Tabla 43	<i>Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 2</i>	90

Tabla 44	<i>Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 3</i>	91
Tabla 45	<i>Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 4</i>	92
Tabla 46	<i>Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 5</i>	93

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	<i>Influencia en el COSO</i>	28
Figura 2	<i>Factores a Evaluar en la Evaluación de Riesgos</i>	32
Figura 3	<i>Principales Actividades de Control</i>	33
Figura 4	<i>Controles Internos y de Supervisión</i>	36

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	<i>Gráfico de barra pregunta 1</i>	54
Gráfico 2	<i>Gráfico de barra pregunta 2</i>	55
Gráfico 3	<i>Gráfico de barra pregunta 3</i>	56
Gráfico 4	<i>Gráfico de barra pregunta 4</i>	57
Gráfico 5	<i>Gráfico de barra pregunta 5</i>	58
Gráfico 6	<i>Gráfico de barra pregunta 6</i>	59
Gráfico 7	<i>Gráfico de barra pregunta 7</i>	60
Gráfico 8	<i>Gráfico de barra pregunta 8</i>	61
Gráfico 9	<i>Gráfico de barra pregunta 9</i>	62
Gráfico 10	<i>Gráfico de barra pregunta 10</i>	63
Gráfico 11	<i>Gráfico de barra pregunta 11</i>	64
Gráfico 12	<i>Gráfico de barra pregunta 12</i>	65
Gráfico 13	<i>Gráfico de barra pregunta 13</i>	66
Gráfico 14	<i>Gráfico de barra pregunta 14</i>	67
Gráfico 15	<i>Gráfico de barra pregunta 15</i>	68
Gráfico 16	<i>Gráfico de barra pregunta 16</i>	69
Gráfico 17	<i>Gráfico de barra pregunta 17</i>	70
Gráfico 18	<i>Gráfico de barra pregunta 18</i>	71
Gráfico 19	<i>Gráfico de barra pregunta 19</i>	72
Gráfico 20	<i>Gráfico de barra pregunta 20</i>	73
Gráfico 21	<i>Gráfico de barra pregunta 1</i>	74
Gráfico 22	<i>Gráfico de barra pregunta 2</i>	75
Gráfico 23	<i>Gráfico de barra pregunta 3</i>	76
Gráfico 24	<i>Gráfico de barra pregunta 4</i>	77
Gráfico 25	<i>Gráfico de barra pregunta 5</i>	78
Gráfico 26	<i>Gráfico de barra pregunta 6</i>	79
Gráfico 27	<i>Gráfico de barra pregunta 7</i>	80
Gráfico 28	<i>Gráfico de barra pregunta 8</i>	81
Gráfico 29	<i>Gráfico de barra pregunta 9</i>	82
Gráfico 30	<i>Gráfico de barra pregunta 10</i>	83
Gráfico 31	<i>Gráfico de barra pregunta 11</i>	84
Gráfico 32	<i>Gráfico de barra pregunta 12</i>	85

RESUMEN

En este orden de ideas, debemos establecer que el presente estudio es ejecutado con el objetivo de determinar la influencia que posee el control interno contable en los procesos contables de la empresa Contix S.A durante el año 2019, a través de la determinación del entorno de control y la relación con los procesos contables de la empresa, la determinación de los sistemas de información y las actividades de supervisión; en ese sentido debemos precisar que hemos aplicado una metodología de enfoque cuantitativo de nivel correlacional, de diseño no experimental con corte no transversal, así como técnica de información a efectos de aplicar encuestas dirigidas a los trabajadores. La muestra de la investigación son 14 trabajadores de la empresa CONTIX S.A, quienes fueron el público objetivo de las encuestas ya que son del área contable y gerencia quienes brindaron la información necesaria que será contrastada con la hipótesis formulada, lo anterior será expuesto en cada uno de los capítulos correspondientes a la investigación planteadas por los investigadores.

Palabras clave: control interno, gestión financiera, activo circulante, margen de utilidad e informe contable.

ABSTRACT

In this order of ideas, we must establish that this study is carried out in order to determine the influence of internal control on the accounting processes of the company CONTIX SA during 2019, through the determination of the control environment and the relationship with the company's accounting processes, the determination of information systems and supervision activities; In this sense, we must specify that we have applied a methodology of quantitative approach at a correlational level, of a non-experimental design with a non-cross-sectional section, as well as an information technique for the purpose of applying surveys directed at workers. The research sample is the 14 workers of the company CONTIX S.A, who were the target audience of the surveys and who provided the necessary information that will be contrasted with the formulated hypothesis, the foregoing will be exposed in each of the chapters corresponding to the research raised by the researchers.

Keywords: internal control, financial management, current assets, profit margin and accounting report.

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación se desarrolló en la empresa Contix S.A, encargada de innovar el mercado peruano con productos y servicios para la industria minera, pesquera, petrolera, automotriz y otras. En ella se evidenciaron deficiencia en los procesos contables de la empresa, lo que fue evaluado y contrastado mediante una encuesta para determinar el nivel de relación u asociación que existe entre el control interno contable con los procesos contables de la compañía, y con ello recomendar soluciones y enfatizar la necesidad de desarrollar un adecuado control interno para la empresa.

El estudio es ejecutado con el objetivo de determinar la influencia que posee el control interno contable en los procesos contables de la empresa Contix S.A durante el año 2019, a través de la determinación del entorno de control y la relación con los procesos contables de la empresa, la determinación de los sistemas de información y las actividades de supervisión; se aplicó una metodología de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional, de diseño no experimental con corte transversal, como técnica de información se aplicó la

encuesta. La muestra de la investigación son 14 trabajadores del área contable y gerencia de la empresa Contix S.A, quienes fueron el público objetivo de las encuestas y quienes brindaron la información necesaria que fue contrastada con la hipótesis formulada, lo anterior será expuesto en cada uno de los capítulos correspondientes a la investigación planteadas por los investigadores.

El control interno ha sido y será una herramienta trascendental en la gestión de las empresas es así que el propósito de la tesis es determinar “la influencia que posee el control interno contable en los procesos contables de la empresa Contix S.A durante el año 2019”

1.1. Realidad del problema

En el contexto de esta investigación podemos plantear que la realidad del problema radica en la deficiencia en la información y comunicación, por parte trabajadores contables con los colaboradores que se involucran en los procesos contables así mismo, se aprecia la poca frecuencias de planes de trabajo entre las diferentes áreas de la empresa generando un proceso de incertidumbre y vacíos al momento de ejecutar instrucciones de trabajo, se evidencia la falta de supervisión constante en las operaciones, ya que esto influye en los procesos contables y la toma de decisiones en la empresa Contix S.A.

Por lo expuesto, se considera que la empresa CONTIX S.A., se encuentra con algunas deficiencias y para dar una pronta solución se debe implementar un manual de control interno contable, por ende, se necesita conocer e informar y comprometer a todos los trabajadores de la empresa.

A nivel local se menciona que la empresa en análisis es Contix S.A. Dicha compañía es de origen suizo y peruana, surgió en 1953 para innovar el mercado peruano con productos y servicios para la industria minera, pesquera, petrolera, automotriz y otras. Para conocer las necesidades de los usuarios y brindar soluciones poseen una plataforma de personal capacitado e infraestructura adecuada y de alto nivel. En la siguiente tabla 1 se encuentra la información de contacto de la empresa:

Tabla 1

Datos de la Empresa

Nombre de la Empresa	Contix S. A
RUC	20100031648
Dirección	Av. Oscar R. Benavides 1910, Lima
Teléfono	336-5481 Anexo 218
E-mail	contab@contix.com.pe

Fuente: Elaboración propia

A continuación, se procede a mostrar la información financiera de la empresa, lo que da cuenta de la realidad que atraviesa. Para ello se presentará el Balance General de manera resumida (el estado completo se encuentra en el Anexo 4), donde se mencionan los aspectos del activo, pasivo y patrimonio y posteriormente, el Estado de Ganancias y Pérdidas (el estado completo se encuentra en el Anexo 5) para conocer la utilidad de la empresa al final del ejercicio. La información se muestra en la siguiente tabla 2:

Tabla 2***Balance General de la Empresa 2018***

	(S/)
Activo	
Activo Corriente	15,610,217.00
Activo No Corriente	2,758,574.00
Total de Activo	18,368,791.00
Pasivo	
Pasivo Corriente	4,294,484.00
Pasivo No Corriente	1,685,000.00
Patrimonio	12,389,307.00
Pasivo y Patrimonio	18,368,791.00

Fuente: Elaboración propia

Como se observa en la tabla anterior, la empresa posee activos corrientes equivalentes a S/ 15,610,217 soles, lo cual involucra las cuentas de caja y bancos, clientes, cuentas por cobrar diversas, entre otras similares. El segundo aspecto del activo es el no corriente que alcanza la suma de S/ 2,758,574 soles, aquí se contabiliza los inmuebles y maquinarias, los activos intangibles, la depreciación y los activos diferidos. En su totalidad el activo corresponde a S/ 18,368.791 soles. Por otro lado, el pasivo se divide corriente y no corriente; el primero engloba las cuentas de tributos, remuneraciones y cuentas por pagar diversas, ello alcanza la suma de S/ 4,294,484 soles y el pasivo no corriente (cuenta por pagar a accionistas) es de S/ 1,685,000 soles. También se señala que el patrimonio de la empresa es de S/ 12,389,307 soles, lo que finalmente determina una suma total del pasivo y patrimonio de S/ 18,368,791 soles, cumpliendo así la igualdad con el monto alcanzado para la cuenta del activo. A continuación, en la Tabla 3 se presenta un resumen del Estado de Ganancias y Pérdidas de la empresa.

Tabla 3***Estado de Ganancias y Pérdidas 2018 de la Empresa***

	(S/)
Ventas netas	18,322,924.00
Costo de venta	-10,805,924.00
Utilidad bruta	7,516,984.00
Total, gastos operativos	-5,826,896.00
Útil. Operativa	1,690,088.00
Gastos e ingresos financieros (neto)	-314,810.00
Ingresos diversos	52,018.00
Utilidad del ejercicio	1,427,296.00
Dieta directoria 6%	-85,637.76
Participac. Trabajadores 8%	-117,334.56
Impuesto a la renta corriente 29.5%	-398,301.17
Impuesto a la renta diferido	1,964.81
Utilidad neta	827,987.32

Fuente: Elaboración propia

En la tabla anterior se detalló el estado de ganancias y pérdidas de la empresa para el año 2018. Al resultado obtenido de las ventas netas efectuadas se le descontó el costo de ventas, el total de los gastos operativos, los gastos financieros para determinar la utilidad antes de impuestos y participaciones que fue de S/ 1,427,296 soles. Luego de considerar las dietas del directorio, la participación de los trabajadores, el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido, la empresa alcanza una utilidad neta del ejercicio de S/ 827,987.32 soles.

La realidad del problema radica en la deficiencia en la información y comunicación, por parte de los directivos y algunas áreas de la empresa y por el desconocimiento de algunos trabajadores, no se realiza a menudo actividades de

supervisión, ya que esto influye en los procesos contables y la toma de decisiones en la empresa Contix S.A.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general

¿En qué forma el control interno contable influye en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿Cómo el entorno de control interno contable influye en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?
2. ¿De qué manera el análisis de riesgos influye en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?
3. ¿De qué forma las actividades de control interno contable influye la eficiencia y eficacia de los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?
4. ¿Cómo el sistema de información y comunicación influye en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?
5. ¿De qué manera las actividades de supervisión influyen en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?

1.3. Hipótesis de la investigación

1.3.1. Hipótesis general

El control interno contable influye positivamente en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

1.3.2. Hipótesis específicas

1. El entorno de control interno contable influye significativamente en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.
2. El análisis de riesgos influye significativamente en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.
3. Las actividades de control interno contable influyen significativamente en la eficiencia y eficacia de los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.
4. El sistema de información y comunicación influye significativamente en los procesos contables de la empresa Contix S.A. 2019.
5. Las actividades de supervisión influyen significativamente en los procesos contables de la empresa Contix S.A. 2019.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la influencia que posee el control interno contable en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

1.4.2. Objetivos específicos

1. Determinar cómo el entorno de control interno contable influye a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.
2. Determinar cómo el análisis de riesgos influye a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

3. Determinar cómo las actividades de control interno contable influyen la eficiencia y eficacia de los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.
4. Determinar cómo el sistema de información y comunicación influye a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.
5. Determinar cómo las actividades de supervisión influyen a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

1.5. Variables, dimensiones e indicadores

Tabla 4
Operacionalización de Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
VARIABLE INDEPENDIENTE Control Interno Contable	Entorno de control	Cumplimiento de los valores éticos en la empresa.	1,2
		Prácticas de supervisión en las zonas.	3,4
	Análisis de riesgos	Analiza elementos importantes	5,6
		Identifica objetos de riesgo.	7,8
	Actividades de control contable	Gestión y desarrollo de actividades de control.	9,10
		Gestión y desarrollo de sistemas tecnológicos de control	11,12
	Sistema de información y comunicación	Incentiva la comunicación interna	13,14
		Incentiva la comunicación externa	15,16
	Actividades de supervisión	Realiza evaluaciones	17,18
		Comunica las faltas y deficiencias	19,20
VARIABLE DEPENDIENTE Procesos Contables	Registro de operaciones	Registros en espacio seguro	1,2
		Documentación ordenada	3,4
	Calidad de información	Información resumida y confiable	5,6
		Utilidad de la información	7,8
	Elaboración de informes contables	Precisión en los datos contables	9,10
Cumplimiento de la normativa contable en vigencia		11,12	

Fuente: Elaboración propia

1.6. Justificación del estudio

1.6.1. Justificación teórica

De acuerdo con Valderrama (2019) una justificación teórica surge de la inquietud del investigador por profundizar un enfoque teórico desarrollado para abarcar el problema que pretende estudiar. Para esta investigación tal justificación radica en aportar al conocimiento ya existente sobre control interno en procesos contables, y contribuir a las investigaciones realizadas en el área contable.

1.6.2. Justificación práctica

El carácter práctico de la investigación según Valderrama (2019) es acorde al interés del investigador en la ejecución de tal actividad y brinda una solución ante el problema estudiado, para el presente estudio responde a la búsqueda de desarrollo académico del autor y de conocer la influencia del control interno en los procesos contables de la empresa Contix S.A.

1.6.3. Justificación metodológica

Del mismo modo Valderrama (2019), menciona que la justificación metodológica consiste en la metodología aplicada para llevar a cabo la investigación, mencionando el enfoque y tipo de investigación, así como las técnicas aplicadas, la cual será útil para el recojo de la información. Para conseguir los objetivos propuestos del estudio, se aplicó las técnicas de recojo de información respectivas, tales como encuestas y revisión documentaria para así medir la variable independiente “Control interno” y su influencia en los procesos contables. Se desarrolló así un enfoque

cuantitativo para toda la investigación el cual se ve reflejado en el proceso de la información y los resultados mostrados.

1.7. Antecedentes nacionales e internacionales

1.7.1. Antecedentes nacionales

Quiroz (2017), llamado “El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del distrito de Lurín, en el año 2015”, realizada para optar por el título de Contador Público por la Universidad Autónoma del Perú, Lima. Se abarca el objetivo de hallar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable en mención ubicado en Lurín para el año 2015. La investigación utiliza un diseño metodológico transaccional, correlacional y de tipo descriptivo - experimental. La población se establece en la totalidad de trabajadores que realizan sus actividades dentro de la empresa; además, la muestra se obtiene mediante un muestreo no probabilístico que engloba a la totalidad de la población, es decir, a los 30 trabajadores. Para la recolección de datos se utilizaron instrumentos tales como la ficha de recolección de datos mediante la observación directa y el cuestionario; mientras que para determinar la confiabilidad de los instrumentos se utilizó el estadístico Alfa de Cronbach. Los resultados de la encuesta señalan que solo el 40% de los trabajadores afirma que siempre se revisan y se comprueban los comprobantes, recibos e informes por el área de contabilidad a cargo; mientras que un 40% sostiene que solo a veces se llevan a cabo actividades para conciliar la información

proveniente de los procesos contables. Respecto a la información financiera, un 50% de los trabajadores afirma que casi siempre está permite una buena toma de decisiones en la gerencia; asimismo, un 50% respondió que casi siempre dicha información es supervisada y la misma proporción de trabajadores sostiene que la información contable es elaborada en el marco de la normativa vigente. El análisis de estos resultados permitió corroborar la hipótesis que el control interno influye significativamente en los procesos contables, esto a través del coeficiente Rho de Spearman ($=0.92$) que evidencia una alta correlación entre las ambas variables. Finalmente, se recomienda aplicar un sistema de control interno a fin de mejorar los resultados en los procesos contables y favorecer las actividades operativas de la empresa.

Laurente (2016), en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa contable del SIAF-SP de la dirección regional de agricultura de Tacna: propuesta de un programa de auditoría al proceso administrativo contable del SIAF-SP”, elaborada para optar por el grado académico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras por la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna; se planteó como objetivo principal encontrar la manera en que el control interno incide en la gestión administrativa contable del SIAF-SP de la Dirección Regional de Agricultura de Tacna. Para tales fines la investigación se desarrolló sobre una metodología de diseño cuasi experimental, de tipo aplicada y de alcance correlacional. Además, la población se definió como los 63

trabajadores pertenecientes a la entidad siendo equivalente a la muestra. Asimismo, los principales instrumentos y técnicas para la recolección de datos fueron la guía de análisis documental, el cuestionario, la encuesta, el análisis documental y softwares estadísticos.

Los resultados de la investigación mostraron que el cuestionario de la variable control interno es fiable dado que el valor de Alfa de Cronbach alcanzó un total de 0.731, mientras que la fiabilidad del cuestionario de la variable gestión administrativa obtuvo un valor Alfa de Cronbach de 0.809. También, se obtuvo que el valor del estadístico de Rho Spearman fue de $0.00 < 0.05$, con lo cual se tiene que el nivel de significancia es menor que el valor estadístico; por tanto, se rechaza la hipótesis nula que sostiene que el control interno no se relaciona con la gestión administrativa de la empresa y se acepta la hipótesis alternativa que menciona que el control interno si se relaciona con la gestión administrativa contable del SIAF-SP. A su vez, el coeficiente de correlación entre las variables se calculó en 0.612. Finalmente, se recomienda la implementación de un programa de auditoria de control interno que considere la evaluación de riesgos y las actividades de control; además, se debe implementar estrategias de planificación y la autoevaluación de los procesos de auditorías realizados al interior de la entidad.

Cayllahua (2016), en su investigación titulada “Control interno y el proceso contable, en la empresa Corporación Grifera Eduardo SCRL Canchis-Cusco periodo 2016” para obtener el título profesional de

Contador Público por la Universidad Andina del Cusco; tuvo como principal objetivo es determinar la situación del control interno y de los componentes del proceso contable de la Empresa Corporación Grifería Eduardo SCRL, a través de la determinación de la situación actual del control interno y del proceso contable. La investigación fue de enfoque cuantitativo, con diseño no experimental y alcance descriptivo, las técnicas empleadas fueron entrevistas, encuestas y análisis documental, empleando instrumentos como cuestionarios, grabadoras y fichas documentarias. La población estuvo conformada por los 10 trabajadores responsables del área contable, la muestra fue la misma que la población.

Los resultados mostraron que el control interno no es una práctica constante en la empresa estudiada, pues las cifras muestran que el 70% de los encuestados consideran que el control interno es eficiente mientras que un 30% opina lo contrario, y los datos obtenidos de la revisión documentaria muestran que no es eficiente en su totalidad.

Cosar y Gamarra (2015), en su investigación titulada “Incidencia del sistema de control interno en los procesos contables de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque-2015” para obtener el título profesional de Contador Público por La Universidad Señor de Sipán; cuyo principal objetivo fue determinar la incidencia del Sistema de Control interno en los procesos contables de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Ello fue posible mediante la comprobación de la incidencia del control interno en las diferentes operaciones del área contable, verificar la

efectividad del control interno en la elaboración de estados financieros y verificar la influencia del control interno en la información presupuestal. Se desarrolló una metodología de tipo descriptiva - correlacional, con diseño no experimental y de enfoque cualitativo, las técnicas aplicadas fueron análisis documental, entrevistas y observación directa, empleando instrumentos como fichas documentales, guía de observación y guía de entrevista. La población fue el área de contabilidad de la universidad en cuestión y la muestra fueron 5 personas.

Los resultados mostraron que el sistema de control interno resulta ser una herramienta de gran utilidad para la eficiencia y eficacia de las operaciones, por lo que incide significativamente en los procesos contables de la universidad, la importancia de este sistema recae en el fortalecimiento de la entidad y la rentabilidad de la misma. Por lo que el autor recomienda la actualización documental de las operaciones realizadas, así como el compromiso de las autoridades correspondientes de implementar el sistema de control interno.

Burgos y Suarez (2016), en su tesis “implementación del sistema de control interno contable y su influencia en la Gestión Financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C., Provincia de Trujillo, año 2015” de la Universidad Privada Antenor Orrego, donde la investigación tuvo por objetivo demostrar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, siguiéndose la línea metodológica cuasi- experimental, se encuestó, se hizo una observación

directa y análisis documental al área de contabilidad de la empresa inversiones Christh.al S.A.C., donde se llegó a las siguientes conclusiones: Que el diagnóstico efectuado al actual sistema de control interno, determina deficiencias en la evaluación del personal, control de efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas, cuentas por cobrar, gestión de compras y cuentas por pagar, de las cuales se arribó al propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en cinco (5) componentes de informe COSO.

1.7.2. Antecedentes internacionales

Según **Melo y Uribe (2017)**, en su trabajo denominado “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.” elaborada para alcanzar el título profesional de Contador Público por la Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia; se planteó como objetivo principal el proponer procedimientos útiles para el control contable de la mencionada empresa, para lo cual se utilizaron diversas herramientas contables. La investigación se elaboró sobre un diseño no experimental, del tipo cuantitativo y de alcance descriptivo; asimismo, para la recolección de información se utilizaron técnicas como la observación directa y la encuesta, mientras que las herramientas fueron la ficha de registro y el cuestionario.

Los resultados de la investigación mostraron que se necesitan implementar los procedimientos de control interno del proceso contable, principalmente los necesarios para la identificación de la información

contable. Otros procedimientos requeridos son la clasificación de la información contable, la elaboración de registros y ajustes, la elaboración de estados financieros y un flujograma del proceso contable. Estas medidas surgen a partir de la concentración de tareas por parte de la Coordinadora Administrativa y Financiera. Finalmente, se recomienda que los procedimientos de control se apliquen con la finalidad de agilizar el manejo y control de la información financiera, así como comunicar al personal laboral sobre el sistema de control a aplicar.

Concha y Limones (2017), en su investigación denominada “Diseño del manual de control interno departamento administrativo-contable de Gipsoflex S.A.” elaborada para obtener el título profesional de Contador Público Autorizado por la Universidad de Guayaquil, Ecuador; se propuso como objetivo principal elaborar un sistema de control interno acorde a la realidad de la empresa. Para tales fines la investigación se desarrolló sobre una metodología de diseño no experimental, del tipo cuantitativo y de alcance descriptivo, se definió a la población como el total del personal administrativo, es decir 6 trabajadores y la muestra se determinó como el total de la población. Por otro lado, las técnicas para la recolección de información fueron la encuesta y la observación directa, además las principales herramientas se determinaron por las fichas de registro la entrevista y el cuestionario,

Los resultados evidenciaron que la empresa necesita de la implementación de procedimientos referentes al control interno contable y

administrativo, con los cuales se podrá identificar oportunamente los riesgos y así maximizar los recursos disponibles. Los procedimientos propuestos se ejecutan con la ayuda del manual propuesto en la investigación. Finalmente, se recomienda que se utilice dicho manual y se difunda de manera correcta en el personal de los departamentos en estudio; a su vez, las funciones establecidas en el manual serán actualizadas según se modifique la realidad y se realizará el debido monitoreo a las actividades definidas en el documento.

Arceda (2015), en su tesis denominada “Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014” realizada para optar por el grado académico de Magister en Contabilidad con énfasis en Auditoría por la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua; se planteó como objetivo principal realizar una evaluación de la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican al interior de las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola mencionada durante el año 2014. Para ello se utilizó una metodología de diseño no experimental, con enfoque cuantitativo - cualitativo, de tipo descriptivo y aplicado y de alcance descriptivo. Se determinó que la población se constituye del total de trabajadores que forman parte del área de administración y contabilidad, mientras que la muestra fueron 4 de ellos, lo cual se definió mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia. También, se tiene que los

principales instrumentos y técnicas para la recolección de datos fueron la observación directa, cuestionario, entrevista, guía de revisión documental, entre otros.

Una vez aplicadas las técnicas de evaluación se obtuvo un panorama claro de la situación de las áreas administrativas y contables, puesto que se detectaron los procedimientos que se ejecutan incorrectamente por la ausencia de un manual de control interno. La propuesta impulsa la diversificación y especialización del trabajo de manera que se eliminen las actividades poco significativas para un control eficiente de los procesos contables. En ese sentido, se recomienda la elaboración de un control para el ingreso y salida del personal, la descentralización de las responsabilidades, el respeto a los procedimientos y realizar capacitaciones al personal.

López (2017), en su investigación titulada “Estrategias de control interno para mejorar el proceso contable en el hospital neumológico Alfredo Valenzuela” para obtener el grado académico de Magister en Contaduría Pública por la Universidad de Guayaquil, Ecuador; tuvo como principal objetivo identificar las estrategias de control en el proceso contable en los hospitales del sector público para optimizar la efectividad de sus recursos físicos y económicos. Ello fue posible mediante la elaboración de un diagnóstico situacional del departamento contable del hospital, reconocer el sistema de información predominante del personal del hospital y delimitar las causas y efectos de las deficiencias del sistema contable del

hospital. La metodología desarrollada fue de tipo descriptiva con enfoque cualitativo, se aplicó entrevistas y análisis documental como técnicas, como instrumentos una guía de cuestionarios, guía de documentación y guía de observación. La población estuvo compuesta por la totalidad de 10 trabajadores contables y la muestra representativa fueron seis trabajadores de la misma área.

Los resultados mostraron que el 66.67 % de los entrevistados opinaron que existe deficiencias en el control interno del área contables, lo cual repercute en el ineficaz manejo de los recursos que posee el hospital. Por otro lado, el 50 % de los entrevistados consideraron la necesidad de un control mensual de las operaciones que se realizan. Finalmente, el autor concluyó que el departamento contable del hospital no posee un adecuado sistema de control interno, originando que la información que se difunde no tiene características fiables. Recomienda realizar auditoria internas y externas al hospital, así como exigir que se lleven controles contables trimestralmente por lo menos.

Jurado (2014), tesis titulada “El control interno y su incidencia en la determinación de información financiera en la Empresa Agrolabsa” para alcanzar el título profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, por la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. El principal objetivo fue evaluar el control interno y su incidencia en la determinación de información financiera de la empresa Agrolabsa, mediante el análisis del proceso contable de la empresa, la definición del control interno en el

proceso contable y la evaluación del control interno en el proceso contable como herramienta para la información financiera. La metodología desarrollada fue de enfoque cuantitativo, tipo descriptiva y exploratoria, se empleó técnicas de recolección de información como encuestas y revisión documentaria y como instrumentos el programa Microsoft Excel y cuestionario. La población estuvo compuesta por los 45 colaboradores de la empresa y la muestra fueron los 5 trabajadores del área contable.

Los resultados mostraron que la empresa no cuenta con el control interno debido, lo cual se ve reflejado en el desconocimiento de los procesos contables por parte de sus trabajadores, además se produce el incumplimiento de las leyes y regulaciones contables, resultado de la ausencia de controles internos contables. El autor recomendó realizar una evaluación de control interno para actualizar la información financiera de la empresa.

Otra información se comparte por **Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2018)** en la revista Espacios de Ecuador, donde se muestra la relación entre el control interno y las actividades contables de las empresas bananeras. Como muestra se escogieron 12 empresas productoras para el análisis. Se determinó que existe una total difusión y cumplimiento de las normas del control contable, sin embargo, el cumplimiento de los códigos éticos se encuentra en un 58%. Mientras que dentro del análisis de riesgos existe una total documentación sobre el tema, sin embargo, la cultura

organizacional se valora en un 75%, mientras que el cumplimiento de los objetivos y metas se encuentra al 50%.

En lo concerniente a las actividades de control contable, un 83% de las empresas realizan evaluaciones periódicas, mientras que solo un 58% realiza actualizaciones de los manuales de procedimientos. Por otra parte, los canales de comunicación operan a un 58%, esto demuestra que el componente de sistema de información y control presenta deficiencias de calidad y seguridad. Finalmente, solo un 70% de las empresas realizan actividades de supervisión y monitoreo. Todo ello lleva a concluir que un sistema de control interno servirá a las empresas bananeras para la mejora de su gestión contable y la elaboración de su información.

De acuerdo con **San Miguel, Valencia, Erazo y Ospina (2015)**, en la revista Colección Académica de Ciencias Estratégicas, se sostiene que la metodología COSO sugiere al ambiente de control como la base de un sistema de control interno, debido a que determina los objetivos, las actividades y los riesgos. En el caso de la Constructora Gamatelo, S.A., de Colombia, se presentan deficiencias en el ambiente de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control contable que se realizan. El diseño del sistema de control interno se basa en 4 fases según la metodología señalada, las cuales consisten en una primera etapa para la recolección de datos, una segunda donde se realiza un análisis del entorno, una tercera donde se realiza el diseño basado en la información recolectada y una etapa final donde se realizan las conclusiones. Los resultados del

diseño muestran que el control interno es capaz de prevenir riesgos financieros, desarrollar adecuadamente los procesos contables e insertar controles para el cumplimiento de la normativa vigente.

1.8. Marco Teórico

1.8.1. Control Interno Contable

El control interno contable “es el procedimiento y el método que aplica una entidad para asegurar, validar y precisar los estados financieros. El control interno contable se aplica para el cumplimiento y como salvaguarda para la empresa y no para cumplir con las leyes, normas y las regulaciones.

El control interno contable no es un desarrollo reciente, estos han estado vigentes durante mucho tiempo. La ventaja más significativa del control interno contable es que restaura la fe del público en general en las empresas que cotizan en bolsa.

¿Qué son los Controles Contables?

EL control contable es la medida adoptada por una empresa que conduce a una mayor eficiencia y cumplimiento en toda la organización y garantiza que los estados financieros sean precisos cuando se presentan a auditores, banqueros, inversores y otras partes interesadas.

Hay varios tipos de controles aplicados dentro de una empresa. Además, no existe una política de control directo que se aplique a todas las organizaciones. La aplicación de controles para cada organización está

diseñada y aplicada para satisfacer sus necesidades, tipo de negocio, aspiraciones, objetivos y otras pautas.

Tipo de Control Interno Contable

Principales categorías de control interno contable.

1 – Controles defectivos

Como su nombre indica, estos controles son los controles establecidos para detectar cualquier discrepancia y desviación de las políticas vigentes.

También sirve para el propósito de la verificación de integridad.

Por ejemplo, un chequeo sorpresa del saldo de efectivo real disponible con el cajero y el saldo de efectivo según las cuentas garantizará si el cajero está haciendo su trabajo con precisión o no.

También podría reflejar cualquier error contable. En un entorno computarizado donde los números son enormes en volumen y el sistema realiza el procesamiento de cuentas de extremo a extremo, en esos casos, es posible que queramos poner una factura de prueba y realizar un seguimiento hasta la finalización de las cuentas para ver si da el resultado deseado y cumple con las regulaciones.

La misma manera de comparar el stock físico real en el almacén y el stock de cierre según los libros mostrará si hay un problema en el procesamiento del Inventario, cualquier hurto o pérdida normal.

Verificar también que todos los activos que aparecen en los libros estén físicamente presentes garantiza la seguridad de los activos.

Ahora, mediante ejemplos, hemos entendido que los controles de detección se aplican de manera irregular y son más de naturaleza de auditoría para identificar errores o discrepancias.

2 – Controles preventivos.

Los controles se aplican a diario dentro de la organización para detener los errores o discrepancias que suceden en primer lugar. Podemos decir que estas son las reglas que todos los miembros de la organización deben cumplir en su trabajo diario.

Por ejemplo, en un entorno contable cuando una persona reserva una factura, esta se envía a otra persona para su revisión y aprobación por pares. Una vez que se contabiliza la factura, otro equipo realiza el pago. Esto se llama segregación de deberes y asegura que diariamente una persona no tenga control para reservar y pagar facturas.

La rotación laboral es un ejemplo clásico de control preventivo. En una organización grande o en un lugar crítico, el personal se transfiere a intervalos regulares para garantizar que ninguna persona tenga acceso a ningún dato o activo durante un período prolongado, lo que garantiza que la persona no se involucre en robos o actividades ilegales.

En un entorno computarizado, la copia de seguridad de los datos a diario en la nube también es un control preventivo para evitar cualquier pérdida de datos.

3 – Controles correctivos

Estos son los controles que vienen a rescatar cuando los controles preventivos y detectives no han podido evitar un error. En un entorno contable, publicar una entrada de ajuste o rectificación es un ejemplo de controles correctivos.

Una vez que los libros están cerrados después del ejercicio financiero y los auditores encuentran un problema que debe abordarse. Reabrir los anuarios financieros y hacer los ajustes solicitados por un auditor también es parte de un control correctivo.

Por ejemplo: al contabilizar una entrada en el diario, el contador ha cargado al Sr. Juan, en lugar del Sr. Julián, por S/. 1,000. En este caso, el saldo de prueba todavía está de acuerdo y más tarde en la verificación de los libros mayores, se identificó este error. La entrada de rectificación aquí es debitar al Sr. Julián, y acreditar al Sr. Juan, cada uno por S/. 1,000. Esto se llama control correctivo.

Ejemplos de Control Interno Contable

- Segregación de funciones: el procesador y el aprobador deben ser dos personas diferentes.
- Una identificación de usuario y contraseñas para todos los empleados.
- Verificación física de inventario y activos.
- Conciliación bancaria y otras conciliaciones de saldo de prueba.
- Documentos de procedimientos operativos estándar con respecto al flujo del proceso.

- Cheque sorpresa de saldos de caja y libros de caja-

Ventajas del Control Interno Contable

- El registro de acciones identifica a la persona responsable de cualquier error.
- Exactitud de los estados financieros y la solicitud de fondos.
- Uso eficiente de los recursos para los fines previstos.
- Útil en la facilitación de auditorías.
- Una base sólida para un mayor crecimiento.
- Identificación y rectificación de cualquier discrepancia identificada.
- Ahorro de costos y recursos.

Desventajas del Control Interno Contable.

- A veces irritante y requiere mucho tiempo para los empleados
- El alto costo de mantener controles y estándares
- Depende demasiado de los estados financieros y la auditoría.
- Duplicación de trabajo

Cambios en el Control Interno Contable

- Cualquier cambio en un proceso afecta al otro.
- El cambio no debe realizarse en medio de un período contable, ya que afectará el flujo de la transacción.
- Cualquier cambio debe ser informado a los auditores.
- Cualquier cambio también debe documentarse y comunicarse bien con todos los interesados.”

Recuperado de <https://contablehispano.com/control-interno-contable-ejemplos-en-contabilidad> el 08-12-2020

1.8.2. Entorno de control

Es el pilar del sistema de control interno, brindando estructura y disciplina, asegura la eficacia y eficiencia del proceso, pues dirige el funcionamiento de la organización. Posee como factores la integridad y valores éticos de los funcionarios, el modelo de la gestión y dirección, la estructura organizacional y las practicas que el personal desempeña. Sus principios son: Compromiso con la integridad y valores éticos, supervisión de la junta directiva, líneas de reporte, personal capacitado y responsables del control interno.

El entorno de control tiene una influencia directa en las operaciones de una organización, así como en la determinación de sus objetivos y la evaluación de riesgos; su influencia se observa en los sistemas de información y el funcionamiento cotidiano. Es importante mencionar que los antecedentes de la empresa y su cultura son factores determinantes en el entorno de control; a su vez, estos factores inciden en nivel de concientización de los trabajadores con respecto al control. En ese sentido, las empresas se esfuerzan en escoger con cuidado al personal, además de inculcar un sentimiento de integridad, solidaridad y concientización entre sus trabajadores; por ello, establecen normas y procedimientos que les permita cumplir tales objetivos.

Para el entorno de control se establecen principios básicos que pueden manifestarse en normas de comportamiento, los cuales permiten evaluar la

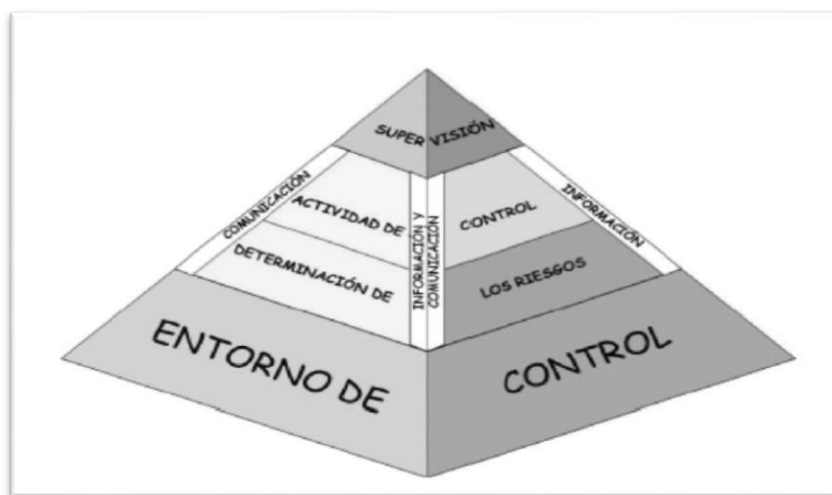
integridad de los trabajadores y lograr que los valores éticos contribuyan a un control eficiente.

Es así que la integridad representa la base para los principios éticos de la empresa, a su vez repercute positivamente en la eficacia de las políticas, los sistemas de control y en los comportamientos que no están sujetos a los sistemas de control. Además, se conoce que el entorno en el control interno es de relevancia para el modelo COSO, dado que dentro de la actividad de la empresa muchas veces representa un problema dentro de los sistemas de control. En ese sentido, puede afirmarse que el entorno de control es el que integra todo lo referente al sistema de control.

Dicha relación se muestra en la siguiente Figura 1:

Figura 1

Influencia en el COSO



Fuente: Eslava (2013)

De manera complementaria, Eslava (2013) expone algunos factores que considera como fundamentales en el entorno de control:

- **Los valores éticos:** Forman parte de la reputación de una empresa y se construyen mediante el respeto a las normas y la calidad del personal trabajador. Asimismo, se aclara que el control solo aporta un grado relativo de seguridad puesto que en última instancia son las personas las que toman decisiones en sus determinados contextos.

En ese sentido, se muestra que un control que ponga énfasis en el cumplimiento de objetivos a corto plazo puede incitar a desvalorar las normas éticas ya establecidas.

- **Accionar de la dirección:** Define el nivel de riesgo sobre el que actúa la empresa, lo cual afecta a las actividades del sistema de control. Es decir, si el accionar de la dirección lleva a la empresa a actuar riesgosamente, desvalorará lo referente a un sistema de control.

Por otro lado, si el accionar de la empresa es poco riesgoso, se tomarán en cuenta todos los aspectos relativos al seguimiento y control de las operaciones.

- **La estructura organizativa:** Una estructura organizativa debe estar enmarcada en el cumplimiento de objetivos de la empresa.

Esta estructura debe ser representada en algún tipo de herramienta, para ello normalmente se utiliza un organigrama donde se distribuyen las autoridades y responsabilidades principales.

- **Los lineamientos de recursos humanos:** Debido a que el personal trabajador es el activo más importante de una empresa, debe considerarse una prioridad la satisfacción de los mismos en las

actividades y tareas que realizan; ello con la intención de que se genere un espacio de aprendizaje y capacitación constante.

- **Órganos de control:** Tienen como principal objetivo verificar el adecuado funcionamiento del sistema de control de gestión y mejorarlo de manera continua.

Sus actividades deben realizarse con un criterio independiente, con suficiencia y oportunidad; estos órganos deben estar en constante coordinación para un correcto desempeño. Su existencia y solidez es proporcional al tamaño de la empresa.

- **Gestión de riesgos:** Debido a la naturaleza riesgosa en la que actúa toda organización, se hace necesaria dicha gestión con la finalidad de reducirlos al mínimo.

Para ello la administración debe encontrarse en la capacidad de identificarlos y establecer medidas que ayuden a mantenerlos en los límites escogidos.

Deben considerarse aspectos como el clima de ética, la presión de logros, la competencia, la aptitud de los trabajadores, economía del país, procesos automatizados, cambios organizacionales, entre otros.

1.8.3. Análisis de riesgos

La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015) Señala que la principal actividad es la identificación y análisis de los riesgos primordiales que amenacen el cumplimiento de los objetivos, por lo que brinda la oportunidad de determinar las acciones a

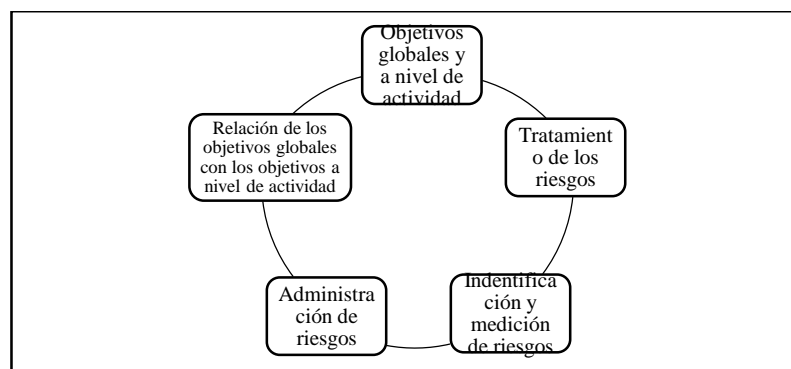
tomar para la gestión de riesgos. Sus principios son: especificación de objetivos claros e identificación y análisis de los riesgos.

Según Macías (2016) menciona que el control interno ha sido elaborado principalmente para poner límites a los riesgos que se presentan en las actividades de la organización.

Para ello se realiza una investigación, se procede a realizar un análisis de los riesgos más relevantes y finalmente, se aplica el control que neutraliza la vulnerabilidad del sistema.

Se considera fundamental tener el conocimiento teórico y práctico de las actividades de la entidad, de manera que se puedan identificar los riesgos de manera objetiva; a su vez, debido a la variabilidad del contexto en el que se desarrollan las organizaciones, se deben elaborar mecanismos que permitan detectar los cambios y prevenir los riesgos.

Debido a que todas las organizaciones se encuentran expuestas a riesgos deben contar con herramientas para la dicha evaluación. Entonces, la evaluación de riesgos se encarga de las estimaciones de prevención del impacto que podrían generar los riesgos tanto internos como externos y que podrían perjudicar a la empresa; por tanto, las gestiones tendrán como objetivo identificar, evaluar y tomar decisiones de prevención o corrección.

Figura 2**Factores a Evaluar en la Evaluación de Riesgos**

Fuente: Elaboración propia

En la figura 2 se observa los factores a considerar al realizar una evaluación de riesgos estos son: identificación y medición de riesgos, administración de riesgos, relación de los objetivos globales con los objetivos a nivel de actividad, objetivos globales y a nivel de actividad y el tratamiento de los riesgos. Todos estos factores son considerados a la hora de realizar una evaluación, sin dale prioridad a ninguno pues todos son de relevancia.

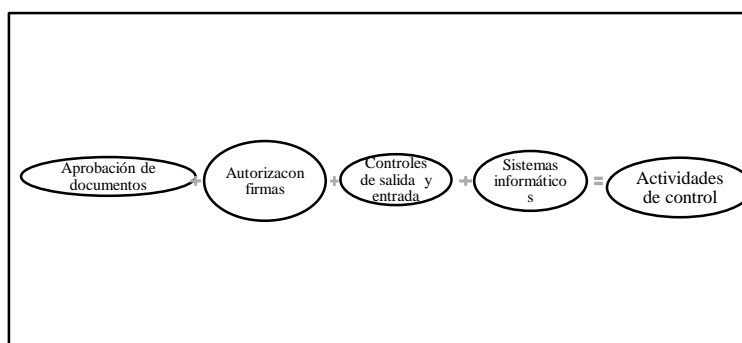
1.8.4. Actividades de control contable

Dentro de las principales actividades de control se encuentran las políticas, los procedimientos, las técnicas y los mecanismos que emplea la directiva para gestionar los riesgos identificados y el cumplimiento de los lineamientos establecidos. Entre sus principios se encuentran la selección y desarrollo de actividades de control, desarrollo de controles generales de TI y controles con políticas y procedimientos.

De acuerdo con La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015), las actividades de control se realizan en base a dos elementos básicos, tales como las políticas y los procedimientos. Las políticas representan lo que debería hacerse; si bien no son actividades, de control de ellas se desprenden los procedimientos que se convierten en instrucciones o guías para la ejecución de las tareas. De esta manera, las políticas establecen líneas generales para el desarrollo de la organización, tales como las fuentes de financiamiento, las estrategias de mercado, entre otras. Por otro lado, los procedimientos definen los pasos para obtener dicho financiamiento y los espacios donde se discutirán las nuevas estrategias de mercado. Ambos elementos determinan los lineamientos y pautas generales que servirán para las actividades de control en la organización, donde se anticiparán eventos y situaciones riesgosas. Las principales actividades de control comprenden la aprobación de documentos, la autorización exclusiva con firmas, controles de salida y entrada, y sistemas informáticos. (Ver Figura 3).

Figura 3

Principales Actividades de Control



Fuente: Elaboración propia

De manera complementaria, de acuerdo con Camacho, Gil y Paredes (2017) se sostiene que las actividades de control se constituyen por las políticas y procedimientos que permiten garantizar que las operaciones de la empresa consideran de manera oportuna al riesgo, todo en el marco del cumplimiento de objetivos de la empresa.

A su vez, se puede realizar una subdivisión de dichas actividades en controles generales y controles de aplicación.

Los controles generales representan la infraestructura de la tecnología, seguridad del hardware y el desarrollo softwares; mientras que los controles de aplicación corresponden a la exactitud, autorización y confiabilidad de la base de datos.

1.8.5. Sistema de información y comunicación

Este componente indica que es preciso recopilar y difundir la información a tiempo y de manera homogénea, para que cada responsable ejecute la tarea que le es encomendada. Es necesario que exista una comunicación eficaz en todas las direcciones y ámbitos de la organización. Posee como principios la información relevante obtenida, generada y usada, la información de control interno comunicada de manera interna y externa.

De acuerdo con Macías (2016) toda organización debe contar con canales de comunicación efectivos para el uso confiable de la información interna y externa, vinculando a todas las áreas y obteniendo datos verdaderos y accesibles.

El sistema de información está compuesto por una infraestructura, software, personal y procedimientos, este sistema brinda información necesaria para la elaboración de informes financieros, transacciones y operaciones en general, exige a su vez la comprensión de los procedimientos y responsabilidades individuales, pues las actividades desarrolladas por cada miembro del personal se complementan y forma parte de un todo.

Por su parte Fonseca (2014) señala que al hablar de información y comunicación en una organización se hace referencia a los métodos empleados para el registro, proceso resumen e informe de las operaciones realizadas.

La calidad de la información que se remita influirá en las decisiones a adoptar por la gerencia, influye a su vez en la comprensión del rol que posee cada miembro del personal de cada área. Para que el área contable pueda emitir información financiera precisa deberá hacer uso de todos los medios de comunicación posible que le permita recabar y organizar la información necesaria.

1.8.6. Actividades de supervisión

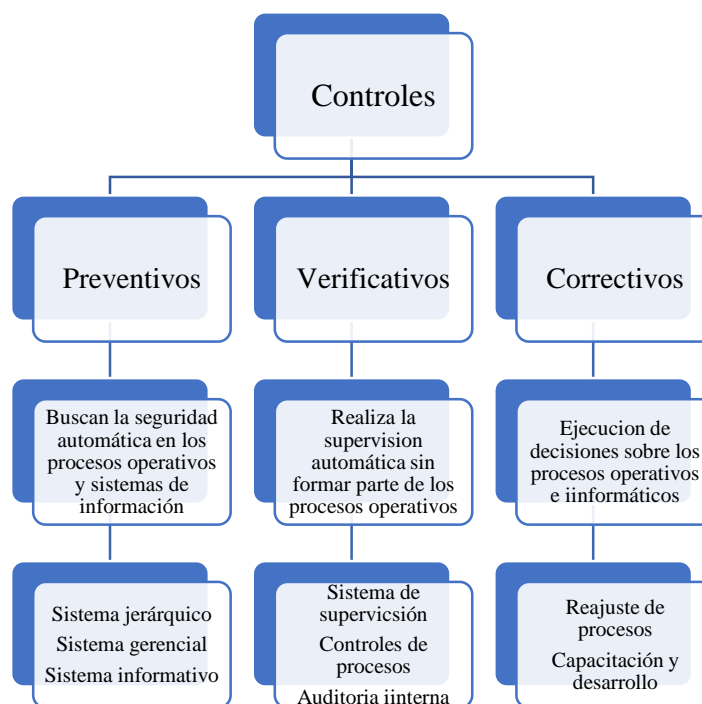
Un sistema de control interno debe contar con un proceso de supervisión que asegure la gestión adecuada de cada paso y permita la evaluación periódica de las actividades desempeñadas por la empresa. Entre los principales principios se encuentra la evaluación y comunicación de deficiencias de control interno y las evaluaciones continuas y/o separadas.

Estupiñán (2015) menciona que las actividades de supervisión permiten obtener una idea clara sobre la efectividad de los sistemas de control y las medidas correctivas o de mejoramiento que se deben emplear de acuerdo al caso. Existen ciertos tipos de controles de acuerdo a la situación y al objetivo que se busca en:

De la Figura 4 se observa tres tipos de controles específicamente (preventivos, verificativos y correctivos), cada uno de ellos busca un objetivo particular que es parte del objetivo general de la empresa, para llevar a cabo tal tarea realizan actividades y procesos precisos como un sistema informativo, un sistema de supervisión o el reajuste de procesos, con el fin de reducir los riesgos e irregularidades.

Figura 4

Controles Internos y de Supervisión



Fuente: Elaboración propia adaptado de Estupiñán (2015)

1.8.7. Procesos Contables

De acuerdo con Álvarez (2017), el proceso contable es el conjunto de técnicas o movimientos financieros que representan las actividades desarrolladas por la empresa que inciden en su situación económica, razón por la cual los procesos contables recogen la información primordial en documentos precisos. Es considerado un ciclo natural que busca la eficacia de sus obligaciones y los mejores resultados en sus operaciones a través de los servicios de contabilidad y el buen uso de los registros, siendo así una herramienta útil al momento de tomar decisiones, pues permite conocer los estados financieros y detectar los posibles problemas que se puedan presentar.

1.8.8. Registro de operaciones

Según lo menciona Alvares (2017) los registros de operaciones son ejecuciones que se realizan en la empresa para consignar los movimientos en base a las medidas regulatorias establecidas por el organismo superior de finanzas, de esta manera cumple con su obligación y con el plan general empresarial. Cabe resaltar la relación entre registro contable y el registro de operaciones, pues este último permite tener el control de los movimientos realizados, de los resultados y de las decisiones que implican la implementación de una nueva estrategia. Es común emplear manuales para el registro de operaciones que sirven de guía para la adecuada consigna de los datos, en la actualidad la tecnología ha facilitado este

proceso y existen softwares contables que permiten agilizar el registro de las operaciones y la identificación de posibles fallas, exige además la capacitación constante del personal en los nuevos programas implementados.

1.8.9. Calidad de información

La información recabada de acuerdo a Alvares (2017) debe estar estructurada y responder a un orden de clasificación. Además, esta debe ser comprobable y de fácil comprensión para los responsables del área contable. Estos informes presentan a gran amplitud los caracteres de la organización, permitiendo realizar una evaluación situacional general. Todo registro debe contener los flujos de inversión, financiero y efectivo operativos de la organización, datos considerados al tomar decisiones gerenciales y la evaluación de riesgos.

1.8.10. Elaboración de informes contables

Dentro de los informes contables más comunes se encuentran 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. Los documentos preparados para los estados financieros conforman un conglomerado de información procesada que es separada de acuerdo a sus características particulares y permiten contar con la información base para la toma de decisiones y la rentabilidad de la empresa.

1.8.11. Objetivos del control interno contable

1. Salvaguardar los activos de la empresa

Los controles internos bien diseñados protegen los activos de pérdidas. La pérdida podría ser una pérdida accidental, que se produce a partir de errores honestos cometidos por las personas. También podría ser una pérdida intencional, que resulta de actividades fraudulentas intencionales.”

2.- Garantizar la confiabilidad e integridad de la información financiera

Los controles internos garantizan que la gerencia cuente con información precisa, oportuna y completa —incluidos los registros contables—para planificar, controlar y reportar las operaciones del negocio.

2. Garantizar el cumplimiento de las leyes

Los controles internos ayudan a garantizar que la empresa cumpla con las numerosas leyes y reglamentaciones nacionales, estatales y locales que afectan las operaciones del negocio.

3. Promover operaciones eficientes y efectivas

Los controles internos brindan un entorno en el cual los gerentes y el personal pueden maximizar la eficiencia y efectividad de las operaciones.

4.- **Cumplimiento de metas y objetivos**

El sistema de controles internos proporciona un mecanismo para que la gerencia supervise el logro de metas y objetivos operacionales.

Ejemplos.

Los activos líquidos siempre necesitan más protección que los activos no líquidos, porque son más fáciles de robar; por ejemplo, tomar dinero en efectivo.

El efectivo es el activo más líquido y puede ser fácilmente robado por cualquier empleado que lo maneje. Para proteger el efectivo de la empresa es que se implementan controles internos especiales.

El control interno de separación de deberes se usa a menudo con el dinero en efectivo. Este control requiere que la persona que recibe el efectivo del cliente y la persona que registra el recibo de efectivo en el sistema contable nunca sean el mismo empleado.

De hecho, algunos sistemas de control interno van un paso más allá y requieren que un empleado cobre el efectivo, otro lo deposite en el banco y otro diferente lo registre en el sistema contable.

Al segmentar los deberes de cada empleado, ninguna persona puede por sí sola cobrar el efectivo, depositarlo y registrar la venta en la contabilidad. Esto previene el fraude, porque así una persona no puede embolsarse parte del efectivo cobrado y registrar un monto

menor del recibo de efectivo en el sistema contable.” Recuperado de <https://www.lifeder.com/control-interno-contable/> el 08-12-2020

1.8.12. Sistema de control interno

Los autores Camacho, Gil y Paredes (2017) señalan que un sistema de control interno se encuentra conformado por un plan de la organización donde se encuentran diseñadas las medidas a tomar y los métodos para proceder en la gestión de operaciones. Entre las principales limitaciones que presenta es que no puede garantizar en su totalidad el cumplimiento de los objetivos, pues brinda seguridad razonable o considerable en función al costo beneficio, el factor de error humano, y la posibilidad de evadir controles.

Según **Obispo y Gonzáles (2015)** el control es considerado, dentro del pensamiento empresarial, como un análisis continuo de las desviaciones entre los objetivos y los hechos realizados. Adicionalmente, incluye la adopción de medidas que permitan direccionar el trabajo desempeñado, mediante planes, proyectos o actividades puntuales que han de ser realizadas por la gerencia general y las subgerencias. Un precario control interno en las diferentes áreas de la empresa afecta la rentabilidad, razón por la cual es necesario diseñar un manual de procedimientos para el personal y así reducir los gastos en operaciones erradas. Es recomendable que el control interno se realice semestralmente para que tenga efecto en la gestión y solucione por lo menos el 15% de los errores de la empresa. Entonces, se concluye que es imprescindible realizar el control interno para

cumplir con los reglamentos y las políticas estipuladas; ello asegura la rentabilidad o su mejora en cualquier entidad.

1.8.13. Modelo COSO

Según Franco, Romano y Trisollini (2017), el modelo COSO representa un proceso realizado por la alta dirección de una organización o quien haga sus veces, el cual es diseñado para garantizar, de manera razonable, el logro de sus objetivos. Se sostiene que el COSO es efectuado con el propósito de garantizar la eficiencia y eficiencia de las operaciones de la empresa, además de brindarle calidad a la información financiera y cumplir el marco normativo. Dicho modelo permite fortalecer el control interno de la organización, puesto que permite evitar fraudes, malversación de fondos y otros actos que vayan en perjuicio de la empresa. Además, el COSO pone un énfasis especial en la necesidad de evaluar la eficiencia del control interno de la empresa para contribuir a su cumplimiento, es por ello que el control interno debe entenderse de manera integral, lo que incluye la comprensión de sus elementos, su naturaleza, principios, entre otros.

Sus principales componentes se basan en el monitoreo, donde se determina si es que el control interno de la entidad está diseñado correctamente y si su adaptación permite una ejecución efectiva. Otro componente es la información y comunicación, donde se comprobará que la información de importancia se identifique y comunique en el momento adecuado; las actividades de control también representan un punto

importante, dado que las políticas permiten identificar los riesgos y gestionarlos oportunamente.

En el Diario La República de Costa Rica (2019), mediante su portal web brinda alcances sobre la necesidad de implantar un sistema de control interno. La mejor alternativa es el COSO, un proceso generado por los directivos y enfocado al personal con el objetivo de garantizar seguridad en el cumplimiento de los objetivos planteados. Por otro lado, la no ejecución de un sistema de control interno o las fallas en su aplicación pueden impulsar problemas en los riesgos operativos, fraudes, información contable errada, fallas en sistemas tecnológicos, entre otros. Todo ello implica un costo mayor en comparación a la aplicación del sistema de control, puesto que deben repararse las deficiencias adquiridas. Se sostiene entonces que en Latinoamérica las empresas no poseen una cultura de control interno para optimizar sus operaciones contables y de gestión empresarial.

1.9. Definición de términos básicos

Control interno: Se define como control interno al proceso integral realizado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, este proceso está diseñado para enfrentar y minimizar los riesgos y dar la seguridad correspondiente para alcanzar los objetivos. (Contraloría General de la República, 2014)

Control Interno Contable: Es el procedimiento y el método que aplica una entidad para asegurar, validar y precisar los estados financieros. El control

interno contable se aplica para el cumplimiento de los objetivos, operativos y de rentabilidad de la empresa.

Activo Circulante: Cantidad de veces que el activo de una empresa se empleó durante el proceso de venta. La teoría indica que lo más recomendable es que este valor sea alto, pues eso indicará que ha habido un buen aprovechamiento de los recursos disponibles.

Margen de utilidad: Se denomina margen de utilidad al conjunto de cálculos simples en los que se determina la proporción de ganancia obtenida respecto a las ventas totales que estamos generando en un periodo determinado.

Activos fijos: Se denomina así al bien de una empresa, ya sea tangible e intangible que normalmente son necesarios para el funcionamiento de la empresa y no se destinan a la venta. (Dávila & Maldonado, 2019).

Rentabilidad: Se denomina rentabilidad a la relación entre la utilidad y la inversión, mide la efectividad de la gerencia de una empresa, al demostrar las utilidades obtenidas por las ventas realizadas, el uso de inversiones, su categoría y regularidad. (Carlos, Gabriel y Rodriguez, 2016).

Liquidez: Es una de las características de un activo que consiste en la posibilidad de recuperar rápida y sustancialmente su valor en dinero efectivo. (Bolsa de Valores de Lima, 2020).

Riesgo: De acuerdo a la bolsa de valores de Lima, se denomina riesgo a la probabilidad de pérdida de capital que se afronta al tomar decisiones de inversión o ejercer una actividad empresarial. (Bolsa de Valores de Lima, 2020).

Ambiente de control: Se define así al entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. (Chauca, 2016).

Actividades de control: Consiste en las políticas y procedimientos establecidos por la organización con el fin de reducir los riesgos que afectarían el desarrollo y posterior logro de los objetivos de la organización. (Chauca, 2017).

Evaluación de riesgos: Consiste en el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que la entidad está expuesta, para la elaboración de una respuesta adecuada a contrarrestar los mismos y lograr los objetivos y; este incluye: el planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. (Chauca, 2017).

Gestión contable: Consiste en un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las entidades u organizaciones que permite obtener un mejor aprovechamiento de los recursos y un incremento de la productividad. (Choez, 2017).

Gestión financiera: Se denomina así a la administración de recursos de una entidad o empresa para asegurar que el presupuesto asignado será suficiente para cubrir los gastos de funcionamiento de la misma. Generalmente, en una empresa es el gestor financiero el que tiene la responsabilidad de realizar la gestión financiera. (Choez, 2017).

Información y comunicación: Son componentes que comprenden a los métodos, procesos, acciones y canales que aseguran el flujo de información si tienen un enfoque sistémico en todas las direcciones con calidad y oportunidad, estas permiten cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. (Chauca, 2017).

Prestación de servicios: Se nombra así a la actividad que incluye la ejecución de tareas acordadas mediante un contrato que involucra un plazo determinado; adicional a esto los servicios se pueden prestar en uno o varios periodos. (Quezada, 2019).

Procesos contables: Es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización, sus fases principales son: Asiento de apertura, contabilización de las operaciones del ejercicio contable, regularización, cálculo de resultados, asiento de cierre.

Supervisión: Se define como supervisión al grupo de actividades de control que se incorporan a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con los fines de mejora continua y evaluación. (Chauca, 2017).

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación fue de tipo descriptiva, según Hernández, et.al. (2010), “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren” (p. 80)

Este trabajo posee como finalidad determinar la influencia que posee el control interno contable en los procesos contables de la empresa Contix S.A, 2019.

Fue realizada bajo el enfoque cuantitativo, consiste en el análisis de las medidas obtenidas empleando métodos estadísticos para así llegar a conclusiones en referencia a las hipótesis propuestas. Este enfoque permite analizar la problemática real, apoyándose en la estadística presente por el proceso de la información obtenida de los cuestionarios y herramientas aplicadas. Su ventaja recae en que permite conocer en términos numéricos, cuántas personas hacen,

piensan o actúan de diversas maneras o establecen relaciones particulares entre variables (Silvestre y Huamán, 2019, p 116).

Este estudio corresponde a un nivel correlacional, de acuerdo a Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018), en este nivel de investigación en primer lugar se busca describir las características o cualidades sobresalientes e importantes de las personas, empresas o comunidades, por otro lado, también menciona que las investigaciones de nivel correlacional proponen como objetivo estudiar la relación o asociación entre las variables materia de estudio.

El de diseño es no experimental y de corte transversal, según Ñaupas, Valdivia, Palacios, y Romero (2018) el diseño no experimental es aquel estudio que se ejecuta sin cambiar o manipular la variable dependiente, es decir, es un estudio de observación de los hechos. En cuanto al corte transversal, los autores mencionan que este consiste en el recojo de información en un tiempo específico, su principal objetivo es la descripción de las variables y conocer la incidencia y relación.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La investigación tuvo como población al conjunto de trabajadores de la empresa Contix S.A, siendo 14 trabajadores que conforman el área contable y directiva de la empresa.

2.2.2. Muestra

Para Hernández, et.al. (2010), “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o

delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población” (173).

En este caso ya que la población es pequeña, la muestra será el 100% de la población por lo tanto es una muestra censal como lo indica Ramírez (1997) “la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestras”.

2.3. Técnicas para la recolección de datos

La recolección de datos en la investigación se realizó mediante la aplicación de encuestas a los trabajadores de la empresa Contix S.A, quienes forman parte de la muestra considerada para obtener la relación entre las variables: Control interno contable y proceso contable, utilizando como instrumento un cuestionario.

2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos

Para lograr los objetivos propuestos de la investigación, la validez de los instrumentos es comprobada a través del criterio y juicio de los expertos en el área de estudio, quienes son docentes de posgrado de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Peruana de Ciencia e Informática, los informes de validación de los expertos se encuentran adjuntos en los anexos.

Para aplicar los cuestionarios de las encuestas, el análisis de confiabilidad se realizó a través del enfoque de consistencia interna entre los ítems mediante el indicador alfa de Cronbach. Para tal proceso se empleó SPSS versión 26, análisis de fiabilidad con valores entre 0 y 1, donde 1 representa el nivel más alto de fiabilidad o confiabilidad. (Ver tabla 5 y 6)

Tabla 5***Control Interno Contable***

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,941	20

Fuente: Elaboración propia con Sistema SPSS v.26

Tabla 6***Procesos Contables***

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,794	12

Fuente: Elaboración propia con Sistema SPSS v.26

2.5. Procesamiento y análisis de datos

Se emplearon procedimientos para cada etapa de la investigación, en especial en la recolección y análisis de datos., se emplearon técnicas como:

2.5.1. Procesamiento

La encuesta fue aplicada a los 14 trabajadores de la empresa Contix S.A, quienes son parte de la muestra y brindan respuestas en relación a las variables

2.5.2. Análisis de datos

El procesamiento de la información obtenida se realizó mediante el paquete estadísticos para las ciencias sociales (IBM SPSS versión 26), los análisis estadísticos que se ejecutaron fueron los siguientes:

- **Estadística descriptiva:** Se hicieron tablas de distribución de frecuencias y gráficas de barras.

- **Estadística inferencial:** A través del método de regresión y correlación se estableció la influencia de los indicadores de la variable independiente con la variable dependiente y la correlación existente.

Para el procesamiento de datos se emplearon las siguientes técnicas:

- **Generación de una base de datos:** Los datos recabados del trabajo de campo fueron ordenados de acuerdo a la operacionalización de las variables, para lo cual se empleó la escala de Likert.

- **Tabulación con cantidades y porcentajes:** La información cuantitativa fue seleccionada y puesta en tablas precisando conceptos, cantidades, porcentajes y demás detalles.

- **Generación de gráficos:** Se emplearon para facilitar la presentación de la información recabada y la comprensión de la misma.

- **Análisis de correlación y prueba de hipótesis:** Para determinar el grado de influencia entre las variables e indicadores, para luego ser expresado en resultados.

En la siguiente tabla se presenta los valores del coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 7***Interpretación de los Valores del Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman***

Valor r	Interpretación
-1	Función lineal inversa perfecta
-0.99 a -0.70	Correlación lineal inversa alta a muy alta
-0.69 a -0.40	Correlación lineal inversa moderada
-0.39 a -0.20	Correlación lineal inversa baja-leve
-0.19 a -0.10	Correlación lineal inversa insignificante
0	Ausencia de correlación lineal
+ 0.10 a 0.19	Correlación lineal directa insignificante
+0.20 a 0.39	Correlación lineal directa baja-leve
+0.40 a 0.69	Correlación lineal directa moderada
+ 0.70 a 0.99	Correlación lineal directa alta a muy alta

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014)

2.6. Aspectos éticos

Para esta investigación se tuvo en cuenta la ética del siguiente modo:

- **Consentimiento informado:** La encuesta se desarrolló con el consentimiento de los trabajadores del área contable de la empresa Contix S.A
- **Seguridad de tipo biológico, psicológico, administrativo y social:** Durante la investigación se procuró la seguridad de los participantes en todo momento.

III RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos

Para evaluar las variables de la investigación, se procedió a elaborar un instrumento de medición conformado por 32 preguntas, para recoger información referente a los indicadores de las variables. Las preguntas del cuestionario fueron del tipo cerradas, que le permiten al encuestado evaluar en la escala de 1 al 5 la percepción sobre los diferentes ítems de las variables.

Por lo tanto, los resultados se reflejarán en tablas la distribución de frecuencias y en gráficos de polígonos de frecuencia con su debida interpretación, luego se presentan las correlaciones de las hipótesis aplicando la prueba estadística de Coeficiente de Correlación de Pearson, sus respectivas interpretaciones y así determinar los objetivos del estudio.

Y con la presentación de estos resultados se pudo llegar a las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Tabla 8***Distribución de frecuencias de la pregunta 1***

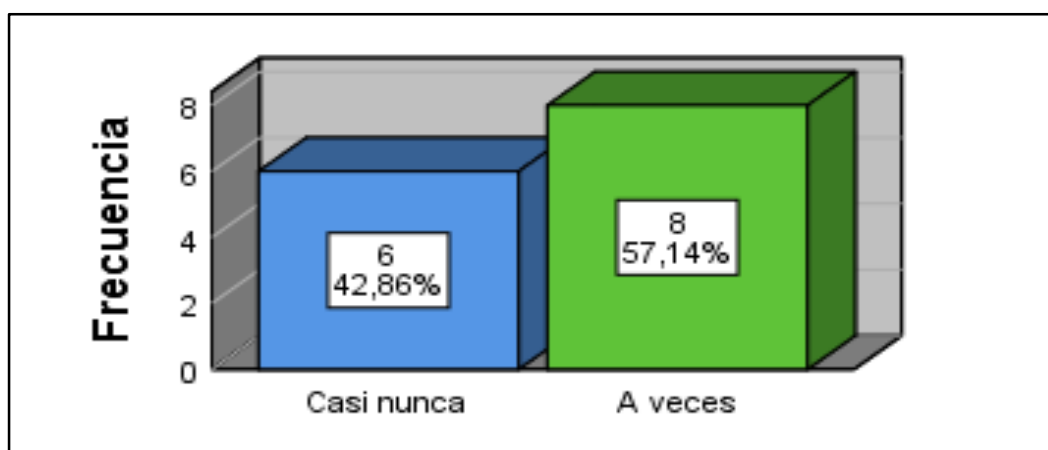
P1. ¿La empresa ofrece incentivos a modo de recompensa sobre las acciones de solidaridad y compañerismo entre los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	42,9	42,9	42,9
	A veces	8	57,1	57,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 1

P1. *¿La empresa ofrece incentivos a modo de recompensa sobre las acciones de solidaridad y compañerismo entre los trabajadores?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según 57,14% de los trabajadores encuestados indican que a veces la empresa ofrece incentivos a modo de recompensa sobre las acciones de solidaridad y compañerismo entre los trabajadores, mientras que el 42,86% señala que casi nunca.

Tabla 9***Distribución de frecuencias de la pregunta 2***

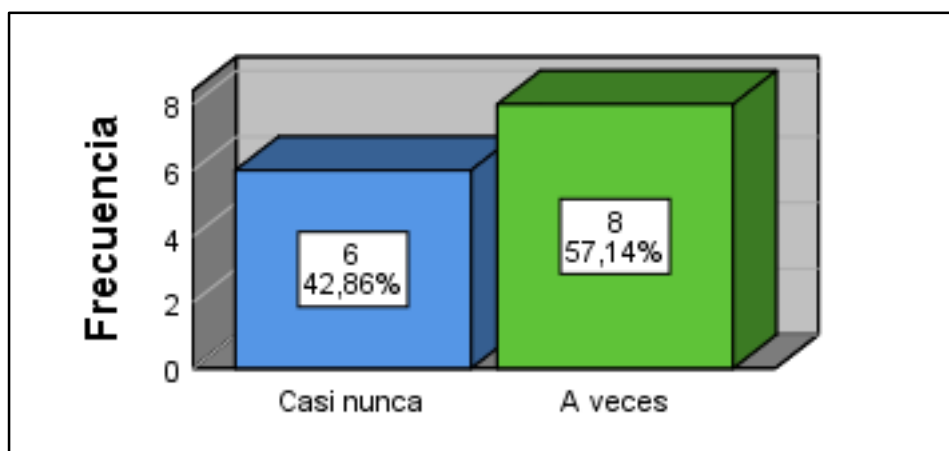
P2. ¿El personal encargado de promover y detectar el cumplimiento de valores éticos en la empresa se encuentra presente en las labores cotidianas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	42,9	42,9	42,9
	A veces	8	57,1	57,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 2

P2. ¿El personal encargado de promover y detectar el cumplimiento de valores éticos en la empresa se encuentra presente en las labores cotidianas?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 57,14% de los trabajadores encuestados señalan que el personal encargado de promover y detectar el cumplimiento de valores éticos en la empresa a veces se encuentra presente en las labores cotidianas, entre tanto, el 42,86% indica que casi nunca se encuentran presentes en las labores cotidianas.

Tabla 10***Distribución de frecuencias de la pregunta 3***

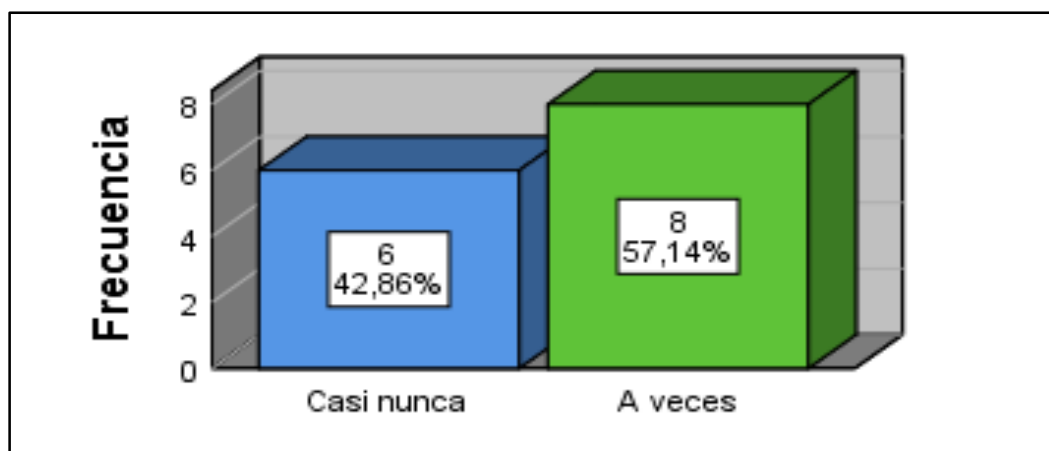
P3. ¿La empresa ofrece incentivos a modo de recompensa sobre la responsabilidad y control que realiza el trabajador?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	42,9	42,9	42,9
	A veces	8	57,1	57,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 3

P3. *¿La empresa ofrece incentivos a modo de recompensa sobre la responsabilidad y control que realiza el trabajador?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 57,14% de los trabajadores encuestados indica que a veces la empresa ofrece incentivos a modo de recompensa sobre la responsabilidad y control que realiza el trabajador, mientras que el 42,86% señala que casi nunca la empresa ofrece incentivos a modo de recompensa.

Tabla 11***Distribución de frecuencias de la pregunta 4***

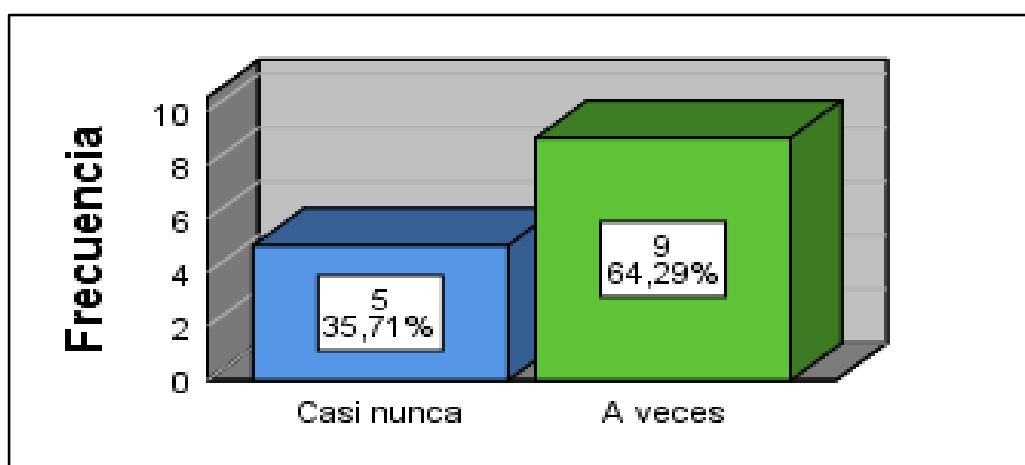
P4. ¿La empresa cuenta con personal para registrar las acciones de responsabilidad y control que realizan los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	35,7	35,7	35,7
	A veces	9	64,3	64,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 4

P4. ¿La empresa cuenta con personal para registrar las acciones de responsabilidad y control que realizan los trabajadores?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

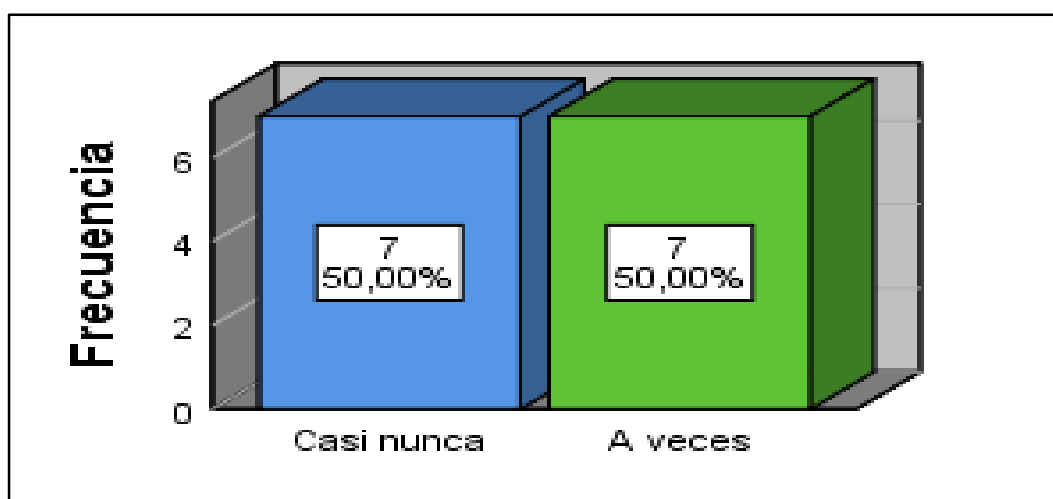
Interpretación:

Según el 64,29% de los trabajadores encuestados opina que a veces la empresa cuenta con personal para registrar las acciones de responsabilidad y control que realizan los trabajadores, mientras que el 35,71% señala que casi nunca se cuenta con personal para registrar las acciones de responsabilidad y control.

Tabla 12***Distribución de frecuencias de la pregunta 5****P5. ¿La empresa evalúa si las actividades de control interno contable son efectivas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	50,0	50,0	50,0
	A veces	7	50,0	50,0	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 5*P5. ¿La empresa evalúa si las actividades de control interno contable son efectivas?*

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 50% de los trabajadores encuestados señala que a veces la empresa evalúa si las actividades de control interno contable son efectivas, mientras que el otro 50% indica que Casi nunca la empresa evalúa si las actividades de control interno son efectivas.

Tabla 13***Distribución de frecuencias de la pregunta 6***

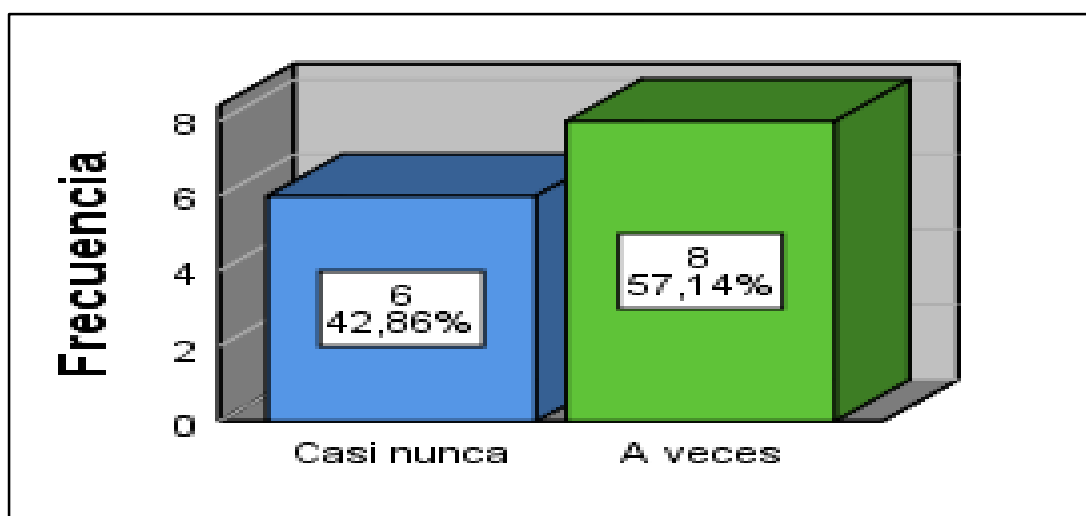
P6. ¿La empresa identifica claramente los elementos que son importantes para el desarrollo de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	42,9	42,9	42,9
	A veces	8	57,1	57,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 6

P6. ¿La empresa identifica claramente los elementos que pueden afectar el desarrollo de la empresa?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 57,14% de los trabajadores encuestados opinan que a veces la empresa identifica claramente los elementos que son importantes para el desarrollo de la empresa, mientras que el 42,86% señala que casi nunca identifica claramente los elementos que son importantes para el desarrollo de la empresa.

Tabla 14***Distribución de frecuencias de la pregunta 7***

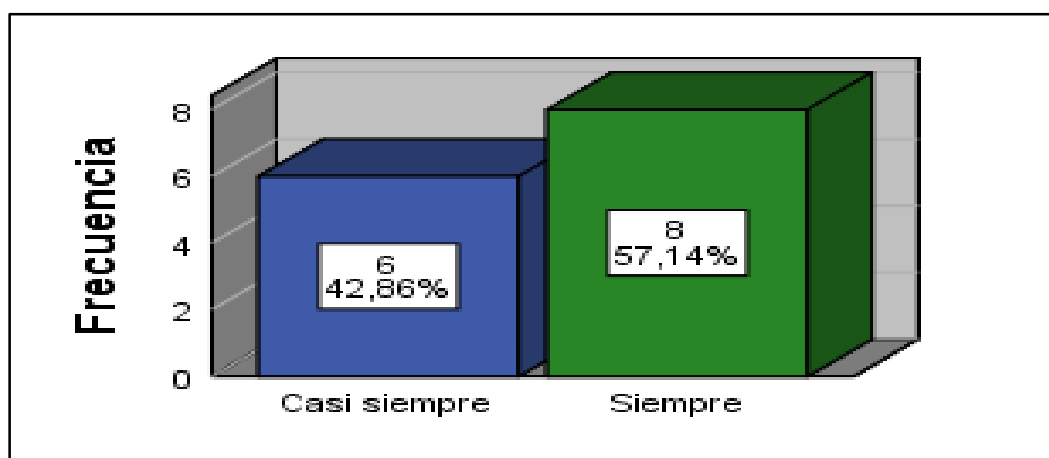
P7. ¿Las actividades de control interno contable permiten identificar los principales elementos de riesgo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	6	42,9	42,9	42,9
	Siempre	8	57,1	57,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 7

P7. ¿Las actividades de control interno contable permiten identificar los principales elementos de riesgo?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 57,14% de los trabajadores encuestados indican que siempre las actividades de control interno contable permiten identificar los principales elementos de riesgo, mientras que el 42,86% señala que casi siempre.

Tabla 15***Distribución de frecuencias de la pregunta 8***

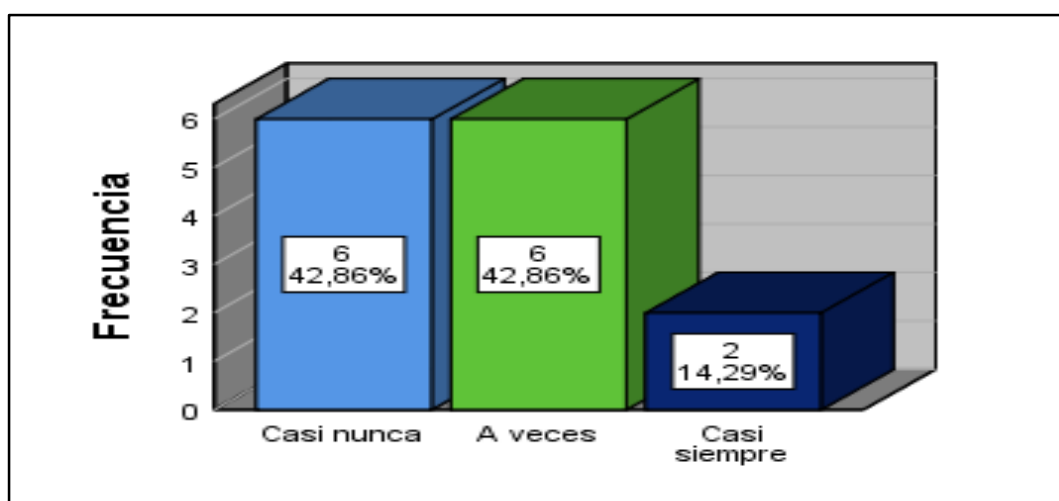
P8. ¿Los procedimientos e instrumentos para identificar los objetos de riesgo son útiles?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	42,9	42,9	42,9
	A veces	6	42,9	42,9	85,7
	Casi siempre	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 8

P8. *¿Los procedimientos e instrumentos para identificar los objetos de riesgo son útiles?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

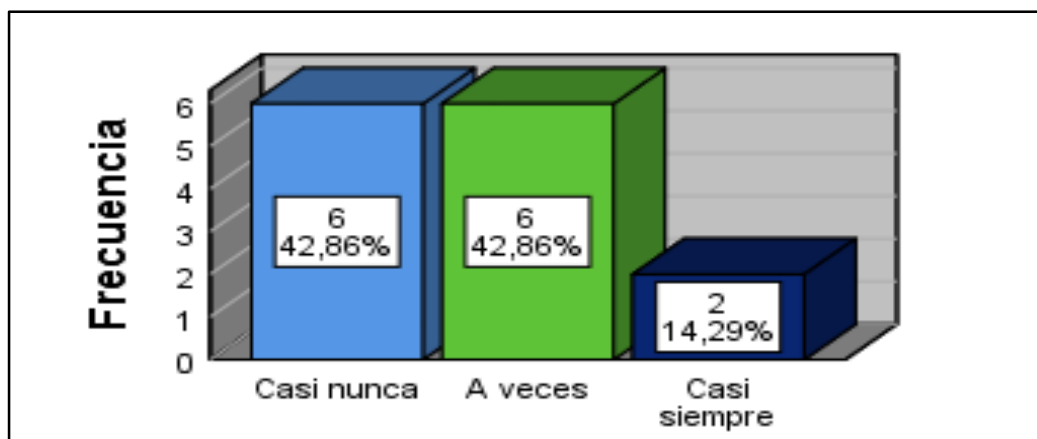
Interpretación:

Según el 42,86% de los trabajadores encuestados indican que casi nunca los procedimientos e instrumentos para identificar los objetos de riesgo son útiles, mientras que el 42,86% indica que a veces y el 14,29% señalan que casi siempre.

Tabla 16***Distribución de frecuencias de la pregunta 9****P9. ¿La empresa gestiona el control interno contable de manera adecuada?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	42,9	42,9	42,9
	A veces	6	42,9	42,9	85,7
	Casi siempre	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 9*P9. ¿La empresa gestiona el control interno contable de manera adecuada?*

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 42,86% de los trabajadores encuestados indican que casi nunca la empresa gestiona el control interno contable de manera adecuada, mientras que el 42,86% indica que a veces y el 14,29% señalan que casi siempre.

Tabla 17***Distribución de frecuencias de la pregunta 10***

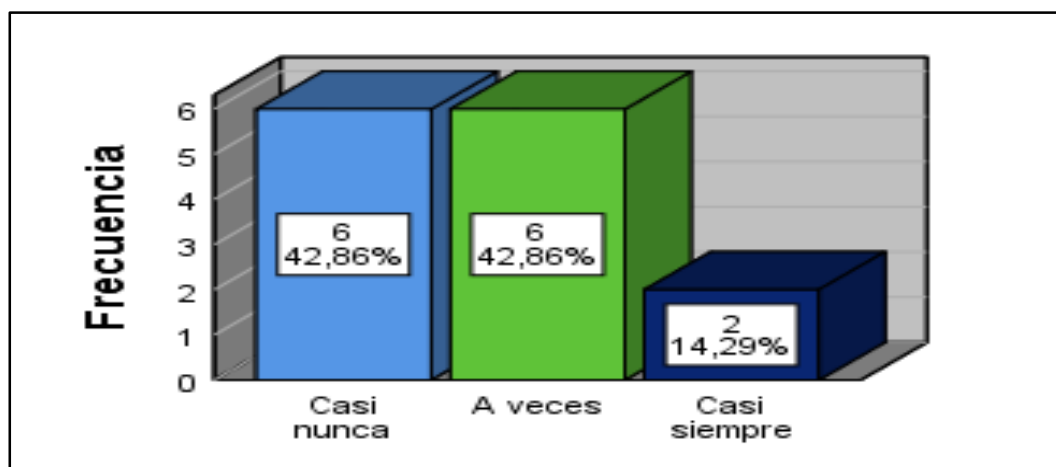
P10. ¿La empresa realiza las adaptaciones para el desarrollo de las actividades de control interno contable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	42,9	42,9	42,9
	A veces	6	42,9	42,9	85,7
	Casi siempre	2	14,3	14,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 10

P10. *¿La empresa realiza las adaptaciones para el desarrollo de las actividades de control interno contable?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

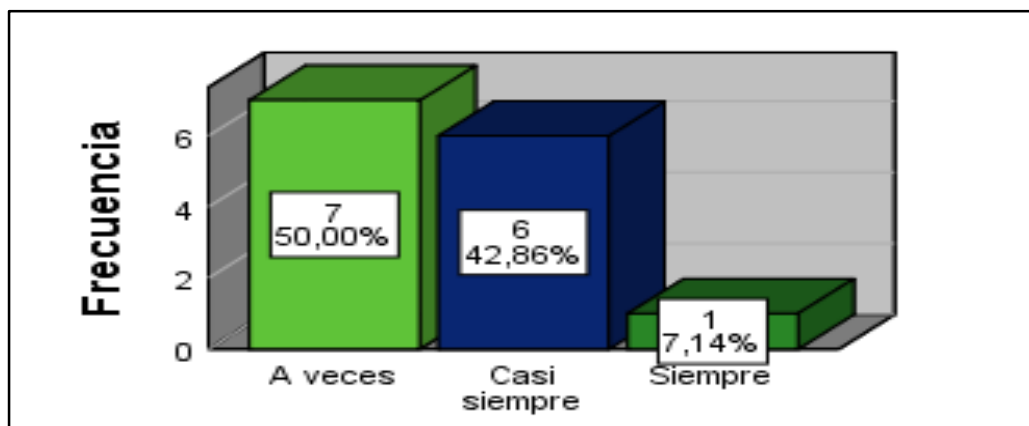
Interpretación:

Según el 42,86% de los trabajadores encuestados indican que casi nunca la empresa realiza las adaptaciones para el desarrollo de las actividades de control interno contable, mientras que el 42,86% indica que a veces y el 14,29% señalan que casi siempre.

Tabla 18***Distribución de frecuencias de la pregunta 11****P11. ¿La empresa gestiona los sistemas tecnológicos de control interno contable?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	6	42,9	42,9	92,9
	Siempre	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 11*P11. ¿La empresa gestiona los sistemas tecnológicos de control interno contable?*

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 50% de los trabajadores encuestados señalan que a veces la empresa gestiona los sistemas tecnológicos de control interno contable, mientras que el 42,86% opina que casi siempre y el 7,14 % indican siempre.

Tabla 19***Distribución de frecuencias de la pregunta 12***

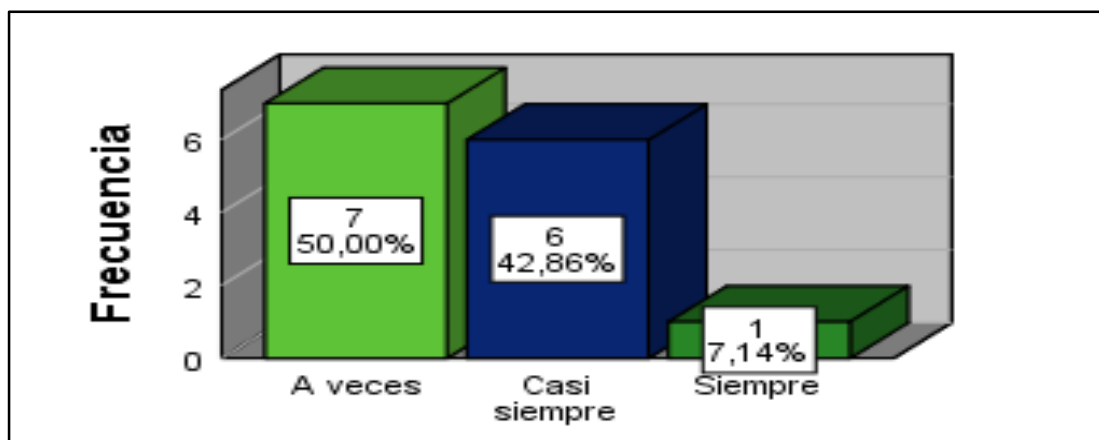
P12. ¿La empresa desarrolla nuevos sistemas tecnológicos según las necesidades que se presenten?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	6	42,9	42,9	92,9
	Siempre	1	7,1	7,1	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 12

P12. *¿La empresa desarrolla nuevos sistemas tecnológicos según las necesidades que se presenten?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 50% de los trabajadores encuestados señala que a veces la empresa desarrolla nuevos sistemas tecnológicos según las necesidades que se presenten, mientras que el 42,86% indica que casi siempre y el 7.14% opino que siempre.

Tabla 20***Distribución de frecuencias de la pregunta 13***

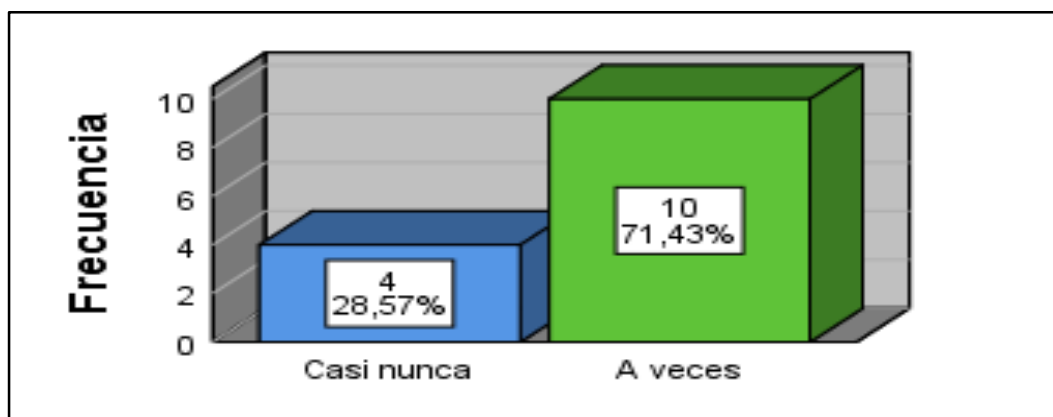
P13. ¿Se realizan reuniones internas entre los responsables de la información contable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	4	28,6	28,6	28,6
A veces	10	71,4	71,4	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 13

P13. *¿Se realizan reuniones internas entre los responsables de la información contable?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 71,43% de los trabajadores encuestados señala que a veces se realizan reuniones internas entre los responsables de la información contable, mientras que el 28,57% de los trabajadores indicaron que casi nunca se realizan reuniones internas entre los responsables de la información interna.

Tabla 21***Distribución de frecuencias de la pregunta 14***

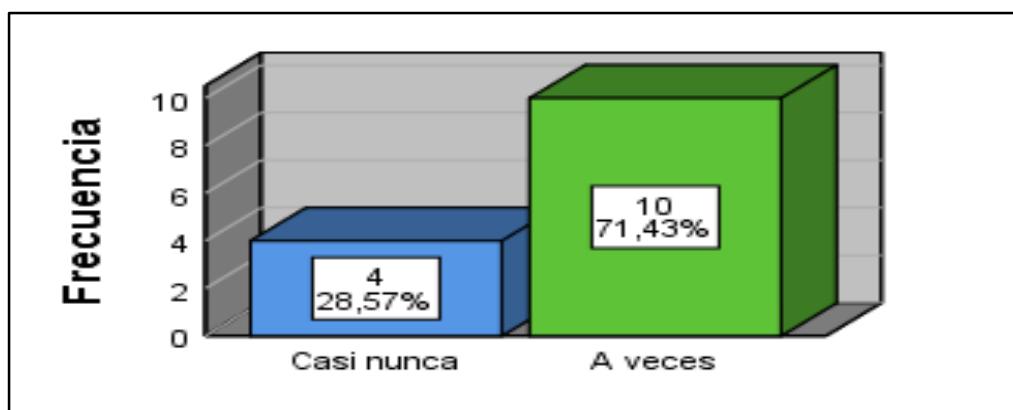
P14. ¿Los resultados de las evaluaciones de control interno contable se difunden en reuniones internas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	4	28,6	28,6	28,6
A veces	10	71,4	71,4	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 14

P14. *¿Los resultados de las evaluaciones de control interno contable se difunden en reuniones internas?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 71,43% de los trabajadores encuestados señalan que a veces los resultados de las evaluaciones de control interno contable se difunden en reuniones internas, mientras que el 28,57% indican que casi nunca se difunden las evaluaciones del control interno contable.

Tabla 22***Distribución de frecuencias de la pregunta 15***

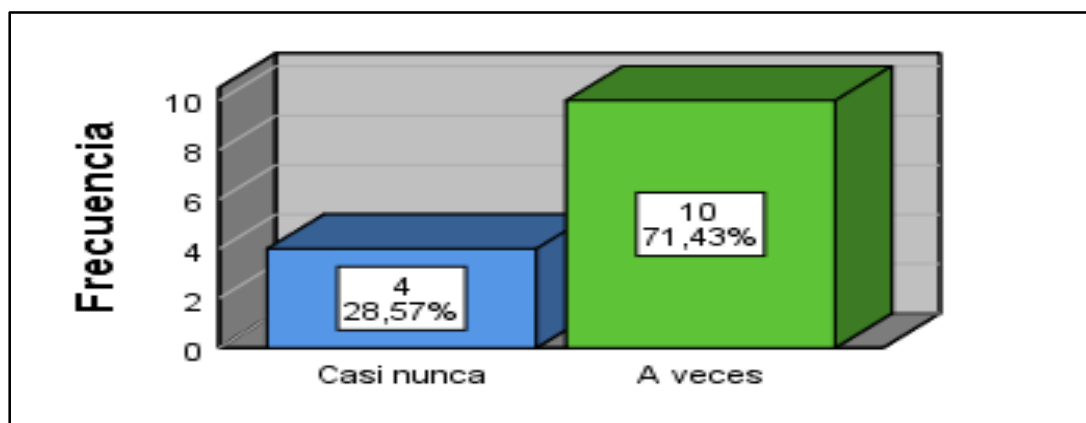
P15. ¿Se realizan reuniones entre los responsables de la información contable y el personal trabajador?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	4	28,6	28,6	28,6
A veces	10	71,4	71,4	100,0
Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 15

P15. *¿Se realizan reuniones entre los responsables de la información contable y el personal trabajador?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 71,43% de los trabajadores encuestados indica que a veces se realizan reuniones entre los responsables de la información contable y el personal trabajador, mientras que el 28,57% opinan que casi nunca.

Tabla 23***Distribución de frecuencias de la pregunta 16***

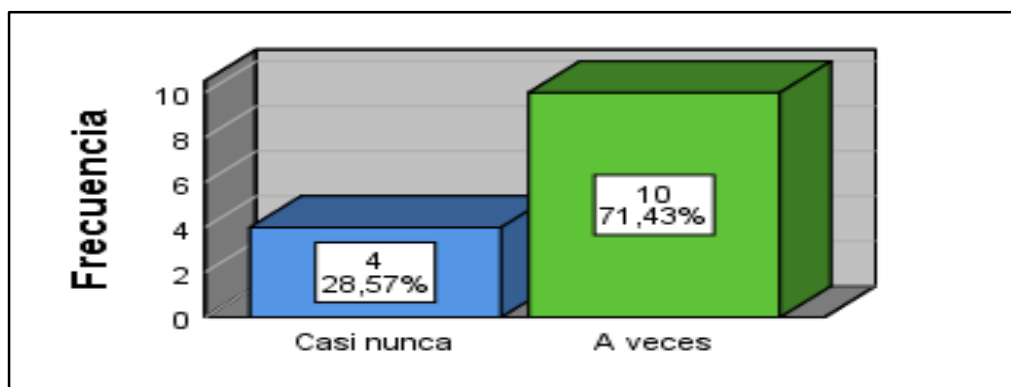
P16. ¿Los sistemas de información establecidos se utilizan para comunicar los resultados de las evaluaciones internas al personal trabajador?

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	28,6	28,6	28,6
	A veces	10	71,4	71,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 16

P16. ¿Los sistemas de información establecidos se utilizan para comunicar los resultados de las evaluaciones internas al personal trabajador?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 71,43% de los trabajadores encuestados señalan que a veces los sistemas de información establecidos se utilizan para comunicar los resultados de las evaluaciones internas al personal trabajador, mientras que el 28,57% indican que casi nunca.

Tabla 24***Distribución de frecuencias de la pregunta 17***

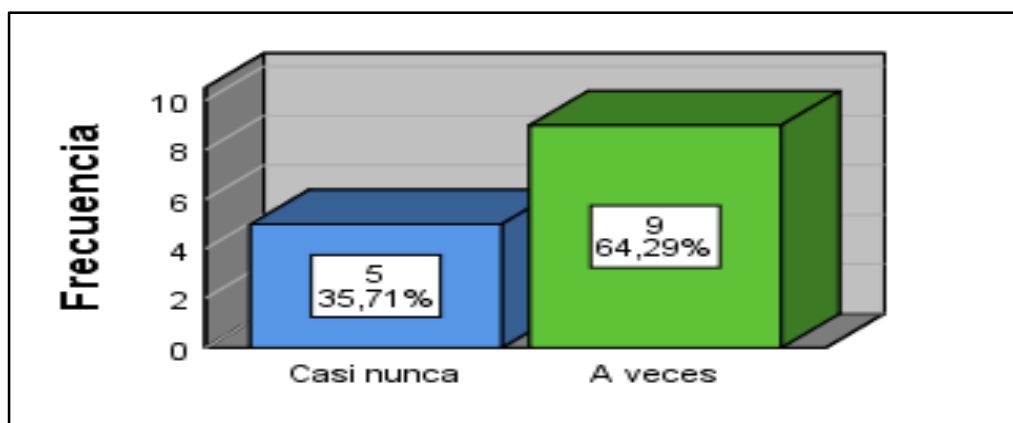
P17. ¿La empresa supervisa mediante el control interno contable los diferentes procesos, procedimientos y actividades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	35,7	35,7	35,7
	A veces	9	64,3	64,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 17

P17. *¿La empresa supervisa mediante el control interno contable los diferentes procesos, procedimientos y actividades?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Elaboración:

Según el 64,29% de los trabajadores encuestados indica que a veces la empresa supervisa mediante el control interno contable los diferentes procesos, procedimientos y actividades, mientras que el 35,71% señala que casi nunca se supervisa mediante el control interno los diferentes procesos, procedimientos y actividades.

Tabla 25***Distribución de frecuencias de la pregunta 18***

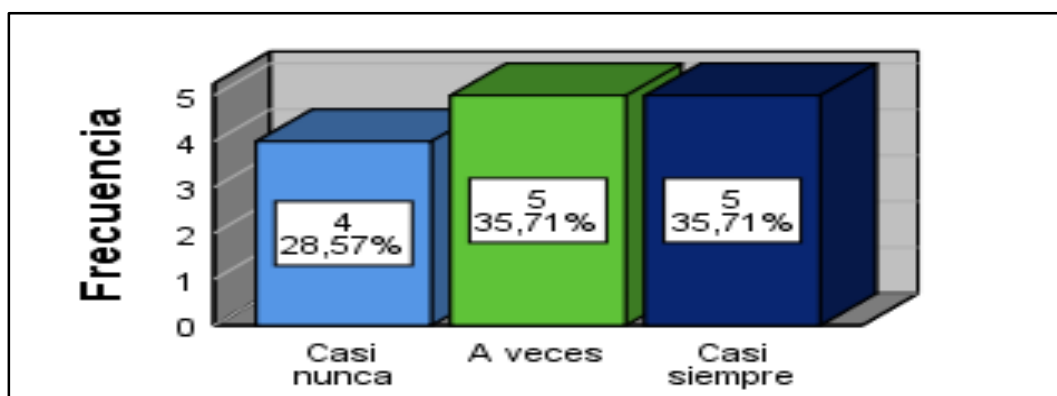
P18. ¿El personal supervisor realiza sus intervenciones de manera efectiva y oportuna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	28,6	28,6	28,6
	A veces	5	35,7	35,7	64,3
	Casi siempre	5	35,7	35,7	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 18

P18. *¿El personal supervisor realiza sus intervenciones de manera efectiva y oportuna?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según e 35,71% de los trabajadores encuestados señala que a veces el personal supervisor realiza sus intervenciones de manera efectiva y oportuna, mientras que el 35,71% señala que casi siempre y el 28,57% opina que casi nunca.

Tabla 26***Distribución de frecuencias de la pregunta 19***

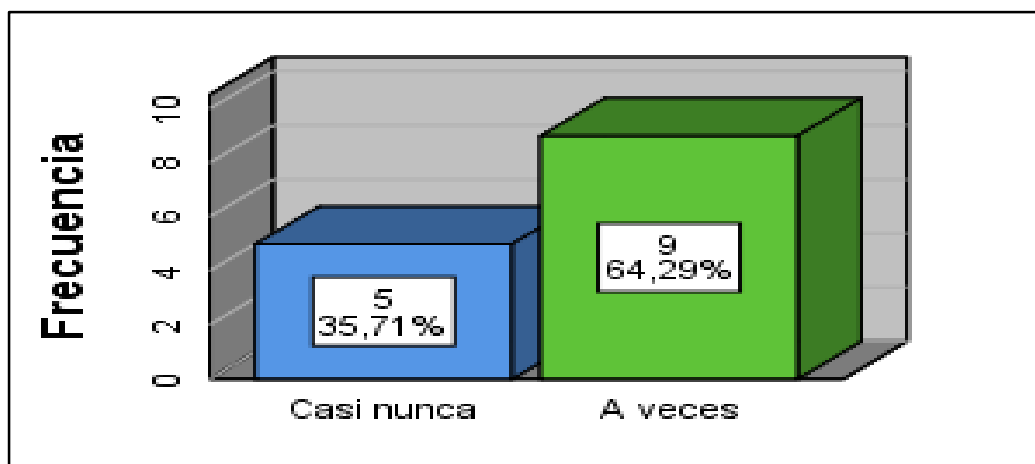
P19. ¿La empresa detecta y comunica las faltas halladas en los diferentes procesos, procedimientos y actividades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	35,7	35,7	35,7
	A veces	9	64,3	64,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 19

P19. *¿La empresa detecta y comunica las faltas halladas en los diferentes procesos, procedimientos y actividades?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 64,29% de los trabajadores encuestados opinan que a veces la empresa detecta y comunica las faltas halladas en los diferentes procesos, procedimientos y actividades, mientras que el 35,71% indica que casi nunca.

Tabla 27***Distribución de frecuencias de la pregunta 20***

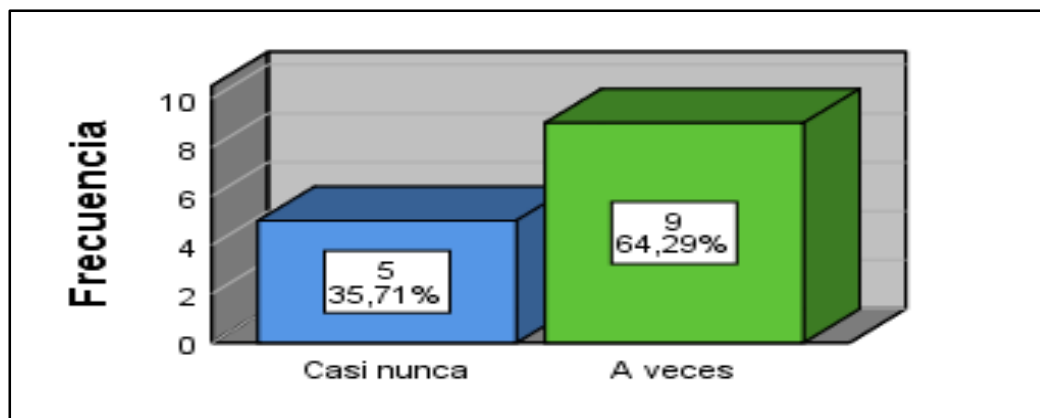
P20. ¿La empresa comunica las faltas y deficiencias provenientes de las diferentes tareas realizadas en el área contable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	35,7	35,7	35,7
	A veces	9	64,3	64,3	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 20

P20. ¿La empresa comunica las faltas y deficiencias provenientes de las diferentes tareas realizadas en el área contable?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 64,29% de los trabajadores encuestados opinan que a veces la empresa comunica las faltas y deficiencias provenientes de las diferentes tareas realizadas en el área contable, mientras que el 35,71% indica que casi nunca.

Tabla 28***Distribución de frecuencias de la pregunta 1***

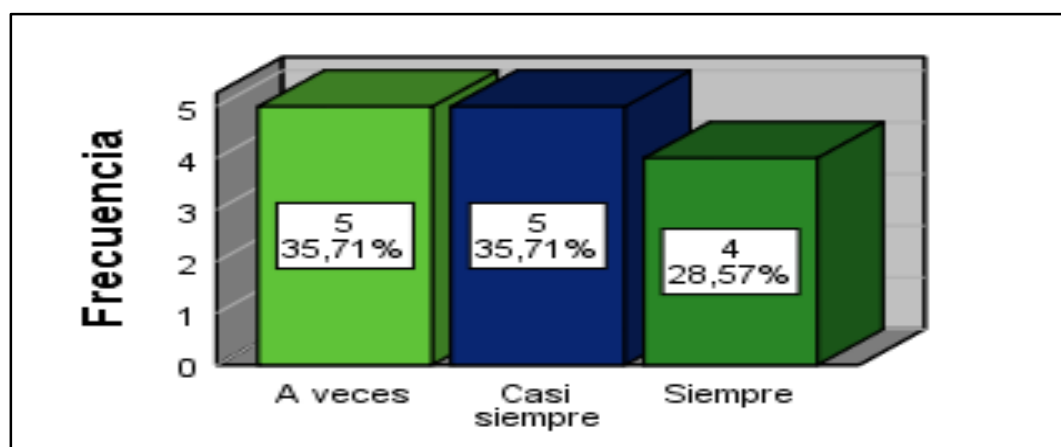
P1. ¿Los responsables del registro y resguardo de la documentación cumplen su labor?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	35,7	35,7	35,7
	Casi siempre	5	35,7	35,7	71,4
	Siempre	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 21

P1. ¿Los responsables del registro y resguardo de la documentación cumplen su labor?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

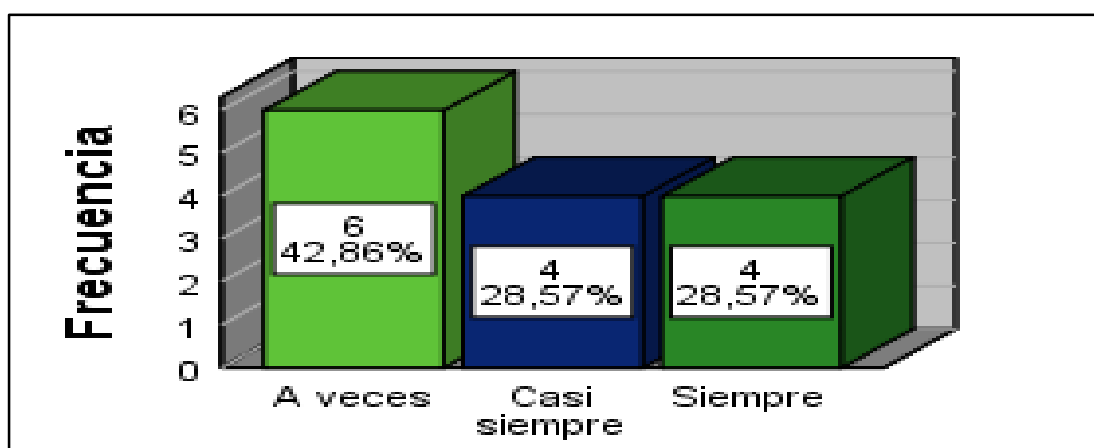
Interpretación:

Según el 35,71% de los trabajadores encuestados opinan que a veces los responsables del registro y resguardo de la documentación cumplen su labor, mientras que el 35,71% señalan que casi siempre y el 28,57% siempre cumplen con su labor.

Tabla 29***Distribución de frecuencias de la pregunta 2****P2. ¿Las operaciones y los eventos importantes se registran de manera adecuada?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	42,9	42,9	42,9
	Casi siempre	4	28,6	28,6	71,4
	Siempre	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 22*P2. ¿Las operaciones y los eventos importantes se registran de manera adecuada?*

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 42,86 % de los trabajadores encuestados opinan que a veces las operaciones y los eventos importantes se registran de manera adecuada, mientras que el 28,57% señalan que casi siempre y el otro 28,57% indican que siempre.

Tabla 30***Distribución de frecuencias de la pregunta 3***

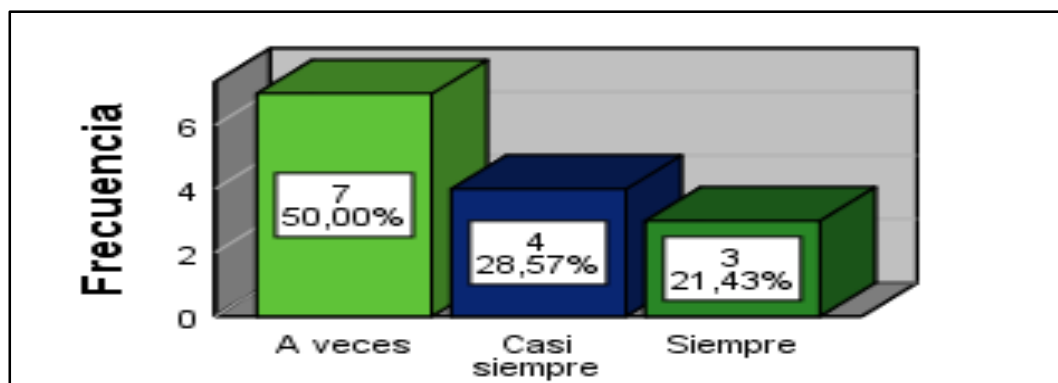
P3. ¿Los responsables del transporte y entrega de la documentación contable cumplen con las entregas a tiempo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	4	28,6	28,6	78,6
	Siempre	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 23

P3. *¿Los responsables del transporte y entrega de la documentación contable cumplen con las entregas a tiempo?*



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 50 % de los trabajadores encuestados opinan que a veces los responsables del transporte y entrega de la documentación contable cumplen con las entregas a tiempo, mientras que el 28,57% señalan que casi siempre y el otro 21,43% indican que siempre.

Tabla 31***Distribución de frecuencias de la pregunta 4***

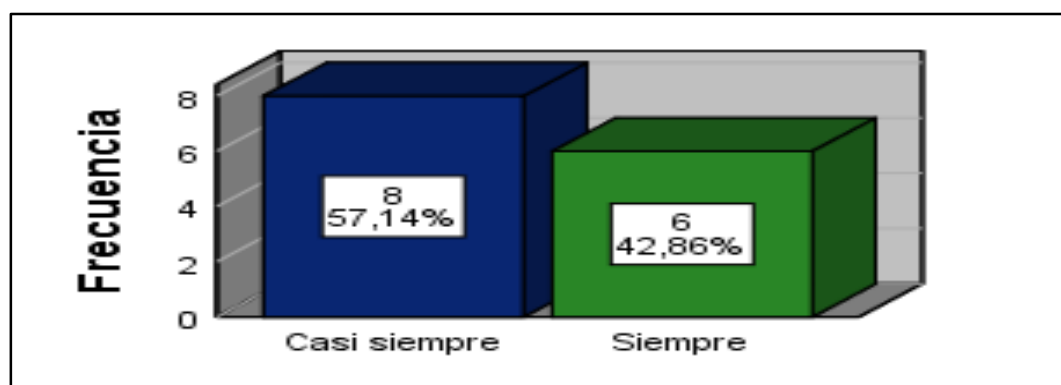
P4. ¿La entrega y transporte de la información contable es registrada correctamente en el sistema?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	8	57,1	57,1	57,1
	Siempre	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 24

P4. ¿La entrega y transporte de la información contable es registrada correctamente en el sistema?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 57,14% de los trabajadores encuestados opinan que casi siempre la entrega y transporte de la información contable es registrada correctamente en el sistema, mientras que el 42,86% indica que siempre.

Tabla 32***Distribución de frecuencias de la pregunta 5***

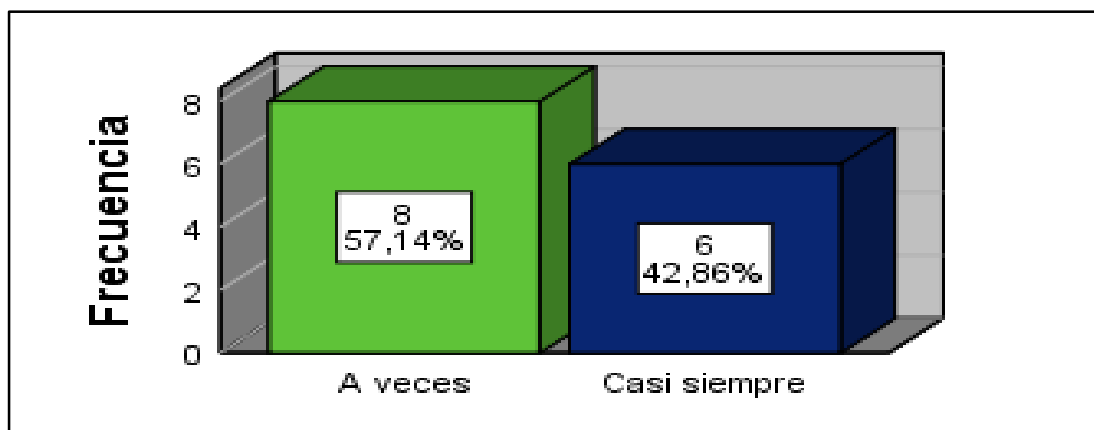
P5. ¿La información contable resumida permite que la empresa se anticipe a situaciones de conflicto?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	8	57,1	57,1	57,1
	Casi siempre	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 25

P5. ¿La información contable resumida permite que la empresa se anticipe a situaciones de conflicto?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 57,14% de los trabajadores encuestados opinan que casi siempre la información contable resumida permite que la empresa se anticipe a situaciones de conflicto, mientras que el 42,86% indica que siempre.

Tabla 33***Distribución de frecuencias de la pregunta 6***

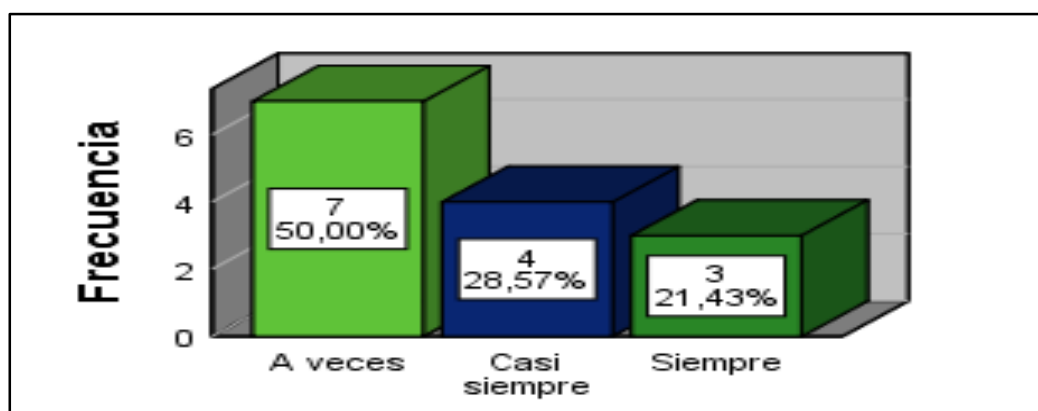
P6. ¿La calidad de la información contable depende estrictamente del personal que la elabora?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	4	28,6	28,6	78,6
	Siempre	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 26

P6. ¿La calidad de la información contable depende estrictamente del personal que la elabora?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 50 % de los trabajadores encuestados opinan que a veces la calidad de la información contable depende estrictamente del personal que la elabora, mientras que el 28,57% señalan que casi siempre y el otro 21.43% indican que Siempre.

Tabla 34***Distribución de frecuencias de la pregunta 7***

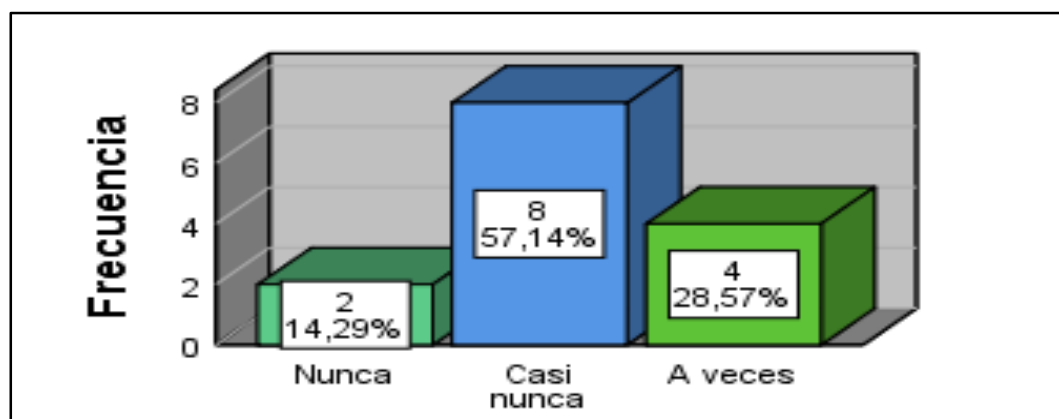
P7. ¿La confiabilidad de la información contable se utiliza para la toma de decisiones de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	14,3	14,3	14,3
	Casi nunca	8	57,1	57,1	71,4
	A veces	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 27

P7. ¿La confiabilidad de la información contable se utiliza para la toma de decisiones de la empresa?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 57,14 % de los trabajadores encuestados opinan que casi nunca la confiabilidad de la información contable se utiliza para la toma de decisiones de la empresa, mientras que el 28,57% señalan que a veces y el otro 14,29% indican que nunca.

Tabla 35***Distribución de frecuencias de la pregunta 8***

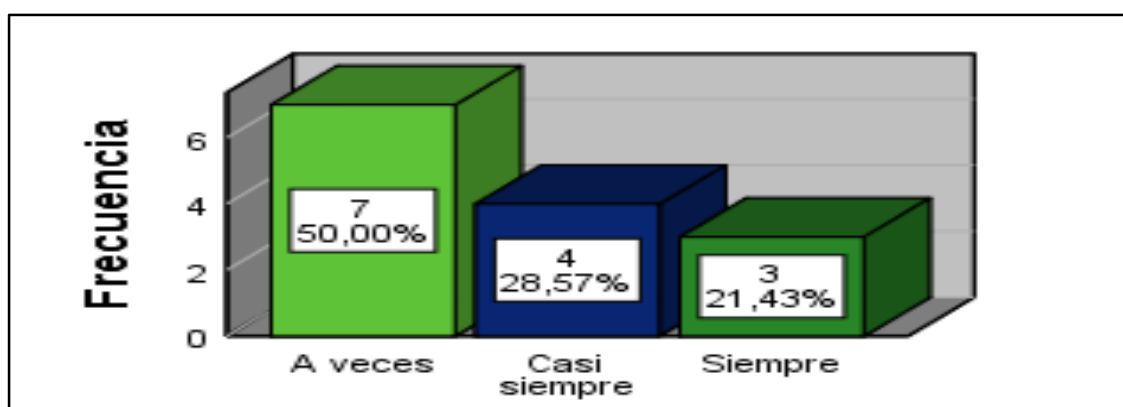
P8. ¿La información contable resumida aumenta la eficiencia de los procesos contables?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	4	28,6	28,6	78,6
	Siempre	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 28

P8. ¿La información contable resumida aumenta la eficiencia de los procesos contables?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

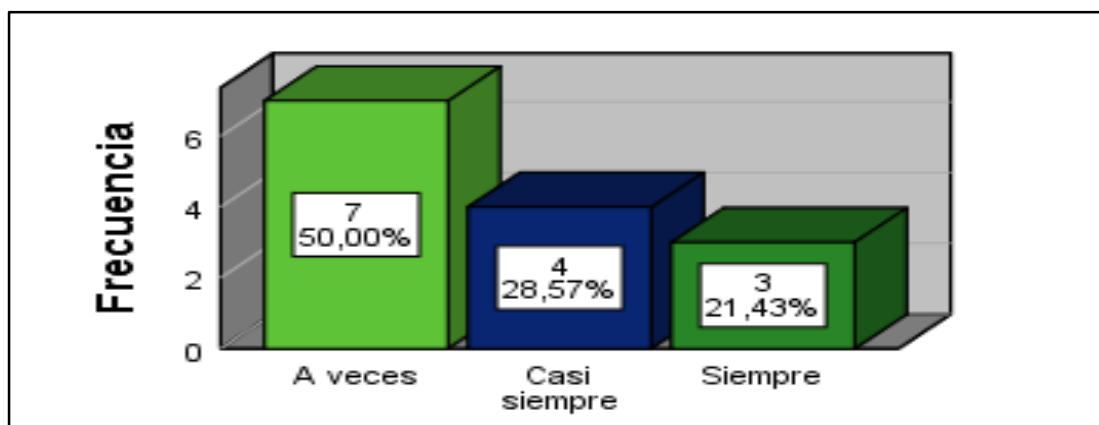
Interpretación:

Según el 50 % de los trabajadores encuestados opinan que a veces la información contable resumida aumenta la eficiencia de los procesos contables, mientras que el 28,57% señalan que casi siempre y el otro 21,43% indican que siempre.

Tabla 36***Distribución de frecuencias de la pregunta 9****P9. ¿La información contable es elaborada con minuciosidad por profesionales?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	50,0	50,0	50,0
	Casi siempre	4	28,6	28,6	78,6
	Siempre	3	21,4	21,4	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 29*P9. ¿La información contable es elaborada con minuciosidad por profesionales?*

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

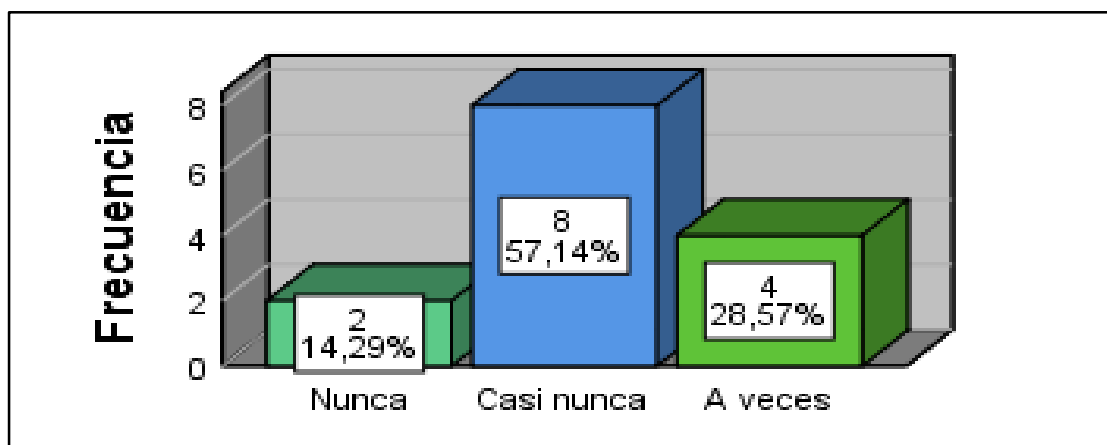
Interpretación:

Según el 50 % de los trabajadores encuestados opinan que a veces la información contable es elaborada con minuciosidad por profesionales, mientras que el 28,57% señalan que casi siempre y el otro 21,43% indican que siempre.

Tabla 37***Distribución de frecuencias de la pregunta 10****P10. ¿El personal especializado verifica la información contable elaborada?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	14,3	14,3	14,3
	Casi nunca	8	57,1	57,1	71,4
	A veces	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 30**P10.** *¿El personal especializado verifica la información contable elaborada?*

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 57,14 % de los trabajadores encuestados opinan que casi nunca el personal especializado verifica la información contable elaborada, mientras que el 28,57% señalan que a veces y el otro 14,29% indican que nunca.

Tabla 38***Distribución de frecuencias de la pregunta 11***

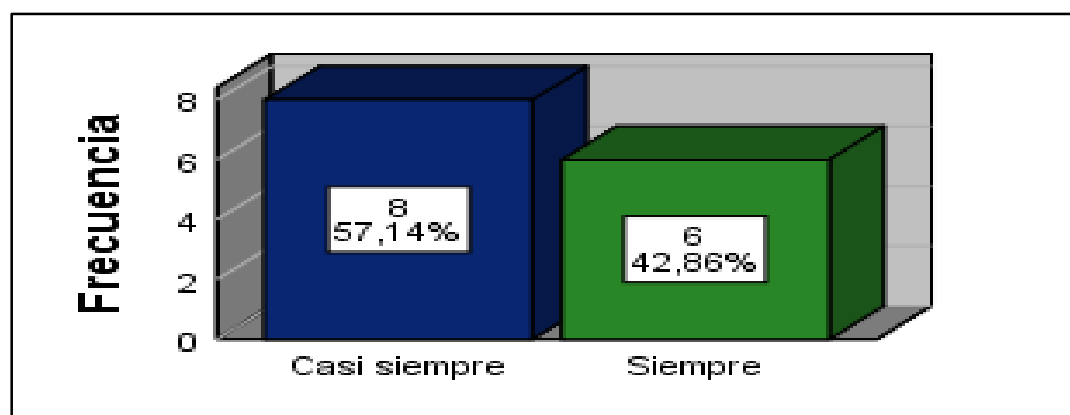
P11. ¿Los informes contables son elaborados según la normativa contable nacional e internacional?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	8	57,1	57,1	57,1
	Siempre	6	42,9	42,9	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 31

P11. ¿Los informes contables son elaborados según la normativa contable nacional e internacional?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 57,14% de los trabajadores encuestados opinan que casi siempre los informes contables son elaborados según la normativa contable nacional e internacional, mientras que el 42,86% indica que siempre.

Tabla 39***Distribución de frecuencias de la pregunta 12***

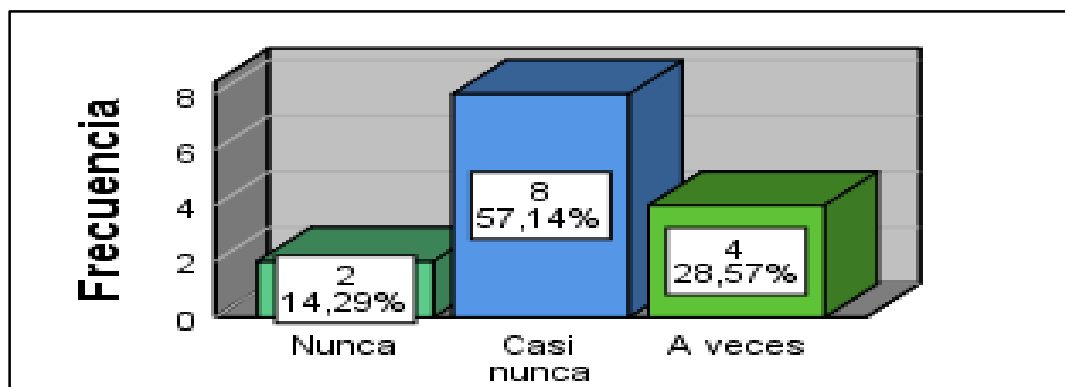
P12. ¿La empresa toma en consideración las observaciones del control interno contable sobre el cumplimiento de la normativa contable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	14,3	14,3	14,3
	Casi nunca	8	57,1	57,1	71,4
	A veces	4	28,6	28,6	100,0
	Total	14	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Gráfico 32

P12. ¿La empresa toma en consideración las observaciones del control interno contable sobre el cumplimiento de la normativa contable?



Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

Según el 57,14 % de los trabajadores encuestados opinan que casi nunca la empresa toma en consideración las observaciones del control interno contable sobre el cumplimiento de la normativa contable, mientras que el 28,57% señalan que a veces y el otro 14,29% indican que nunca.

3.2 Prueba de normalidad

Para llevar adelante la contratación de hipótesis, primero debemos determinar el comportamiento de la serie, verificar si proviene de una distribución normal y para tal efecto se aplicó la Prueba de Shapiro – Wilk, ya que la muestra es menor a 50.

Para ejecutar la prueba de normalidad se consideró lo siguiente:

H0: la variable tiene distribución normal

H1: la variable no tiene distribución normal

Indicador de decisión: significancia > 0.05 (5%) se acepta H0

Tabla 40

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno contable	,303	14	,001	,826	14	,211
Procesos contables	,183	14	,200*	,883	14	,224

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación: Como se puede apreciar en la Tabla 40, los resultados de la prueba de normalidad de la variable Control interno contable donde los resultados dieron 0,211 que es Mayor al Alpha (0,05), lo cual indica que los datos de la variable siguen una distribución normal. Para los resultados de la variable Procesos contables los resultados dieron 0,224 que es Mayor al Alpha (0,05), lo cual indica que los datos de la variable siguen una distribución normal. Por lo tanto, como las variables presentan distribución normal se aplicará la Estadísticas Paramétricas de Pearson para la contrastación de hipótesis.

3.3 Contrastación de hipótesis

3.3.1 Contrastación de la hipótesis general

El control interno contable influye positivamente en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: H_0

No existe influencia significativa del control interno contable con los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

$H_0: -1 > r < -0$

b) Hipótesis de la investigación: H_i

Existe influencia significativa del control interno contable con los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

$H_i: r > 0$

Para comprobar estas hipótesis se procedió a solicitar el programa estadístico SPSS v.26, que correlaciona ambas variables con los siguientes resultados.

Tabla 41

Matriz de Correlación de Hipótesis General

		Control interno contable	
		Control interno contable	Procesos contables
Control interno contable	Correlación de Pearson	1	,470
	Sig. (bilateral)		,001
	N	14	14
Procesos contables	Correlación de Pearson	,470	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	14	14

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

La correlación de Pearson es moderada ($r = 0,470$) y con un nivel de significancia de 0,001. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación (H_i) y se rechaza la hipótesis nula (H_o).

3.3.2 Contratación de la hipótesis específica 1

El entorno de control interno contable influye significativamente en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: H_o

No existe influencia significativa del entorno de control interno contable con los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

$H_o: -1 > r < -0$

b) Hipótesis de la investigación: H_i

Existe influencia significativa del entorno de control interno contable con los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

$H_i: r > 0$

Para comprobar estas hipótesis se procedió a solicitar el programa estadístico SPSS v.26, que correlaciona ambas variables con los siguientes resultados.

Tabla 42***Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 1***

		Entorno de control	Procesos contables
Entorno de control	Correlación de Pearson	1	,425
	Sig. (bilateral)		,001
	N	14	14
Procesos contables	Correlación de Pearson	,425	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	14	14

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

La correlación de Pearson es moderada ($r = 0,425$) y con un nivel de significancia de 0,001. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación (H_i) y se rechaza la hipótesis nula (H_o).

3.3.3 Contrastación de la hipótesis específica 2

El análisis de riesgos influye significativamente en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: H_o

No existe influencia significativa del análisis de riesgos con los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

$$H_o: -1 > r < -0$$

b) Hipótesis de la investigación: H_i

Existe influencia significativa del análisis de riesgos con los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

$$H_i: r > 0$$

Para comprobar estas hipótesis se procedió a solicitar el programa estadístico SPSS v.26, que correlaciona ambas variables con los siguientes resultados.

Tabla 43

Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 2

		Análisis de riesgo	Procesos contables
Análisis de riesgo	Correlación de Pearson	1	,505
	Sig. (bilateral)		,001
	N	14	14
Procesos contables	Correlación de Pearson	,505	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	14	14

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

La correlación de Pearson es moderada ($r = 0,505$) y con un nivel de significancia de 0,001. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación (H_i) y se rechaza la hipótesis nula (H_o).

3.3.4 Contrastación de la hipótesis específica 3

Las actividades de control contable influyen significativamente en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: H_o

No existe influencia significativa de las actividades de control contable con los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

$H_o: -1 > r < -0$

b) Hipótesis de la investigación: Hi

Existe influencia significativa de las actividades de control contable con los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

Hi: $r > 0$

Para comprobar estas hipótesis se procedió a solicitar el programa estadístico SPSS v.26, que correlaciona ambas variables con los siguientes resultados.

Tabla 44

Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 3

		Actividades de control contable	Procesos contables
Actividades de control contable	Correlación de Pearson	1	,488
	Sig. (bilateral)		,001
	N	14	14
Procesos contables	Correlación de Pearson	,488	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	14	14

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

La correlación de Pearson es moderada ($r = 0,488$) y con un nivel de significancia de 0,001. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho).

3.3.5. Contrastación de la hipótesis específica 4

El sistema de información y comunicación influye significativamente en los procesos contables de la empresa Contix S.A, 2019.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: Ho

No existe influencia significativa en el sistema de información y comunicación con los procesos contables de la empresa Contix S.A, 2019

Ho: $-1 > r < -0$

b) Hipótesis de la investigación: Hi

Existe influencia significativa del sistema de información y comunicación con los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

Hi: $r > 0$

Para comprobar estas hipótesis se procedió a solicitar el programa estadístico SPSS v.26, que correlaciona ambas variables con los siguientes resultados.

Tabla 45

Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 4

		Sistema de información y comunicación	Procesos contables
Sistema de información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,510
	Sig. (bilateral)		,012
	N	14	14
Procesos contables	Correlación de Pearson	,510	1
	Sig. (bilateral)	,012	
	N	14	14

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

La correlación de Pearson es moderada ($r = 0,510$) y con un nivel de significancia de 0,000. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho).

3.3.6. Contrastación de la hipótesis específica 5

Las actividades de supervisión influyen significativamente en los procesos contables de la empresa Contix S.A. 2019.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: H_0

No existe influencia significativa en las actividades de supervisión con los procesos contables de la empresa Contix S.A. 2019.

$H_0: -1 > r < -0$

b) Hipótesis de la investigación: H_1

Existe influencia significativa en las actividades de supervisión con los procesos contables de la empresa Contix S.A. 2019.

$H_1: r > 0$

Para comprobar estas hipótesis se procedió a solicitar el programa estadístico SPSS v.26, que correlaciona ambas variables con los siguientes resultados.

Tabla 46

Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 5

		Actividades de supervisión	Procesos contables
Actividades de supervisión	Correlación de Pearson	1	,495
	Sig. (bilateral)		,016
	N	14	14
Procesos contables	Correlación de Pearson	,495	1
	Sig. (bilateral)	,016	
	N	14	14

Fuente: Elaboración propia con el Sistema SPSS v.26

Interpretación:

La correlación de Pearson es moderada ($r = 0,495$) y con un nivel de significancia de 0,000. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de la investigación (H_i) y se rechaza la hipótesis nula (H_0).

IV. DISCUSIÓN

El objetivo general de esta investigación fue: *Determinar la influencia que posee el control interno contable en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019*; el cual se pudo determinar mediante la aprobación de la hipótesis general a través de la correlación de Pearson donde el resultado de la correlación fue de un coeficiente 0,470 y de un nivel de significancia de 0,001 que es menor al alfa 0.05, por lo tanto, se puede decir que existe una influencia positiva moderada con un alto nivel de significancia entre las dos variables. Esto tiene relación con la investigación de Quiroz (2017), donde señala que “entre los principales resultados se ha determinado que efectivamente el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en el estudio contable tributario Vidal, además se concluye que existe una relación significativa avalada estadísticamente por el coeficiente de correlación de Rho de Spearman con un valor de 0.92 y un grado de significancia de 0,00”.

En referencia al objetivo específico 1 que fue: *Determinar cómo el entorno de control interno contable influye a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019*; el cual se determinó mediante la aprobación de la hipótesis específica 1, a través de la correlación de Pearson donde el resultado de la

correlación fue de un coeficiente de 0,425 con un nivel de significancia de 0,001 que es menor a 0,05; por lo tanto, se concluye que existe una influencia moderada y significativa entre las dos variables. Esto tiene relación con la investigación de Cosar y Gamarra (2015), donde señala que “los trabajadores de la universidad indicaron desconocer del Sistema de Control Interno, además que no existe el compromiso con la integridad y valores éticos para el desempeño de sus labores, así mismo la entidad no realiza el proceso contable de manera ordenada y de acuerdo a la normatividad. Las actividades ejecutadas por las áreas principales de mayor participación en el proceso contable, deberían haberse realizado de forma ética, económica, eficiente y efectiva, cumpliendo con todas las leyes aplicables y la presentación de información contable, financiera y presupuestaria confiable, oportuna y razonable, situación que no se evidencia al comprobar en nuestra investigación, al analizar la última Auditoría realizada a los Estados Financieros y Ejecución Presupuestal, que corresponde al 31/12/2012, evidenciando que las desviaciones e irregularidades observadas, no han sido superadas ni corregidas al seguirse repitiendo en el ejercicio 2015, como lo demostramos”.

En referencia al objetivo específico 2 que fue: *Determinar cómo el análisis de riesgos influye a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019*; el cual se determinó mediante la aprobación de la hipótesis específica 2, a través de la correlación de Pearson donde el resultado de la correlación fue de un coeficiente de 0,505 con un nivel de significancia de 0,001 que es menor a 0,05; por lo tanto, se concluye que existe una influencia moderada y significativa entre las dos variables. Esto tiene relación con la investigación de

Macías (2016), “el cual llego a la conclusión de que la empresa tiene identificados sus riesgos inherentes y de control, sin embargo, no han realizado las pertinentes evaluaciones, ni han optado por establecer políticas y estrategias para la gestión de los mismos, con el fin de que la compañía no atravesase por situaciones que puedan afectar significativamente su ciclo de vida”.

En referencia al objetivo 3 que fue: *Determinar cómo las actividades de control interno contable influyen la eficiencia y eficacia de los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019*; el cual se determinó mediante la aprobación de la hipótesis específica 3, a través de la correlación de Pearson donde el resultado de la correlación fue de un coeficiente de 0,488 con un nivel de significancia de 0,012 que es menor a 0,05; por lo tanto, se concluye que existe una influencia moderada y significativa entre las dos variables. Esto se relaciona con la investigación de Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2018), donde “se muestra la relación entre el control interno y las actividades contables de las empresas bananeras. Como muestra se escogieron 12 empresas productoras para el análisis. Se determinó que existe una total difusión y cumplimiento de las normas del control contable, sin embargo, el cumplimiento de los códigos éticos se encuentra en un 58%. Mientras que dentro del análisis de riesgos existe una total documentación sobre el tema, sin embargo, la cultura organizacional se valora en un 75%, mientras que el cumplimiento de los objetivos y metas se encuentra al 50%. En lo concerniente a las actividades de control contable, un 83% de las empresas realizan evaluaciones periódicas, mientras que solo un 58% realiza actualizaciones de los manuales de procedimientos. Por otra parte, los canales

de comunicación operan a un 58%, esto demuestra que el componente de sistema de información y control presenta deficiencias de calidad y seguridad. Finalmente, solo un 70% de las empresas realizan actividades de supervisión y monitoreo. Todo ello lleva a concluir que un sistema de control interno servirá a las empresas bananeras para la mejora de su gestión contable y la elaboración de su información”.

En referencia al objetivo 4 que fue: *Determinar cómo el sistema de información y comunicación influye en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019*; el cual se determinó mediante la aprobación de la hipótesis específica 4, a través de la correlación de Pearson donde el resultado de la correlación fue de un coeficiente de 0,510 con un nivel de significancia de 0,012 que es menor a 0,05; por lo tanto, se concluye que existe una influencia moderada y significativa entre las dos variables. Esto se relaciona con la investigación de Melo y Uribe (2017), donde “los resultados de la investigación mostraron que se necesitan implementar los procedimientos de control interno del proceso contable, principalmente los necesarios para la identificación de la información contable. Otros procedimientos requeridos son la clasificación de la información contable, la elaboración de registros y ajustes, la elaboración de estados financieros y un flujograma del proceso contable. Estas medidas surgen a partir de la concentración de tareas por parte de la Coordinadora Administrativa y Financiera. Finalmente, se recomienda que los procedimientos de control se apliquen con la finalidad de agilizar el manejo y control de la información financiera, así como comunicar al personal laboral sobre el sistema de control a aplicar”.

En referencia al objetivo específico 5 que fue: Determinar cómo las actividades de supervisión influyen a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019; el cual se determinó mediante la aprobación de la hipótesis específica 4, a través de la correlación de Pearson donde el resultado de la correlación fue de un coeficiente de 0,495 con un nivel de significancia de 0,016 que es menor a 0,05; por lo tanto, se concluye que existe una influencia moderada y significativa entre las dos variables. Esto se relaciona con la investigación de Arceda (2015), donde “se planteó como objetivo principal realizar una evaluación de la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican al interior de las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola mencionada durante el año 2014. Para ello se utilizó una metodología de diseño no experimental, con enfoque cuantitativo - cualitativo, de tipo descriptivo y aplicado y de alcance descriptivo. Se determinó que la población se constituye del total de trabajadores que forman parte del área de administración y contabilidad, mientras que la muestra fueron 4 de ellos, lo cual se definió mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia. También, se tiene que los principales instrumentos y técnicas para la recolección de datos fueron la observación directa, cuestionario, entrevista, guía de revisión documental, entre otros. Una vez aplicadas las técnicas de evaluación se obtuvo un panorama claro de la situación de las áreas administrativas y contables, puesto que se detectaron los procedimientos que se ejecutan incorrectamente por la ausencia de un manual de control interno. La propuesta impulsa la diversificación y especialización del trabajo de manera que se eliminen las actividades poco significativas para un control eficiente de los procesos contables. En ese sentido, se recomienda la elaboración de un

control para el ingreso y salida del personal, la descentralización de las responsabilidades, el respeto a los procedimientos y realizar capacitaciones al personal”.

V. CONCLUSIONES

1. Como se pudo observar en los resultados de la encuesta en cuanto el Entorno de Control, el 57,14% de los trabajadores señalan que a veces existe el cumplimiento de los valores éticos en la empresa y el mismo porcentaje para las prácticas de supervisión en las zonas, lo que indica que existe un deficiente entorno de control sobre los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.
2. En cuanto a la dimensión Análisis de Riesgos, los resultados de la encuesta señalan que en promedio del 50% de los trabajadores opinan que a veces la empresa evalúa si las actividades de control interno son efectivas, en cuanto a que la empresa identifica los elementos de riesgo un 57,14% indica que a veces, por lo tanto, se resume que no se realiza adecuadamente el Análisis de Riesgos sobre los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.
3. En lo que se refiere a la dimensión Actividades de Control Contable, los resultados de la encuesta sobre si la empresa gestiona el control contable de manera adecuada, el 42,86% de los trabajadores indican que casi

nunca y en cuanto a si la empresa gestiona los sistemas tecnológicos de control interno, el 50% de los trabajadores opinan que a veces. Por lo tanto, existen pocas Actividades de Control Contable sobre los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

4. Para la dimensión Sistema de Información y Comunicación, los resultados de la encuesta indican que el 71,43% de los trabajadores opinan que a veces se realizan reuniones internas entre los responsables de la información contable, mientras que en el mismo porcentaje opinan que a veces se realizan reuniones entre los responsables de la información contable y el personal trabajador. Por lo tanto, se resume que en cuanto a la dimensión Sistema de Información y Comunicación es deficiente sobre los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.
5. En cuanto a las Actividades de Control, los resultados de la encuesta indican que el 64,29% de los trabajadores opinan que a veces la empresa supervisa mediante el control interno los diferentes procesos, procedimientos y actividades, mientras en el mismo porcentaje opina que a veces la empresa detecta y comunica las faltas halladas en los diferentes procesos, procedimientos y actividades. Por lo tanto, se encuentra que no se maneja de forma adecuada las Actividades de Control sobre los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.
6. Como conclusión general, encontramos deficiencias y poca actividad del cumplimiento del Control Interno Contable sobre los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.

VI. RECOMENDACIONES

Para cumplir con los objetivos establecidos la empresa Contix S.A., le hacemos las siguientes recomendaciones:

1. Elaborar un manual de control interno contable para realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las deficiencias y conocer los riesgos en la empresa Contix S.A., capacitar al personal encargada de esa aérea en específico.
2. Diseñar un manual de procedimientos para el personal contable con la finalidad de minimizar el tiempo y gasto en operaciones erradas, esto debe definirse en coordinación con el personal involucrado en las funciones cotidiana.
3. General puestos de supervisión los cuales acrediten el correcto uso y adecuación de los manuales de control interno contable mediante planes y actividades puntuales los cuales estos acrediten un correcto funcionamiento de los procesos.
4. Disponer que se dicten cursos y charlas de actualización y mejoramiento de la información y comunicación y vigilar el desempeño de los colaboradores asiéndolo que se involucren e identifique con la empresa

proporcionándole todos los medios para la ejecución efectiva y eficaz de las actividades.

5. Por otro lado, es recomendable que el control interno se realice de forma trimestral para que tenga efecto en la gestión y solución de porcentajes aceptables dentro del margen de error de una empresa según antecedentes anteriores, esto a su vez aplicara la mejora continua y eliminación de posibles errores.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Andina. (08 de Agosto de 2019). *Andina*. Recuperado el 08 de Agosto de 2019, de Andina: <https://www.andina.pe/agencia/noticia-auditoria-financiera-genera-cultura-preventiva-y-control-las-empresas-762615.aspx>
- Alvares, J. (2017). *Estrategias para la formulación de los estados financieros*. Lima: Instituto Pacífico.
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa, Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Barbei, A., & Gonzáles, P. (2016). *Modelo de negocios y emisión de informes contables: revisión de la literatura*. La Plata: Universidad Nacional de La Plata.
- Bolsa de Valores de Lima. (20 de Enero de 2020). *Glosario de Términos - Bolsa de Valores de Lima*. Obtenido de Glosario de Términos - Bolsa de Valores de Lima: https://www.bvl.com.pe/eduayuda_glosario.html
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). Sistema de Control Interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de Economía Latinoamericana*, ISSN: 1696-8352, 1-13.
- Carlos, E., Gabriel, S., & Rodríguez, J. (2016). *Influencia de los ratios financieros en la toma de decisiones de la empresa Architech Constructores S.A.C*,

ubicada en San Borja, año 2015. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Américas.

Cayllahua, R. (2017). *Control interno y el proceso contable en la empresa Corporación Grifera Eduardo SCRL Canchis-Cusco 2016.* Cusco: Universidad Andina del Cusco.

Chauca, I. S. (2017). *Implementación del Sistema de control interno de calidad, proceso continuo para consolidar la correcta administración del sistema de abastecimiento en la unidad de gestión educativa local Cangallo, 2016.* Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Choez, W. L. (2017). *El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa servicentro primavera SRL 2015-2016.* Cajamarca, Perú: Universidad Nacional de Cajamarca.

Concha, R., & Limones, R. (2017). *Diseño del manual de control interno departamento administrativo-contable de Gipsoflex S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Contraloría General de la República. (05 de Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno.* Obtenido de Marco Conceptual del Control Interno: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Cosar Soto, P., & Gamarra Masape, T. (2016). *Incidencia del sistema de control interno en los procesos contables de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque-2015.* Pimentel: Universidad Señor de Sipán.

Dávila, L., & Maldonado, M. R. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL. S.A. del distrito de Nueva Cajamarca - periodo 2016*. Tarapoto: UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN.

Diario Gestión. (08 de Mayo de 2018). *Diario Gestión*. Recuperado el 20 de agosto de 2019, de Diario Gestión: <https://gestion.pe/economia/management-empleo/auditorias-son-importantes-mi-empresa-233088-noticia/>

El Universal. (01 de Agosto de 2019). *El Universal*. Recuperado el 20 de Agosto de 2019, de El Universal: <https://www.eluniversal.com.co/viernes/nuevos-retos-nuevos-procesos-mas-formacion-FK1518676>

Encarnación, L. A. (2018). *Influencia del sector y tamaño de los indicadores económicos y financieros de las empresas supervisadas por la SMV*. Tingo María, Perú: Universidad Nacional Agraria de la Selva.

Eslava, J. (2013). *La gestión del control de la empresa*. Madrid, España: ESIC.

Estupiñan, R. (2015). *Coso I, II Y III*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Fonseca , O. (2014). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima: Instituto de investigación en Accountability y Control.

Franco, K., Roman, D., & Trisollini, E. (2017). *El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalizacion para las empresas de buses panoramicos en Lima Metropolitana*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill

Hinojosa, J. (2017). *El arte de hacer una tesis*. Lima: José Adolfo .

Jurado, K. (2014). *El control interno y su incidencia en la determinación de información financiera en la empresa Agrolabsa*. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

La República. (12 de 04 de 2019). *LaRepública.net*. Recuperado el 09 de 08 de 2019, de Esquivel, Alejandra: <https://www.larepublica.net/noticia/fallas-de-control-interno-sobre-la-gestion-empresarial>

Laurente, F. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa contable del SIAF-SP de la dirección regional de agricultura de Tacna: propuesta de un programa de auditoría al proceso administrativo contable del SIAF-SP*. Tacna: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.

López, W. (2017). *Estrategias de control interno para mejorar el proceso contable en el hospital neumológico Alfredo Valenzuela*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.

Macías, J. (2016). *Análisis de normas de control interno para el mejoramiento de la gestión de agrecons S.A.* Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.

Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.* Santiago de Cali: Pontificia Universidad Javeriana Cali.

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa-Cualitativa y redacción de la Tesis*. Colombia: Ediciones de la U.

Obispo Chumpitaz, D., & Gonzales Rentería, Y. (2015). *Carcaterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los ángeles de Chimote .

Omeñaca, J. (2014). *Contabilidad General*. España: Deusto.

Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO-su aplicación y evaluación en el sector público*. Costa Rica: GIZ.

Picazo, G. (2012). *Proceso contable*. Mexico: Red Tercer Milenio.

Quezada, E. A. (2019). *Influencia del control interno contable de ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa de servicios Mamutt S.A.C en el año 2018*. Lima, Perú: Universidad Católica Sedes Sapientiae.

Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Perez, J. A. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. La habana: Cofín Habana.

Quiroz García , S. (2017). *El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del distrito de Lurín, en el año 2015*. Lima: Universidad Autónoma del Perú.

Ramirez, G., & Peña, A. (2015). *Control y gestión contable basada en sistemas de información*. Medellín: Universidad de Colombia.

San Miguel Rangel, F. M., Valencia Sánchez, L. J., Erazo Jaramillo, W., & Ospina Nieto, Y. (2015). Diseño de un sistema de control interno para el departamento contable de la empresa Gamatelo S.A., basado en la metodología COSO. *Colección Académica de Ciencias Estratégicas*, 02(01), 55-66.

Serrano Carrión, P. A., Señalin Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala, Ecuador. *Espacios*, 39(03), 30-43.

Silvestre, I., & Huamán, C. (2019). *Pasos para elaborar la investigación y la redacción de la tesis universitaria*. Lima: San Marcos.

Valderrama, S. (2019). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima: San Marcos.

Veliz, K. (2017). *Auditoria interna y su incidencia en los procesos contables en la empresa de servicio de cable, San Juan de Lurigancho- 2017*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: El control interno contable y su influencia en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable	Dimensión	Indicadores	Metodología
¿En qué forma el control interno contable influye en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?	Determinar la influencia que posee el control interno contable en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019	El control interno contable influye positivamente en los procesos contables en la empresa Contix S.A., 2019.	Independiente: Control interno contable	Entorno de control	Cumplimiento de valores éticos en la empresa Prácticas de supervisión en las zonas	Tipo de investigación: Descriptiva Enfoque de la investigación: Cuantitativa Nivel de la investigación: Correlacional Diseño de la investigación: No Experimental y de corte Transversal Población de la investigación: 14 trabajadores de la empresa Contix S.A., 2019 Muestra de la investigación: 14 trabajadores de la empresa Contix S.A., 2019 Técnicas de medición: Encuesta, análisis documental Instrumentos de medición: Cuestionarios, ratios financieras
				Análisis de riesgos	Analiza elementos importantes Identifica objetos de riesgo.	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Actividades de control contable	Gestión y desarrollo de actividades de control Gestión y desarrollo de sistemas tecnológicos de control	
¿Cómo el entorno de control interno contable influye en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?	Determinar cómo el entorno de control interno contable influye a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019	El entorno de control interno contable influye significativamente a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019		Sistema de información y comunicación	Incentiva la comunicación interna Incentiva la comunicación externa	
¿De qué manera el análisis de riesgos influye en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?	Determinar cómo el análisis de riesgos influye a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019	El análisis de riesgos influye significativamente a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019		Actividades de supervisión	Realiza evaluaciones Comunica las faltas y deficiencias	
¿De qué forma las actividades de control interno contable afectan la eficiencia y eficacia de los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?	Determinar cómo las actividades de control interno contable influyen la eficiencia y eficacia de los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019	Las actividades de control interno contable influyen significativamente la eficiencia y eficacia de los procesos contables de la empresa Contix S.A., durante el 2019		Dependiente: Procesos contables	Registro de operaciones	
¿Cómo el sistema de información y comunicación influye en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?	Determinar cómo el sistema de información y comunicación influye a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019	El sistema de información y comunicación influye significativamente los procesos contables de la empresa Contix S.A., en el 2019	Calidad de información		Información resumida y confiable Utilidad de la información	
¿De qué manera las actividades de supervisión influyen en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019?	Determinar cómo las actividades de supervisión influyen a los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019	Las actividades de supervisión influyen significativamente los procesos contables de la empresa Contix S.A., en el 2019	Elaboración de informes contables		Precisión en los datos contables Cumplimiento de la normativa contable en vigencia	

ANEXO 2 Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE

Por favor, dedique unos minutos a contestar esta encuesta, la información que nos proporcione será utilizada de forma CONFIDENCIAL Y ANÓNIMA y no serán utilizadas para ningún propósito que no sea para los resultados de esta investigación.

Marcar con una (X) con la que responde a su opinión aplicando la siguiente valoración:

(5) Siempre (4) Casi siempre (3) A veces (2) Casi nunca (1) Nunca

N°	Preguntas	5	4	3	2	1
1	¿La empresa ofrece incentivos a modo de recompensa sobre las acciones de solidaridad y compañerismo entre los trabajadores?					
2	¿El personal encargado de promover y detectar el cumplimiento de valores éticos en la empresa se encuentra presente en las labores cotidianas?					
3	¿La empresa ofrece incentivos a modo de recompensa sobre la responsabilidad y control que realiza el trabajador?					
4	¿La empresa cuenta con personal para registrar las acciones de responsabilidad y control que realizan los trabajadores?					
5	¿La empresa evalúa si las actividades de control interno contable son efectivas?					
6	¿La empresa identifica claramente los elementos que son importantes para el desarrollo de la empresa?					
7	¿Las actividades de control interno contable permiten identificar los principales elementos de riesgo?					
8	¿Los procedimientos e instrumentos para identificar los objetos de riesgo son útiles?					
9	¿La empresa gestiona el control interno contable de manera adecuada?					
10	¿La empresa realiza las adaptaciones para el desarrollo de las actividades de control interno contable?					
11	¿La empresa gestiona los sistemas tecnológicos de control interno contable?					
12	¿La empresa desarrolla nuevos sistemas tecnológicos según las necesidades que se presenten?					
13	¿Se realizan reuniones internas entre los responsables de la información contable?					
14	¿Los resultados de las evaluaciones de control interno se difunden en reuniones internas?					
15	¿Se realizan reuniones entre los responsables de la información contable y el personal trabajador?					
16	¿Los sistemas de información establecidos se utilizan para comunicar los resultados de las evaluaciones internas al personal trabajador?					
17	¿La empresa supervisa mediante el control interno contable los diferentes procesos, procedimientos y actividades?					

N°	Preguntas	5	4	3	2	1
18	¿El personal supervisor realiza sus intervenciones de manera efectiva y oportuna?					
19	¿La empresa detecta y comunica las faltas halladas en los diferentes procesos, procedimientos y actividades?					
20	¿La empresa comunica las faltas y deficiencias provenientes de las diferentes tareas realizadas en el área contable?					

CUESTIONARIO PROCESOS CONTABLES

Marcar con una (X) con la que responde a su opinión aplicando la siguiente valoración:

(5) Siempre (4) Casi siempre (3) A veces (2) Casi nunca (1) Nunca

N°	Preguntas	5	4	3	2	1
1	¿Los responsables del registro y resguardo de la documentación cumplen su labor?					
2	¿Las operaciones y los eventos importantes se registran de manera adecuada?					
3	¿Los responsables del transporte y entrega de la documentación contable cumplen con las entregas a tiempo?					
4	¿La entrega y transporte de la información contable es registrada correctamente en el sistema?					
5	¿La información contable resumida permite que la empresa se anticipe a situaciones de conflicto?					
6	¿La calidad de la información contable depende estrictamente del personal que la elabora?					
7	¿La confiabilidad de la información contable se utiliza para la toma de decisiones de la empresa?					
8	¿La información contable resumida aumenta la eficiencia de los procesos contables?					
9	¿La información contable es elaborada con minuciosidad por profesionales?					
10	¿El personal especializado verifica la información contable elaborada?					
11	¿Los informes contables son elaborados según la normativa contable nacional e internacional?					
12	¿La empresa toma en consideración las observaciones del control interno contable sobre el cumplimiento de la normativa contable?					

ANEXO 3 Base de datos

Cuestionario: Control interno contable

Cuestionario	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
Cuestionario 1	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	5	5	3	3	3	3	3	4	3	3
Cuestionario 2	3	3	3	2	2	3	5	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3
Cuestionario 3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Cuestionario 4	2	2	2	3	3	2	4	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2
Cuestionario 5	3	3	3	2	2	3	5	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3
Cuestionario 6	2	2	2	3	3	2	4	2	2	2	4	4	2	2	2	2	2	4	2	2
Cuestionario 7	3	3	3	3	2	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3
Cuestionario 8	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	4	4	2	2	2	2	2	2	2	2
Cuestionario 9	3	3	3	3	2	3	5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3
Cuestionario 10	2	2	2	3	3	2	4	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3
Cuestionario 11	3	3	3	2	2	3	5	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3
Cuestionario 12	2	2	2	3	3	2	4	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2
Cuestionario 13	3	3	3	2	2	3	5	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3
Cuestionario 14	2	2	2	3	3	2	4	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2

Cuestionario: Procesos contables

Cuestionario	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12
Cuestionario 1	5	5	3	4	3	3	1	3	3	1	4	1
Cuestionario 2	3	3	3	4	4	3	2	3	3	2	4	2
Cuestionario 3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3
Cuestionario 4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3
Cuestionario 5	3	3	3	5	3	3	2	3	3	2	5	2
Cuestionario 6	4	4	4	5	3	4	1	4	4	1	5	1
Cuestionario 7	5	5	5	5	3	5	2	5	5	2	5	2
Cuestionario 8	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	4	2
Cuestionario 9	5	5	5	4	3	5	2	5	5	2	4	2
Cuestionario 10	3	3	3	5	3	3	2	3	3	2	5	2
Cuestionario 11	3	3	3	5	3	3	2	3	3	2	5	2
Cuestionario 12	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3
Cuestionario 13	5	5	5	5	3	5	2	5	5	2	5	2
Cuestionario 14	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3

ANEXO 4 Evidencia de similitud digital

**“EL CONTROL INTERNO
CONTABLE Y SU INFLUENCIA
EN LOS PROCESOS
CONTABLES DE LA EMPRESA
CONTIX S.A., 2019”**

por Carrasco Julon, Jose Luis Y Hernández Vásquez, Elmer

Fecha de entrega: 13-dic-2020 07:37a.m. (UTC-0600)

Identificador de la entrega: 1473669514

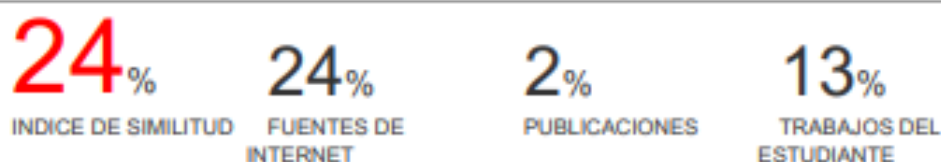
Nombre del archivo: tesis_de_carrasco_jose_y_hernandez_elmer_12-12-2020.docx (1.81M)

Total de palabras: 23107

Total de caracteres: 125924

“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CONTIX S.A., 2019”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
4	www.lifeder.com Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%
8	Submitted to Universidad San Francisco de	

	Quito Trabajo del estudiante	1%
9	repository.upb.edu.co:8080 Fuente de Internet	1%
10	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	<1%
11	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1%
12	dspace.ups.edu.ec Fuente de Internet	<1%
13	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	<1%
14	Submitted to Universidad Peruana de Ciencias e Informatica Trabajo del estudiante	<1%
15	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	<1%
16	Submitted to Universidad Internacional de la Rioja Trabajo del estudiante	<1%
17	e-spacio.uned.es Fuente de Internet	<1%
18	theibfr.com Fuente de Internet	<1%

19	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1%
20	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	<1%
21	www.tdx.cat Fuente de Internet	<1%
22	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1%
23	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1%
24	www.scribd.com Fuente de Internet	<1%
25	repositorio.uasf.edu.pe Fuente de Internet	<1%
26	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	<1%
27	contablehispano.com Fuente de Internet	<1%
28	frasesparawhatsapp.net Fuente de Internet	<1%
29	bibliotecadigital.univalle.edu.co Fuente de Internet	<1%

30	www.olacefs.com Fuente de Internet	<1 %
31	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	<1 %
32	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
33	Submitted to Universidad Estatal a Distancia Trabajo del estudiante	<1 %
34	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
36	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
37	Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades Trabajo del estudiante	<1 %
38	"Tendencias en la Investigación Universitaria. Una visión desde Latinoamérica", Alianza de Investigadores Internacionales SAS, 2020 Publicación	<1 %
39	repositorio.utn.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
40	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola	

	Trabajo del estudiante	<1 %
41	fundacionkoinonia.com.ve Fuente de Internet	<1 %
42	www.gestion.org Fuente de Internet	<1 %
43	uptaingenieriaeconomica.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
44	Submitted to Universidad de Lima Trabajo del estudiante	<1 %
45	www.scielo.edu.uy Fuente de Internet	<1 %
46	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
47	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
48	Submitted to Universidad Nacional de Cañete Trabajo del estudiante	<1 %
49	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
50	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
51	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	<1 %

52	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1%
53	docplayer.es Fuente de Internet	<1%
54	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1%

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía Activo

Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE ABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Carrasco Julón José Luis

DNI: 43598631

Correo electrónico: carrasco_contab@hotmail.com

Domicilio: Mz A Lte 8 Calle Los Constructores Carabayllo – Lima

Teléfono fijo:

Teléfono celular: 999997104

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales y Negocios - Contabilidad

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (x)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

El Control Interno Contable Y Su Influencia En Los Procesos Contables De La Empresa Contix S.A, 2019

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (x) Mg. () Dr. () PhD. ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

() Sí, autorizo el depósito y publicación total.

(x) No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 30 días del mes de octubre de 2020.


Firma





FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: HERNANDEZ VASQUEZ ELMER

DNI:40609513

Correo electrónico: elmher_vaz@hotmail.com

Domicilio: JR HUARAZ 117 COMAS

Teléfono fijo:

Teléfono celular: 952828887

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales y Negocios - Contabilidad

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (x)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CONTIX S.A, 2019

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (x) Mg. () Dr. () PhD. ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

() Sí, autorizo el depósito y publicación total.

(x) No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 30 días del mes de octubre de 2020.


Firma



Anexo 6. Ficha de validación de instrumento por juicio de experto

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: OROPEZA GONZALEZ, JOAQUIN ANTONIO

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tema: "EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CONTIX S.A., 2019"

Autor(es) del Instrumento: Bachilleres, CARRASCO JULON, JOSE LUIS y HERNÁNDEZ VÁSQUEZ, ELMER

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los ítems					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 17 de octubre del 2020



Firma del Experto Informante
DNI: 802389402. Teléfono: 982382700

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: ; Mg. Eric Julian Escalante Cano

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tema: "EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CONTIX S.A., 2019"

Autores del Instrumento: Bachillerís, CARRASCO JULON, JOSE LUIS y HERNÁNDEZ VÁSQUEZ, ELMER

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los ítems					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de actualidad				X	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 17 de octubre del 2020



Firma del Experto Informante

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: Ing. Rubén Edgar Hermoza Ochante

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCT

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tema: "EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CONTIX S.A., 2019"

Autores del Instrumento: Bachilleres, CARRASCO JULON, JOSE LUIS y HERNÁNDEZ VÁSQUEZ, ELMER

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
METODOLOGÍA	Considera que los ítemos miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítemos utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los ítemos					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizada el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta congresos de actualidad				X	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 17 de octubre del 2020



Firma del Experto Informante

Ing. Ruben E. Hermoza Ochante
Reg. C.I.P. N° 167882
DOCENTE

Anexo 7: Balance General 2018

**BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja y bancos	2,401,216.00
Clientes	4,716,767.00
Cuentas por cobrar diversas	204,563.00
Mercaderías	7,529,482.00
Existencias por recibir	541,510.00
Cargas diferidas	73,071.00
Tributos por pagar	325,103.00
Prov. Ctas. Cbza. Dudosa	(181,495.00)
Total activo corriente	15,610,217
ACTIVO NO CORRIENTE	
Inmuebles, maquinaria y equipo -leasing	210,379.00
Inmuebles, maquinaria y equipo	6,459,276.00
Intangibles	129,268.00
Activos diferidos	16,311.00
Depreciación inm., maq. y eq.	(4,056,660.00)
Total activo no corriente	2,758,574.00
Total activo	18,368,791.00
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Tributos por pagar	398,301.00
Remuneración y partes por pagar	749,033.00
Cuentas por pagar proveedores	2,924,696.00
Cuentas por pagar diversas	222,454.00
Total pasivo corriente	4,294,484.00
PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por pagar a los accionistas	1,685,000.00
PATRIMONIO	
Capital	5,798,250.00
Reservas	1,214,146.00
Resultados acumulados	4,631,526.00
Resultado del ejercicio	745,385.00
Total patrimonio	12,389,3017.00
Total pasivo y patrimonio	18,368,791.00

Anexo 8: Estado de ganancias y perdidas

**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

	2018	%
Ventas netas	18,322,924.00	100.00
Costo de venta	(10,805,924.00)	(58.97)
Utilidad bruta	7,516,984.00	41.03
Cargas de personal	(4,028,720.00)	(21.99)
Servicios de préstamo a terceros	(1,010,156.00)	(5.51)
Tributos	(45,827.00)	(0.25)
C.div. de gestión	(494,828.00)	(2.70)
Prov. Del ejercicios	(247,365.00)	(1.35)
Total gastos operativos	(5,826,896.00)	(31.80)
Util. Operativa	1,690,088.00	9.22
Cargas financieras- otros gastos	(317,166.00)	(1.73)
Ingresos financieros -otros gastos	60,649.00	0.33
	(256,517.00)	
Cargas financieras-diferencia de cambio	(1,089,377.00)	(5.95)
Ingresos financieros-diferencia de cambio	1,031,084.00	5.63
	(58,293.00)	(0.32)
Gastos e ingresos financieros (neto)	(314,810.00)	(1.72)
Total gastos (neto)	(6,141,706.00)	(33.52)
Res. de explotación	1,375,278.00	7.51
Ingresos diversos	52,018.00	0.28
	52,018.00	0.28
Utilidad antes de part. E impto	1,427,296.00	7.79
Utilidad del ejercicio	1,427,296.00	7.79
Dieta directorio 6%	(85,637.76)	(0.47)
Rta ant. Participaciones	1,341,658.24	7.32
Participac. Trabajadores 8%	(117,334.56)	(0.64)
Rta ant.impto	1,224,323.68	6.68
Impuesto a la renta corriente 29.5%	398,301.17	2.17
Impuesto a la renta diferido	1,964.81	
Utilidad neta	827,987.32	4.52
Res. legal 10%	(82,602.25)	(0.45)
Utilidad contable	745,385.07	4.07