



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS:

**El control interno y la eficiencia de los procesos
contables del estudio contable y jurídico RVS
Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región
Ucayali, 2021**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Lila Ramírez Zumaeta

Henry Eduardo Dedios Nieves

ASESOR:

Dr. Juan Ambicho Nieto

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Dirección estratégica y comercial

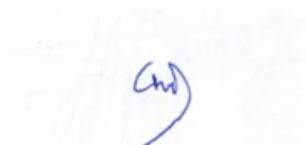
Sub-Línea:

La contabilidad de la dirección estratégica

UCAYALI – PERÚ

2021

JURADO EVALUADOR



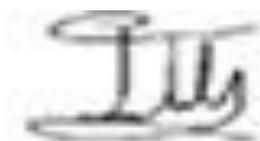
Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Presidente



Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales
Secretario



Mg. Olivia Ríos Ordoñez
Vocal



Dr. Juan Ambicho Nieto
Asesor

DEDICATORIA

A mi familia, que son el apoyo incondicional para lograr todas mis metas trazadas.

Lila

Esta tesis es fruto del esfuerzo, lo dedico a mi familia quien ha estado siempre a mi lado todo este tiempo, como también a mis amigos que siempre me impulsan a dar grandes escalones en mi vida, a todos ellos les dedico esta tesis en muestra de mi cariño y agradecimiento.

Henry Eduardo

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida.

A todos los docentes de la Universidad Privada de Pucallpa, quienes fueron los que abrieron el camino para iniciar mi carrera profesional y poder obtener todo lo que me he propuesto.

Lila

Le agradezco a Dios por haberme guiado a lo largo de mi carrera; a mis padres que están en las buenas y malas apoyándome en lo profesional al poder alcanzar mis sueños que hasta en la actualidad no dejan de creer en mí sobre todo por ser un excelente ejemplo a seguir.

Henry Eduardo

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Nosotros, Lila Ramírez Zumaeta, identificada con DNI N° 05274592, y Henry Eduardo Dedios Nieves con DNI N° 46411932, egresados de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, de la Universidad Privada de Pucallpa.

Declaramos bajo juramento que:

Somos autores de la tesis titulada: "El control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021".

- 1) La cual presentamos para optar el título profesional de Contador Público.
- 2) Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Pucallpa, 31 de diciembre del 2021.



Lila Ramírez Zumaeta
DNI N° 05274592



Henry Eduardo Dedios Nieves
DNI N° 46411932

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo general conocer la relación que existe entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables. El método utilizado fue el inductivo-deductivo, el tipo de investigación es correlacional de corte transversal no experimental, la muestra de estudio estuvo conformada por 10 trabajadores del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021, a quienes se les aplicó dos instrumentos elaborados por los investigadores, los mismos que fueron validados por expertos. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,951$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,00 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 40,00% de encuestados refieren que se realizan control interno en el estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 50,00% casi siempre, 10,00% a veces y 0.00% casi nunca y nunca, por otro lado, el 60,00% de encuestados refieren que se realizan con eficiencia los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 40,00% casi siempre y 0.00% a veces, casi nunca y nunca. Se concluye existe una relación significativa entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

Palabras clave: Control interno, eficiencia de los procesos contables.

ABSTRAC

The general objective of this study was to determine the relationship between internal control and the efficiency of accounting processes. The method used was inductive-deductive, the type of research is non-experimental cross-sectional correlational, the study sample consisted of 10 workers from the accounting and legal firm RVS Contadores & Abogados from the city of Pucallpa, Ucayali región, 2021, to whom two instruments developed by the researchers were applied, the same ones that were validated by experts. After applying the Spearman statistical test, $r=0.951$ high positive correlation is obtained and $p \text{ value}=0.00<0.01$, that is, it is highly significant, the null hypothesis is rejected with a significance level of 1%. Likewise, 40.00% of respondents report that internal control is carried out in the accounting and legal firm RVS Contadores & Abogados, followed by 50.00% almost always, 10.00% sometimes and 0.00% almost never and never, for On the other hand, 60.00% of respondents report that the accounting processes of the accounting and legal firm RVS Contadores & Abogados are carried out efficiently, followed by 40.00% almost always and 0.00% sometimes, almost never and never. It is concluded that there is a significant relationship between internal control and the efficiency of the accounting processes of the accounting and legal study RVS Contadores & Abogados of the city of Pucallpa, Ucayali región, 2021.

Keywords: Internal control, efficiency of accounting processes.

ÍNDICE

Jurado evaluador	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Constancia de originalidad	v
Resumen	vi
Abstract	vii
Índice	viii
Índice de tablas y figuras	x
Introducción	xi
CAPITULO I.- EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	01
1.1 Planteamiento del problema.	01
1.2 Formulación del problema.	03
1.2.1 Problema general	03
1.2.2 Problemas específicos	03
1.3 Formulación de objetivos	04
1.3.1 Objetivo general	04
1.3.2 Objetivos específicos	04
1.4 Justificación de la investigación	04
1.5 Delimitación del estudio	05
1.6 Viabilidad del estudio	05
CAPITULO II.- MARCO TEÓRICO	06
2.1 Antecedente del problema	06
2.2 Bases teóricas	15
2.3 Definición de términos básicos	24
2.4 Formulación de hipótesis	26
2.4.1 Hipótesis general	26
2.4.2 Hipótesis específicas	27
2.5 Variables	27
2.5.1 Definición conceptual de la variable	27
2.5.2 Definición operacional de la variable	27
2.5.3 Operacionalización de las variables	28

CAPITULO III.- METODOLOGÍA	30
3.1 Diseño de la investigación	30
3.2 Población y Muestra	31
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	33
3.4 Validez y confiabilidad del instrumento	33
3.5 Técnicas para el procesamiento de la información	36
CAPITULO IV.- RESULTADOS Y DISCUSIÓN	37
4.1 Resultados	37
4.2 Discusión	50
CONCLUSIONES	52
RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	55
ANEXOS	61
Anexo 1: Matriz de consistencia	62
Anexo 2: Instrumentos de aplicación	63
Anexo 3: Matriz de validación	65
Anexo 4: Confiabilidad del instrumento	71
Anexo 5: Constancia antiplagio	75
Anexo 6: Acta de sustentación	76

ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

Tabla y Figura 1: Dimensión: Actividades de control	37
Tabla y Figura 2: Dimensión: Sistema de información y comunicación	39
Tabla y Figura 3: Dimensión: Supervisión y seguimiento	40
Tabla y Figura 4: Variable: Control interno	41
Tabla y Figura 5: Dimensión: Registro de operaciones	42
Tabla y Figura 6: Dimensión: Calidad de la información contable	43
Tabla y Figura 7: Dimensión: Preparación y presentación de la Información contable	44
Tabla y Figura 8: Variable: Eficiencia de los procesos contables	45
Tabla 9: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre las Variables control interno y eficiencia de los procesos contables	46
Tabla 10: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión actividad de control y la variable eficiencia de procesos contables	47
Tabla 11: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión sistema de información y comunicación y la variable eficiencia de los procesos contables	48
Tabla 12: Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión supervisión y seguimiento y la variable eficiencia de los procesos contables	49

INTRODUCCIÓN

El propósito del control interno, es resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Como objetivo general, con este estudio pretendemos conocer la relación que existe entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

Como objetivos específicos se pretende conocer la relación que existe entre las actividades de control, el sistema de información y comunicación y la supervisión y seguimiento como dimensiones del control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

Este trabajo de investigación fue estructurado en cuatro capítulos de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema de Investigación, se profundiza sobre el problema, su justificación, objetivos de la investigación y otros que se abordan para el correcto conocimiento del tema a investigar.

Capítulo II: El Marco Teórico, se trata la fundamentación teórica; en la tesis se emplearon 3 dimensiones y 9 indicadores de la variable control interno, 3 dimensiones y 9 indicadores de la variable eficiencia de los procesos contables.

Capítulo III: La Metodología, contiene la metodología empleada para desarrollar el trabajo de investigación, como el tipo de investigación no experimental, el nivel de investigación correlacional, el esquema de la investigación, la población, la muestra, se define operativamente al instrumento de recolección de datos y se detalla las técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos.

Capítulo IV: Resultados y discusión, se presentan los resultados obtenidos con la aplicación del SPSSV22 y Excel 2010. En la discusión de resultados se presenta la confrontación de la situación problemática formulada, con los referentes bibliográficos de las bases teóricas, en base a la prueba de hipótesis y el aporte científico de la investigación.

Se finaliza el trabajo de investigación con la conclusión referida al cumplimiento del objetivo conocer la existencia de la relación entre la variable control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

El control interno considerada una herramienta muy importante tanto en las entidades públicas y las empresas privadas, sobre todo para medir la eficiencia de los procesos contables con la finalidad de lograr los resultados y objetivos esperados.

El control interno se ha vuelto un factor muy importante de aplicación en las compañías, debido a que la ayuda de dichos controles implementados permite que el giro del negocio se realice de una manera adecuada, eficiente y eficaz, evitando generar pérdidas en los procesos a realizar.

Un sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad. Contribuye a una toma de decisiones más acertada. Mejorar el prestigio de la empresa.

Los controles internos juegan un papel esencial en el éxito de los negocios. Sin embargo, pocos empresarios comprenden de qué se trata. Su objetivo es brindar una mayor seguridad respecto del funcionamiento de la empresa.

Exclusivamente el control interno está diseñado para proporcionar seguridad razonable en los Estados Financieros y salvaguardar los activos de una compañía, permitiendo alcanzar las metas y objetivos establecidos de la misma.

Las empresas pequeñas y medianas no suelen implementar este tipo de dispositivos frecuentemente. La mayoría de las veces trabajan en forma empírica. Así, los problemas se solucionan a medida que se presentan. Este tipo de estrategia puede funcionar durante un tiempo, pero, cuando la organización crece, es necesario profesionalizarla.

Muchos inconvenientes de las empresas, como impactos financieros inesperados, incumplimiento de normas legales o impositivas o daños a la reputación, podrían prevenirse revelando la importancia del sistema de control interno. Realmente el tamaño de la institución no es una excusa para no tenerlo. De hecho, el sistema de control interno es versátil y puede adaptarse a todos los gustos y necesidades.

El propósito del control interno, tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación. Es por ello que se considera importante aplicar el control interno en los procesos contables, y al hablar de procesos nos referimos a un inicio, durante y después de una determinada actividad, lo cual nos ayudaría a obtener información contable confiable necesaria para la toma de decisiones.

Es por todo lo mencionado y como futuros profesionales contables nos enfocaremos en la presente investigación, se buscarán alternativas de mejora para que se implemente el control interno en el estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, con el objetivo de garantizar un eficiente proceso contable que redunde en un mejor manejo contable y financiero del estudio contable y jurídico.

La presente investigación trata de conocer la relación que existe entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021?

1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídica RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021?
- b. ¿Qué relación existe entre el sistema de información y comunicación y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídica RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021?
- c. ¿Qué relación existe entre la supervisión y seguimiento y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021?

1.3 Formulación de objetivos

1.3.1 Objetivo general

Conocer la relación que existe entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Conocer la relación que existe entre las actividades de control y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.
- b. Conocer la relación que existe entre el sistema de información y comunicación y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.
- c. Conocer la relación que existe entre la supervisión y seguimiento y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Teórica

Esta investigación servirá para conocer la importancia del control interno en el estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, para medir el desempeño y la mejora de los procesos contables.

1.4.2 Practica

Se pretende detectar riesgos y deficiencias las cuales tendrán acciones correctivas preventivas y dotar a los directivos del estudio

contable y jurídico de las herramientas necesarias para poder evaluar su sistema de control interno y de esta manera mejorar su gestión.

1.4.3 Metodológica

El método más adecuado para el tipo de investigación fue el inductivo y deductivo, según Ramos, E. (2008), Métodos y técnicas de investigación; indica que el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales.

1.5 Delimitación del estudio

1.5.1 Espacial

La investigación se desarrolla en el estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

1.5.2 Temporal

La presente investigación tendrá una duración de ocho meses, desde el mes de mayo a diciembre del año 2021.

1.6 Viabilidad del estudio

1.6.1 Viabilidad técnica

El trabajo de investigación es factible por la disposición de los recursos teóricos, financieros, humanos, materiales necesarios para su ejecución, considerando las normativas vigentes en la Universidad Privada de Pucallpa en concordancia con la nueva Ley Universitaria.

1.6.2 Viabilidad financiera

Será financiado en su totalidad por los investigadores.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del problema

2.1.1 Antecedentes internacionales

Vaca (2017). En su tesis denominada: *“Proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la Unidad Educativa Espíritu Santo del Cantón Ambato, Facultad de Sistemas mercantiles carrera de Contabilidad Superior y Auditoría CPA Universidad Regional Autónoma de los Andes – Uniandes – Ecuador.* Tuvo como objetivo general diseñar un proceso contable en la mencionada Unidad Educativa que contribuya a una adecuada toma de decisiones. De acuerdo a que la población objeto de estudio consta de 10 trabajadores y dado que esta población es pequeña no se establecerá la muestra y se procederá a trabajar con el 100% de la población, a los cuales se les aplicó una encuesta como principal técnica de investigación. Llegó a las siguientes conclusiones: 1) El proceso contable permitirá conocer la real situación financiera que tiene la institución, 2) El registro contable permitirá tener un control de las actividades que se realiza en la unidad educativa, 3) Un adecuado manejo de caja chica permitirá regular los gastos y priorizarlos, 4) Los estados financieros evidenciarán la verdadera situación financiera de la unidad educativa, por lo cual las autoridades podrán tomar una adecuada decisión respecto al manejo y funcionamiento de la institución”.

García, Hernández y Mendoza (2016). *En su tesis titulada: "Plan estratégico para fortalecer el control interno administrativo de la Asociación Comunal el Milagro (ACEM), ubicada en el Municipio de Tecoluca, departamento de San Vicente.* Universidad del Salvador Facultad de Ciencias Económicas Escuela de Administración de Empresas. Tuvo como objetivo general realizar un diagnóstico de la situación actual relacionada al control interno administrativo de la Asociación Comunal El Milagro para establecer los elementos que contribuyen al fortalecimiento y ejecución de las funciones de sus miembros, además elaborar un análisis de las condiciones actuales de la entidad, por medio de un estudio de campo que permita el eficiente desarrollo de sus procesos. En el diseño de investigación se utilizó el método no experimental debido a que las variables no fueron manipuladas y se realizó en el contexto natural en que se desarrollaron las actividades de la Asociación; es decir sin intervenir en ellas. La técnica de la encuesta fue empleada para la recopilación de datos necesarios, con el fin de conocer opiniones, comportamientos y actitudes, fundamentales en el desarrollo del proceso investigativo. Se llegó a las siguientes conclusiones: 1) Se constató que la Asociación no posee un control interno administrativo que les permita llevar los registros de pago de las cuotas de manera formal y los gastos que esta tiene, debido a que actualmente desarrollan esta actividad anotando en un cuaderno, lo cual genera insatisfacción entre los miembros de la Junta Directiva y los beneficiados del servicio de agua debido a que a futuro puede presentar inconveniente, 2) La administración que presenta ACEM es deficiente con respecto a las actividades que realiza, ya que no cuenta con objetivos y estrategias, lo que trae incertidumbre para toda la organización, por lo tanto, se desconocen las actividades o posibles proyectos a realizarse en un tiempo determinado, 3) No se cuenta con personal capacitado en aspectos administrativos y a nivel operativo existe deficiencia, razón por la cual no recibe apoyo de entidades u otras agrupaciones que contribuyan a que la Asociación siga desarrollándose".

Ventura (2015). En su tesis denominada: "*Aplicación e procedimientos de auditoría tributaria preventiva a procesos contables de Empresas Cafetaleras, Ocotal 2014*". Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, UNAN Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí, Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas. La presente investigación se efectuó en las empresas del sector café, ubicadas en la ciudad de Ocotal, que se dedican a la comercialización y exportación de café oro. El objetivo del estudio fue el análisis de los procedimientos utilizados por los auditores, en la Auditoría Tributaria que realizan a las empresas del sector café de la ciudad de Ocotal. Se realizó una investigación de tipo aplicada, ejecutando un análisis a las prácticas de auditoría, con un enfoque de carácter cualitativo, ya que se aplicaron técnicas inferenciales donde se determinaron las problemáticas de los contadores públicos y las empresas del sector café, se utilizaron algunos cuantitativos, utilizando métodos estadísticos para el tratamiento de datos recopilados mediante las encuestas. Se llegó a las siguientes conclusiones: Entre los contadores existen algunas deficiencias en la preparación de la declaración anual del I.R., entre la que destaca que no toman en cuenta algunas cuentas del balance como el comportamiento, de los inventarios, las depreciaciones y cuentas por pagar, entre otras cuentas, considerando con este procedimiento que no deben de tomarse en cuenta. Existen contadores que no comunican al contribuyente las repercusiones negativas que podría tener la empresa en caso de incumplimiento de la ley fiscal. Los contadores de las empresas no tienen dominio de la Norma Internacional de Contabilidad 12 (NIC 12), habiendo deficiencias en los registros contables en las entidades".

Mena (2017). En su trabajo de investigación: "*Sistema de control interno administrativo-financiero para la empresa Digmasur S.A., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito*", Universidad central del Ecuador Facultad de ciencias Administrativas carrera de Contabilidad y Auditoría, el objetivo general es proponer un sistema de control interno basado en el modelo COSO III. De tal manera que se utilice las herramientas necesarias, en el

ambiente que se pretende la empresa a través de la aplicación de políticas y procedimientos de control interno en las áreas administrativa-financiera de la empresa, la empresa está localizada en el distrito de Quito distrito metropolitano de la provincia de Pichincha en el norte de Ecuador. En cuanto al diseño de investigación es propositiva no experimental por cuanto desarrolla una propuesta de control interno para la empresa, con el modelo COSO III, donde se realiza un estudio razonable y acorde a la investigación. Teniendo en cuenta herramientas de auditoría como son los cuestionarios, determinando la presencia de ineficiencias de control interno en cada una de las áreas de la empresa Digmasur S.A. Llegó a las siguientes conclusiones: 1) Se realizó un análisis FODA de la empresa llegando a determinar el crecimiento en el mercado nacional de la empresa, por lo tanto, ayuda a los directivos a tomar decisiones oportunas y precisas, del potencial de los mismos mediante una aplicación de los recursos de la empresa utilizando las nuevas tecnologías aplicadas a la industria del transporte pesado, 2) La generación y la necesidad de obtener nuevos clientes en otras industrias que pueden utilizar el servicio de transporte pesado por carretera ha incrementado y esto apoya a la experiencia y los recursos con los que cuenta la empresa, este amplio conocimiento de rutas en cada unidad ha generado una amplia experiencia, lo cual genera contrarrestar el ingreso de nuevos competidores, 3) Implementar una política de expansión en infraestructura, que sea defensiva, para poder reaccionar en caso de cambios políticos o fiscales, negativos para la empresa, 4) En base a la evaluación del control interno que se realizó en los departamentos administrativo y financiero, nos muestra el siguiente análisis: En el departamento administrativo en la evaluación realizada nos indica que el nivel de confianza está en 63.70% (Alto), esto nos indica que los procesos no tiene un diseño aplicable y que no permite mitigar los riesgos en forma razonable, y el nivel de riesgo en 36.30% (Bajo), esto nos indica que los procesos que se maneja tiene un funcionamiento estable y permite detectar los posibles errores, por lo cual el nivel de riesgo y la probabilidad se halla en un rango moderado, asimismo el nivel de confianza e impacto en un rango moderado y que se observa que en los controles internos

establecidos por la empresa existen deficiencias que pueden ser corregidas oportunamente. En el departamento financiero en la evaluación realizada nos indica que el nivel de confianza está en 62.86% (Alto), esto nos indica que los procesos no tienen un diseño aplicable y que no permite mitigar los riesgos en forma razonable y el nivel de riesgo en 34.64% (Bajo), esto nos indica que los procesos que se maneja tiene un funcionamiento estable y permite detectar los posibles errores, por lo cual el nivel de riesgo y la probabilidad se presenta en un rango moderado, de igual forma en el nivel de confianza e impacto en un rango moderado”.

Macanchi (2016). “En su tesis titulada: *“Los controles contables y su incidencia en la Contabilidad del Agrocomercial Jean Marlon de propiedad del Sr. Marlon Heleodoro Romero Ruiz de la ciudad de Santa Rosa Universidad Técnica de Machala Unidad Académica de Ciencias Empresariales Escuela de Contabilidad y Auditoría.* Tuvo como objetivo general determinar cómo los controles contables inciden en la contabilidad del Agro-Comercial Jean Marlon, el diseño de investigación es correlacional por cuanto el nivel o tipo de investigación llega a asociar la variable dependiente con la independiente se trata de mostrar los controles contables están incidiendo en la contabilidad de la Empresa Agro-Comercial Jean Marlon. La empresa se encuentra localizada en Santa Rosa es una ciudad ecuatoriana, de la provincia de el Oro, en el sudoeste ecuatoriano. Se llegó a las siguientes conclusiones: 1) La Empresa Agro-Comercial Jean Marlon no cuenta con un organigrama estructural ni funcional por tal motivo desconocen las funciones a realizar lo que se considera necesario contar con los respectivos organigramas, 2) No existe organización en los departamentos, debido que no cuentan con oficinas propias por tal motivo desconocen sus funciones que deben desempeñarse en cada departamento, 3) La Empresa Agro-Comercial Jean Marlon o cuentan con control específico de la existencia de caja por lo que desconocen cuál es el ingreso y egreso que ésta obtenga y pueda efectuar bien sus efectivos, 4) No poseen un adecuado funcionamiento que les facilite tener su debido control de existencia de sus activos fijos que tiene la Empresa., 5) No se dispone en la Empresa Agro-comercial

Jean Marlon de un Manual de Controles Contables que le permitan orientar cada una de las actividades que se desarrollan en el proceso contable”.

Arellano (2010). En su tesis: *“Diseño de un manual de procedimientos contables para la Constructora del Pacífico Imerval CIA LTDA, Universidad Tecnológica Equinoccial, Facultad de Ciencias Económicas Y Negocios, Ecuador. Llegó a las siguientes conclusiones: el manual de procedimientos contables para la constructora del Pacífico Imerval CIA LTDA será una herramienta indispensable para la implementación de un control riguroso en procedimientos destinados a la economía de la misma, con la finalidad de obtener de una manera oportuna y confiable los estados financieros, los mismos que servirán para la toma acertada de decisiones por parte de los socios”.*

2.1.2 Antecedentes nacionales

Campos (2015). En su tesis: *“Control interno y la información financiera en las áreas administrativas del hospital San Juan de Lurigancho – Lima. Universidad de Huánuco. Llegó a la siguiente conclusión: se ha demostrado que la identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones, el control interno, la evaluación integral de información y el cumplimiento de registros de calidad se relaciona de forma directa con la información financiera en las áreas administrativas del Hospital San Juan de Lurigancho”.*

Domingo (2015) en su tesis titulada: *“Nuevo enfoque de control interno (coso) alternativa de solución para las municipalidades del Perú,* menciona que: las municipalidades de nuestro país, tanto en la administración financiera gubernamental que comprende el sistema administrativo de contabilidad, tesorería, presupuesto y el sistema de control que comprende: el sistema de control interno y la auditoría gubernamental, vemos que actualmente en estos sistemas anteriormente mencionados vienen presentándose una serie de debilidades en su entorno o micro ambiental, como consecuencia de que el alcalde,

regidores y funcionarios vienen aplicando la conceptualización y sus elementos de control interno tradicional y no lo establecido a partir de julio de 1998, por las normas técnicas de control interno, por el Órgano Superior de Control que es la Contraloría General del Perú (p. 3). Este trabajo de investigación menciona que las debilidades que uno encuentra en las municipales son porque no se implementa de manera correcta, como se encuentra estipulado en las normas técnicas del control interno, más el por el contrario continúan practicando el control interno tradicional, y llegó a la conclusión que en la actualidad no hay un trabajo en equipo en las diferentes áreas que confirman una municipalidad, debido a la falta de una organización y deficiente implementación de un sistema de control interno que ayude a mejorar y optimizar el trabajo interpersonal e intrapersonal para así lograr un ambiente laboral donde todas las áreas puedan trabajar de manera sistemática y ordenada obteniendo resultados favorables para la población en general”.

Barbaran (2013) *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú* indica: Los controles internos fomentan la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y el cumplimiento de las normas legales vigentes. Para el logro del objetivo se concluye que es necesario que los componentes y factores de Control Interno deben ser implementados en el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, como también se requiere implementar un Sistema de Gestión basado en un enfoque de procesos, iniciándose con la concientización de la alta dirección, y culminando con un sistema eficaz y eficiente. La población de la investigación es de 46 personas y la muestra es de 33 personas. El aporte del autor es muy importante ya que hace hincapié en la implementación de los componentes de control interno, pero no solo depende de implementarlos sino también de practicarlos y ejecutarlos en la gestión de cada área administrativa que se vincule a los objetivos de la institución”.

Salazar (2014) *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima, Perú; señala: que el Control Interno es una herramienta de apoyo para el gerente público de hoy, pues lejos de entorpecer las actividades inherentes a las funciones públicas, principalmente en el gerenciamiento público, el Control Interno busca brindar una seguridad razonablemente de que en el proceso de alcanzar los objetivos institucionales, también se alcanzarán objetivos gerenciales relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan, el cumplimiento del marco normativo, haciendo un buen uso del recurso público. El mismo que concluye en que el Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad”.

Trigo (2012) *El control interno como instrumento indispensable para la gestión de las cooperativas de ahorro y crédito de lima metropolitana periodo 1990-2010*. Lima-Peru. La investigación responde a la necesidad de conocer la situación en la que se encuentran las Cooperativas de Ahorro y Crédito a nivel de Lima Metropolitana, respecto al control interno y la administración de ellas, con una población de 56 y una muestra aleatoria simple de 44 administradores de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Lima Metropolitana, con lo que se llegó a determinar que se debe mejorar o afianzar los procedimientos del control interno, pues esto contribuye a la seguridad y fiabilidad del sistema contable que se utiliza, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que conlleven a que la cooperativa alcance objetivos y metas organizacionales propuestos, detectando ciertas irregularidades y errores para posteriormente dar solución a cada una de ellas, con una evaluación de las diferentes áreas, la administración del personal, la metodología financiera y sistemas contables, para que de esta forma el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones, y de esta forma contribuir que la administración consiga

sus metas de productividad, desempeño y rentabilidad, así como prevenir la pérdida de recursos económicos en las Cooperativas de Ahorro y Crédito. Por lo que considero que es un aporte muy importante ya que incide en que el control interno y su aplicación llevarían a mejorar la fiabilidad del sistema contable”.

Cueva (2014). En su tesis titulada: *“Uso del control interno para optimizar la gestión en el proceso de evaluación de créditos en la empresa financiera EDYFICAR, Agencia Cajamarca”*. Universidad Nacional de Cajamarca. Una investigación de tipo descriptiva explicativa y con un diseño no experimental. Tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la Financiera Edyficar Agencia Cajamarca, para mejorar el proceso de evaluación de créditos. Llegó a la siguiente conclusión: la investigación realizada ha determinado que es necesario contar con un sistema de control interno para mejorar el nivel de Gestión en el Proceso de Evaluación de Créditos, porque el conocimiento, comprensión y cumplimiento de los indicadores determinará la correcta función de cada uno de los componentes del sistema de control interno, situación que redundará en la correcta colocación y oportuna recuperación de los créditos”.

2.1.3 Antecedentes locales

Arce y Matos (2018) en su trabajo de investigación denominado: *“Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Suiza de la ciudad de Pucallpa, Ucayali”*, donde presentan como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Suiza, Pucallpa-Ucayali, luego de aplicar la prueba de estadística Coeficiente de Correlación de Pearson, concluyen que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Suiza”.

Romero (2017) en su tesis de pre grado denominado: “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017*”, la investigación fue cuantitativo-descriptivo, no experimental-transversal-retrospectiva, aplicó un cuestionario tipo COSO, cuya muestra fue de 10 Mypes, los resultados fueron: se configuran como Mypes por la cantidad de trabajadores que poseen, no diversifica su giro del negocio, no le dan importancia a las auditorías, no se cumple con la gestión tecnológica, se transmite la gestión del conocimiento entre sus miembros, la empresa organiza actividades sobre el medio ambiente, precisa que los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan cada uno de ellos, están definidas, lo cual permite proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de control interno”.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Variable 1: Control interno

Control

Para Estupiñan, R. (2013). Control “es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado”.

Cepeda, M. (1999). Indica que “el control es una comprobación, intervención o inspección, el propósito final del control es, en esencia, preservar la existencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo; su objetivo es contribuir con los resultados esperados” (p. 54).

Control interno

Carrillo (2014). Indica “es un proceso ejecutado por el consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad, diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa: conjunto integrado por elementos que

interaccionan de forma lógica y dinámica. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente debidamente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio sistema”.

Según Aisa (2014). “el control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El control interno – Marco integrado (el marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización”.

De acuerdo a COSO (2013). “El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”.

Navarro (2006). Establece que “el control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa con el objeto de proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones y estimular y asegurar el cumplimiento de las directrices emanadas de la dirección” (p. 11)

Mantilla (2005). Establece que “el control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimar la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia” (p. 166).

ESAN (2017). “El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: 1) eficacia y eficiencia de las operaciones; y 2)

fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables”.

Objetivos del control interno

Según COSO III (2013). “El marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno.

Objetivos operativos: “Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas”.

Objetivos de información: “Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad”.

Objetivos de cumplimiento: “Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad”.

Principios del control interno

Ramírez (2016), indica que los principios del control interno son:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir dos (2) personas.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

Importancia del control interno

Ramírez (2016), refiere que el control interno es importante para una empresa, por las siguientes razones:

- Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

2.2.1.1 Dimensiones e indicadores del control interno

Dimensión 1: Actividades de control

García (2010). “Son las acciones establecidas por la empresa, mediante políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos. Ayuda a asegurar que las respuestas a los riesgos sean ejecutadas, de forma apropiada y oportuna”.

COSO II (2013). “Son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos que son llevadas a cabo. Las actividades de control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología” (COSO II 2013, p. 46).

García (2010). Manifiesta: entre las actividades de control señala:

- Análisis efectuados por la dirección.

- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones y actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad
- Autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, prenumeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.

Indicadores:

- Aprobación
- Conciliaciones
- Acceso restringido

Dimensión 2: Sistema de información y comunicación

García (2010). Afirma “para que el trabajador pueda cumplir con sus responsabilidades es necesario comunicar la información necesaria en el tiempo requerido y para ello el sistema informativo de la institución es decisivo” (García 2010, p. 48).

COSO II (2013). Señala “la información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de control interno en soporte del logro de objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del control interno y su importancia para el logro de los objetivos” (COSO II 2013, p. 56).

Indicadores:

- Oportunidad

- Comunicación
- Supervisión

Dimensión 3: Supervisión y seguimiento

COSO II (2013). “Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del control interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, si está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio” (COSO II 2013, p. 68).

García (2010). Señala que la “supervisión o monitoreo es un proceso que evalúa la calidad de desempeño del control interno a través del tiempo en forma continua. Esta evaluación tomará la forma de actividades de supervisión continuada, de evaluaciones periódicas o una combinación de las anteriores”.

Indicadores

- Monitoreo
- Reporte de deficiencias
- Medidas correctivas

2.2.2 Variable 2: Procesos contables

Caraballo (2012). “El proceso contable se inicia porque existe una realidad económica subyacente a la empresa, la cual surge porque la empresa establece y mantiene relaciones con otros entes o sujetos económicos. El proceso contable pretende captar esa realidad económica, valorarla y medirla, para posteriormente, sintetizarla y presentarla en cuentas anuales o estados contables.

Sicilia (2017). Señala que “el proceso contable o ciclo contable anual, es el conjunto ordenado de tareas desarrolladas por el contable

a lo largo de un ejercicio. El objeto del proceso contable es que la información contable refleje una imagen fiel del del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa: que cada elemento patrimonial se encuentre correctamente valorado, se consigue aplicando los principios contables y las normas de valoración”.

García (2010). “El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización”.

Fases del proceso contable

Mercade (2017). Señala que “el proceso contable define una serie de etapas consecutivas del ciclo contable que permite transformar los hechos contables en informes contables para cumplir con su objetivo de informar a los usuarios y servirle de apoyo para la toma de decisiones”

Menciona las siguientes:

- a) **Asiento de apertura:** “Que consiste en dar de alta a las cuentas de activos, pasivos y netos que representan el patrimonio contable, al inicio de periodo, en la empresa”.
- b) **Contabilización de las operaciones del ejercicio contable:** “Es cuando se registran todos los hechos contables del periodo”.
- c) **Regularización:** “Que consiste en contabilizar los ajustes necesarios para representar la imagen fiel de la empresa al final del periodo”.
- d) **Calculo de resultado:** “La cuenta de resultados permite calcular y explicar los beneficios o pérdidas de una empresa. Se puede expresar de formas diversas, según se agrupen los diversos conceptos de ingresos y costes, y según cuales sean los criterios que se sigan a la hora de contabilizar esos ingresos y costes.
- e) **Asiento de cierre:** “Que consiste en dar de baja a las cuentas de activos, pasivos y netos que representan el patrimonio contable al final del periodo en la empresa”.

- f) **Elaboración de las cuentas anuales:** “Las cuentas anuales son los documentos que recogen la información financiera y pretenden cubrir las necesidades de los usuarios en un proceso de toma de decisiones económicas.

2.2.2.1 Dimensiones e indicadores del proceso contable

Dimensión 1: Registro de operaciones

Pontificia Universidad Católica de Chile (2015). Afirma que. “el registro de transacciones constituye la forma esencial de medición de la actividad de una empresa y es la base de la contabilidad”. (p. 5).

Espino (2012). “Uno de los objetivos que persigue la contabilidad es la obtención de información financiera, para ello será necesario ordenar cronológicamente las operaciones de una entidad, además de analizarlas y registrarlas detalladamente en libros auxiliares como el libro diario, el cual contiene cargadas y abonadas las cuentas de activo, pasivo y capital, de acuerdo a las reglas del cargo y el abono y cumpliendo la teoría de la partida doble” (Espino 2012, p. 2).

Indicadores:

- Custodia
- Documentación
- Registro y clasificación

Dimensión 2: Calidad de la información contable

COSO II (2013). Señala que “los sistemas de información procesan y transforman datos en información relevante. La información debe ser clara y con un grado de detalle ajustado al nivel de la toma de decisiones” (p. 58).

Canizales (2005). “Es la clasificación de las cuentas y de los libros de contabilidad, formas, procedimientos y controles que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, entradas, gastos y los resultados de las transacciones” (p. 1)

Indicadores:

- Utilidad
- Fiabilidad
- Información completa y resumida

Dimensión 3: Preparación y presentación de la información contable

García y Pérez (2015). “La contabilidad tiene como objetivo la generación de información para la toma de decisiones. Con ese objetivo, aplica criterios para cuantificar el impacto en la generación de resultados causado por las operaciones de la empresa en un determinado periodo. Tales criterios son el resultado concurrente de la praxis (principios contables generalmente aceptados) y de las normas contables que regulan dicha práctica. En consecuencia, la elaboración de Estados Contables o Informes Financieros (comúnmente conocidos como balances), es el producto de aplicar una norma o regla que guía la práctica de la profesión. En ese sentido, la importancia de los informes financieros deviene de sus significativas consecuencias, considerando las decisiones que los usuarios toman en función de ellos” (p. 45).

Indicadores:

- Verificación
- Exactitud
- Normas y leyes

2.3 Definición de términos básicos

- **Normativa contable:** “Toda empresa requiere del control de las operaciones económicas que realiza, a fin de poder evaluar su desempeño y presentar la información generada por éstas. En este sentido, las empresas requieren adaptarse continuamente a estos cambios, en donde las que logran alcanzar el éxito, son aquellas que son administradas de forma profesional, con base en información precisa, objetiva y oportuna sobre muchos de sus aspectos”. (Picazo, 2021).
- **Administración financiera:** “Se divide en tres funciones principales que son las de financiamiento, inversión y administración de activos y que tienen un objetivo general. Estas funciones están relacionadas con la adquisición, el financiamiento y la administración de activos, con algún propósito general para la organización”. (Van Horne y Wachowic, 2002).
- **Herramientas de gestión financiera:** “Existen herramientas de gestión financiera que miden los logros de la empresa y esto es a través de indicadores estándares que permiten valorar su avance y observar el desenvolvimiento de empresas similares a ella, con el propósito de fortalecer su posición de competitividad en el mercado” (Milla, 2011 – Tomado de la revista de Caballero Bustamante).
- **Control interno contable:** “Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa” (Ramírez, 2016).
- **Planeación financiera:** “Comprende una serie de pasos que contemplan la proyección de diversos factores: ventas, costos o gastos, teniendo como base varios planes y objetivos por realizar, para luego decidir de qué manera serán satisfechos los requerimientos que se pronosticaron. Indica la manera como concretar los objetivos financieros, es como una declaración de lo que se quiere realizar en el futuro”. (Flores, 2015).
- **Estados financieros:** “Son informes que a manera de esquema presentan de forma razonable los cambios financieros que ocurren en las empresas a una determinada fecha o periodo de un ejercicio, esto en concordancia con los PCGA”. (Effio, 2008).

- **Activos:** “Representado en los bienes y derechos que tiene un ente, como producto de transacciones y sucesos pasados, de cuyo uso la entidad espera tener beneficios económicos” (Jiménez, 2014).
- **Pasivos:** “Conformado por las deudas y compromisos que se tiene como producto de sucesos pasados” (Jiménez, 2014).
- **Patrimonio:** “Representa la participación o interés residual en los activos del ente una vez deducido los pasivos, viene a ser la parte que corresponde a los propietarios. Es la diferencia entre activo y pasivo” (Jiménez, 2014).
- **Entorno de control:** “Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se va a desarrollar el control interno de la organización” (COSO III, 2013).
- **Evaluación de riesgos:** “Las entidades enfrentan una gama de riesgos de fuentes externas e internas. El riesgo es la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos” (COSO III, 2013).
- **Actividades de control:** “Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos” (COSO III, 2013).
- **Información y comunicación:** “La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria” (COSO III, 2013).
- **Actividades de supervisión:** “Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente” (COSO III, 2013).
- **Auditoría interna:** “Es una actividad independiente de evaluación establecida dentro de una organización como un servicio a la misma

organización, cuyas funciones consisten en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles” (Baiza, 2004).

- **Contabilidad:** “Sistema de información que registra y clasifica las transacciones de una entidad económica, en forma cuantitativa y cualitativa en términos monetarios” (Baiza, 2004).
- **Cuenta:** “Es un instrumento utilizado de la contabilidad, utilizada para registrar los aumentos y disminuciones de una operación financiera por la empresa” (Baiza, 2004).
- **Decisiones programadas:** “Son aquellas tomadas de acuerdo con alguna política, regla o procedimiento y de acuerdo al grado en que son repetitivas y rutinarias” (Baiza, 2004).
- **Eficacia:** “Es el logro de los resultados esperados en alguna actividad determinada, sin tomar en cuenta la calidad y cantidad de los recursos empleados en dichos resultados” (Baiza, 2004).
- **Eficiencia:** “Es la relación entre bienes producidos o adquiridos o en todo caso de los servicios prestados y los recursos utilizados para ello” (Baiza, 2004).
- **Análisis financiero:** “Es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras” (Baiza, 2004).
- **Toma de decisiones:** “Es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones laborales” (Baiza 2004, pp. 1-3).
- **Entidad:** “Es una unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada” (Baiza, 2004).

2.4 Formulación de hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

Existe una relación significativa entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores y Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

2.4.2 Hipótesis específicas

- a. Existe una relación significativa entre las actividades de control y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores y Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.
- b. Existe una relación significativa entre el sistema de información y comunicación y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores y Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.
- c. Existe una relación significativa entre la supervisión y seguimiento y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores y Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

2.5 Variables

2.5.1 Definición conceptual de la variable

Variable 1: Control interno

ESAN (2017). “Es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos”.

Variable 2: Procesos contables

Sicilia (2017) “Es el conjunto ordenado de tareas desarrolladas por el contable a lo largo de un ejercicio”.

2.5.2 Definición operacional de la variable

Definición operacional de la variable 1: Control interno

Operacionalmente el control interno, se define mediante tres dimensiones: Actividades de control (3 ítems), Sistema de información y comunicación (3 ítems), Supervisión y seguimiento (3 ítems), con cinco opciones: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre.

Definición operacional de la variable 2: Procesos contables

Operacionalmente los procesos contables, se definen mediante tres dimensiones: Registro de operaciones (3 ítems), Calidad de la información contable (3 ítems), Preparación y presentación de la información contable (3 ítems), con cinco opciones: Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre.

2.5.3 Operacionalización de las variables

Hernández, et al (2010) refiriéndose a la operacionalización de las variables, afirman que es: “el proceso que sufre una variable (o un concepto en general) de modo tal que a ella se le encuentran los correlatos empíricos que permiten evaluar su comportamiento en la práctica” (p. 77).

Variable 1: Control Interno

Dimensión	Indicadores	Ítems		Escala Valorativa
		N°	Contenido	
Actividades de control	Aprobación	1	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
	Conciliaciones	2	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?	
	Acceso restringido	3	¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?	
Sistema de información y comunicación	Oportunidad	4	¿Permite el sistema la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones?	
	Comunicación	5	¿Las políticas y los procedimientos establecidos se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa?	
	Supervisión	6	¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?	
Supervisión y seguimiento	Monitoreo	7	¿La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas internacionales de contabilidad?	
	Reporte de deficiencias	8	¿Los estados financieros se presentan auditados?	
	Medidas correctivas	9	¿Se explica la presentación de los estados financieros a través de las notas a los estados financieros?	

Variable 2: Procesos contables

Dimensión	Indicadores	Ítems		Escala Valorativa
		N°	Contenido	
Registro de operaciones	Custodia	1	¿Existen responsables de la custodia de comprobantes y documentación de sustento?	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
	Documentación	2	¿Las operaciones y hechos significativos, están claramente documentados y la documentación está disponible para su verificación?	
	Registro y clasificación	3	¿Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones y hechos importantes?	
Calidad de la información contable	Utilidad	4	¿Es útil la información de los informes que se preparan?	
	Fiabilidad	5	¿La información obtenida del sistema de información es fiable para elaborar los estados financieros?	
	Información completa y resumida	6	¿La información contable de la empresa de la empresa se encuentra completa y resumida para su posterior análisis?	
Preparación y presentación de la información contable	Verificación	7	¿Una vez procesada las operaciones, se verifica que los resultados se encuentren libre de errores?	
	Exactitud	8	¿Los resultados son informados con exactitud ante la gerencia, para la toma de decisiones?	
	Normas y leyes	9	¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?	

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 Diseño y tipo de investigación

3.1.1 Diseño de investigación

El diseño que se utilizó en la presente investigación es de tipo no experimental, transversal:

No experimental: Este estudio es de tipo no experimental, dado que el investigador no manipulara los datos de las variables. Al respecto, Hernández, et, al. (2010). Señalan: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.149).

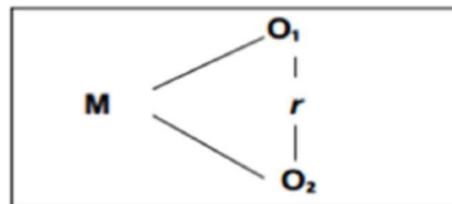
Transversal: “Es de corte transversal porque se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (Hernández et. al, 2010 p. 151).

3.1.2 Tipo de investigación

Correlacional: La presente investigación es de nivel correlacional, dado que se pretenderá determinar la relación o asociación entre las variables en estudio. Al respecto, Hernández et. Al. (2010) sostuvieron que:

“Su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (p. 87).

El diseño de este estudio, se representa en la figura siguiente:



Donde:

M: Muestra de estudio.

O₁: Observaciones sobre la variable: Control interno

O₂: Observaciones sobre la variable: Procesos contables

r: Relación entre las variables de estudio

3.2. Población y muestra

3.2.1 Población

“La población es el conjunto de unidades de observación bien definidas, con características comunes y observables, agrupados con fines de estudio” (Córdova, 2013, p. 84).

Hernández (2014), menciona que es “un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p, 174).

La población del estudio estuvo conformada por 10 trabajadores del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa. Veamos la población según el presente detalle:

Item	Área	Cantidad
1	Gerente – Titular	3
2	Asistentes contables	3
3	Auxiliares contables	4
Total población		10

Elaboración propia - 2021

3.2.2 Muestra

La presente investigación utiliza una muestra no probabilística, ya que según Hernández (2014), afirma que “las muestras no probabilísticas, también llamadas dirigidas, suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que un criterio estadístico de generalización. Se utilizan en diversas investigaciones cuantitativas y cualitativas” (p. 189).

La investigación se realizó en una sola empresa y no en varias lo que podría significar mucha magnitud. En la empresa trabajan 10 personas, por lo tanto, como son pocas personas se incluye a todos los sujetos que están disponibles, lo que hace que la muestra represente mejor a toda la población.

3.2.3 Método de investigación

Inductivo: Estudia los fenómenos o problemas desde las partes hacia el todo, es decir analiza los elementos del todo para llegar a un concepto o ley.

Deductivo: Es lo contrario del anterior. Estudia un fenómeno o problema desde el todo hacia las partes, es decir analiza el concepto para llegar a los elementos de las partes del todo.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1 Técnica

“Toda medición o instrumento de recolección de datos debe reunir tres requisitos esenciales: confiabilidad, validez y objetividad” (Hernández, 2014, p. 200).

Para el recojo de información de la presente investigación, se utilizó la técnica de la encuesta a los trabajadores del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa.

3.3.2 Instrumentos

Para el recojo de información se utilizó dos cuestionarios, uno para cada variable de la investigación a los objetivos específicos planteados y de la definición operacional de las variables.

“Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis” (Hernández, 2014, p. 217).

3.4 Validez y confiabilidad del instrumento

3.4.1 Validez

Según Hernández, S.et al. (2014, p. 200)” La validez es el grado en que un instrumento mide realmente la variable que desea medir”; para lo cual se determinó claramente las dimensiones con sus respectivos indicadores.

Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento de la variable control interno y la eficiencia de los procesos contables

Grado académico	Apellidos y nombres del experto	Apreciación
Doctor	Rojas Elescano, Jaime Augusto	Aplicable
Doctor	Vásquez Reátegui, Marden Odilo	Aplicable
Magister	Chamoli Perea, Julio César	Aplicable

5.4.2 Confiabilidad del instrumento

Según Hernández, S. et al., (2014, p. 200. “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales, consistentes y coherentes”. Se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach.

Alfa de Cronbach

Universidad de Valencia (2003), afirma que “la validez de un instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide aquello que pretende medir y la fiabilidad de la consistencia interna del instrumento que se puede estimar con el Alfa de Cronbach. La medida de la fiabilidad mediante el alfa de Cronbach asume que los ítems miden un mismo constructo y que están altamente correlacionados. Cuanto más cerca se encuentre el valor del alfa a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados. La fiabilidad de la escala debe obtenerse siempre con los datos de cada muestra para garantizar la medida fiable del constructo en la muestra concreta de investigación” (Universidad de Valencia, 2003, p. 1).

Variable 1: El control interno

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,829	09

Fuente: Programa SPSSV.22

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,829 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO (PRUEBA PILOTO)

N°	ITEMS 1	ITESM 2	ITESM 3	ITESM 4	ITESM 5	ITESM 6	ITESM 7	ITESM 8	ITESM 9
1	4	4	4	4	2	3	4	4	5
2	3	3	3	4	1	2	3	4	4
3	5	5	5	5	4	4	5	5	5
4	4	4	4	4	2	2	2	4	4
5	5	4	5	5	2	3	5	4	4
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4
7	3	4	3	4	4	3	3	4	4
8	4	4	2	4	3	3	4	4	5
9	4	3	4	4	3	5	2	5	4
10	5	4	5	4	3	4	5	5	5

Fuente: Información Obtenida de la aplicación De la encuesta y procesada con el programa SPSSV.22
SIEMPRE: 5 CASI SIEMPRE: 4 A VECES: 3 CASI NUNCA: 4 NUNCA: 5

Variable 2: Eficiencia de los procesos contables

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,820	09

Fuente: Programa SPSSV.22

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,820 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

**BASE DE DATOS DE LA VARIABLE EFICIENCIA DE LOS PROCESOS
CONTABLES (PRUEBA PILOTO)**

N°	ITEMS 1	ITESM 2	ITESM 3	ITESM 4	ITESM 5	ITESM 6	ITESM 7	ITESM 8	ITESM 9
1	5	5	4	4	5	5	4	5	5
2	5	5	4	4	2	5	5	5	5
3	2	3	3	3	4	2	4	3	4
4	4	4	4	4	2	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5	2	5
6	2	4	4	4	2	2	4	4	4
7	4	4	5	5	4	4	4	4	4
8	5	4	4	4	5	5	4	4	5
9	4	5	4	4	2	4	4	2	4
10	5	5	4	4	5	5	5	5	5

Fuente: Información Obtenida de la aplicación De la encuesta y procesada con el programa SPSSV.22
1SIEMPRE: 5 CASI SIEMPRE: 4 A VECES: 3 CASI NUNCA: 4 NUNCA: 1

3.5 Técnicas para el procesamiento de la información

Las principales técnicas que se utilizaron en el trabajo de investigación son la tabulación de datos y el análisis estadístico de las encuestas a través del Excel y el programa SPSS-V22 y se procesó en tablas y figuras las variables y dimensiones del estudio.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

Se procesa las encuestas a través del programa SPSSV22 y EXCEL 2010 se presenta resultados en tablas y figuras de variables y dimensiones.

Tabla 1

Dimensión: Actividades de control del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	4	40,00
	Casi siempre	5	50,00
	A veces	1	10,00
	Casi nunca	0	00,00
	Nunca	0	00,00
TOTAL		10	100,00

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

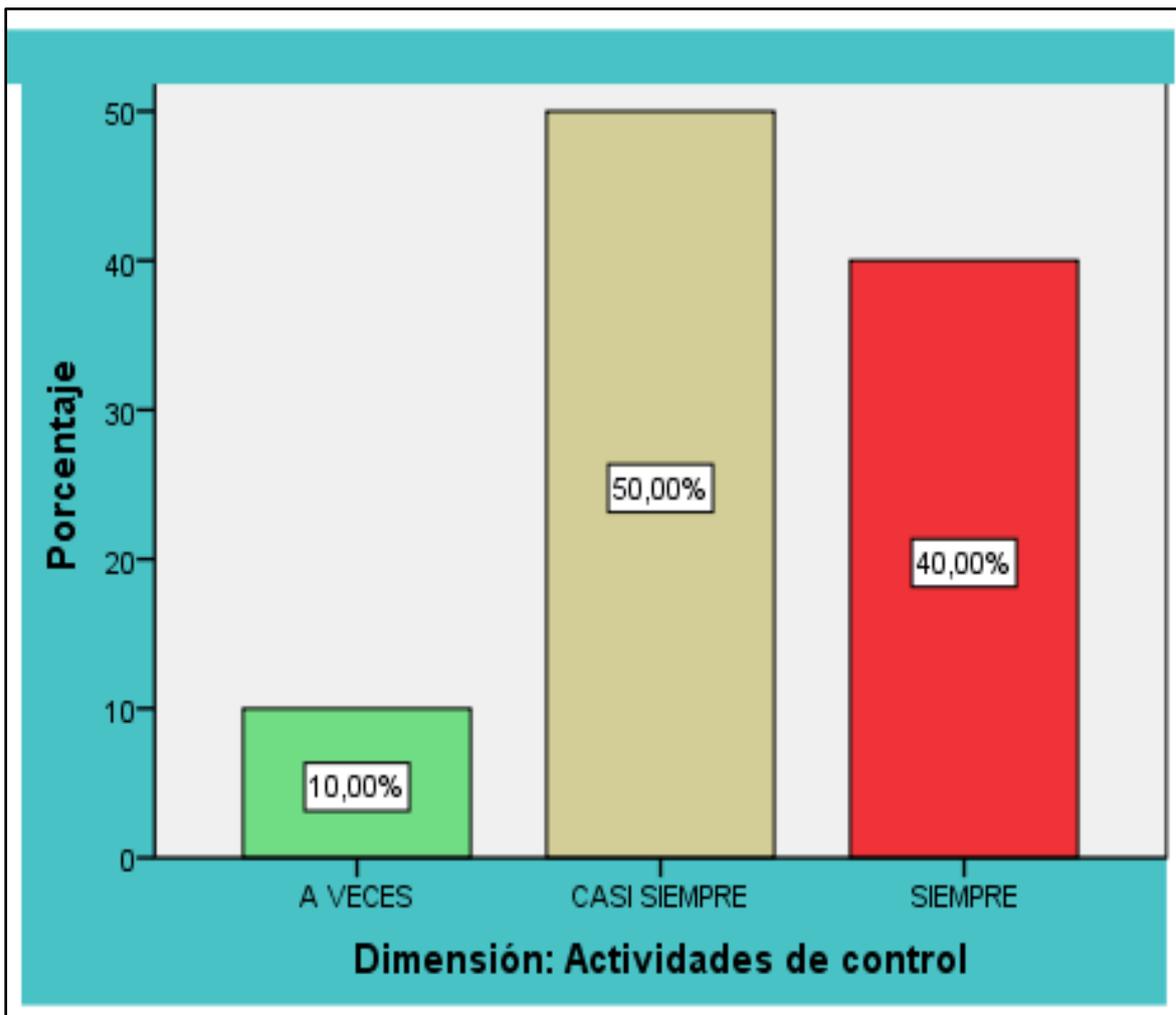


Figura 1: Dimensión: Actividades de control
 Fuente: Tabla 1

Interpretación: De la figura y tabla 1, se observa que el 40,00% de encuestados refieren que se realizan actividades de control del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 50,00% casi siempre y 10,00% a veces y 0,00% casi nunca y nunca.

Tabla 2

Dimensión: Sistema de información y comunicación del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	3	30,00
	Casi siempre	6	60,00
	A veces	1	10,00
	Casi nunca	0	00,00
	Nunca	0	00,00
TOTAL		10	100,00

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

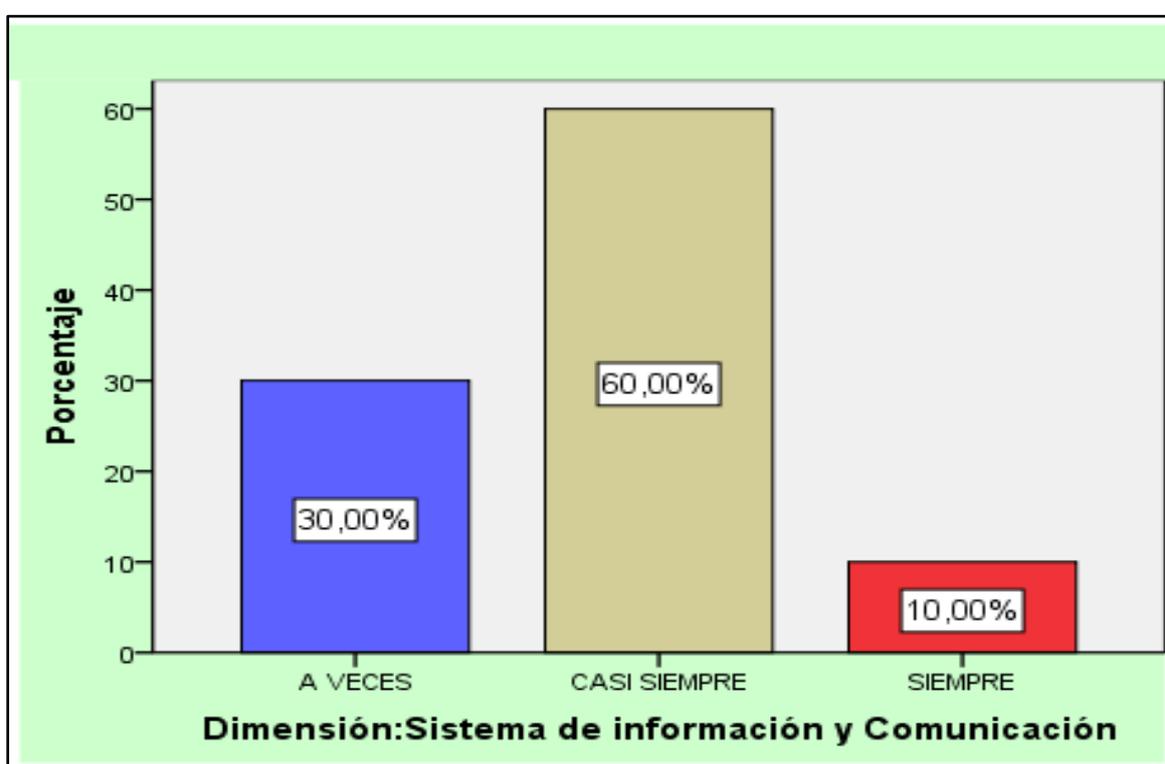


Figura 2: Dimensión: Sistema de información y comunicación

Fuente: Tabla 2

Interpretación: De la figura y tabla 2, se observa que el 10,00% de encuestados refieren que se realizan sistema de información y comunicación del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 60,00% casi siempre y 30,00% a veces y 0,00% casi nunca y nunca.

Tabla 3

Dimensión: Supervisión y seguimiento del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	2	20,00
	Casi siempre	6	60,00
	A veces	2	20,00
	Casi nunca	0	00,00
	Nunca	0	00,00
TOTAL		10	100,00

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

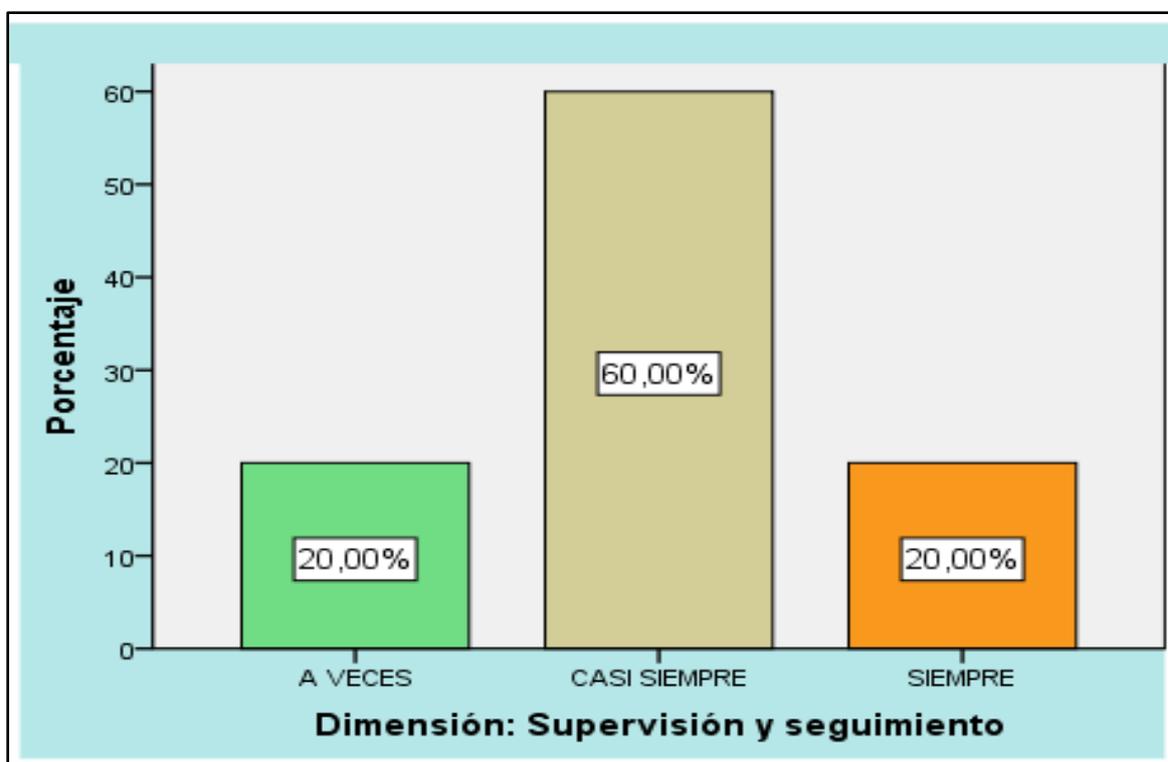


Figura 3: Dimensión: Supervisión y seguimiento

Fuente: Tabla 3

Interpretación: De la figura y tabla 3, se observa que el 20,00% de encuestados refieren que se realizan supervisión y seguimiento del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 60,00% casi siempre, 20,00% a veces y 0.00% casi nunca y nunca.

Tabla 4

Variable: El control interno del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	4	40.00
	Casi siempre	5	50.00
	A veces	1	10.00
	Casi nunca	0	00,00
	Nunca	0	00.00
TOTAL		10	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

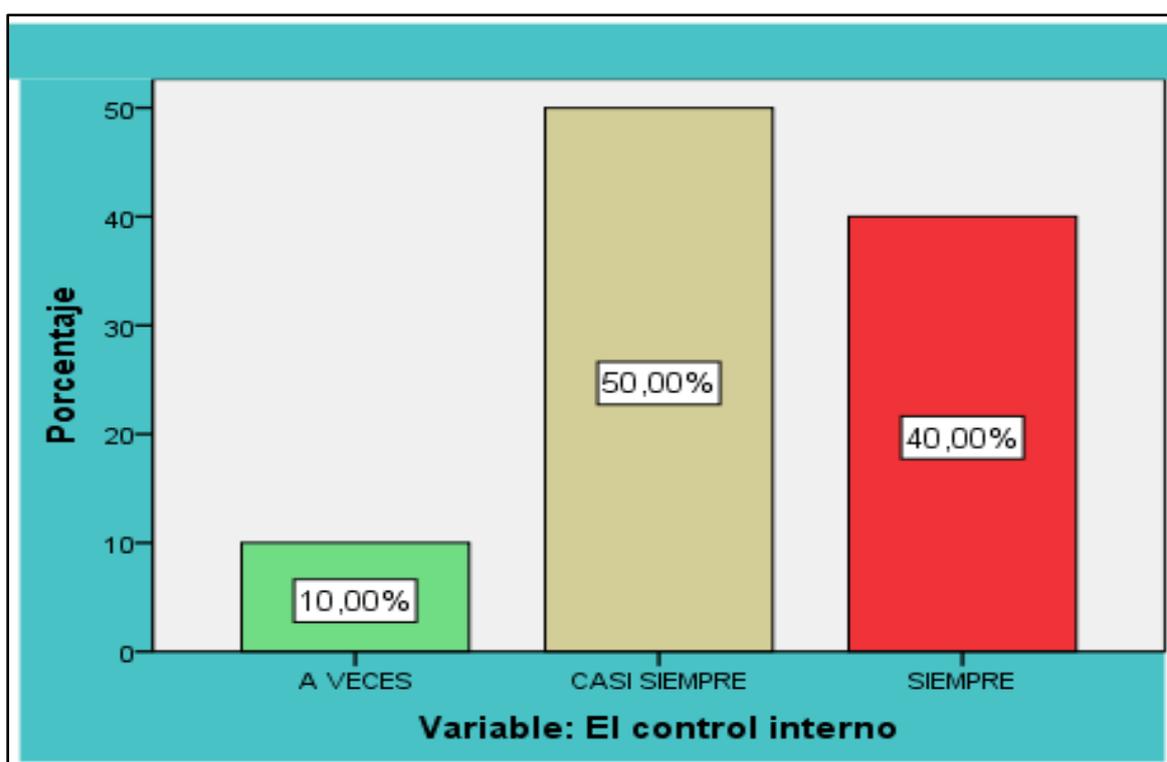


Figura 4: Variable: Control interno

Fuente: Tabla 4

Interpretación: De la figura y tabla 4, se observa que el 40,00% de encuestados refieren que se realizan control interno en el estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 50,00% casi siempre, 10,00% a veces y 0,00% casi nunca y nunca.

Tabla 5

Dimensión: Registro de operaciones del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	2	20.00
	Casi siempre	6	60.00
	A veces	2	20.00
	Casi nunca	0	00,00
	Nunca	0	00.00
	TOTAL	10	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

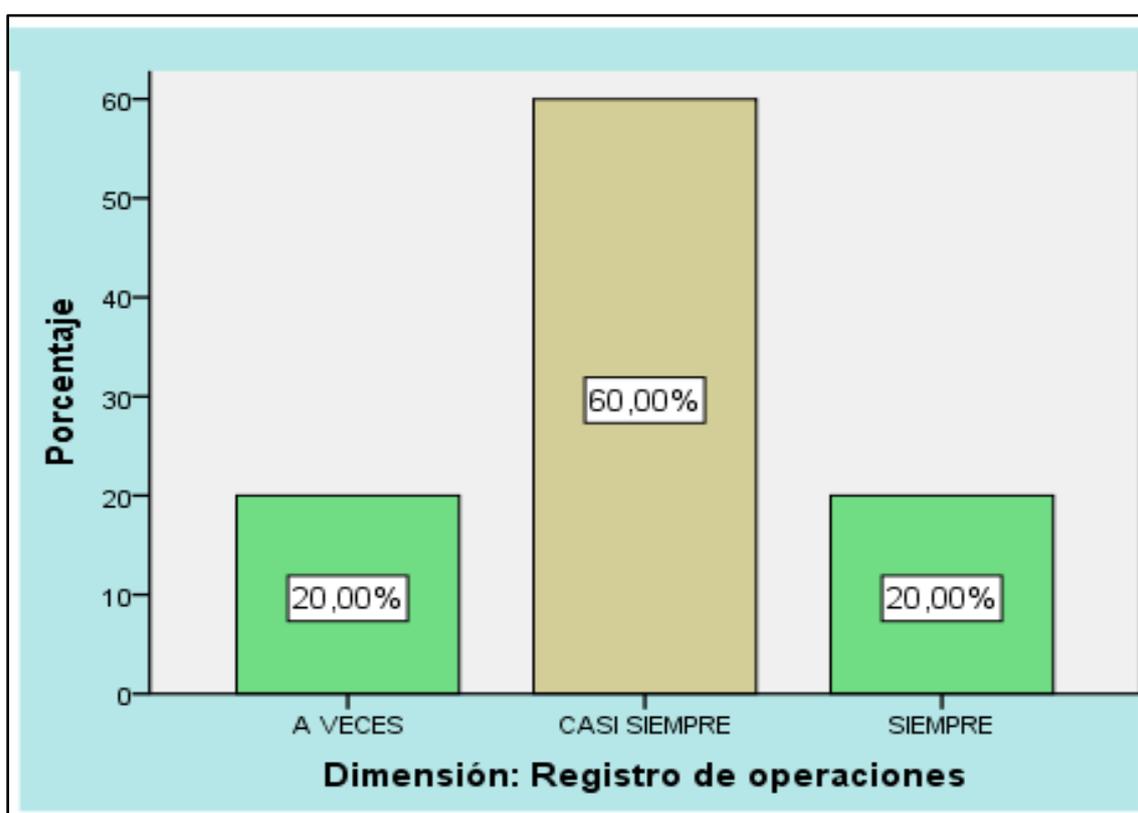


Figura 5: Dimensión: Registro de operaciones

Fuente: Tabla 5

Interpretación: De la figura y tabla 5, se observa que el 20,00% de encuestados refieren que se realizan supervisión y seguimiento del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 60,00% casi siempre, 20,00% a veces y 0.00% casi nunca y nunca.

Tabla 6

Dimensión: Calidad de la información contable del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	3	30.00
	Casi siempre	4	40.00
	A veces	3	30.00
	Casi nunca	0	00,00
	Nunca	0	00.00
	TOTAL		10

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

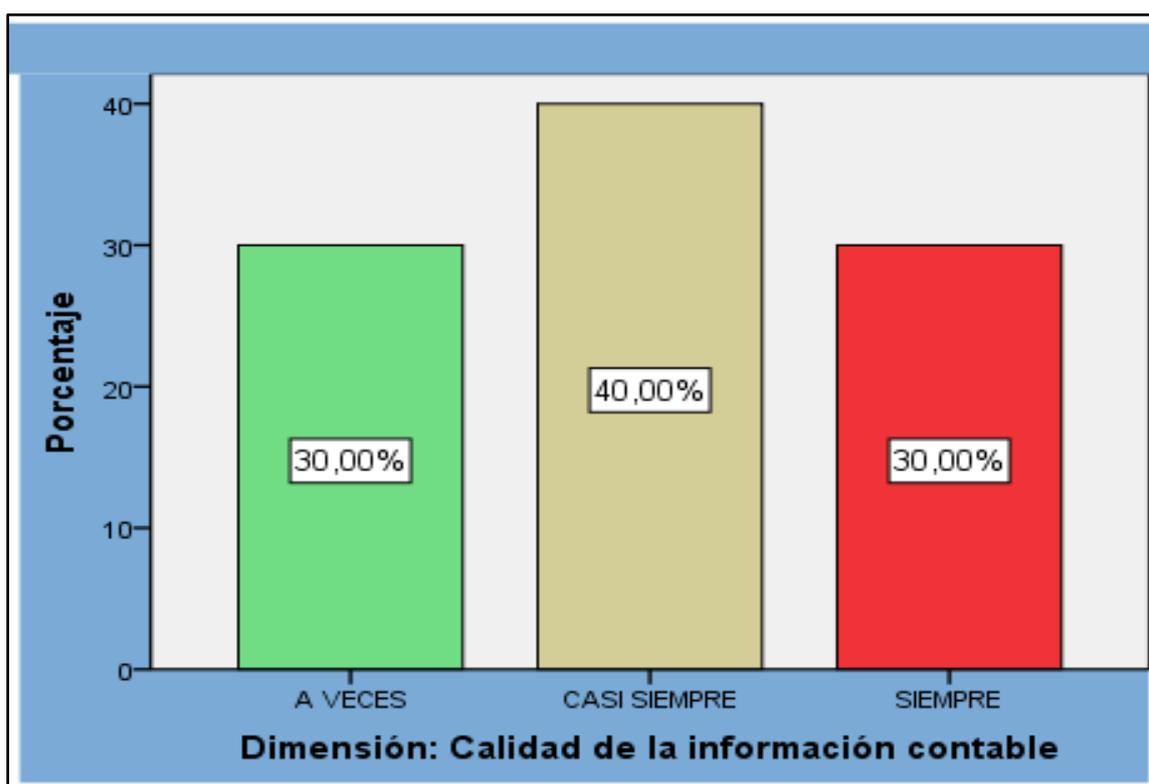


Figura 6: Dimensión: Calidad de la información contable

Fuente: Tabla 6

Interpretación: De la figura y tabla 5, se observa que el 30,00% de encuestados refieren que se obtiene calidad de información contable del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 40,00% casi siempre, 30,00% a veces y 0,00% casi nunca y nunca.

Tabla 7

Dimensión: Preparación y presentación de la información contable del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	1	10,00
	Casi siempre	8	80,00
	A veces	1	10,00
	Casi nunca	0	00,00
	Nunca	0	00,00
TOTAL		10	100,00

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

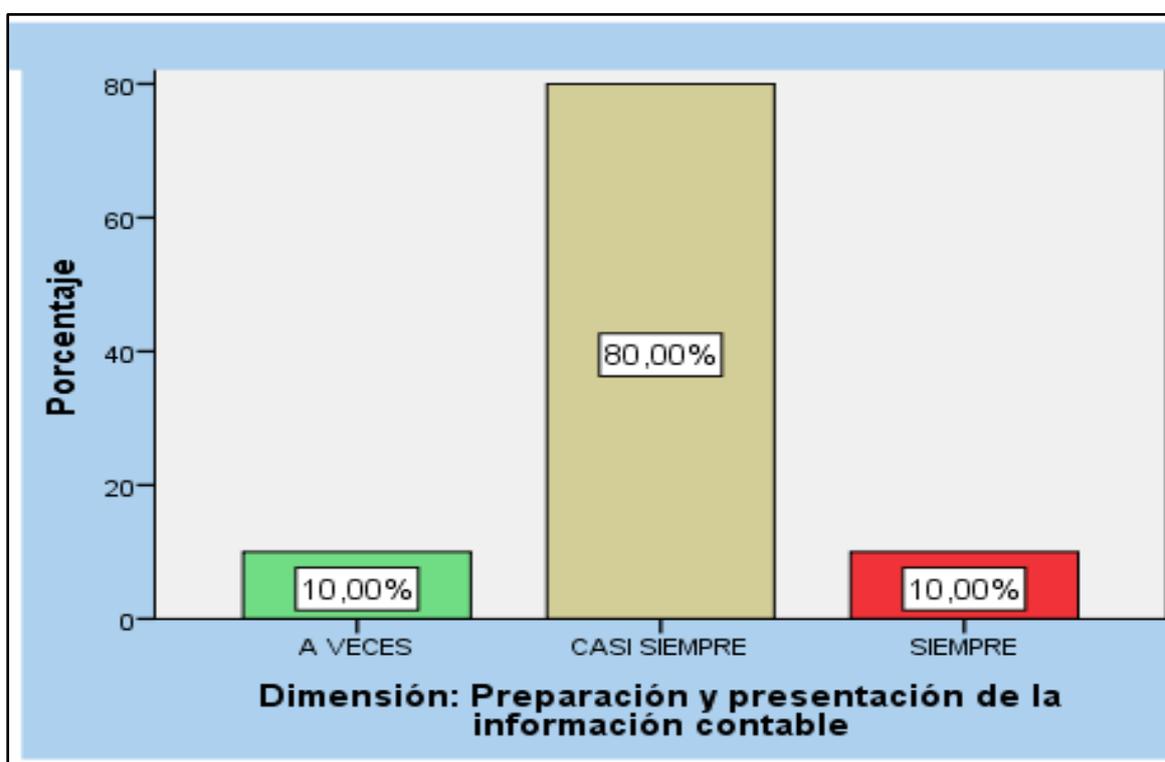


Figura 7: Dimensión: Preparación y presentación de la información contable

Fuente: Tabla 7

Interpretación: De la figura y tabla 7, se observa que el 10,00% de encuestados refieren que se realizan preparación y presentación de la información contable del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 80,00% casi siempre, 10,00% a veces y 0,00% casi nunca y nunca.

Tabla 8

Variable: Eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Siempre	2	20,00
	Casi siempre	6	60,00
	A veces	2	20,00
	Casi nunca	0	00,00
	Nunca	0	00,00
TOTAL		10	100,00

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

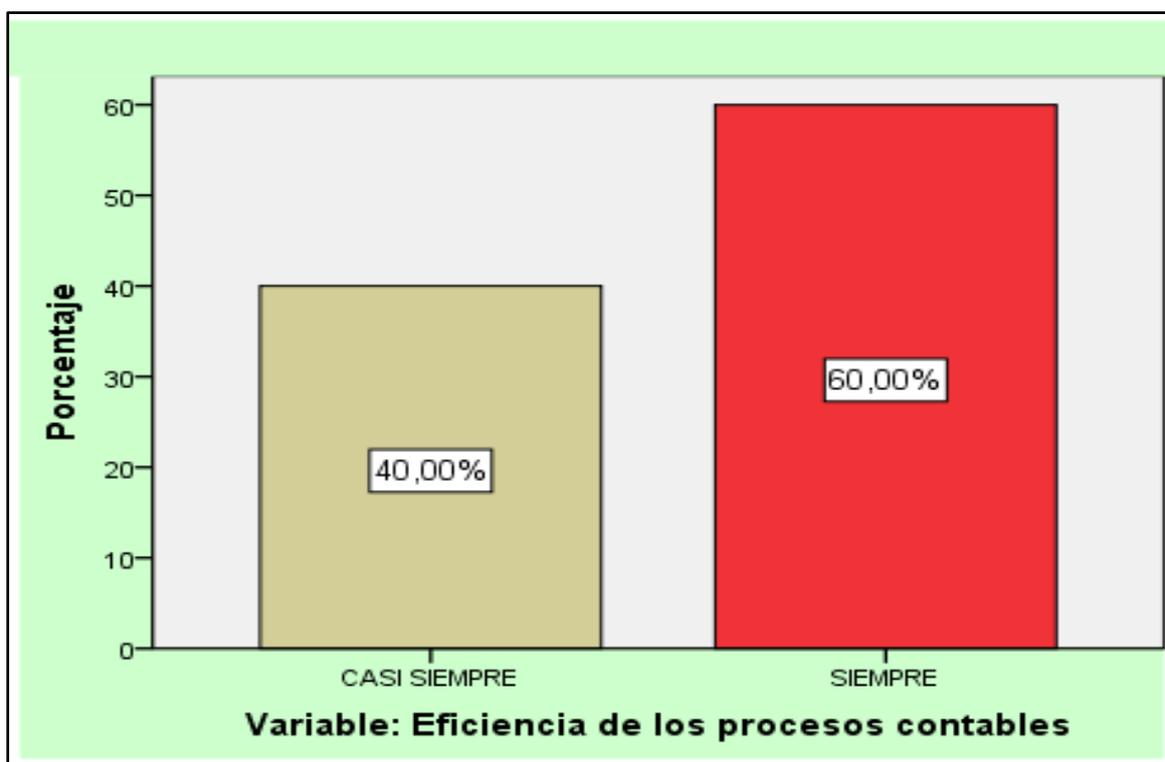


Figura 8: Dimensión: Eficiencia de los procesos contables

Fuente: Tabla 8

Interpretación: De la figura y tabla 8, se observa que el 60,00% de encuestados refieren que se realizan con eficiencia los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 40,00% casi siempre y 0,00% a veces, casi nunca y nunca.

PRUEBA DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL

Ho: No existe una relación significativa entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

Hi: Existe una relación significativa entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

Tabla 9

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre las variables el control interno y la eficiencia de los procesos contables.

Correlaciones				
			V1	V2
Rho de Spearman	Variable (V1): El control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,951**
		Sig. (*bilateral)	.	0,000
		N	10	10
	Variable(V2): Eficiencia de los procesos contables	Coeficiente de correlación	0,951**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	10	10

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 9, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,951$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,00 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe una relación significativa entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

Ho: No existe una relación significativa entre actividades de control y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

Hi: Existe una relación significativa entre actividades de control y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

Tabla 10

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión actividades de control y la variable eficiencia de los procesos contables.

Correlaciones				
			D1	V2
Rho de Spearman	Dimensión: (D1): Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,828**
		Sig. (*bilateral)	.	,003
		N	10	10
	Variable(V2): Eficiencia de los procesos contables	Coeficiente de correlación	,828**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	10	10

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 10, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,828$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,003 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe una relación significativa entre actividades de control y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

Ho: No existe una relación significativa entre sistema de información y comunicación y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

Hi: Existe una relación significativa entre sistema de información y comunicación y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

Tabla 11

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión sistema de información y comunicación y la variable eficiencia de los procesos contables.

		Correlaciones		
			D2	V2
Rho de Spearman	Dimensión: (D2): Sistema de información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	0,681**
		Sig. (*bilateral)	.	0,030
		N	10	10
	Variable(V2): Eficiencia de los procesos contables	Coeficiente de correlación	0,681**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,030	.
		N	10	10

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 11, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,681$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,030 < 0,05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye existe una relación significativa entre sistema de información y comunicación y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

H0: No existe una relación significativa entre supervisión y seguimiento y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

Hi: Existe una relación significativa entre supervisión y seguimiento y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

Tabla 12

Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión supervisión y seguimiento y la variable eficiencia de los procesos contables.

Correlaciones				
			D3	V2
Rho de Spearman	Dimensión: (D3): Supervisión y seguimiento	Coeficiente de correlación	1,000	0,892**
		Sig. (*bilateral)	.	0,001
		N	10	10
	Variable(V2): Eficiencia de los procesos contables	Coeficiente de correlación	0,892**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,001	.
		N	10	10

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 11, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,892$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,001 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe una relación significativa entre supervisión y seguimiento y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

4.2. Discusión

Para efectos de la discusión los resultados de esta investigación, se inicia con la formulación de la pregunta de investigación. ¿Qué relación existe entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021?, donde se ha obtenido relación altamente significativa entre ambas variables de estudio que genera discusión.

De los resultados obtenido de la tabla 4, 8, sobre control interno el 40,00% de encuestados refieren que se realizan control interno en el estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 50,00% casi siempre, 10,00% a veces y 0,00% casi nunca y nunca, por otro lado, el 60,00% de encuestados refieren que se realizan con eficiencia los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 40,00% casi siempre y 0,00% a veces, casi nunca y nunca. Los resultados coinciden con algunas de las conclusiones de Vaca (2017). Refiere que los procesos contables permitieron conocer la real situación financiera, asimismo el registro contable permitió tener un control de actividades que se realiza en la unidad educativa, lo confirma Macanchi (2016). Cuando refiere cuando no existe buen funcionamiento administrativo se reduda en el control de activos fijos que tiene la Empresa. Asimismo Arellano (2010) señala que debe implementar riguroso control para obtener de manera oportuna y confiable los estados financieros, los mismos que servirán para la toma acertada de decisiones que mejore su rentabilidad de la empresa, lo confirma Salazar (2014) cuando señala que el control interno busca que efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad. La variable control interno se sustenta en Estupiñan (2013), COSO (2013) ESAN (2017) y la variable eficiencia de los procesos contables en Mercale (2017), Sicilia (2017), Caraballo (2012). La hipótesis planteada se contrasta al aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,951$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,00 < 0,01$, es decir es altamente

significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye existe una relación significativa entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.

De los resultados obtenidos de la tabla 1, 2, 3, 5, 6, 7 sobre las dimensiones de la variable control interno como son: actividades de control, sistema de información y comunicación, supervisión y seguimiento que presenta mayor frecuencia son los niveles siempre y casi siempre, es decir los procesos de control se deben aplicar correctamente para obtener resultados favorables en el proceso contable y permita cumplir con sus objetivos y metas institucional, luego de realizar la prueba de hipótesis específicas se obtiene que se rechazan las hipótesis nulas planteadas es decir cada uno de ellas existe relación significativa. Estas dimensiones están respaldadas por ESAN (2017). Ramírez (2016), García (2010), Mercale (2017), COSO II (2013). Espino (2012), COSO II (2013), Canizales (2005), García y Pérez (2015).

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Se presentan las conclusiones de acuerdo a los objetivos e hipótesis planteado en la investigación.

Primera conclusión

Se concluye existe una relación significativa entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,951$ correlación alta positiva y $pvalor= 0,00 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 40,00% de encuestados refieren que se realizan control interno en el estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 50,00% casi siempre, 10,00% a veces y 0,00% casi nunca y nunca, por otro lado, el 60,00% de encuestados refieren que se realizan con eficiencia los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 40,00% casi siempre y 0,00% a veces, casi nunca y nunca.

Segunda conclusión

Se concluye existe una relación significativa entre actividades de control y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,828$ correlación alta positiva y $pvalor= 0,003 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 40,00% de encuestados refieren que se realizan actividades de control del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 50,00% casi siempre y 10,00% a veces y 0,00% casi nunca y nunca.

Tercera conclusión

Se concluye existe una relación significativa entre sistema de información y comunicación y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,681$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,030 < 0,05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%. Asimismo, el 10,00% de encuestados refieren que se realizan sistema de información y comunicación del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 60,00% casi siempre y 30,00% a veces y 0,00% casi nunca y nunca.

Cuarta conclusión

Se concluye existe una relación significativa entre supervisión y seguimiento y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,892$ correlación alta positiva y $p\text{valor} = 0,001 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 20,00% de encuestados refieren que se realizan supervisión y seguimiento del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, seguido de 60,00% casi siempre, 20,00% a veces y 0,00% casi nunca y nunca.

Recomendaciones

Se presenta las recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos:

- Se recomienda estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, de acuerdo a los resultados obtenidos en la dimensión actividades de control se deben aplicar las políticas y procedimiento administrativos que permita mitigar los riesgos y lograr los objetivos que persigue, asimismo las actividades de control se deben realizar en todas las áreas de la empresa.
- Se recomienda estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, de acuerdo a los resultados obtenidos en la dimensión sistema de información y comunicación se debe mejorar para que el trabajador cumpla con sus responsabilidades de control interno y logros de objetivos institucionales.
- Se recomienda estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados, de acuerdo a los resultados obtenidos en la dimensión supervisión y seguimiento se debe realizar seguimiento y comunicar de manera oportuna las deficiencias para tomar medidas correctivas, para el logro de objetivos institucionales.
- De manera general se recomienda realizar los procesos de controles en todas las áreas de la institución y redunde en los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, R. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas de México*. México DF.
- Alvarado, M. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad Cuenca*. (Tesis de Maestría). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca.
- Angulo, R. (2017). *La importancia de la conciliación bancaria para tu negocio*. Ecuador.
- Aredo, E. (2016). *El sistema de control interno en el Área de Contabilidad y su incidencia en la Gestión Administrativa y Operativa de las empresas Constructoras de la ciudad de Trujillo*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad). Universidad Nacional de Trujillo.
- Baiza, A. (2004). *Glosario, términos económicos, financieros y contables*. Lima.
- Benitez, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno para la ferretería My friend de Ibarra*. (Tesis para Maestría). Universidad Técnica del Norte.
- Borbor, J. (2013). *Análisis de los procesos administrativos y contables de la empresa Impordau S.A. de la ciudad de Guayaquil*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad). Universidad Estatal de Milagro.
- Buechele, G. (2015). *Proceso contable. Una actualización a la documentación respaldatoria*. Quito.
- Cabrera, M. (2012). *El control interno para minimizar riesgos y optimizar recursos en la empresa Chávez de Riobamba en el 2012*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado
- Camacho, W. Gil D. & Paredes, J. (2017). *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Ecuador.

- Canizales, S. (2005). *Marco teórico sobre sistema contable, contabilidad, costos, costos ambientales y determinación de costos totales*. Lima.
- Chacón, M., María, A. (2012). En su tesis titulada: “*Reglas generales de buenas prácticas contables para la gestión comunal transparente*”. Mérida (2012).
- COSO II. (2013). *II Internal Control integrated framework*.
- Córdova, M. (2012). *Gestión financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones. Definición ABC. Gestión empresarial.
- Erraez, M. (2014). *Propuesta de un modelo de gestión financiera para la empresa Bioagro ubicada en la ciudad de Cuenca*. (Tesis previa a la obtención del título de ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca. Ecuador.
- Espino, A. (2012). *Proceso contable y registro de operaciones*. Universidad Autónoma. Digalgo.
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de la Municipalidad de Chorrillos*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad San Martín de Porres.
- Esteban, L. (2011). En su tesis titulada: “*La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones*” (2011).
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes en base a ciclos transaccionales*. Lima.
- Farfán, M. (2016). *Diseño de un sistema contable de direccionamiento estratégico aplicable a las pequeñas y medianas empresas latinoamericanas*. (Tesis para obtener el doctorado). Universidad de Buenos Aires. Argentina.
- Fernández, S. (2013). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica. Perú y Chimbote, 2013*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Fierro, A. (2007). *Contabilidad general*. Edición 3° ed. Bogotá: Colombia, Ecoe Ediciones.
- Flores, J. (2008). *La globalización y su implicancia en el control y gestión*. Lima.
- García, B. (1984). *Comprender las finanzas*. Purcell Jr. WR.
- García, D. (2010). *Metodología para la evaluación del sistema de control interno*. Moa. Cuba: Ministerio de Educación Superior Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa.
- García, G., Pérez, A. (2015). *Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación ASIMVES del parque industrial V.E.S.* (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Autónoma del Perú.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de administración financiera*. México: Pearson.
- Guajardo, J. (2005). *El control interno*. Ecuador.
- Hernández, Fernández y Baptista. (1998). *Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos*. México (p. 243).
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. 5ta. Edición. México D.F. McGraw Hill Interamericana.
- Horugren, T, Foster. (2003). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis*. Pearson Education. EE.UU.
- Hurtado, J. (2010). *Metodología de la Investigación*. Tercera Edición. Caracas: Fundación Sypal (Parte II Capítulo 3 y 4).
- Juan, F. (2015). *La gestión financiera en la empresa*. Madrid, España. 798 p.
- Lazo, C., Moreno, S. (2013). *Propuesta de un plan financiero y su influencia en el crecimiento sostenible en la empresa Glamour Salón y Spa de la ciudad de Trujillo*. (Tesis para obtener el título profesional de contador público). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.

- Lizcano, J. (2004). *Contabilidad básica*. Ediciones Gestión 2000, Madrid, España.
- Macías, Z. y Rodríguez, A. (2012). *Análisis y diseño de procesos contables y administrativos en la Hacienda Bonanza con la finalidad de determinar su situación actual y posterior implementación a partir del año 2012*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Politécnica Salesiana.
- Malló, C., Rocafort, A. (2014). *Contabilidad de dirección para la toma de decisiones: Contabilidad de gestión y de coste*. Editorial Bresca, Málaga, España.
- Mantilla, A. (2005). *Capital intelectual & contabilidad del conocimiento*. 1° Edición. Bogotá: Colombia Tecnura.
- Marcano, G. (2009). *Análisis de la contribución de los sistemas de información contable en la eficiencia de la toma de decisiones*. Universidad de los Andes. Facultad de Ciencias Contables. Tesis de Maestría en Ciencias Contables. Mérida. 131 p.
- Marroquín, E. (2012). *Modelo de gestión financiera para maximizar las utilidades de la empresa Espelette Cía, Ltda.* (Tesis de grado previa a la obtención de título de ingeniería e finanzas, Contador Público Auditor, CPA). Escuela Politécnica del Ejército Sangolqui. Ecuador.
- Medina, J. (2013). *Administración y calidad de la información contable*. Quito.
- Mena, D. (2017). *Sistema de control interno. Administrativo-financiero para la Empresa Digmasur S. A., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Central del Ecuador.
- Mercalle, P. (2017). *Fases-proceso-contable*. Lima.
- Mérida, M. (2016). *Auditoría de Estados Financieros de una empresa comercializadora de Aparatos Electrónicos*. (Tesis de maestría). Universidad de San Carlos de Guatemala.

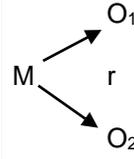
- Mirabal, G., Rodríguez, G. (2013). *Fundamentos teóricos y metodológicos de la contabilidad social en las empresas cooperativas agropecuarias*. Revista Cooperativismo y Desarrollo Vol. 1, N° 2. 16 p.
- Moya, D. (2016). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A. de la ciudad de Trujillo, año 2015*. (Tesis para obtener el título profesional de contador público). Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.
- Moyolema, M. (2011). *La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito Kuriñan de la ciudad de Ambato año 2020*. (Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniería en Gestión Financiera). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Nieto, j. (2012). *Sistema de control interno contable para las empresas comercializadoras de gas*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Politécnica Salesiana.
- Ostengo, H. (2007). *El sistema de información contable como parte de un sistema integrado de información para la toma de decisiones y el control*. Buenos Aires, Argentina.
- Pascual, A. (2003). *Contabilidad para la toma de decisiones*. Edición San Marcos, 1° Edición.
- Picazo, G. (2012). *Proceso contable*. Red Tercer Milenio.
- Pontificia Universidad Católica de Chile. (2015). *Registro de transacciones y el proceso contable*. Chile.
- Ramón, J. (2004). *El control interno en las empresas privadas*. Lima.
- Rivera, G. (2014). *Las actividades de control como elemento de control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Vecona Cía. Ltda*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Técnica de Ambato.

- Rodríguez, D. y Valldeoriola, J. (2009). *Metodología de la investigación*. Barcelona: UOC.
- Ross, S. Westerfield, R., & Jaffe, J. (2012). *Finanzas corporativas*. México: Mc Graw-Hill.
- Sicilia, A. (2017). *El proceso contable general*. Lima.
- SUNAT. (2013). *Registro de operaciones*. Lima.
- Tanaka, G. (2005). *Análisis de estados financieros para la toma de decisiones*. Lima-Perú: Fondo editorial de la Pontificia Católica del Perú.
- Universidad de Valencia. (2003). *Alfa de Cronbach y consistencia interna de los ítems de un instrumento de medida*. Valencia.
- Uricoechea, S, N. (2016). *El aporte de la contabilidad y sus informes financieros a la sostenibilidad empresarial: Pontificia Universidad Javeriana*. Bogotá DC.
- Vaca, E. (2017). *Proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la Unidad Educativa "Espíritu Santo" del Cantón Ambato*. (Tesis para maestría), Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Van Horne, J. y Wachowicz (2002), *Fundamentos de administración financiera*. México: Pearson Educación.
- Vásquez, R. (2016). *Influencia del financiamiento y la contabilidad como una estrategia en la gestión empresarial, de las micro y pequeñas empresas, dedicadas a la venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores Arequipa 2015*. (Tesis para obtener el título profesional de contador público). Universidad Católica de Santa María. Arequipa, Perú.
- Vélez, P. (2006). *Decisiones de inversión para la valoración financiera de proyectos y empresas*. Edición Javeriana.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Tesis: El control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Qué relación existe entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021?	Conocer la relación que existe entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.	Existe una relación significativa entre el control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.	Variable 1: El control interno	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Aprobación • Conciliaciones • Acceso restringido 	Tipo de Investigación: No Experimental Transversal Nivel de investigación: Descriptivo Correlacional Esquema: 
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		Sistema de información y comunicación Supervisión y seguimiento Registro de operaciones Calidad de la información contable Preparación y presentación de la información contable	<ul style="list-style-type: none"> • Oportunidad • Comunicación • Supervisión 	
¿Qué relación existe entre las actividades de control y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021?	Conocer la relación que existe entre las actividades de control y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.	Existe una relación significativa entre las actividades de control y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.	Variable 2: Eficiencia de los procesos contables		<ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo • Reporte de deficiencias • Medidas correctivas 	Población: 10 trabajadores Muestra: 10 trabajadores Técnica: La encuesta. Instrumento: Cuestionario del control interno y la eficiencia de los procesos contables.
¿Qué relación existe entre el sistema de información y comunicación y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021?	Conocer la relación que existe entre el sistema de información y comunicación y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.	Existe una relación significativa entre el sistema de información y comunicación y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.			<ul style="list-style-type: none"> • Custodia • Documentación • Registro y clasificación 	
¿Qué relación existe entre la supervisión y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021?	Conocer la relación que existe entre la supervisión y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.	Existe una relación significativa entre la supervisión y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021.			<ul style="list-style-type: none"> • Utilidad • Fiabilidad • Información completa y resumida 	
					<ul style="list-style-type: none"> • Verificación • Exactitud • Normas y leyes 	

Anexo 2: Instrumentos de aplicación

CUESTIONARIO 1

Con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, 2021, mucho agradeceremos a usted marcar con una (X) la alternativa que considere pertinente en cada caso.

VARIABLE 1: Control interno

ESCALA	VALOR
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

DIMENSIÓN 1: ACTIVIDADES DE CONTROL									
Indicador: Aprobación					Escala valorativa				
N°	Ítems				1	2	3	4	5
1	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?								
Indicador: Conciliaciones									
2	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?								
Indicador: Acceso restringido									
3	¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?								
DIMENSIÓN 2: SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN									
Indicador: Oportunidad									
4	¿Permite el sistema la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones?								
Indicador: Comunicación									
5	¿Las políticas y los procedimientos establecidos se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa?								
Indicador: Supervisión									
6	¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?								
DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO									
Indicador: Monitoreo									
7	¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?								
Indicador: Reporte de deficiencias									
8	¿Se informa a la gerencia sobre las deficiencias detectadas para que tome las acciones correspondientes?								
Indicador: Medidas correctivas									
9	¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?								

Fuente: Adaptado de Quiroz (2017)

Anexo 2: Instrumentos de aplicación

CUESTIONARIO 2

Con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto al control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, 2021, mucho agradeceremos a usted marcar con una (X) la alternativa que considere pertinente en cada caso.

VARIABLE 2: Procesos contables

ESCALA	VALOR
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

DIMENSIÓN 1: REGISTRO DE OPERACIONES									
Indicador: Custodia					Escala valorativa				
N°	Ítems				1	2	3	4	5
1	¿Existen responsables de la custodia de comprobantes y documentación de sustento?								
Indicador: Documentación									
2	¿Las operaciones y hechos significativos, están claramente documentados y la documentación está disponible para su verificación?								
Indicador: Registro y clasificación									
3	¿Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones y hechos importantes?								
DIMENSIÓN 2: CALIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE									
Indicador: Utilidad									
4	¿Es útil la información de los informes que se preparan?								
Indicador: Fiabilidad									
5	¿La información obtenida del sistema de información es fiable para elaborar los estados financieros?								
Indicador: Información completa y resumida									
6	¿La información contable de la empresa se encuentra completa y resumida para su posterior análisis?								
DIMENSIÓN 3: PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE									
Indicador: Verificación									
7	¿Una vez procesada las operaciones, se verifica que los resultados se encuentren libre de errores?								
Indicador: Exactitud									
8	¿Los resultados son informados con exactitud ante la gerencia, para la toma de decisiones?								
Indicador: Normas y Leyes									
9	¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?								

Fuente: Adaptado de Quiroz (2017)

Anexo 3: Matriz de validación

Anexo 03: Matriz de validación

Título: El control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021

Variables	Dimensión	Indicador	Ítem	Opción de respuesta				Criterio de evaluación									
				Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		Observación y/o recomendación			
								SI	NO	SI	NO	SI	NO				
Control interno	Actividades de control	Aprobación	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?					X		X							
		Conciliaciones	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?					X		X							
		Acceso restringido	¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?					X		X							
		Oportunidad	¿Permite el sistema la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones?					X		X							
Sistema de información y comunicación	Supervisión	Comunicación	¿Las políticas y procedimientos establecidos se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa?					X		X							
		Supervisión	¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?					X		X							
		Monitoreo	¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?					X		X							
		Reporte de deficiencias	¿Se informa a la gerencia sobre las deficiencias detectadas para que tome las acciones correspondientes?					X		X							
Eficiencia de los procesos contables	Registro de operaciones	Medidas correctivas	¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?					X		X							
		Custodia	¿Existen responsables de la custodia de comprobantes y documentación de sustento?					X		X							
		Documentación	¿Las operaciones y hechos significativos, están claramente documentados y la documentación está disponible para su verificación?					X		X							

Anexo 03: Matriz de validación

Título: El control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021

Variables	Dimensión	Indicador	Ítem	Opción de respuesta				Criterio de evaluación						Observación y/o recomendación				
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta						
								SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO		
Control interno	Actividades de control	Aprobación	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?					X				X						
		Conciliaciones	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?					X					X					
			¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?					X					X					
		Acceso restringido	¿Permite el sistema la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones?					X					X					
	Sistema de información y comunicación	Oportunidad	¿Las políticas y procedimientos establecidos se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa?					X					X					
		Comunicación	¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?					X					X					
		Supervisión	¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?					X					X					
	Supervisión	Reporte de deficiencias	¿Se informa a la gerencia sobre las deficiencias detectadas para que tome las acciones correspondientes?					X					X					
			¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?					X						X				
		Medidas correctivas	¿Existen responsables de la custodia de comprobantes y documentación de sustento?					X					X					
		Custodia	¿Las operaciones y hechos significativos, están claramente documentados y la documentación está disponible para su verificación?					X					X					
		Documentación					X						X					

Anexo 03: Matriz de validación

Título: El control interno y la eficiencia de los procesos contables del estudio contable y jurídico RVS Contadores & Abogados de la ciudad de Pucallpa, región Ucayali, 2021

Variables	Dimensión	Indicador	Ítem	Opción de respuesta					Criterio de evaluación											
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		Observación y/o recomendación			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO	
Control interno	Actividades de control	Aprobación	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?						X											
		Conciliaciones	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?						X											
		Acceso restringido	¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?						X											
		Oportunidad	¿Permite el sistema la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones?						X											
	Sistema de información y comunicación	Comunicación	¿Las políticas y procedimientos establecidos se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa?						X											
		Supervisión	¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?						X											
		Monitoreo	¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?						X											
	Supervisión	Reporte de deficiencias	¿Se informa a la gerencia sobre las deficiencias detectadas para que tome las acciones correspondientes?						X											
		Medidas correctivas	¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?						X											
		Custodia	¿Existen responsables de la custodia de comprobantes y documentación de sustento?						X											
Eficiencia de los procesos contables	Registro de operaciones	Documentación	¿Las operaciones y hechos significativos, están claramente documentados y la documentación está disponible para su verificación?					X												

Anexo 4

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Variable: Control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,829	09

Fuente: Información obtenida del procesamiento con el programa SPSSV.22

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,829 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó

Pucallpa, 11 de octubre del 2021



.....
Dr. Percy Orlando Rojas Medina

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	ITEMS1	ITESM2	ITESM3	ITESM4	ITESM5	ITESM6	ITESM7	ITESM8	ITESM9
1	4	4	4	4	5	5	4	4	5
2	4	4	4	3	3	3	4	4	4
3	5	5	5	5	4	4	5	5	5
4	4	4	4	4	4	3	3	4	4
5	5	4	5	5	4	3	5	4	4
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4
7	5	4	4	4	4	3	4	4	4
8	4	4	2	4	5	3	4	4	5
9	2	5	4	4	3	2	2	3	4
10	5	4	5	3	5	4	5	5	5

Fuente: Información Obtenida de la aplicación De la encuesta y procesada con el programa SPSSV.22
SIEMPRE: 5 CASI SIEMPRE: 4 A VECES: 3 CASI NUNCA: 4 NUNCA: 5

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Variable: Eficiencia de los procesos contables

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Ítems
0,820	09

Fuente: Información obtenida del procesamiento con el programa SPSSV.22

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,820 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó

Pucallpa, 11 de octubre del 2021



.....
Dr. Percy Orlando Rojas Medina

**BASE DE DATOS DE LA VARIABLE EFICIENCIA DE LOS PROCESOS
CONTABLES**

N°	ITEMS1	ITESM2	ITESM3	ITESM4	ITESM5	ITESM6	ITESM7	ITESM8	ITESM9
1	3	5	2	3	4	5	3	5	5
2	4	4	4	4	2	3	5	3	4
3	5	4	3	4	5	5	4	5	4
4	4	3	5	4	2	4	4	4	4
5	5	4	5	5	4	5	5	2	5
6	2	4	4	4	4	5	4	4	4
7	5	3	5	5	4	4	4	4	4
8	5	3	5	4	3	5	4	4	5
9	4	5	4	4	2	4	4	2	4
10	5	5	4	4	5	5	5	5	5

Fuente: Información Obtenida de la aplicación De la encuesta y procesada con el programa SPSSV.22 SIEMPRE: 5 CASI SIEMPRE: 4 A VECES: 3 CASI NUNCA: 4 NUNCA: 5

Anexo 5: Constancia de antiplagio



"AÑO DEL FORTECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

Constancia de Originalidad de trabajo de Investigación N° 27

Pucallpa 11 de marzo del 2022

Yo, Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS EDESCANO, informo a la decanatura y a quien corresponda que se presentó a mi despacho el informe de tesis titulado: "EL CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL ESTUDIO CONTABLE Y JURIDICO RVS CONTADORES& ABOGADOS DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, REGION UCAYALI, 2021" perteneciente a los bachilleres: LILA RAMIREZ ZUMAETA y HENRY EDUARDO DEDIOS NIEVES.

Facultad : Ciencias Contables y Administrativas
Escuela : Ciencias contables y financieras
Asesor : Dr. Juan Ambicho Nicto

Habiendo realizado la verificación de coincidencia con el Software Antiplagio PlagScan, los resultados de similitud fueron 20,8%. El cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que es máximo el 30%, por consiguiente, esta Coordinación da su aprobación de conformidad de la aplicación de la prueba de similitud y se autoriza a los bachilleres a continuar con el trámite administrativo correspondiente.

Es todo por informar a su despacho señora Decana,

Atentamente,

Dr. Jaime Augusto Rojas EDESCANO
Coordinador de Investigación de la Facultad de CCyA/D

Anexo 6: Acta de Sustentación



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

Facultad del Fortalecimiento y la Innovación Académica

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Pucallpa, siendo las 02: 00 pm del día 18 de marzo del 2022, a través de la modalidad virtual, se dio inicio el acto de sustentación de la TESIS titulada "EL CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL ESTUDIO CONTABLE Y JURÍDICO RVS CONTADORES & ABOGADOS DE LA CIUDAD DE PUCALLPA, REGIÓN UCAYALI, 2021", elaborado por los bachilleres LILA RAMIREZ ZUMAETA y HENRY EDUARDO DEDIOS NIEVES.

El Presidente da inicio al acto público de sustentación de tesis, con los miembros del Jurado Evaluador integrado por los docentes: **Mg. Cesar Dolores Allaga Rojas, Presidente**, **Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales, Secretario** y **Mg. Olivia Rios Ordoñez, vocal** designados con RESOLUCIÓN N°113-2022-FCCyA-UPP de fecha 14 de marzo del 2022, luego el señor presidente instó al secretario a la lectura de la Resolución de aprobación de tesis.

Acto seguido el Presidente del Jurado invitó a iniciar su exposición los bachilleres **LILA RAMIREZ ZUMAETA** y **HENRY EDUARDO DEDIOS NIEVES**, para que seguidamente absolviera las preguntas de cada jurado en su área.

Al terminar la sustentación, el Presidente indica a los bachilleres y público en general, que el jurado se retra para la deliberación.

Después de deliberar en forma reservada el Jurado emitió la calificación general, de cuyo resultado se estableció que los bachilleres **LILA RAMIREZ ZUMAETA** y **HENRY EDUARDO DEDIOS NIEVES** fueron:

- | | | |
|------------------------------|-------|-------------------------------------|
| - Aprobado por Excelencia | 19-20 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Unanimidad | 17-18 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Mayoria | 14-16 | <input type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Mayoria | 11-13 | <input type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Unanimidad | 00-10 | <input type="checkbox"/> |

Reiniciando el acto público, se dio lectura a la presente Acta que los Miembros del Jurado la suscriben por cuadruplicado en señal de conformidad. **Realizado el juramento de honor y las felicitaciones de los miembros del jurado**, el Presidente dio por concluido el acto de sustentación siendo las 03:15 pm Horas del mismo día, de lo que se da fe.


Mg. Cesar Dolores Allaga Rojas
Presidente


Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales
Secretario


Mg. Olivia Rios Ordoñez
Vocal