



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL ESTUDIO
CONTABLE TRIBUTARIO VIDAL, DEL DISTRITO DE LURIN,
EN EL AÑO 2015”.

PARA OBTENER EL TÍTULO DE

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

SANDRA QUIROZ GARCÍA

ASESOR

DR. EDUARDO ALFREDO BERNALES ARANDA

LIMA, PERÚ, DICIEMBRE DEL 2017

DEDICATORIA

Le dedico primeramente este trabajo a Dios que me ha dado fortaleza para continuar y quien me ha dado la oportunidad de realizar este sueño.

A mi madre, por su apoyo incondicional, por su amor, sacrificio y cariño, por sus alientos para seguir adelante día a día.

AGRADECIMIENTOS

A los docentes, quienes han sido guías en mi crecimiento profesional.

A mis compañeros de clase quienes me acompañaron en esta experiencia universitaria, llena de momentos inolvidables que siempre perduraran en cada uno de nuestros corazones.

Muchas gracias a todos ellos.

RESUMEN

La presente investigación se basa en las deficiencias de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal, que impide muchas veces que se genere información contable confiable y oportuna, es por ello que el objetivo de la investigación fue: Determinar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015. Asimismo, la hipótesis fue: El control interno influye significativamente en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015. Se utilizó el diseño no experimental transversal correlacional – causal y el tipo de investigación fue descriptivo -correlacional. La población estuvo conformada por 10 trabajadores y la muestra es el total de la población, a dicha muestra se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, que tuvo como contenido 18 preguntas validado por juicio de expertos y se utilizó el alfa de Cronbach para hallar la confiabilidad estadística. Entre los principales resultados se ha determinado que efectivamente el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en el estudio contable tributario Vidal, además se concluye que existe una relación significativa avalada estadísticamente por el coeficiente de correlación de Rho de Spearman con un valor de 0.92 y un grado de significancia de 0,00.

Palabras Clave: Control interno, procesos contables, actividades de control, sistemas de información y comunicación, supervisión, registros de operaciones, calidad de la información, preparación y presentación de la información contable.

ABSTRACT

The present investigation is based on the deficiencies of the accounting processes of the Vidal tax accounting study, which often prevents the generation of reliable and timely accounting information, which is why the objective of the investigation was: To determine the influence of internal control on the efficiency of the accounting processes of the Vidal Tax Accounting Study, of the District of Lurín, in 2015. Likewise, the hypothesis was: Internal control significantly influences the efficiency of the accounting processes of the Vidal Tax Accounting Study, of the District of Lurín, in 2015. The correlational-causal cross-sectional non-experimental design was used and the type of research was descriptive -correlational. The population consisted of 10 workers and the sample is the total of the population, to this sample the survey technique was applied and as an instrument the questionnaire, which contained 18 questions validated by expert judgment and the alpha was used. Cronbach to find statistical reliability. Among the main results has been determined that effectively internal control influences the efficiency of accounting processes in the tax accounting study Vidal, it is also concluded that there is a significant relationship statistically supported by the Rho correlation coefficient of Spearman with a value of 0.92 and a degree of significance of 0.00.

Key words: Internal control, accounting processes, control activities, information and communication systems, supervision, records of operations, quality of information, preparation and presentation of accounting information.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTOS	ii
RESUMEN.....	iii
ABSTRACT	iv
INTRODUCCIÓN.....	ix
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Situación Problemática.....	2
1.1.1 A Nivel Internacional	2
1.1.2. A Nivel Nacional.....	10
1.1.3. A Nivel Local	15
1.1.4 Problema General.....	17
1.1.5 Problemas Específicos.....	17
1.2 Justificación e importancia de la investigación	18
1.3 Objetivos de la investigación: General y Específicos.....	19
1.3.1 Objetivo General	19
1.3.2 Objetivos Específicos	19
1.4 Limitaciones de la investigación.....	19
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes del Estudio.....	21
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	21
2.1.2 Antecedentes Nacionales	31
2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado	36
2.2.1 Control Interno	36
2.2.2 Procesos Contables	51
2.3 Definición Conceptual de la Terminología Empleada:	66
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y diseño de investigación	69
3.1.1. Tipo de investigación	69
3.1.2. Diseño de investigación	69
3.2. Población y Muestra	69
3.2.1. Población	69
3.2.2. Muestra	70
3.3. Hipótesis.....	70
3.3.1. Hipótesis General.....	71
3.3.2. Hipótesis Específicas	71
3.4. Variables – Operacionalización.....	72
3.5. Métodos y técnicas de investigación.....	72
3.5.1. Método de investigación:	72

3.5.2. Técnicas de Investigación.....	73
3.6. Descripción de los instrumentos utilizados	73
3.7. Análisis estadístico e interpretación de los datos	76
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1 Análisis Descriptivos	80
4.2 Prueba de Hipótesis	98
4.2.1 Hipótesis General.....	98
4.2.2 Primera Hipótesis Específica	99
4.2.3 Segunda Hipótesis Específica	100
4.2.4 Tercera Hipótesis Específica	102
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusión	105
5.2. Conclusiones	109
5.3. Recomendaciones.....	110
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Ejemplo de Actividades que tributan a la segregación de funciones.....	44
Tabla 2 Población.....	70
Tabla 3 Operacionalización simple de variables.....	72
Tabla 4 Valores de contenido y concordancia.....	74
Tabla 5 Criterios de confiabilidad.....	75
Tabla 6 Estadístico de fiabilidad.....	76
Tabla 7 Pruebas de normalidad.....	77
Tabla 8 Criterios de correlación.....	78
Tabla 9 Pregunta 1.....	80
Tabla 10 Pregunta 2.....	81
Tabla 11 Pregunta 3.....	82
Tabla 12 Pregunta 4.....	83
Tabla 13 Pregunta 5.....	84
Tabla 14 Pregunta 6.....	85
Tabla 15 Pregunta 7.....	86
Tabla 16 Pregunta 8.....	87
Tabla 17 Pregunta 9.....	88
Tabla 18 Pregunta 10.....	89
Tabla 19 Pregunta 11.....	90
Tabla 20 Pregunta 20.....	91
Tabla 21 Pregunta 13.....	92
Tabla 22 Pregunta 14.....	93
Tabla 23 Pregunta 15.....	94
Tabla 24 Pregunta 16.....	95
Tabla 25 Pregunta 17.....	96
Tabla 26 Pregunta 18.....	97
Tabla 27 Correlaciones.....	98
Tabla 28 Correlación Rho Spearman específica 1.....	99
Tabla 29 Correlación Rho Spearman específica 2.....	101
Tabla 30 Correlación Rho Spearman específica 3.....	102

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Separación de funciones y rotación de labores	41
Figura 2 Fases del proceso contable	52
Figura 3 Procesamiento de datos.	56
Figura 4 Registro de operaciones.	57
Figura 5 Características de la información.	60
Figura 6 Funcionamiento de la información.	64
Figura 7 Pregunta 1.....	80
Figura 8 Pregunta 2.....	81
Figura 9 Pregunta 3.	82
Figura 10 Pregunta 4.....	83
Figura 11 Pregunta 5.....	84
Figura 12 Pregunta 6.....	85
Figura 13 Pregunta 7.....	86
Figura 14 Pregunta 8.....	87
Figura 15 Pregunta 9.....	88
Figura 16 Pregunta 10.....	89
Figura 17 Pregunta 11.....	90
Figura 18. Pregunta 12.....	91
Figura 19 Pregunta 13.....	92
Figura 20 Pregunta 14.....	93
Figura 21 Pregunta 15.....	94
Figura 22. Pregunta 16.....	95
Figura 23 Pregunta 17.....	96
Figura 24 Pregunta 18.....	97

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se titula “El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015”. La situación problemática se centra en deficiencias que surgen en los procesos contables, ya que el control interno en la empresa no funciona de forma correcta y debe ser considerado como una herramienta que va a permitir que las actividades y operaciones sean eficientes, por ello se formuló la siguiente pregunta: ¿De qué manera el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015?

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. Usualmente las empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

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.

El presente trabajo de investigación se encuentra dividido de la siguiente manera:

El primer capítulo contiene el planteamiento del problema, el cual consta de la situación problemática, formulación del problema general y específicos, justificación e importancia, el objetivo general y específicos, así como las limitaciones de la presente investigación.

El segundo capítulo está referido al marco teórico, el cual contiene los antecedentes de la investigación, el desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado, así como la definición conceptual de la terminología utilizada.

El tercer capítulo comprende el marco metodológico, es decir, al tipo y diseño de investigación, la población y muestra, las hipótesis, variables, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación y el análisis estadístico de los datos

El cuarto capítulo comprende el análisis e interpretación de los datos obtenidos a través de cuadros y gráficos.

El quinto capítulo se incluye la discusión de los resultados, así como las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Finalmente se incluye la bibliografía utilizada en la investigación, Los anexos muestran la matriz de consistencia, los instrumentos de investigación utilizados.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Situación Problemática

1.1.1 A Nivel Internacional

En Ecuador, Vaca (2017) señala que la problemática del proceso contable en la Unidad Educativa “Espíritu Santo” del Catón de Ambato con respecto a la educación en el Ecuador ha tenido varios cambios, algunos con resultados favorables y otros aspectos que retrasan los adelantos que se desea tener. En las ciudades principales del país son más notables las debilidades de un adecuado sistema contable que permita a las autoridades conocer de manera oportuna y confiable la situación financiera de la entidad.

En la provincia de Tungurahua presentan debilidades similares incluyendo la ubicación de los estudiantes dentro las instituciones educativas, las unidades educativas particulares o con sostenimiento particular poseen un sistema contable completo, en el caso de nuevas instituciones se tardan en implementar un proceso contable siendo este un factor para que la información de las misma no sea oportuna y veraz.

El presupuesto es un punto muy importante dentro del desarrollo de las instituciones puesto que con ello las entidades pueden adquirir y/o mejorar la infraestructura y el sueldo para los docentes, teniendo en cuenta que debe establecerse dentro del proceso contable para su desglose y mostrando una información oportuna para solucionar las debilidades que se presentan en el transcurso del periodo contable. Por lo que las autoridades de la institución no puedan tomar decisiones oportunas ni adecuadas por falta de una información contable veraz, provocando la desorganización y desactualización en la información financiera.

En Nicaragua, Ventura (2015) menciona que, investigando las problemática de realizar una auditoría de carácter tributario para mejorar los procesos contables en las empresas del sector café de la ciudad de Ocotol, muestran un alto riesgo de ser objeto de investigación, estando expuestas a posibles sanciones e infracciones por parte de la Administración Tributaria, producto de

irregularidades que podrían ser encontradas en el registro y presentación de las declaraciones de los impuestos, que presentan tanto de forma mensual como de forma anual.

El riesgo que enfrentan estas empresas, están relacionados a factores que tienen que ver con procedimientos inadecuados, en la presentación de los registros contables relacionados a la actividad fiscal; como aquellos que se han efectuado por falta de conocimiento de las leyes fiscales por parte de los contadores de estas empresas, así como la incorrecta aplicación de tasas en las respectivas declaraciones de impuestos.

Con esta investigación se estará beneficiando a los contadores de las empresas, de tal manera que sirva de referencia para mejorar su desempeño en los registros contables con fines fiscales y que, a la vez, la información financiera, sea confiable y suficiente para el uso de futuras auditorías, elemento muy importante para que el contribuyente no esté expuesto a posibles sanciones fiscales. Además, las empresas del sector café se estarán beneficiando con esta investigación, la que estará proporcionando pautas a seguir en los procesos de elaboración de las declaraciones y en sus registros contables, orientando a los contribuyentes a apoyar a los contadores en mejorar el desempeño de estos procesos.

Los beneficios de esta investigación también alcanzan a los usuarios de los servicios proporcionados por los auditores, por un mejor desempeño de estos, repercutiendo en aumentar la seguridad de los contribuyentes, con respecto a la elaboración y presentación de los informes financieros con fines de impuestos ante la Administración Tributaria. Permitiendo, asimismo, que las diversas declaraciones de impuestos estén elaboradas conforme a las normativas legales establecidas y que la aplicación de los procedimientos de auditoría en el trabajo del auditor, consoliden el desempeño de los profesionales de auditoría.

En Ecuador, Lescano (2017) señala que la problemática de la Escuela de Educación Básica “G.A.T.S.U” para mejorar la calidad del proceso contable es

debido a que esta institución educativa no cuenta con un adecuado control de sus operaciones, lo que le impide conocer con exactitud sus gastos y desconoce si en realidad está ganando o perdiendo.

Este autor señala que la Escuela de Educación Básica “G.A.T.S.U.” a partir del 2012 cuando adquirió esta denominación ha evolucionado en su estructura de planta docente, infraestructura, tecnología para brindar el mejor servicio a sus estudiantes que cada período ponen su confianza en la institución. A pesar que la evolución del sistema educativo público en esta década se ha incrementado, y ha repercutido en las instituciones privadas como es el caso de la Escuela de Educación Básica “G.A.T.S.U.”, la calidad del servicio que ofrece ha permitido tener un gran número de estudiantes en los diferentes niveles de educación básica.

El concepto del proceso contable en cada institución es de vital importancia ya que de este depende tener un conocimiento claro de la situación financiera, el objetivo de esta investigación es analizar los procesos para llegar a determinar si la institución obtiene al final del período ganancia o pérdida. En este aspecto los estados financieros que refleja el proceso contable son indispensables para cumplir con las obligaciones que los entes de control determinan de acuerdo a la ley, como es declaración de impuestos, beneficios a los empleados, etc.

En San Salvador, García y Mendoza (2016) mencionan que, la problemática del Control Interno de la Asociación Comunal el Milagro de San Salvador se basa en que los miembros de la asociación no controlan adecuadamente sus tareas, es decir desconocen la forma de cómo se deben realizar controles que fortalezcan sus actividades diarias, esto ha generado inconvenientes en la agrupación, así como entre los miembros de la comunidad, ya que el control es de suma importancia para administrar eficientemente los recursos económicos que se poseen y en la entidad no se llevan a cabo; mencionando que no cuentan con presupuestos ni archivos para llevar registradas las entradas y salidas monetarias de ella.

El control sirve para analizar si lo que se ha planeado se ha logrado o no, esto mediante una supervisión constante para así comprobar si las metas se han alcanzado. La asociación no cuenta con un reglamento interno que guíe y controle sus actividades; tanto de las integrantes de Junta Directiva, así como la de los asociados en general, por lo que en la investigación realizada se determinó que las personas están conscientes de la necesidad de un reglamento que establezca de manera formal las diferentes derechos y atribuciones de cada miembro de la agrupación.

(1) Control de ingresos por pago de cuotas del servicio de agua

En este punto se observó que el único registro que queda de la cancelación de las cuotas del servicio brindado es el recibo impreso, dicho documento podría extraviarse, dejando al organismo sin una base que respalde dicho ingreso, ya que a veces son anotados en un cuaderno y en ocasiones por falta de tiempo u olvido ya no se realizan las anotaciones.

(2) Control de gastos

Estos son simplemente anotados en un cuaderno, es decir no se hacen presupuestos que les ayuden a controlar adecuadamente los desembolsos que se realizan, generando dificultad a la hora de presupuestar un gasto inesperado.

(3) Control de inventarios

No se cuenta con un documento físico que respalde las existencias, entradas y salida de los insumos y herramientas que son utilizados en la distribución del agua dichos artículos solamente son colocados en la bodega y no hay personas completamente responsables para supervisar su utilización, por lo que en ocasiones hay extravíos de estos, y no se logra identificar a la persona que lo ha extraviado o lo ha utilizado con anterioridad.

(4) Registro o archivo de los miembros del Comité y Junta Directiva

En este aspecto también se reflejan las deficiencias de la organización ya que no cuenta con un archivo que muestre las hojas de vida de cada integrante ni un documento que los haga responsables de sus funciones dentro de la entidad.

En Guatemala, Mérida (2016) señala que, al estudiar la problemática del control interno de la empresa Servicios y Productos Torre Fuerte, S.A. encontró las siguientes deficiencias:

a) Caja y Bancos

Al realizar el arqueo de fondo rotativo (caja chica), se detectó vales del mes de firmados por el señor Mario W. Maldonado Aguirre, Gerente General, de gastos sin liquidar con documentos respectivos. Al verificar y revisar la conciliación bancaria del Banco Blanco, S.A., se detectó cheque emitido en agosto del 2014, a nombre de proveedor local, en poder del cajero. Al revisar saldo del Banco Azul, en dólares al tipo de cambio del cierre del año, se detectó, que no se encuentra actualizado el saldo del Banco Azul, ni calculado los intereses.

b) Cuentas por Cobrar

Al realizar circularización del saldo de clientes, se detectó una diferencia de saldo, con cliente Corporación Digital y electrónica, S.A., se estableció que lo tomo el cajero. Al realizar circularización del saldo de clientes, se estableció las cuentas incobrables y el cliente se encuentra en quiebra. En la cuenta funcionarios y empleados, se encontró saldo del ex gerente de ventas, es irrecuperable.

c) Inventario

Se encontró en el inventario productos obsoletos y deteriorados. Se encontró producto sobrevalorado en un 20%. Se encontró producto en inventario no registrado por descuido del personal, el contador lo tenía contemplado. Inversiones, se detectó que no actualizan los intereses ganados por la inversión en el Banco de Guatemala.

d) Pasivo

Se detectó que el saldo de proveedores del exterior no se encontraba actualizado al tipo de cambio al cierre. Se detectó en hechos posteriores que producto facturado no salió de la bodega y cheques emitidos para pago de servicios profesionales de auditoría y abogado y notario, no fueron provisionados. Al realizar circularización de proveedores locales, se detectó

que no registraron un descuento por volumen de compra y pronto pago. Se detectó que la cuota patronal no estaba registrada.

En México, Aguirre (2012), señala que, la mayoría de las empresas mexicanas, en especial las PYMES no cuentan con un control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, que en su gran mayoría carecen de formalidad, de una organización adecuada y de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

Asimismo, afirma, que el control interno es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Por esta razón es necesario llevar a cabo el control interno de una forma correcta de tal manera que se velen por los intereses y activos de la organización, cautelando el uso eficiente y eficaz de los recursos de la empresa.

Además, señala, que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. También hay que considerar que un buen empleo y aplicación de control interno nos va a permitir poder tomar decisiones con mayor certeza y oportunidad en las organizaciones.

En Cartagena de Indias. Martínez (2010) menciona que, el rol que juega hoy en día los avances tecnológicos, tales como la inteligencia artificial y las Tecnologías de la Información en los procesos contables sostiene que resulta bastante complicado comprender e interactuar con el mundo de hoy si no se tiene elementos básicos de informática. Es fundamental entender cómo se genera, almacena, procesa, transmite y se accede a la información en cada una de sus presentaciones si se desea estar al día con este proceso cultural.

Las nuevas tecnologías de la información han revolucionado los sistemas de información, lo cual se traduce en amenazas y oportunidades para los

contadores, ya que les permite mantenerse actualizados, ser más competitivos y de cierta manera disminuye la actividad propia de la contabilidad.

Como puede evidenciarse, las actividades manuales se han reducido notablemente en las empresas y aunque se ha sostenido que estas no son la función del contador, se puede afirmar que eran las que mayor tiempo les quitaban. La tecnología y software contable han ayudado a mejorar la calidad del manejo de la información pudiendo abarcan muchos más datos en operaciones más complejas.

Hoy día resulta casi imposible manejar sistemas contables sin estar apoyados a la tecnología de la información y a otro cualquier proceso que implique inteligencia artificial por lo que se hace necesario entonces conocer cuáles son los aspectos de relevancia de ellos en los que se apoya la contaduría y en los que esta profesión aprovecha para cada día optimizar los procesos y hacer de las empresas entes competitivos con información veraz y en tiempo real.

En Quito, Mena (2017) señala que, el sistema de Control Interno Administrativo-Financiero de la empresa Digmasur S.A: determinó en el área de contabilidad detectó las siguientes debilidades:

- No se definen las funciones, por ejemplo, la secretaria realiza varias tareas dentro de la empresa.
- Debido al exceso y acumulación de trabajo el registro de la contabilidad se halla retrasada; es decir, no se registra oportunamente.
- No se da a conocer el nivel de cumplimiento de los objetivos del Área de Contabilidad.
- No existe funciones por parte de la directiva para la aplicación de controles internos para el mejor funcionamiento de la empresa.
- No promueve actividades de control en el área por parte de la directiva, por lo que no se cumplen en totalidad los objetivos establecidos por la empresa.
- El Presidente y Gerente General son quiénes autorizan la salida de cheques y transferencias, y quién se encarga del registro contable es el contador de la empresa.

- Al no existir una capacitación constante del sistema al personal del área de la empresa, existen demoras en la actualización del mismo, en base a los cambios que presenta el Servicio de Rentas Internas de manera inesperada.

En Machala, Ecuador Macanchí (2016) menciona que, Las empresas generan algunos cambios en la información correspondiente de la misma por lo tanto se debe tener un control específico en su contabilidad al momento de registrar sus procesos y lo debe de hacer de forma veraz y oportuna para q tengan así un mejor manejo de las informaciones requeridas.

Por ende, este debe tener un control interno en su área financiera para que dicha información sea confiable y pueda emitir resultados auténticos de los estados financieros, para que sean efectuados de manera transparente y no se distorsione la información inexistente. Para ello es necesario tomar el árbol de problema como instrumento que refleja la problemática.

Para los activos fijos de la empresa no existe un control el que se determine su uso, debido a estas falencias al no existir un responsable tanto en su utilización adecuada de los mismos por lo tanto se produce deterioro. Los inventarios no tienen un control adecuado en la entrada y salida de la mercadería en bodega, debido a la inexistencia de un bodeguero que permita establecer los registros adecuados que se maneje en la empresa para que no exista ninguna pérdida de la mercadería por tal motivo se debe tener un control específico en los inventarios.

La inexistencia de un control contable en la contabilidad detectado en el Agro-Comercial Jean Marlon de Propiedad del Sr. Marlon Heleodoro Romero Ruiz ha existido un descontrol de sus registros contables

Flores (2008), señala que la globalización implica considerar el mundo como un mercado, es decir que sea fuente de insumos y espacio de acción, tanto para la producción como para adquisición y la comercialización de productos. Bajo esta premisa, es importante que las empresas realicen una adecuada utilización de los recursos ya sean humanos, técnicos o financieros para poder

obtener bienes y servicios de mejor calidad y al menor precio posible, todo ello con el propósito de ser más competitivos y cumplir con la misión, visión, los objetivos y los planes trazados por la empresa. Para lograr dichos propósitos es importante aplicar el control interno en las diferentes empresas, ya que ésta es una herramienta fundamental, porque ayuda no sólo a conseguir las metas sino también a evitar y prevenir futuras deficiencias o sorpresas que se puedan presentar a lo largo del camino.

En síntesis, el control interno es un proceso que comprende una serie de acciones orientadas a custodiar la correcta captación y utilización de los recursos humanos, materiales y financieros por parte de la alta dirección, áreas administrativas, áreas contables y el resto del personal que labora en las empresas ya sean públicas o privadas.

1.1.2. A Nivel Nacional

En Trujillo, Urbina (2016) menciona que, la problemática del Control Interno en la Municipalidad de Guadalupe, a pesar de que existen instrumentos (Leyes, Reglamentos) de cómo realizar el quehacer municipal, no es suficiente para que este sea una eficiente administración, ya que los alcances no tienen visión hacia el futuro, y solo se desarrolla un trabajo rutinario, dejando desapercibido una serie de aspectos importantes para el buen desenvolvimiento de las actividades, entre los cuales podemos mencionar sociales, económicos, políticos, tecnológicos y laborales que son necesarios considerar para el cumplimiento de sus fines. Un sistema de control interno, está constituido por las políticas y normas formalmente dictados, los métodos y procedimientos efectivamente implantados por los recursos humanos, financieros y materiales, deben estar coordinado y dirigidos al cumplimiento de los siguientes objetivos: salvaguardar el patrimonio, garantizar la exactitud cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera, administrativa y técnica.

Sin embargo, frecuentemente se observan que existen instituciones públicas carentes de las más sencillas normas y procedimientos de control interno en las cuales las políticas dictadas por las máximas autoridades no se cumplen o algunas veces son inaplicables por no estar actualizados. La alcaldía de Guadalupe, cuenta con departamento de contabilidad, el cual se encarga de registrar en forma sistemática las transacciones y operaciones que se realizan en la institución. Sin embargo, se ha observado que en ese departamento la documentación necesaria para efectuar los registros contables del efectivo, no llega del departamento de tesorería de manera oportuna, lo que retrasa las actividades a cumplir, ocasionando que no se tenga la información al día, debido a que se manejan numerosas cuentas bancarias, esto se torna difícil por la falta de adiestramiento del personal encargado. En cuanto a las conciliaciones se llevan con retraso, lo que origina que no se obtengan los saldos disponibles en cada una de las cuentas corrientes, y por último los numerosos cheques que se encuentran en tránsito, la cual ya caducó según el tiempo exigido y todavía no han sido dados de baja, esto hace que muchas conciliaciones arrojen saldos negativos.

De la situación planteada, surgió la necesidad de realizar un Análisis del proceso de control interno del efectivo a través de cuentas corrientes que manejan en el departamento de contabilidad de la Alcaldía de Guadalupe, con el fin de hacer recomendaciones y sugerencias para que se realicen de una mejor forma.

La Municipalidad Distrital de Guadalupe no es la excepción toda que los últimos exámenes de auditoría externa se encuentran observaciones en cuanto al incumpliendo de normatividades y respecto de algunas cuentas de los estados financieros, así como el uso inadecuado de algunos activos de la entidad, los cuales son objetivos del Sistemas de Control Interno.

En Lima, Espinola y Urbina (2015) mencionan que, estudiando la problemática del control interno en el Instituto de Formación bancaria - **IFB**, se ha identificado que la Entidad Educativa IFB durante el proceso de expansión a nivel nacional y en la mejora de sus procesos tanto para la atención del cliente

externo como del interno ha identificado deficiencias en el control interno, generando pérdidas económicas importantes y, a su vez, se incrementa la posibilidad de que la Entidad no alcance los objetivos estratégicos planteados por la Alta Dirección que ha definido 4 criterios: crecimiento, rentabilidad, calidad y posicionamiento, con la finalidad de crear, conservar y materializar el valor para sus grupos de interés.

Debido al incremento de la demanda académica en el país en los últimos años, la Entidad ha experimentado un considerable crecimiento en el número de alumnos. Esto ha determinado que los procesos actuales no se encuentren diseñados para soportar el constante crecimiento en especial en el control interno cuya finalidad es salvaguardar los activos de esta, enfocando sus esfuerzos a mitigar las eventualidades con impacto negativo en el desarrollo de sus actividades. De no ser atendidas estas, generarán pérdidas económicas y daños a la imagen institucional, entre otros. Asimismo, los colaboradores no se encuentran familiarizados de forma adecuada con buenas prácticas de control interno dando paso a la improvisación, toma de decisiones no alineadas con los objetivos de la Entidad y un inadecuado uso de los recursos de carácter económico, humano y material.

La preocupación constante de la Entidad es de contar con un adecuado Sistema de Control Interno que permita sostener el crecimiento constante de las operaciones, dar una seguridad razonable a los grupos de interés sobre la óptima administración de los recursos, y permitir que los esfuerzos de la Alta Dirección y sus colaboradores se encuentren principalmente enfocados a alcanzar los objetivos estratégicos planteados.

En la actualidad, la Entidad Educativa IFB tiene diversos problemas, a los que debe hacer frente para alcanzar sus objetivos, siendo una de sus principales preocupaciones el fortalecer el Sistema de Control Interno en todos los niveles de la organización y que, a su vez, contribuya en la mejora de sus procesos. Unos de los principales retos que tendrá la Alta Dirección para alcanzar los objetivos estratégicos será el implementar un adecuado Sistema de Control Interno para lo que se precisa obtener un diagnóstico de su situación actual con

una metodología estándar que identifique brechas y oportunidades de mejora; así como un plan de implementación de las oportunidades de mejoras detectadas.

En Trujillo, Aredo (2016) señala que, analizando la problemática del control interno de las empresas constructoras en Trujillo las sociedades empresariales se forman entre familias, amigos, colegas, etc. y es aquí quizás donde nace el primer riesgo, porque la mayoría de personas que hacen empresa en el país, son sujetos que no necesariamente conocen de administración de negocios, planificación, estructura organizacional, etc. para poder así controlar y administrar correctamente sus inversiones. Y es así como el emprendedor basado en su astucia, desenvolvimiento y experiencia logra obtener fructíferas ganancias que le permitirá seguir haciendo crecer su negocio, pero siempre y cuando busque un asesoramiento profesional adecuado en los diversos campos que involucre su negocio así como contar con las personas mejor capacitadas para que formen parte de su equipo de trabajo; por otro lado está el camino del lamento en donde el empresario no busca un adecuado asesoramiento o desdichadamente es asesorado por profesionales poco competentes que lo encaminan hacia el destino del fracaso.

Por otro lado, los empresarios se encuentran con una triste realidad hoy en día que es la presión tributaria, este representa un riesgo para las empresas visto de desde dos puntos opuestos, el primero se refiere al descuido del empresario en llevar su información contable en forma ordenada, oportuna y documentada para evitar cualquier contingencia con la administración tributaria. El segundo punto es el mismo sistema tributario con el contamos hoy en día en el país, puesto que este es un sistema agresivo, que muchas veces busca la recaudación de la mayor cantidad de impuestos basándose en su facultad fiscalizadora, en donde se encarga de enviar requerimientos sumamente minuciosos, en donde solicita al contribuyente que documente cada una de las operaciones realizadas en sus giro del negocio, puesto que si no lo hace podría presumirse que estaría frente a una operación no fehaciente. Cabe resaltar que las empresas mayormente expuestas a los riesgos de ser fiscalizados, son del

sector servicios, construcción y transporte, puesto que en estos existen un gran nivel de informalidad y evasión tributaria.

De acuerdo a lo señalado anteriormente muchas empresas especialmente que se encuentran en el sector construcción, buscan tener una contabilidad primordialmente para fines tributarios, pero en realidad la información contable debe servir para la toma de decisiones gerenciales en temas administrativos, financieros, operacionales, tributarios, etc. puesto que en el área de contabilidad se encuentra la información histórica de las operaciones de una organización, que servirán como base para tomar las mejores decisiones en el presente y futuro de la empresa.

Con todo lo expuesto en los párrafos precedentes se puede deducir que las empresas requieren una información contable que sea razonable, confiable y oportuna, además que este bien estructurado y documentada respetando las directrices establecidas por la empresa. Es por tal razón la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de contabilidad, fundamentado en adecuados métodos, procedimientos y políticas, para proteger los activos, asegurar que los registros contables sean confiables y oportunos, asimismo fomentar una eficiencia operacional y administrativa.

Yong (2013) afirma que, en el Perú el control interno es necesario para preservar el negocio. Los empresarios están entendiendo que para hacer negocios debo ser socialmente responsable, pero también necesito un adecuado sistema de control que me permita salvaguardar los activos y mejorar la eficiencia en las operaciones. En la vida cotidiana protegemos nuestras pertenencias con diversas acciones, así las empresas también incorporan en sus procesos un conjunto de medidas preventivas llamadas control interno (Yong 2013, p.5).

En consecuencia, el autor mencionado demuestra que en la actualidad existen muchas empresas privadas que tienen la necesidad de implementar un sistema de control interno adecuado que les permita proteger sus recursos y evaluar

sus operaciones, procesos y otras acciones de tal manera que se puedan lograr con las metas y resultados esperados por la empresa.

Ramón (2004) afirma lo siguiente: La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que nos planteamos es si acaso los hechos mencionados no son previsibles, si los estados financieros no son un parámetro de medición o es que el patrimonio se puede observar y desaparecer de la noche a la mañana y las empresas pueden decir hasta aquí llegamos; y, además, dónde quedan las auditorías externas con dictámenes limpios o salvedades.

Asimismo, cuando uno analiza esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle. Como ejemplo tenemos las quiebras del Banco de la República, Banco Nuevo Mundo, los grandes consorcios de empresas papeleras, empresas constructoras, etc. Los que pagan por la deficiencia de control no son los accionistas porque generalmente ellos ya recuperaron su capital, quienes llevan la peor parte son los trabajadores y el Estado, porque las empresas al quebrar, también se llevan los tributos del IGV y la renta (Ramón 2004, p.1).

1.1.3. A Nivel Local

En Lima, la empresa a investigar tiene una problemática con respecto al control interno y procesos contables, por el cual es necesaria una investigación del mismo en el Estudio contable Tributario Vidal, ubicada en la Ciudad de Lima, Distrito de Lurín.

El Estudio Contable Tributario Vidal, es una empresa dedicada a brindar servicios integrales en las áreas de Contabilidad, Costos, Auditoría, Tributación, Asesoría Laboral, Financiera y Administrativa, se ha podido

observar que dicha empresa no cuenta con un control interno bien definido, el cual trae como consecuencia que el personal se encuentre desorientado y poco capacitado para cumplir sus funciones. En la actualidad el personal desempeña sus actividades de forma espontánea, basándose en las operaciones que se generan diariamente y cumpliendo las instrucciones del gerente de la empresa; en los últimos meses el personal no realiza sus actividades de manera eficaz, ya que no existe un seguimiento en los procesos y una supervisión posterior de las actividades y operaciones que está causando una gran incertidumbre acerca del correcto desempeño de las tareas, que trae como consecuencia información contable poco fiable, veraz y oportuna para la toma de decisiones.

Considerando la problemática que presenta la empresa, podemos decir que el control interno no se está llevando a cabo en esta empresa, ya que el control interno es un conjunto de acciones que ayuda a prevenir y reducir riesgos en las operaciones.

Ramón (2004), afirma lo siguiente: El control interno es un proceso que es llevado a cabo por la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad de los reportes financieros.
- c) Cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables

Así mismo, el control interno tiene como función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión de otra naturaleza de la entidad (Ramón 2004, p.1).

En consecuencia, el autor mencionado demuestra que el control interno es importante en cuanto a procesos contables, ya que mediante este se va a evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones contables, así como su confiabilidad para la elaboración de estados financieros sobre el cual se

tomaran decisiones ya sean de índole financiera, económica, entre otras. Para que exista un buen control de las operaciones y actividades es necesario realizar un control antes, durante y después.

1.1.4 Problema General

Kerlinger y Lee (2014) citado por Hernández, afirman lo siguiente:

El problema debe expresar una relación entre dos o más conceptos o variables (características o atributos de personas, fenómenos, organismos, materiales, eventos, hechos, sistemas, etc., que pueden ser medidos con puntuaciones numéricas). El problema debe estar formulado como pregunta, claramente y sin ambigüedades. El planteamiento debe implicar la posibilidad de realizar una prueba (Kerlingeer y Lee 2014, p.36).

Por ello, nuestro problema general se formula de la siguiente manera:

¿De qué manera, el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015?

1.1.5 Problemas Específicos

¿De qué manera, las actividades de control influyen en la eficiencia y eficacia del registro de operaciones del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015?

¿De qué manera, el Sistema de Información y Comunicación influye en la calidad de la información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015?

¿De qué manera, la Supervisión influye en la eficiente preparación y presentación de la información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015?

1.2 Justificación e importancia de la investigación

Hernández (2014), afirma que “Además de los objetivos y las preguntas de investigación, es necesario justificar el estudio mediante la exposición de sus razones Del, ¿para qué? y/o, ¿por qué? del estudio” (p.40)

Esta investigación, es importante porque permite conocer la importancia del Control Interno en la empresa Ematel Servicios generales SAC, para medir el desempeño y la mejora de los procesos contables, además de detectar riesgos y deficiencias las cuales tendrán acciones correctivas preventivas.

Hernández (2014), afirma que “Son las guías del estudio y hay que tenerlos presentes durante todo su desarrollo. Los objetivos deben expresarse con claridad y ser específicos, medibles, apropiados y realistas” (p.37)

El presente trabajo de investigación se justifica debido a que se va a determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, para poder mejorar y fortalecer el Sistema de Control Interno, a la par que se mejoran los procesos contables.

Consecuentemente se mejoran la información procesada por el sistema contable, la misma que se hará mucho más confiable, oportuna y relevante, y que sirva como un verdadero soporte para la toma de decisiones gerenciales en la empresa.

Este trabajo reviste de especial importancia, se dota a los directivos de la empresa de las herramientas necesarias para poder evaluar su sistema de control interno y de esta manera mejorar su gestión.

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar la influencia del control en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

1.3.2 Objetivos Específicos

Determinar la influencia de las actividades de control en la eficiencia y eficacia del registro de operaciones del Estudio contable tributario Vidal del Distrito del Distrito de Lurín, en el año 2015.

Determinar la influencia del Sistema de Información y Comunicación en la calidad de la información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

Determinar la influencia de la Supervisión en la eficiente preparación y presentación de la información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

1.4 Limitaciones de la investigación

Durante la presente investigación, considero que no hubo ningún tipo de dificultades en relación al presente trabajo, ya que el tema es de actualidad y se ha podido tener acceso a la información y otros datos.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

Marco Teórico

Hernández (2014), afirma lo siguiente: El marco teórico, denominado por algunos autores simplemente como la revisión de la literatura, es un proceso y un producto. Un proceso de inmersión en el conocimiento existente y disponible que puede estar vinculado con nuestro planteamiento del problema, y un producto que a su vez es parte de un producto mayor: el reporte de investigación (Hernández 2014, p.60).

2.1 Antecedentes de Estudio

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 Unidad Educativa “Espíritu Santo” del Cantón Ambato 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: Este autor llegó a las siguientes conclusiones:

- El proceso contable permitirá conocer la real situación financiera que tiene la institución.
- El registro contable permitirá tener un control de las actividades que se realiza en la unidad educativa.
- Un adecuado manejo de caja chica permitirá regular los gastos y priorizarlos.

- 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.

Lescano (2017) en su tesis denominada: “Propuesta de un Sistema de Gestión Administrativo-Financiero para la Escuela de Educación Básica “G.A.T.S.U” ubicada en la ciudad de Cayambe con el fin de mejorar la calidad de su proceso contable período 2016” - Universidad Central del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas carrera de Contabilidad y Auditoría, la localización de la presente investigación es en la Ciudad de Cayambe al noreste de la provincia de Pichincha en Ecuador, en este trabajo de investigación no se detalla el marco metodológico respectivo. El autor arribó a las conclusiones siguientes:

- 1) La institución cuenta con un Manual de Procesos y Control de Calidad, pero en el ámbito Financiero no se ha llevado a cabo como lo especifica el Manual.
- 2) Al tener una alta rotación de Asistentes Contables que han ayudado al registro de los pagos de impuestos y beneficios a los empleados, la institución no ha logrado tener un sistema que controle sus actividades diarias.
- 3) Al revisar la información proporcionada se evidenció que la institución no ha registrado una Cuenta Corriente y que el manejo de los ingresos siempre ha sido en efectivo.
- 4) La institución no cuenta con un sistema de control de Activos Fijos el cual no permite tener un conocimiento exacto de sus existencias.
- 5) La institución ha cumplido con sus obligaciones con los entes de control:

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Código de trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica de Educación Intercultural

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. Este cuestionario fue dirigido a las personas que habitan en la comunidad que son abastecidas con el servicio de agua potable.

La muestra, representación significativa de las características de una población, que bajo, la presunción de un error, se estudiaron las características de un conjunto poblacional mucho menor que el universo global. Por lo que para dicho trabajo la muestra se determinó a partir de seleccionar un representante de las familias beneficiadas con la prestación del servicio de agua potable de las 110 viviendas habitadas

Loa autores llegaron a las conclusiones siguientes:

- 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 Junta Directiva y los beneficiados del servicio de agua debido a que a futuro puede presentar inconveniente.

- 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.
- 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 desarrollando el proyecto de abastecimiento de agua.
- Se constató que la entidad posee como única fuente económica, el pago de los recibos de agua; siendo este uno de sus mayores problemas, ya que dicho ingreso no es suficiente para realizar una eficiente administración.
- Es limitada la capacidad de la municipalidad y de la propia comunidad para incorporarse en temas medio ambientales que colaboren al cuidado del recurso hídrico que abastece sus hogares.

Ventura (2015) en su tesis denominada “Aplicación de 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 constató los procedimientos de auditoría que utilizan los auditores en el desempeño de su trabajo. Se identificaron las fuentes de información que el auditor requiere para la ejecución de su trabajo. Se comprobaron los niveles de consistencia de la información contable que generan los contadores de las empresas del sector café, para la ejecución de la auditoría tributaria. Se propuso una guía metodológica para los auditores que practican auditorías tributarias.

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 elementos cuantitativos, utilizando métodos estadísticos para el tratamiento de datos recopilados mediante las encuestas.

El autor llegó entre otras a las siguientes conclusiones:

- En cuanto al objetivo de identificar las fuentes de información de las empresas, que requiere el auditor externo para la ejecución de la Auditoría Tributaria se están haciendo las siguientes conclusiones:
- Entre los contadores existen algunas deficiencias en la preparación de la declaración anual del I.R., entre la que se 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; en tanto que existen otros contadores que solamente toman en cuenta los inventarios para la declaración, obviando las cuentas básicas para la declaración como son las cuentas de resultado. Existen contadores que no comunican al contribuyente las repercusiones negativas que podría tener la empresa en caso de incumplimiento de la ley fiscal. Los funcionarios de la contabilidad dominan el cálculo de los impuestos, los que están correctamente determinados. Los contadores de las empresas no tienen dominio de la Norma Internacional de

Contabilidad 12 (N.I.C. 12), habiendo deficiencias en los registros contables en las entidades.

- En lo que respecta al objetivo de comprobar los niveles de consistencia en la presentación de los informes por parte de las empresas del sector café, originados de la aplicación de procedimientos contables, para la ejecución de la Auditoría Tributaria, se concluye en lo siguiente:
- La falta de dominio y conocimiento de la L.C.T. y del Código Tributario por parte de los contadores de las empresas y debido a esta situación, existen procedimientos contables que no tienen consistencia entre un período y otro. También desconocen procesos legales establecidos como los Recursos de Reposición, el de Revisión y el de Apelación, que nos los manejan; los que son necesarios en el desempeño de su trabajo, porque con el dominio de estos recursos, pueden enfrentar cualquier situación y no caer en errores que lleven perjuicio económico al contribuyente. La aplicación de los registros contables no se aplica en su totalidad conforme a las leyes fiscales y normas contables, existen contadores que no realizan estas prácticas. Los contadores de las empresas no captan, procesan y producen información financiera suficiente para que el auditor pueda ejecutar y desarrollar el trabajo de auditoría, por lo que hay deficiencias en este sentido.

Mérida (2016) En su tesis titulada: "Auditoría de Estados Financieros de una empresa Comercializadora de Aparatos Electrónicos" Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas. Tuvo como objetivo general el de realizar una auditoría de los EE.FF, por lo que el trabajo se limitó a la aplicación de técnicas y procedimientos de la auditoría para poder emitir una opinión sobre estos EE.FF, se aplicó asimismo un cuestionario de control interno a las diferentes áreas de la empresa. La empresa donde se aplicó la auditoría se denomina SERVICIOS Y PRODUCTOS TORRE FUERTE, S.A. y está localizada en 11 avenida 5-60, zona 3, Colonia Montserrat, Mixco Ciudad Guatemala. El autor arribó a las siguientes conclusiones:

1. Es ineludible que los Contadores Públicos y Auditores, realicen una exhaustiva evaluación del control interno de la empresa comercial, donde realizan el encargo de auditoría, ya que proporciona la seguridad razonable de la fiabilidad de la información financiera, contenida en sus Estados Financieros, la eficacia y eficiencia de sus operaciones, así como, el cumplimiento de las disposiciones legales y administrativas.
2. La capacitación continua de los Contadores Públicos y Auditores, aunado con su calidad profesional y experiencia, da ventaja competitiva en la oferta de servicios independientes, creando mejores oportunidades profesionales, capacidad de innovación y demanda de usuarios de la información confiable, así mismo, contribuyendo a la calidad de encargos de auditoría, cimentando la confianza pública.
3. Es imprescindible que los Contadores Públicos y Auditores, optimicen su documentación o papeles de trabajo, en sus archivos permanentes, de los trabajos profesionales de auditoría que realicen, ya que en ellos evidencian, la determinación de la importancia relativa y materialidad en la planificación, las revelaciones, alcance y procedimientos mínimos del encargo de auditoría de Estados Financieros y se plasmarán las actividades de forma efectiva, eficiente, eficaz, basando su opinión al emitir el informe de auditoría de Estados Financieros.
4. Es esencial que los profesionales de Contaduría Pública y Auditoría, tengan comprensión de la integración del marco legal guatemalteco con el marco técnico entre ellas, las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para las Pymes y Normas Internacionales de Auditoría, así como conocimiento general de la empresa comercial a la que se realizará el encargo de auditoría, para la uniformidad, calidad y relación de la información recabada, cumpliendo los requisitos técnicos y legales, para la implementación de los Sistemas de Control de Calidad y de las

Declaraciones de Obligaciones de los Miembros (DOMs), de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

Mena (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 - 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. Es la jurisdicción formada sobre la base del Municipio de la capital de la República. 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.

El autor llegó entre otras a las siguientes conclusiones:

1. Se realizó un análisis del 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 se 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. Se trabaja en la posibilidad de tener un seguro o auxilio de emergencia en el caso de que una unidad de transporte se dañe en el transcurso del viaje, así no perder la confianza del cliente y no exista la posibilidad de nuevos competidores que pueden afectar a la empresa.
5. 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 tienen 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, así mismo 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.

6. Los cuestionarios son herramientas de auditoría que se aplicaron en cada una de las áreas de la empresa y con cada uno de los componentes y principios, se mantiene la incertidumbre de lo que pueda suceder a futuro debido a los errores del sistema de control interno administrativo-financiero que lleva la empresa Digmasur S.A.

7. En el trabajo de investigación realizado se realizó procedimientos de control interno con sus respectivos objetivos, políticas, procesos y actividades que se lleva a cabo en cada uno de los departamentos administrativo y financiero. Se generó procedimientos administrativos de control interno para la nueva área de Talento Humano, que se divide en: Selección, Inducción, Capacitación, Evaluación del Personal y para el área Técnico-Operativo se generó procedimientos como; Recolección de leche, Entrega de leche a Pasteurizadora y Limpieza del vehículo. Revisado el Balance General de la empresa, se generó procedimientos de control para las cuentas; Caja Chica, Bancos, Cuentas por Cobrar, Servicios, Impuestos, Cuentas por Pagar, Provisiones y Costos Indirectos de Producción.

Macanchí (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 de Propiedad del Sr. Marlon Heleodoro Romero Ruiz de la ciudad de Santa Rosa, el diseño de investigación es correlacional por cuanto El nivel o tipo de investigación llega asociar las variable dependientes con las independientes donde trato 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. Es la cabecera del cantón homónimo. Situada en la margen derecha del río Santa Rosa, recibió su nombre de Santa Rosa de Lima.

El autor llegó a las conclusiones siguientes:

- 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.
- No existe organización en los departamentos, debido que no cuentan con oficinas propias por tal motivo desconocen sus funciones que deben desempeñare en cada departamento.
- La Empresa Agro Comercial Jean Marlon no cuentan en si control específico de la existencia de caja por lo que desconocen cuál es el ingreso y egreso que esta obtenga y pueda efectuar bien sus efectivos.
- No poseen con un adecuado funcionamiento que les facilite tener su debido control de existencia de sus activos fijos que tiene la Empresa Agro Comercial Jean Marlon.
- Que no se dispone en la Empresa Agro Comercial Jean Marlon de un Manual de Controles Contables que le permitan orientar cada uno de las actividades que se desarrollan en el proceso contable.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Espinola & Urbina (2015) en su tesis de postgrado titulada: "Fortalecimiento del Sistema de control interno en la Entidad Educativa IFB con base en la metodología COSO-2013" Universidad del Pacifico, la

institución está localizada en Principal (Surco) - Av. Santiago de Surco N° 4717 – Surco – Lima, El objetivo principal de este trabajo de investigación es proponer los lineamientos para la adecuación del Sistema de Control Interno sobre la base del marco COSO 2013 en IFB Certus, la técnica de investigación aplicada fue Encuesta de los elementos de control interno, El objetivo de esta encuesta anónima es conocer la percepción del personal respecto del entendimiento y difusión del control interno, así como del nivel de aplicabilidad desde la percepción de cada unidad operativa.

Los autores llegaron a las conclusiones siguientes:

- Con la finalidad de definir los lineamientos, se realizó un diagnóstico del nivel de madurez del Sistema de Control Interno utilizando como referencia el nuevo Marco COSO (2013) observando que la Entidad se encuentra en un grado de madurez nivel 2 según la "Tabla de ponderación para la evaluación del nivel de madurez de los componentes de COSO". Asimismo, observamos que los elementos de control interno existen y se encuentran definidos por la Alta Dirección, sin embargo, no se han definido ni parametrizado los ámbitos para su aplicación, disminuyendo la seguridad razonable del cumplimiento de objetivos planteados por la Entidad. Por otro lado, al no contar con ámbitos definidos respecto a la aplicación del control interno, el personal no interioriza ni se encuentra comprometido con esta materia, así como tampoco se responsabiliza por los controles de los procesos de los cuales son responsables, incrementando la posibilidad de sobrecostos, ejecución de actividades innecesarias e ineficiencias en la identificación y remediación de problemas potenciales.
- Al conocer el grado de madurez del Sistema de Control Interno de la Entidad, concluimos que los componentes con mayores brechas son "Actividades de Control" e "Información y Comunicación". En el caso de "Actividades de Control" la falencia se da principalmente por una inadecuada segregación de funciones en los sistemas informáticos de la Entidad, los cuales permiten la vulneración de los controles

implementados por la Alta Dirección y por cada dueño de proceso. Para el caso de Tecnologías de Información y Arquitectura de la Tecnología, no se cuenta con políticas y procedimientos actualizados y formalizados. Para el otro componente "Información y Comunicación", las brechas son originadas por la falta de identificación de qué información clave es requerida para que los procesos operen y cuál es la información que genera cada una, niveles de responsabilidad en relación con la elaboración y aprobación de la información que se genera en cada proceso, así como la falta de identificación de información que debe ser de conocimiento público.

- La Alta Dirección reconoce que el nivel de madurez del Sistema de Control Interno se encuentra en proceso de implementación a mediano y largo plazo. Sin embargo, al identificar las brechas en el diagnóstico realizado y al conocer el interés de la Alta Dirección en qué aspectos profundizar para mejorar su Sistema de Control Interno, se concluye que para fortalecer la efectividad del funcionamiento del control interno es necesario realizar una priorización de planes de acción ya que los recursos financieros y humanos de la Entidad han sido registrados en el presupuesto del presente año.
- De aceptarse los planes de acción y su respectiva priorización, se requiere tener en cuenta la "Hoja de Ruta", la cual organiza el tiempo y establece las actividades a realizar de forma secuencial, considerando las dependencias entre ellas, para alcanzar el objetivo principal, que es fortalecer el Sistema de Control Interno.
- Es importante mencionar, que los planes de acción propuestos a la Alta Dirección afectan a más de un componente, de forma directa o indirectamente, generando que los cinco componentes funcionen en conjunto de forma integrada, reduciendo a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar los objetivos de la Entidad.

- Finalmente y como un aspecto importante a considerar para la mejora del Sistema de Control Interno, el análisis de viabilidad realizado, en base a las horas hombres estimadas para implementar cada plan de acción, nos indica que el fortalecimiento se irá dando progresivamente a corto, mediano y largo plazo; siempre y cuando la Alta Dirección disponga de recursos suficientes para el desarrollo del proyecto y, a su vez, transmita a la organización, en todos los niveles, la importancia del control interno para alcanzar los objetivos, incrementar los niveles de competitividad por medio de una administración transparente y aumentar la rentabilidad.

Urbina (2016) en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe - 2015” Universidad Nacional de Trujillo facultad de Ciencias Económicas Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas, Tuvo como Objetivo General Determinar la incidencia del Sistema de Control Interno Contable en la gestión Administrativa y Financiera de La Municipalidad Distrital de Guadalupe al año 2015, tuvo un diseño No experimental, del tipo transversal descriptivo. Debido a que tiene por objetivo evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la Municipalidad Distrital de Guadalupe al año 2015. El procedimiento consiste en evaluar y analizar, las herramientas de gestión a nivel institucional y los resultados obtenidos de las personas evaluadas y proporcionar su descripción. tuvo como muestra 90 empleados (30 empleados, 60 C.A.S.) de la Municipalidad Distrital de Guadalupe a quienes se aplicó los cuestionarios de control interno Contable los cuales laboran en La Municipalidad de Guadalupe. Entre los resultados se logró establecer que el Sistema de Control Interno contable incide y asume un papel importante, porque a través de sus evaluaciones permanentes hace posible maximizar resultados en términos de eficiencia, eficacia, economía, equidad, ética y ecología, indicadores que fortalecen la gestión municipal.

En conclusión se recomienda a las autoridades municipales diseñar, implementar y evaluar un sistema de control interno que se constituya en el

instrumento facilitador del logro de las metas, objetivos y misión institucional con el fin de salvaguardar los bienes de la Municipalidad Distrital de Guadalupe evitando así el mal uso de dinero y de recursos que deterioren la gestión administrativa y financiera de la entidad, Además Se recomienda a las autoridades, funcionarios, empleados y vecinos de las municipalidades, trabajar en mejora de algo y cumpliendo los controles establecidos para minimizar errores y lograr objetivos.

El autor llegó a las siguientes conclusiones:

- Como consecuencia de los Resultados del Primer Objetivo Especifico el Sistema de Control Interno de La Municipalidad distrital de Guadalupe se encuentra en un nivel Ineficiente y no contribuye en la administración optima de todas las Áreas del Municipio , como consecuencia de injerencia Política en nombramientos de cargos directivos de la Municipalidad, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la capacitación es ausente pues tienen un Plan de Capacitación que data del 2006, no existe una cultura de Administración basada en Riesgos. En cuanto a la arquitectura de la información y comunicación es muy poco lo implementado. La supervisión gira principalmente en el sistema de gestión no actualizada por la conveniencias e intereses personales y Políticos que evitan una buena claridad en la ejecución de estos.
- Según el Resultado del segundo objetivo específico de investigación: Diagnosticar el Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de Guadalupe se concluye que en Nivel Área Operativa el Sistema de Control “Inadecuado” ; no se ha evidenciado acciones de difusión y comunicación del Plan Estratégico, Plan Operativo, Misión y Visión al personal de todas las áreas Operativas, dando lugar a que el personal del Municipio no se encuentra concientizado para contribuir con el logro de los objetivos de la Institución, el mismo que también desconoce.. No existe procedimientos de evaluación del personal, para identificar debilidades y fortalecerlos mediante capacitaciones que también están

ausentes. Y no se tiene desarrollado un Plan de Riesgos en las Áreas operativas, que incluya actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta.

- Como consecuencia de los resultados de investigación del tercer objetivo de Investigación proponer según los resultados las mejoras del Sistema de Control Interno Contable de la Municipalidad Distrital de Guadalupe deberá establecer el control interno contable y mejorar continuamente su eficacia, eficiencia y efectividad, de acuerdo con los lineamientos señalados en el presente Procedimiento. Para ello, retroalimentará las acciones de control que ha implementado con el propósito de fortalecer su efectividad y capacidad de mitigar o neutralizar los riesgos de índole contable.

2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1 Control Interno

Definiciones

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: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Esta definición de control interno nos lleva a varios elementos clave: estamos hablando de un proceso, de un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo; es ejecutado por personas en cada nivel de la organización y, si bien provee un grado de seguridad razonable, no garantiza el logro de los objetivos.

Objetivos del control interno

García (2010), afirma lo siguiente:

Los objetivos del control interno están directamente relacionados con los objetivos de la organización. Fundamentalmente son tres tipos:

a) Objetivos operacionales

Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección.

b) Objetivos financieros

Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios.

c) De cumplimiento

Son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía.

Si se logra identificar perfectamente cada uno de los objetivos, se puede decir que una organización conoce el significado de control interno. Toda acción, medida, plan o sistema emprendido por la organización con el objeto de cumplir dichos objetivos constituye una fortaleza de control interno. Y, por el contrario, toda acción, medida, plan o sistema que soslaye o descuide esos objetivos, es una debilidad de control interno.

Sistema de control interno

Camacho, Gil & Paredes (2017) señala que, el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

a) Características del Control Interno

El control interno es un proceso

El control interno lo llevan a cabo las personas

El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable

El control interno es un medio para la consecución de los objetivos

b) Limitaciones de un Sistema de Control Interno

Ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

- Costo Beneficio

El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.

- La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias.

Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder.

- El factor de error humano

- Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles.

Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas. No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.

c) Autoevaluación

Fonseca (2008) menciona que, la autoevaluación constituye una herramienta diseñada como parte del sistema de control interno. Se define como el conjunto de elementos de control que actúan coordinadamente permitiendo en cada área o nivel organizacional medir la eficacia y calidad de los controles en los procesos, productos y resultados de su gestión.

En la actualidad existen diferentes métodos a emplear a la hora de aplicar el control interno; éstos van desde el más mecánico e impersonal - Encuesta o Cuestionario- hasta el más conductual, caracterizado por la presencia de un estrecho contacto humano -Talleres Interactivos-.

Estupiñan (2006), afirma lo siguiente:

El término control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Esta definición refleja que es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad. Es y debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, no se trata únicamente de un conjunto de manuales de políticas y formas, sino de personas que ejecutan actividades en cada nivel de una organización. El control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad (Estupiñan 2006, p.1).

El control interno administrativo

Estupiñan (2006), afirma lo siguiente:

Es el plan de organización que está adoptado por cada entidad, tomando en forma independiente un conjunto de procedimientos y acciones preventivas y correctivas los cuales, establecidos en forma adecuada, apoyan al logro de los objetivos administrativos como; permitir a la gerencia mantenerse informado de la administración de la empresa, coordinar funciones del personal en general, controlar el logro de los

objetivos establecidos, definir que los funciones se estén ejecutando en forma eficiente y determinar si la entidad y sus colaboradores están cumpliendo con las políticas establecidas (Estupiñan 2006, p.2).

El control interno contable

Estupiñan (2006), afirma lo siguiente:

Se deriva del sistema de Control Interno administrativo, de su sistema de información, ya que el Control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimentará el Sistema de Información. Los principales lineamientos para que el Control interno contable sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones sean registradas en forma integral, oportuna, con una correcta valuación, según su ocurrencia, reveladas y presentadas en forma adecuada. Todas las operaciones realizadas en la entidad deben reflejar la existencia y pertenencia, esto es verificable a través de conteos físicos y cruce de información. Estas operaciones deben ser ejecutadas únicamente con las autorizaciones de los niveles permitidos (Estupiñan 2006, p.3).

Dimensiones

Actividades de control

COSO II (2013), señala lo siguiente:

Son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos 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)

En consecuencia, el autor mencionado demuestra que las actividades de control se establecen con la finalidad de prevenir y minimizar riesgos de tal manera que se cumplan con los objetivos de la empresa, dichas

actividades deben ser monitoreadas de forma continua y permanente por un responsable encargado.

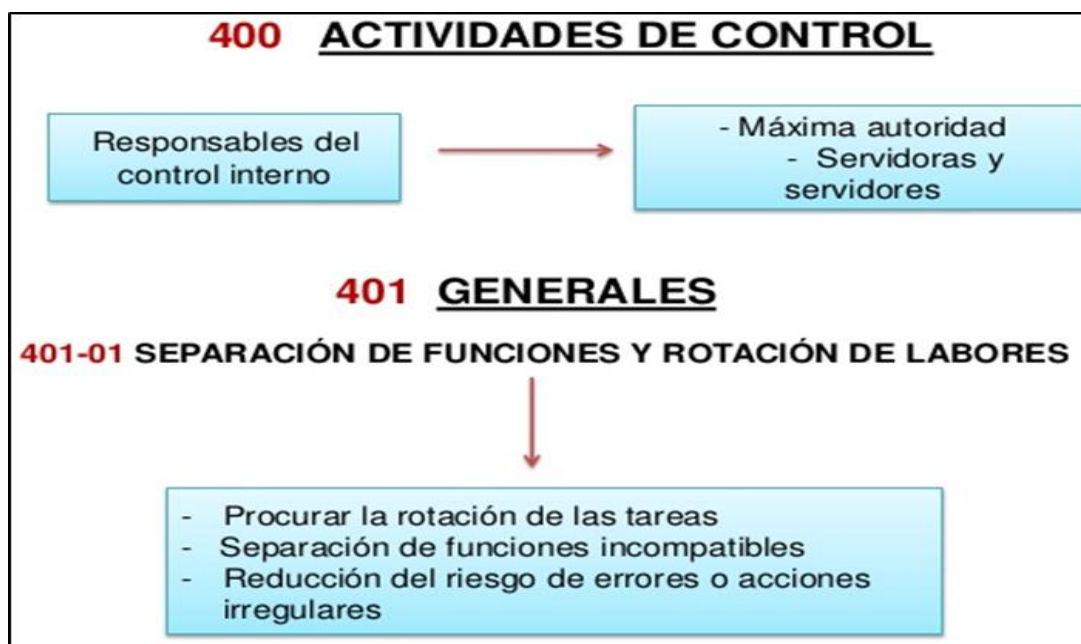


Figura 1 Separación de funciones y rotación de labores. Fuente: Normas de Control Interno, 2013.

Asimismo, las actividades de control deben ser aplicadas en todos los procesos y operaciones de la empresa, ya que de ello deriva la eficiencia de los resultados y el desempeño del personal.

García (2010), afirma lo siguiente:

Entre las actividades de control podemos encontrar las siguientes:

- 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.

- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento (García 2010, p.36).

Flores (2008), señala lo siguiente: Durante el desarrollo y culminación de los actos administrativos existe el control previo, control concurrente y control posterior.

- Control previo. - Es el examen de las operaciones propuestas antes de la autorización para que el acto administrativo surta efectos, con el propósito de establecer su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad. Por ejemplo, existe la necesidad de adquirir un bien o servicio, lo cual deberá contar con asignación presupuestaria y estar considerado dentro del cuadro de necesidades.
- Control concurrente. - Es el que se aplica conjuntamente a la realización de las operaciones cuya corrección se está verificando. Por ejemplo, si la compra es por adjudicación directa, deberá contar con tres cotizaciones, dependiendo del precio; y para el giro del cheque, con la factura, orden de compra, guía de remisión, la conformidad de ingreso al almacén en buenas condiciones del bien adquirido.
- Control posterior- Está referido a todos aquellos procedimientos administrativos diseñados con el propósito de cautelar el correcto cumplimiento de las condiciones señaladas en las normas internas y de acuerdo a ley, con posterioridad a los actos propios de la ejecución.

Por ejemplo, este control se puede realizar después de varios meses o al finalizar el año, en la cual verificaremos si la compra ha cumplido con las exigencias necesarias (Flores 2008, p.1).

Criterios para evaluar las actividades de control

a) Separación de tareas y responsabilidades.

García (2010), señala que la dirección o también la alta gerencia deben velar porque exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada y para cada ciclo de operaciones. En la medida que se evite que todas las cuestiones de una transacción u operación queden concentradas en una persona o área, se reduce el riesgo de errores, despilfarro o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que, de ocurrir, sean detectados.

Es decir que las actividades o funciones que se llevan a cabo en una empresa no deben estar concentradas en un solo miembro, ya que al ser así se podrían correr muchos riesgos, al contrario, dichas funciones o acciones deben estar debidamente segregadas y diferenciadas en varios miembros para un correcto desempeño de operaciones.

Asimismo, señala, que los manuales de procedimientos han de tener detalladas las tareas y responsabilidades relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, las que deben ser asignadas a personas diferentes.

Para cumplir dicho manual de procedimientos, la empresa cualquier sea su rubro, debe contar con un manual de funciones actualizado, de no ser así deberá implementarlo, ya que dicho manual es una guía que delimita funciones y responsabilidades directas de cada uno de los trabajadores.

Por otro lado, hay que tener en cuenta que en las empresas pequeñas existe presencia de poco personal por lo que se debe evaluar la conveniencia de segregar tarea, ya que este podría involucrar altos costos, es por ello que en este caso es recomendable reforzar las actividades de supervisión y monitoreo para poder así lograr minimizar riesgos y errores en las actividades.

Tabla 1

Ejemplo de Actividades que tributan a la segregación de funciones

TIPO	EXPLICACIÓN
Separación entre operaciones y Contabilidad	Contabilidad La función contable total debe estar completamente separada de las áreas de operación, como la producción y las ventas, para que puedan llevarse registros Confiables.
Separación entre custodia de activos y la contabilidad	Se puede reducir el riesgo de tentación y fraude, si el contador no maneja efectivo y si el cajero no tiene acceso a los registros contables. Si un trabajador tiene acceso tanto a la caja como a los registros contables, esa persona puede robar efectivo y conciliar el robo, haciendo un asiento falso en los libros. Los trabajadores del almacén que manejan los inventarios no deben tener acceso a los registros contables.
Separación entre la autorización y la custodia de activos correspondientes	Las personas que autorizan las operaciones no deberían manejar el activo correspondiente. Por ejemplo, la misma persona no debe autorizar el pago de una factura de un proveedor y firmar también el cheque para pagar la cuenta. Con ambas funciones, el trabajador puede autorizarse los pagos a sí mismo y firmar luego los cheques. Cuando esta función está separada, sólo se pagan las cuentas reales. Un trabajador que maneja los ingresos no debe tener autoridad de cancelar las cuentas por cobrar.
Separación de funciones dentro de la actividad contable	La realización por varios trabajadores de diversas fases del proceso contable ayuda a minimizar errores y oportunidades de cometer fraude. Por ejemplo, diferentes trabajadores del área contable deben ser responsables de registrar los ingresos de efectivo y los desembolsos de efectivo.

Fuente: Metodología para la Evaluación del Sistema de Control Interno.

b) Coordinación entre áreas.

García (2010), señala que para alcanzar los objetivos propuestos por la empresa y para que el resultado sea efectivo los directivos y trabajadores deben considerar las implicaciones y las repercusiones que tendrán sus acciones en relación con la entidad, por ello, debe establecerse una adecuada coordinación entre las áreas y entre todo el personal, de tal manera que se eviten duplicidad de funciones. Es decir que el personal debe tener una constante y permanente coordinación, ya sea con sus compañeros de trabajo y/o demás áreas para trabajar de forma conjunta, de tal forma que se logren con los objetivos de la empresa. Además, menciona, que la coordinación mejora la integración, la consistencia y la responsabilidad, y limita la autonomía. Para poder desarrollar una adecuada coordinación se deben establecer políticas y procedimientos apropiados y necesarios en relación con cada una de las actividades de la entidad definidas para cada área.

En conclusión, debe existir una adecuada coordinación en todas las empresas, porque esta permite trabajar los procesos de manera conjunta con un alto grado de responsabilidad direccionado a lograr un objetivo determinado.

c) Documentación

García (2010), afirma lo siguiente:

La entidad debe poseer la documentación referida al sistema de Control Interno y la relacionada con transacciones y hechos significativos; todo debe estar documentado en los manuales que se elaboren. Estos manuales pueden aparecer en cualquier tipo de soporte y la documentación debe estar disponible de forma tal que permita verificar si los controles descritos en los manuales de procedimientos son aplicados realmente y de la forma debida (García 2010, p.40).

En síntesis, el autor menciona que las operaciones y hechos significativos de una empresa deben encontrarse debidamente documentados y al día para poder realizar una correcta revisión de ellas y para que esta pueda estar disponible ante cualquier fiscalización.

d) Registro oportuno y aprobación

García (2010), afirma lo siguiente:

Las transacciones y los hechos que afectan a una entidad deben registrarse inmediatamente y ser debidamente clasificados. Las transacciones o hechos deben registrarse en el momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad, además debe ser aprobado por una persona competente. Esto es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión. Asimismo, deberán clasificarse adecuadamente para que, una vez procesados, puedan ser presentados en informes y estados financieros con saldos razonables, facilitando a directivos y terceros la toma de decisiones (García 2010, p.41).

En síntesis, el autor menciona que las operaciones deben registrarse y clasificarse de forma oportuna, ya que según ello la información será de utilidad y relevancia para elaborar los estados financieros razonablemente. Un ejemplo para comprobar que se ha realizado un registro oportuno de las operaciones, es realizar la conciliación de los registros con la base de datos, que determinara que estos se encuentren de acuerdo a la realidad.

e) Acceso restringido a los recursos, activos y registros

García (2010), afirma lo siguiente:

El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas.

Todo activo de valor debe ser asignado a un responsable de su custodia y contar con adecuadas protecciones, a través de seguros, almacenaje, sistemas de alarma, pase para acceso, etc. Además, deben estar debidamente registrados y periódicamente se cotejarán las existencias físicas con los registros contables para verificar su coincidencia. La frecuencia de la comparación depende del nivel de vulnerabilidad del activo, pudiendo ser ocasional, semanal, quincenal o mensual. Se deben crear controles sobre la seguridad informática, con el cambio frecuente de los códigos de acceso u otras medidas. Todo el mecanismo de seguridad estará en correspondencia con la necesidad que exista del mismo, siempre observando la relación costo/beneficio (García 2010, p.42).

En síntesis, el autor menciona que los registros, comprobantes y otros documentos deben estar muy bien asegurados y su acceso debe encontrarse limitado solo para el personal autorizado por la empresa, ya que si por un lado los registros están al alcance de todo el personal se correría el riesgo de que estos se pierdan, se dañen o aun peor se maneje información confidencial.

f) Indicadores de desempeño

García (2010), afirma lo siguiente:

La máxima dirección y los directivos a todos los niveles deben diseñar un sistema de indicadores que les permitan evaluar el comportamiento de su gestión.

Estos indicadores pueden ser cuantitativos y cualitativos; los indicadores cuantitativos se expresan de manera que permitan su aplicación objetiva y razonable. La información obtenida se utilizará para la corrección de los cursos y acción y el mejoramiento del rendimiento. La dirección de una entidad, programa, proyecto o actividad, debe conocer cómo marcha hacia los objetivos fijados para mantener el dominio del rumbo, es decir, ejercer el control. Cada entidad debe preparar un sistema de indicadores ajustado a sus características; es decir, tamaño, proceso productivo, bienes y servicios que entrega, nivel de competencia de sus dirigentes y demás elementos que lo distinguen. (García 2010, p.46).

En síntesis, el autor menciona que es importante medir el desempeño de cada uno de los miembros de la empresa, ya que dicha acción va a permitir encontrar las actividades que están siendo deficientes para poder corregirlas.

Sistema de información y comunicación

García (2010), afirma lo siguiente:

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 (SI) de la institución es decisivo. Como regla general hoy el SI está apoyado en los sistemas informáticos que permiten producir informes con información operativa para dirigir y controlar la entidad. Estos sistemas no solo manejan datos e informes internos, también reflejan acontecimientos externos y otros datos necesarios para la toma de decisión. Es necesario hacer una

comunicación eficaz, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa, donde se dé información desde la alta dirección a todo el personal de forma clara para que los trabajadores puedan comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno (García 2010, p.48)

COSO II (2013), señala lo siguiente:

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).

En resumen, el autor menciona que es indispensable que los miembros de una empresa rinden cuentas acerca de su trabajo mediante un informe de sus actividades, el cual es requerido por la alta dirección, ya que en base a ello se tomaran decisiones.

Además de la información es necesario llevar a cabo una adecuada comunicación en todos los niveles de la empresa, en donde todos y cada uno de los miembros entiendan claramente el papel que cumplen en la empresa y la responsabilidad que tienen sobre ella para cumplir los objetivos de la empresa.

Criterios para evaluar la información y comunicación

Control del sistema de información.

García (2010), afirma lo siguiente:

El sistema de información debe ser controlado con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control del proceso de los diversos tipos de transacciones y operaciones generales de la entidad. La toma de decisiones en la entidad debe estar sustentada en la base del

sistema de información, mediante la aplicación de índices e indicadores de rendimientos y análisis económicos- financieros. El sistema deberá contar con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salidas.

El sistema de información debe ser flexible y susceptible de modificaciones rápidas que permitan hacer frente a necesidades cambiantes de la dirección en un entorno dinámico de operaciones y presentación de informes. El sistema ha de demostrar en su funcionamiento que ayuda a controlar todas las actividades de la entidad, a registrar y supervisar transacciones y eventos a medida que ocurren, y a mantener datos financieros. Las actividades de control de los sistemas de aplicación están diseñadas para controlar el procesamiento de las transacciones dentro de los programas de aplicación e incluyen los procedimientos manuales asociados (García 2010, p.49).

Flexibilidad

García (2010), afirma lo siguiente:

El sistema de información es flexible y susceptible de modificaciones rápidas que permitan hacer frente a necesidades cambiantes de la dirección, en un entorno dinámico de operaciones y presentación de informes. El sistema ayuda a controlar todas las actividades de la entidad, a registrar y supervisar transacciones y eventos a medida que ocurren, y a mantener datos financieros.

Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz., incluyendo una circulación multidireccional (ascendente, descendente y transversal). (García 2010, p.51).

Supervisión y seguimiento

COSO II (2013), señala lo siguiente:

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, 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. Dicha evaluación tomará la forma de actividades de supervisión continuada, de evaluaciones periódicas o una combinación de las anteriores. Las deficiencias en el sistema de control interno y los asuntos de importancia serán comunicados deberán ser puestas en conocimiento de la Dirección. Es decir que es necesario supervisar las operaciones de forma continua, ya que si se deja de lado o se descuida podría deteriorarse, la supervisión en cierto modo ayuda a identificar las debilidades, inconsistencias y errores, además de ayudar a poder reducirlas o eliminarlos.

Asimismo, menciona que la supervisión debe ser efectuada por una persona que efectúa diariamente las actividades, es decir una persona que cuente con la experiencia y conocimiento necesario para evaluarla o también puede ser efectuada por una persona ajena a la empresa, que sería lo más recomendable.

Además, afirma que si se encuentran deficiencias en las actividades éstas deben ser puestas en conocimiento de la alta gerencia y para el caso de empresas pequeñas en conocimiento del dueño o encargado para poder tomar las medidas adecuadas.

Criterios para la supervisión

Reporte de Deficiencias

El **COSO II (2013)**, afirma que “Las deficiencias son comunicadas a los responsables de tomar acciones correctivas y a la administración superior y el directorio según corresponda” (p.74)

Prevención y Monitoreo

El COSO II (2013), afirma que “La prevención y monitoreo se debe efectuar sobre los diferentes documentos de gestión, operativos o de control que regulen y sustenten el desarrollo de las actividades de las empresas para asegurar de que los objetivos se cumplan” (p.74).

Medidas correctivas

El COSO II (2013), afirma que “La administración sigue la remediación de las deficiencias en forma oportuna” (p.74)

2.2.2 Procesos Contables

Definiciones

Sicilia A. (2017), señala que, el proceso contable general, o ciclo contable anual, es el conjunto ordenado de tareas desarrolladas por el contable a lo largo de un ejercicio. El objetivo del Proceso Contable es que la información contable refleje una imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa: que cada elemento patrimonial (EP) se encuentre correctamente valorado. La correcta valoración de los EP se consigue aplicando los PRINCIPIOS CONTABLES (normas básicas que buscan la imagen fiel) y las NORMAS DE VALORACIÓN (aplicación de los PC a elementos patrimoniales concretos). Algunas operaciones del PC vienen “directamente inducidas” por hechos económicos muy obvios como compras, ventas, cobros y pagos. Otras se

deben a la aplicación de principios contables a hechos económicos menos obvios. Es el caso de las amortizaciones, personificaciones, etc. O a razones técnicas como los traspasos a resultados. De aquí la importancia de conocer en detalle el proceso contable general.

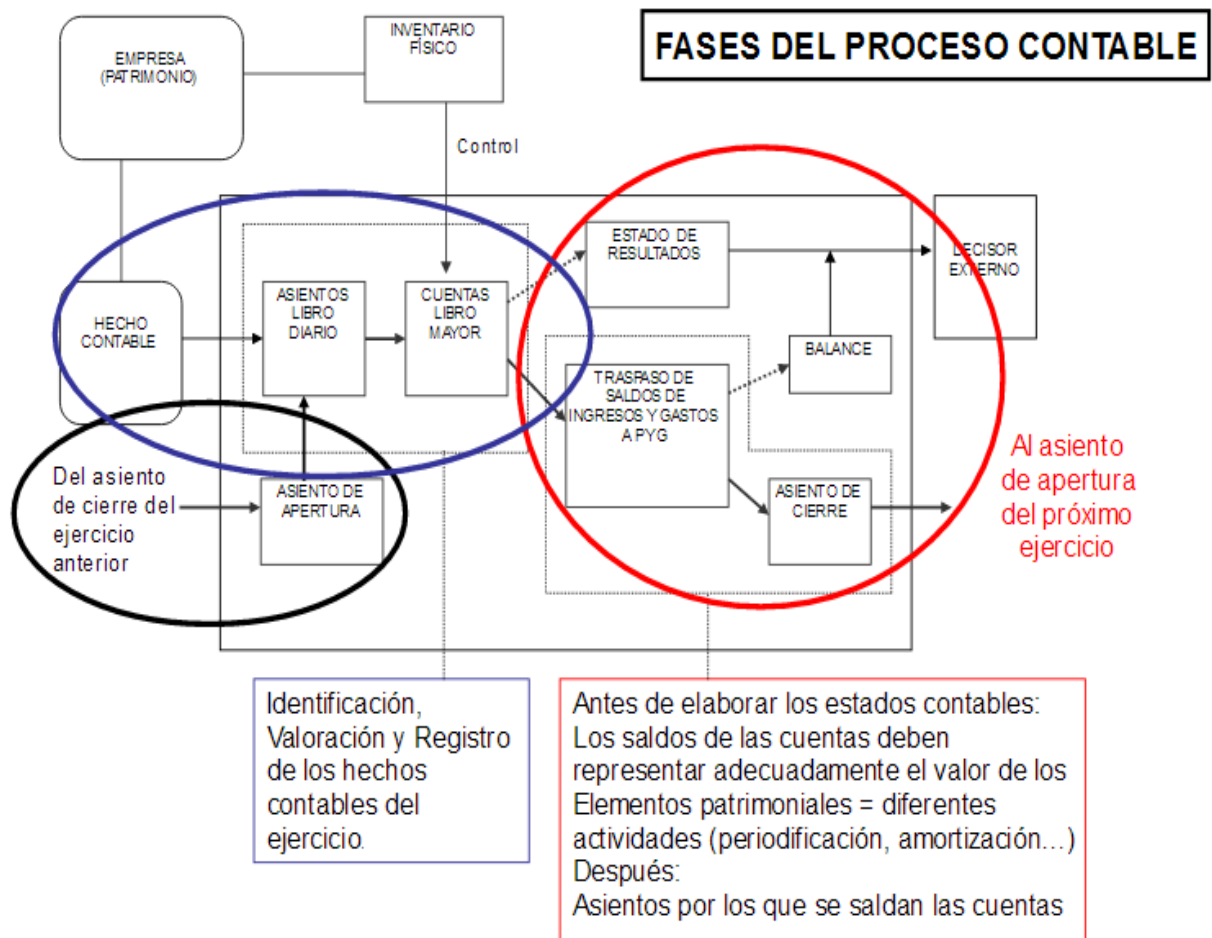


Figura 2 Fases del proceso contable. Fuente: Sicilia A. (2017)

a) El Proceso Contable General: la Fase de Registro

Sicilia A. (2017) señala que la fase de registro ocupa prácticamente la totalidad del ejercicio, consiste principalmente en: Identificar, valorar y registrar los hechos contables originados en las transacciones con el exterior al recibir o remitir los documentos acreditativos de las transacciones (normalmente facturas). Este comportamiento establece un criterio claro sobre el momento en el que deben efectuarse las

anotaciones y hace que éstas se registren cuando se disponen de los datos necesarios, aunque nos obliga a realizar “ajustes de devengo” como la periodificación Identificar, valorar y registrar las pérdidas ocasionadas por circunstancias extraordinarias (accidentes, robos, catástrofes). Elaborar periódicamente el balance de comprobación o de sumas y saldos.

b) **El Proceso Contable General: El cierre del ejercicio**

Sicilia A. (2017) menciona que, durante el cierre del ejercicio se efectúan una serie de actividades encaminadas a elaborar el estado de resultados y el balance y a cerrar la contabilidad. a) Reconocimiento de operaciones no formalizadas b) Periodificación de ingresos y gastos c) Clasificación correcta (p.e. traspasos de deudas de L/p a C/P) d) Adecuación de saldos (ajuste de existencias iniciales/ finales) e) Correcciones valorativas: amortizaciones, deterioros, otras (valor razonable, coste amortizado) f) Elaboración del estado de resultados g) Traspaso de los saldos de las cuentas de ingresos y gastos a pérdidas y ganancias. h) Elaboración del balance i) Cierre de los libros contables

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.

Las etapas del proceso contable son:

1. **Asiento de apertura.** Que consiste en dar de alta a las cuentas de activos, pasivos y netos que representan el patrimonio contable, al inicio del periodo, en la empresa.
2. **Contabilización de las operaciones del ejercicio contable.** Es cuando se registran todos los hechos contables del periodo.

3. **Regularización.** Que consiste en contabilizar los ajustes necesarios para representar la imagen fiel de la empresa al final del periodo. Los asientos de regularización son:
 - a) **Adecuación de saldos de existencias.** Se trata de registrar el valor de las existencias finales de almacén y sus mermas, si han existido, ya sean habituales, como puede ser un producto caducado, o roto o no habituales, como puede ser un producto robado o incendiado.
 - b) **Arqueo de caja.** Consiste en adecuar el saldo de las cuentas de Tesorería a los saldos reales de los extractos bancarios o recuento físico de la caja.
 - c) **Periodificación.** Se pretende registrar los gastos e ingresos correspondientes al periodo independientemente del momento en que se produzca el pago o cobro, es la aplicación más directa del principio de devengo.
 - d) **Contabilización de operaciones no formalizadas.** Se registra todo aquello que, al final del periodo, aún no está documentado con facturas.
 - e) **Reclasificación.** Se trata de contabilizar a corto plazo aquellos pagos o cobros o inversiones...cuyo periodo de finalización tiene un plazo igual o inferior a un año.
 - f) **Amortización.** Se pretende registrar la pérdida de valor previsible, sistemático e irreversible de los bienes de la empresa.
 - g) **Deterioros.** Se pretende registrar la pérdida de valor previsible, no sistemático y reversible de los bienes y derechos de la empresa, es decir, pueden ser de existencias, de clientes.
4. **Calculo de resultado.**
5. **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.
6. **Elaboración de las cuentas anuales**

Etapas del Proceso Contable

Buechele (2015), afirma que “El Proceso Contable consta de las siguientes etapas:

- Captación de datos o revelación
- Clasificación u ordenamiento de los datos
- Valuación
- Registración de los datos
- Presentación de los informes contables o exposición de la información”

Ostengo (2007), señala que el proceso contable se reduce a tres etapas bien diferenciadas; donde la primera acción del proceso es la captación del dato, la segunda acción es el procesamiento, donde se incluye la clasificación, la registración y el almacenamiento; y la tercera es la salida de la información contable o pre balance. Es decir, el proceso contable abarca un conjunto de pasos que va desde la recepción y captación de los datos hasta llegar a la elaboración de la información para su posterior presentación.

Asimismo, los pasos a seguir van a depender de cada empresa, lo importante en este tema es captar los datos de manera eficiente, ya que mediante ello se va a elaborar la información, el cual servirá como base para una toma de decisiones oportuna.

También, hay que tener en cuenta que los datos deben ser evaluados en cada proceso, aquí hay que poner un énfasis en el registro de las operaciones, ya que se debe evaluar que los datos vayan de acuerdo a la realidad, y que los comprobantes cuenten con todos los requisitos para poder ser registrado, además de contar con información complementaria que sustenten el hecho o transacción.

En conclusión, la información es el resultado de un procesamiento de datos que se grafica de la siguiente manera:



Figura 3 Procesamiento de datos. Fuente: Proceso contable: Documentación respaldatoria, 2015.

Según **Buechele (2015)**, El proceso contable trae como resultado la información, en donde:

- Entrada: comprende el ingreso de datos, previa filtración de los mismos. Estos datos pueden provenir de operaciones o transacciones realizadas por la organización, o bien hechos contables internos o externos
- Proceso: es la elaboración o y transformación de los datos ingresados en la etapa anterior.
- Salida: es la culminación del procesamiento. Se obtiene la información necesaria para la toma de decisiones de carácter financiero, económico y patrimonial (Buechele 2015, p.2).

Dimensiones

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).

Según 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).

En síntesis, el autor menciona que es necesario registrar las operaciones de una empresa de forma cronológica, en el momento en que estas ocurren, además de realizar un análisis profundo sobre ellas para poder registrarlas de forma adecuada en los libros correspondientes ya sean manuales o electrónicos, siguiendo las normas y principios establecidos.

Picazo (2012), afirma que “El registro de operaciones se divide en:” (p.4).

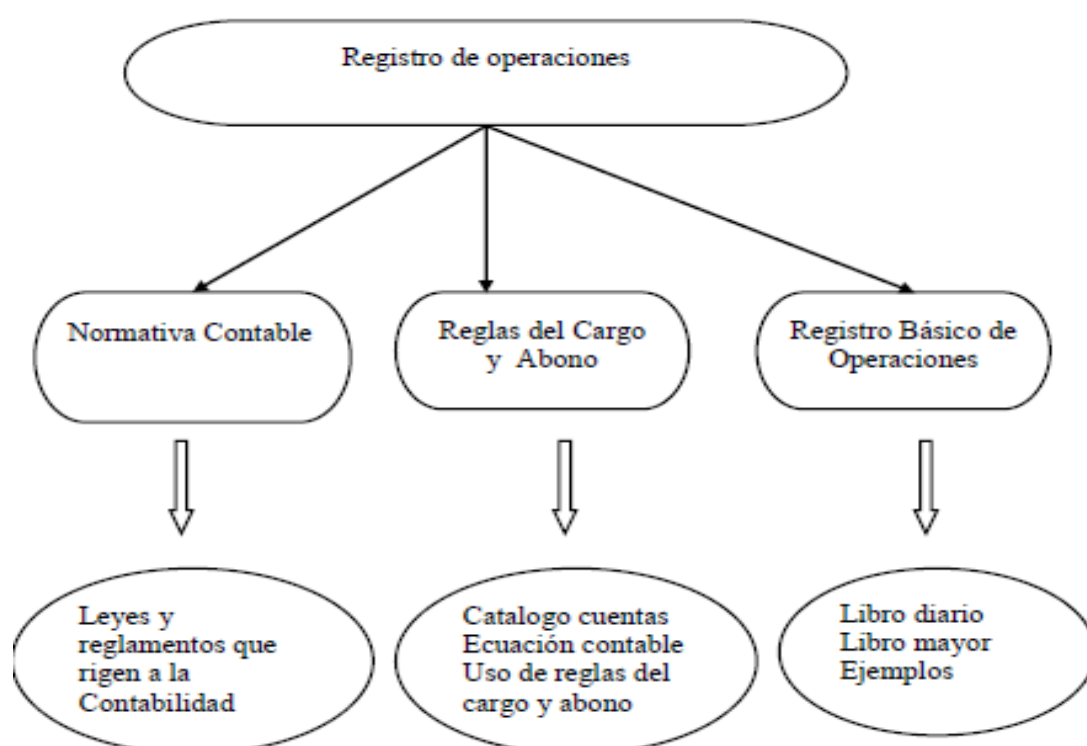


Figura 4 Registro de operaciones. Fuente: Proceso contable, 2012.

Criterios para evaluar el registro de operaciones

a) Obligatoriedad

SUNAT (2013), señala lo siguiente:

Los usuarios tienen la obligación de registrar de manera diaria por y en cada uno de los establecimientos que hayan inscrito en el Registro y de acuerdo con las Actividades Fiscalizadas, con los siguientes tipos de operaciones (ingreso, egreso, producción, uso, almacenamiento y transporte) (Sunat 2013).

b) Documentación

Buechele (2015), señala que “La documentación constituye la fuente de datos de las operaciones que posteriormente serán registradas por el Sistema Contable, por lo que todo hecho económico registrable requiere de la existencia de un comprobante” (p.4).

Buechele (2015), señala que “Cuando el hecho es registrable, el comprobante actúa como soporte de entrada al proceso contable para el cálculo, clasificación y registración de las operaciones económico-financieras”. **Asimismo**, señala que “Los elementos documentales, reciben el nombre de comprobantes” (p.5).

Buechele (2015), menciona que “La función de los comprobantes es ser el soporte documental utilizado por el sistema de información contable para la revelación de los hechos económicos; por lo tanto, que los comprobantes tienen dos funciones básicas:” (p.6).

c) Archivo de Comprobantes

Para Buechele (2015), Todo comprobante que respalde registraciones contables debe ser conservado por un periodo determinado, por lo tanto, debe archivarse. No existe una única manera de archivar la documentación, en lo que si hay coincidencia es debe hacerse de modo tal de poder tener acceso a la misma cuando sea requerido. El tiempo por el cual debe conservarse se haya expresado en el art 328 del Código Civil y Comercial que estipula un periodo de 10 años, excepto que leyes especiales establezcan plazos superiores. Para el caso de los comprobantes este plazo se calcula desde la fecha de emisión.

Es importante aclarar que aquellos documentos en los cuales el hecho generador subsista, por ejemplo, la adquisición de un inmueble (que permanece en el patrimonio del ente por un plazo superior a 10 años), la documentación que avale tal operación (título de propiedad) se conserva mientras persista el hecho.

d) Catálogo de cuentas

Picazo (2012), señala que el registro de la operación requiere del conocimiento exacto de las cuentas o partidas que ésta afecte, para tal efecto cada empresa tiene establecido un catálogo de cuentas, considerado una guía de las partidas o cuentas afectadas por una transacción económica, así como lo que debe registrarse como cargo y abono de cada una de ellas y lo que el saldo representa. Es decir que para poder registrar las operaciones y hechos de una empresa es necesario realizarlo a través del uso de un catálogo de cuentas, el cual debe encontrarse actualizado y lo suficientemente detallado para un mejor análisis.

Además, el catálogo de cuentas es la relación detallada y pormenorizada que contiene el código o nombre de las cuentas que deberán ser utilizadas para el registro contable de las operaciones de una empresa. El catálogo de cuentas se establece de acuerdo con el tipo de operaciones que realice la empresa, así como a las necesidades de información que requiera. Es decir que el catálogo de cuentas se usara y adecuara según la naturaleza del negocio y según sus fines. El código de cuentas o catálogo, por lo general es numérico, estableciendo un orden que generalmente es el siguiente: Activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. El primero se refiere a todos los bienes y derechos que posee la empresa, y para que pueda ser reconocido debe cumplir ciertos requisitos que establece la NIC 1, el segundo se refiere a las obligaciones que contrae la empresa, el tercero al capital correspondiente a los accionistas o socios, el cuarto a los ingresos que se han generado por el objeto de la entidad y el quinto se refiere a los gastos que se incurren con respecto al personal, local, servicios, entre otros.

Ministerio de Economía y Finanzas (2010) “La contabilidad de las empresas se debe encontrar suficientemente detallada para permitir el reconocimiento contable de los hechos económicos, de acuerdo a lo dispuesto por el PCGE, y así facilitar la elaboración de los estados financieros completos, y otra información financiera” (p.5).

Calidad de la información

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) **En consecuencia,** para que la información sea de calidad para la toma de decisiones esta debe tener las siguientes características.

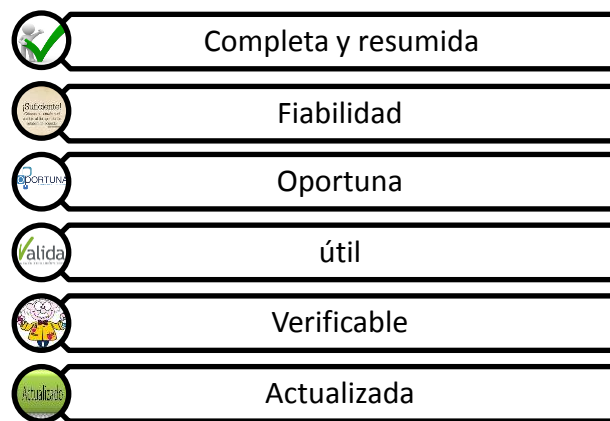


Figura 5 Características de la información. Elaboración propia, 2016.

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. Considerando la definición anterior, en sentido amplio, sistema contable es el conjunto de registros, controles, métodos y procedimientos que sirven para lograr información contable eficiente, la cual sirve para la toma de decisiones en las empresas (Canizales 2005, p. 1).

Consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización del activo y pasivo que le son relativos. También podemos decir que sistema contable consiste en la documentación mercantil, los registros y los informes, además del conjunto de procedimientos que se emplean para registrar las transacciones y reportar sus efectos (Canizales 2005, p. 108).

Medina (2013), menciona que “La calidad de la información (CI) se define como la medición de las salidas de datos de las TI en términos de ser exacta, oportuna, completa, confiable, relevante y precisa” (p.12).

Importancia

Canizales (2005), afirma que el acelerado desarrollo de la empresa contemporánea no sólo ha sido expuesto a las exigencias internas para su adecuado desarrollo y funcionamiento, sino también a presiones del entorno económico, lo cual ha generado la necesidad de modernizar los sistemas y mecanismos de control que garanticen una eficiente administración de los recursos financieros. Toda empresa, no importando su actividad económica, llega a un punto en que necesita registros contables organizados.

Es decir, debido a la evolución que estamos viviendo las empresas se ven en la obligación de contar con registros contables muy ordenados, es por ello que en su gran mayoría se recurre a un sistema contable. El tamaño, operatividad y organización determinarán el sistema de información financiera el cual deberá estar apegado a las Normas Internacionales de Información Financiera y proporcionar todos los registros esenciales para obtener información oportuna y confiable, facilitando de esta forma la salvaguarda de los activos.

Asimismo, señala que Los sistemas de contabilidad comúnmente utilizados van desde sistemas manuales que utilizan diarios especiales para facilitar los procesos de asientos en el Diario y Mayor, hasta sofisticados sistemas por computadora que llevan los registros contables en cintas magnéticas bajo procesos electrónicos de datos. Cualquiera de estas dos formas que se utilice es de mucha importancia para la empresa, ya que de las dos formas se obtiene información contable para la toma de decisiones dentro de la empresa.

En síntesis, es importante utilizar un sistema contable, ya sea manual o computarizado, porque va a ayudar a obtener información para tomar decisiones.

Resumen y Utilización de la información

Canizales (2005), afirma que para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones sea útil, ésta debe ser resumida, ya que, por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa grande, tomaría mucho tiempo en poder leerla y analizarla.

Además, la contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que obtienen.

Es decir, buscan la relación que existe entre los eventos y los resultados, estudian el efecto de diferentes alternativas, al igual que buscan visualizar cuales han sido las causas de esos resultados y lo que significan éstas. Por otro lado, hay que tener en cuenta que la información debe ser comprensible, claro, útil, pertinente, oportuna y confiable para poder cumplir con los objetivos satisfactoriamente y para poder cumplir con las necesidades de los distintos usuarios de información, ya sean socios, trabajadores, clientes, proveedores, entidades del estado, instituciones financieras, entre otros.

Preparación y presentación de la información contable

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 período. 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 **(García y Pérez 2015, p.45)**.

Pontificia Universidad Católica de Chile (2015), menciona que “Los Estados financieros son informes que se elaboran al término de cada período, que contienen el resumen de los hechos económicos y financieros ocurridos durante este” (p.81).

Las operaciones económicas de una empresa se deben reconocer y registrar en un determinado tiempo, que por regla general es de un año, que va desde el 01 de enero a 31 de diciembre, aunque se puede también trabajar con periodos de tiempo diferentes como el mes, semestre, trimestre. El período contable es el lapso de tiempo en el cual una empresa puede cuantificar los resultados de su operación **(Rodríguez 2013, p.1)**.

Criterios para evaluar la información contable

a) Verificación y evaluación

Para **Rodríguez (2013)**, El contenido de los informes y de las bases de datos debe ser verificado y evaluado periódicamente, ya que es la salida del sistema y debe representar con exactitud el fundamento de la actividad económica. Es necesario adoptar técnicas para verificar y evaluar los resultados que se obtienen una vez procesadas todas las transacciones, dado que es impracticable desarrollar un sistema que procese e informe todas las transacciones con exactitud completa y absoluta. La verificación y la evaluación están orientadas a la detección de errores al contrastar la información elaborada con la realidad. (Rodríguez 2013, p.3).

b) Políticas Contables Utilizadas y demás Notas Explicativas

Canizales (2005), afirma que “Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en preparación y presentación de sus estados financieros (p.18).

Las políticas aplicadas deben utilizarse de forma continua y por igual, ya que esto va a permitir poder comparar los estados financieros con años anteriores, además hay que considerar que las notas explicativas también llamadas notas de contabilidad, deben realizarse necesariamente, ya que las notas van a permitir sustentar y explicar las operaciones registradas, además va a brindar un detalle acerca de la información y su significancia.

La gerencia de la empresa es la que debe seleccionar y aplicar las políticas contables, de forma que los estados financieros cumplan con todos los requisitos establecidos en cada una de las Normas Internacionales de Contabilidad y en cada una de las interpretaciones emanadas del comité de interpretaciones (Canizales 2005, p.21).

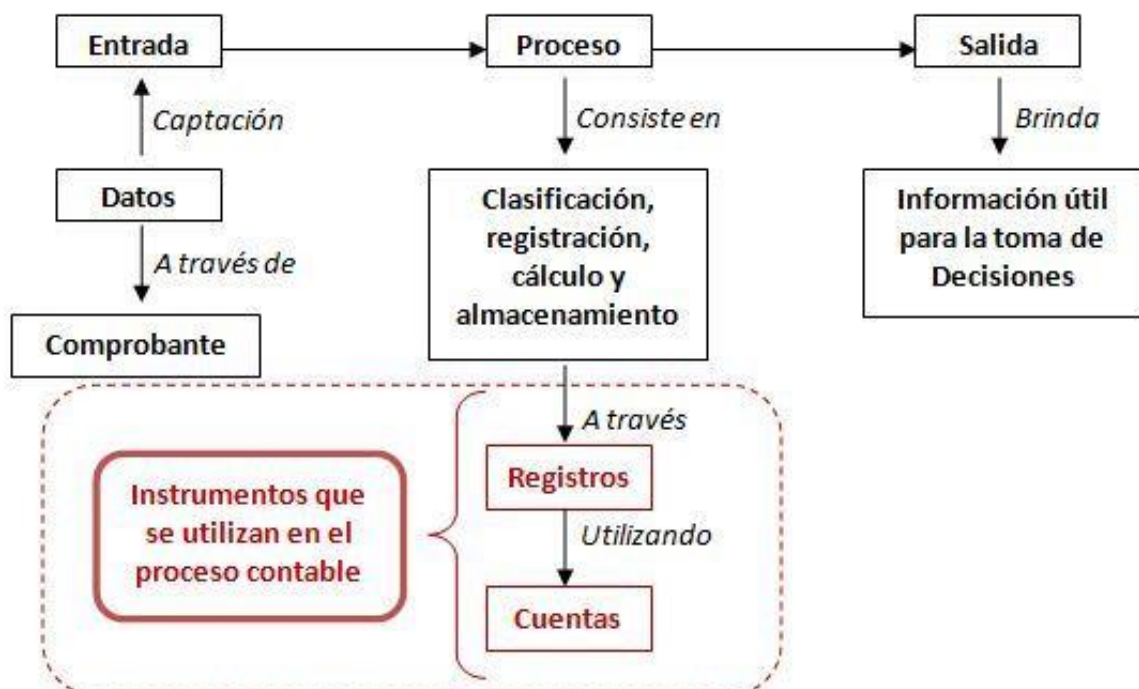


Figura 6 Funcionamiento de la información. Fuente: Santillana Polimodal, 2010.

c) Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia debe realizar una evaluación sobre la posibilidad de que la empresa continúe en funcionamiento. Los estados financieros deben prepararse a partir de la suposición de negocio en marcha, a menos que la gerencia, o bien pretende liquidar la empresa o cesar en su actividad, o bien no exista una alternativa realista de continuación salvo que proceda de una de estas formas.

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a sucesos o condiciones que pueden aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, debe revelarlas en los estados financieros.

En el caso de que los estados financieros no se preparen sobre la base del negocio en marcha, tal hecho debe ser objeto de revelación explícita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la entidad no puede ser considerada como un negocio en marcha (Canizales 2005, p.22).

d) Devengado

Utilizando la base contable de acumulación o devengo, las transacciones y demás sucesos económicos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga efectivo u otro medio líquido equivalente), registrándolos en los libros contables e incluyéndose en los estados financieros de los ejercicios con los cuales esta relacionados (Canizales 2005, p.22).

En conclusión, es necesario considerar a la supervisión como una herramienta necesaria para monitorear las actividades y operaciones que se generan en la empresa que va desde la recepción de los datos, documentos y otros hasta su preparación y presentación de información, de tal manera que se tomen decisiones eficientes. Además, es necesario revisar la información que se genera, supervisando que haya sido

realizada según normas y leyes vigentes y supervisando las cantidades exactas.

2.3 Definición Conceptual de la Terminología Empleada:

Baiza (2004), define los siguientes términos:

Auditoria 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.

Contabilidad: Sistema de información que registra y clasifica las transacciones de una entidad económica, en forma cuantitativa y cualitativa en términos monetarios.

Control: Es el poder para regir las políticas de operación y financieras de una empresa, con el fin de obtener beneficios de sus actividades.

Cuenta: Es un instrumento utilizado de la contabilidad, utilizado para registrar los aumentos y disminuciones de una operación financiera por la empresa.

Decisiones Programadas: Son aquellas tomadas de acuerdo con alguna política regla o procedimiento y de acuerdo al grado en que son repetitivas y rutinarias.

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.

Eficiencia: Es la relación entre bienes producidos o adquiridos o en todo caso de los servicios prestados y los recursos utilizados para ello.

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.

Estados Financieros con Propósitos de Información General: Son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información o los que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, tal como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

Manual de Funciones: Es aquel que presenta en detalle todas las funciones inherentes a cada una de las unidades organizativas que constituyen la empresa.

Análisis financiero: Es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras.

Toma de decisiones: Es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones laborales (Bainza 2004, pp. 1-3).

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Descriptivo

Con los estudios descriptivos se pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables. Describe tendencias de un grupo o población. Hernández (2014, p.92).

Correlacional

La presente investigación es un estudio correlacional, ya que asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población, tiene como finalidad conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra. Hernández (2014, p.93).

3.1.2. Diseño de investigación

El diseño que utilizó para la presente investigación es de tipo no experimental, específicamente diseño transeccional correlacional-causal.

Hernández (2014), menciona que “Estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa-efecto (causales)” (p.157).

3.2. Población y Muestra

3.2.1. Población

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

Tabla 2
Población

DISTRIBUCIÓN DE LA POBLACIÓN	
ÁREA	POBLACIÓN (N)
Asistentes contables	10
Auxiliares y practicantes	15
Área de gerencia	3
Secretaría y recursos humanos	2

Elaboración propia, 2016.

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 más magnitud. En la empresa trabajan 30 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. Además para utilizar una muestra probabilística es necesario que la población sea mayor a 50, por lo tanto, al tener una población de 30 sujetos utilizaremos una muestra no probabilística.

3.3. Hipótesis

Hernández (2014), afirma que “Son las guías para una investigación o estudio. Las hipótesis indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado; deben ser formuladas a manera de proposiciones” (p.104).

La presente investigación es una hipótesis causal bivariada, ya que Hernández (2014), señala que “En estas se plantea una relación entre una variable independiente y una variable dependiente” (p.111).

3.3.1. Hipótesis General

El control interno influirá significativamente en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable Tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

3.3.2. Hipótesis Específicas

Las actividades influirán significativamente en la eficiencia y eficacia del registro de operaciones del Estudio contable Tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

El Sistema de Información y Comunicación influirá significativamente en la Calidad de la información del Estudio contable Tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

La Supervisión influirá significativamente en la eficiencia de la preparación y presentación de la información contable del Estudio contable Tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

3.4. Variables – Operacionalización

Tabla 3
Operacionalización simple de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable independiente: CONTROL INTERNO	El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Esan (2017)	Actividades de Control	Aprobación
			Conciliaciones
			Acceso restringido
		Sistema de Información y Comunicación	Oportunidad
		Supervisión	Comunicación
		Supervisión	Supervisión
			Monitoreo
			Reporte de deficiencias
			Medidas correctivas
Variable dependiente: PROCESOS CONTABLES	Es el conjunto ordenado de tareas desarrolladas por el contable a lo largo de un ejercicio. El objetivo del Proceso Contable es que la información contable refleje una imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa: que cada elemento patrimonial (EP) se encuentre correctamente valorado. Sicilia (2017)	Registros de operaciones	Custodia
			Documentación
			Registro y clasificación
		Calidad de la información	Utilidad
			Fiabilidad
			Información completa y resumida
	Preparación y presentación de información contable	Verificación	
		Exactitud	
		Normas y leyes	

Elaboración propia, 2016.

3.5. Métodos y técnicas de investigación

3.5.1. Método de investigación:

Los métodos a desarrollados en el presente trabajo de investigación son:

Método Descriptivo

Por cuanto este por medio de este método se describe las vas variables bajo estudio, el control interno y su efecto en los procesos contables de la empresa.

Método 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.

Método 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.

3.5.2. Técnicas de Investigación

Hernández (2014) menciona lo siguiente:

Una vez que seleccionamos el diseño de investigación apropiado y la muestra adecuada de acuerdo con nuestro problema de estudio e hipótesis (si es que se establecieron), la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre los atributos, conceptos o variables de las unidades de muestreo/ análisis o casos (Hernández 2014, p.198).

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

Las principales técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron encuestas a los trabajadores del ESTUDIO CONTABLE TRIBUTARIO VIDAL.

Las técnicas utilizadas para esta investigación son:

- ✓ Encuesta
- ✓ Observación

3.6. Descripción de los instrumentos utilizados

Hernández (2014), señala que “En fenómenos sociales, tal vez el instrumento más utilizado para recolectar datos es el cuestionario. 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” (p.217).

El principal instrumento que se utilizó en la presente investigación fue el cuestionario, el cual consta de 18 preguntas, en donde la variable independiente es Control Interno y la variable dependiente es Procesos contables. El cuestionario fue codificado mediante la escala de Likert.

Hernández (2014), afirma que lo siguiente: “La escala de Likert es, en sentido escrito, una medición ordinal. Las puntuaciones de la escala de Likert se obtienen sumando los valores alcanzados respecto de cada frase” (p.242).

Validez

Hernández (2014), afirma que lo siguiente: “La validez es el grado en un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir” (p.200).

Dicho instrumento fue validado por los siguientes expertos:

- ✓ Mg. CPCC. Silvera Trigos Jorge
- ✓ Mg. CPCC. Quispe Blas Vidal Eliades
- ✓ Mg. CPCC. Obregón Lequerica Alfredo Martín

Tabla 4
Valores de contenido y concordancia

INTERPRETACION	VALOR
Inaceptable	0 a 0.60
Deficiente	Mayor a 0.60 o igual a 0.70
Aceptable	Mayor a 0.70 o igual a 0.80
Buena	Mayor a 0.80 o igual a 0.90
Excelente	Mayor a 0.90

Fuente: Hernández – Nieto (2011).

La validez del instrumento tuvo valores de 0.90, 0.95 y 0.80 lo que indica que el cuestionario esta entre un rango de buena a excelente, por lo tanto es aplicable.

Confiabilidad

Hernández (2014), afirma que lo siguiente: “La confiabilidad es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes” (p.200).

Alfa de Cronbach

Universidad de Valencia (2003), afirma que lo siguiente:

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 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).

Tabla 5
Criterios de Confiabilidad

CRITERIO DE CONFIABILIDAD	VALORES
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0.01 a 0.49
Moderada confiabilidad	0.5 a 0.75
Fuerte confiabilidad	0.76 a 0.89
Alta confiabilidad	0.9 a 1

Fuente: Manual de Investigación científica (2010)

A continuación se muestran los resultados de la confiabilidad del presente trabajo de investigación:

Tabla 6
Estadístico de fiabilidad

Alfa de Cron Bach	N de elementos
,903	18

Fuente: Reporte SPS V22.

Como se puede observar, el resultado del alfa de Cronbach tiene un valor de 0.903, lo que indica que la fiabilidad es excelente, es decir este instrumento tiene un alto grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos de la investigación.

3.7. Análisis estadístico e interpretación de los datos

Para decidir qué tipo de estadístico se aplicará, se realizó en primer lugar una prueba de normalidad.

Hernández (2014), señala que “Hay dos tipos de análisis estadísticos que puede realizarse para probar hipótesis, análisis paramétricos y los no paramétricos” (p.304).

Universidad de Valencia (2003), señala que “Es indispensable conocer que cuando se aplica una herramienta estadística en donde se involucran variables continuas o cuantitativas es fundamental determinar si la información obtenida en el proceso, tiene un comportamiento mediante una distribución normal. Para ello la estadística posee algunas pruebas, entre ellas encontramos la prueba de Ji-cuadrado , Kolmogorov-Smirnov, Shapiro Wilks; etc. Cuando la muestra es como máximo de tamaño 50 se puede contrastar la normalidad con la prueba de shapiro Shapiro-Wilk” (p.4).

Para la presente investigación se va a utilizar el análisis no paramétrico, la cual se basa en la prueba de normalidad en SPSS que se muestra a continuación:

Tabla 7
Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
10. ¿Existen responsables de la custodia de comprobantes y documentación de sustento?	,277	30	,000	,774	30	,000
11. ¿Las operaciones y hechos significativos, están claramente documentados, y la documentación está disponible para su verificación?	,293	30	,000	,794	30	,000
12. ¿Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones y hechos importantes?	,216	30	,001	,807	30	,000
13. ¿Es útil la información de los informes que se preparan?	,277	30	,000	,774	30	,000
14. ¿La información obtenida del sistema de información es fiable para elaborar los estados financieros?	,330	30	,000	,740	30	,000
15. ¿La información contable de la empresa se encuentra completa y resumida para su posterior análisis?	,337	30	,000	,638	30	,000
16. ¿Una vez procesada las operaciones, se verifica que los resultados se encuentren libre de errores?	,277	30	,000	,774	30	,000
17. ¿Los resultados son informados con exactitud ante la dirección, para la toma de decisiones?	,277	30	,000	,774	30	,000
18. ¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?	,277	30	,000	,774	30	,000

Fuente: Reporte SPS V22.

Para la presente investigación se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, que se utiliza cuando la muestra es menor a 50 encuestados. Como se observa en la tabla 7, la significancia de shapiro wilk es menor a 0.05, es por ello que se utilizo la estadística no paramétrica.

Análisis no paramétricos

Hernández (2014), señala que:

Para realizar análisis no paramétricos debe partirse de los siguientes supuestos:

La mayoría de estos análisis no requieren de presupuestos acerca de la forma de la distribución poblacional. Aceptan distribuciones no normales. El nivel de medición de los datos pueden ser nominales u ordinales. El valor de p valor es menor a 0.05. Las pruebas estadísticas no paramétricas más utilizadas son: Chi cuadrado, Correlación de Rho Spearman, correlación de tablas cruzadas y otros. (Hernández 2014, p.318).

Para dicha investigación usaremos la correlación de Rho Spearman.

Coefficiente de correlación de Rho Spearman

Hernández (2014), señala que “Son medidas de correlación para variables en un nivel de medición ordinal, los individuos o unidades de la muestra puede ordenarse por rangos” (p.322).

Tabla 8
Criterios de Confiabilidad

CRITERIO DE CONFIABILIDAD	VALORES
Correlación grande, perfecta y positiva	1.00
Correlación muy alta	Mayor a 0.90 y menor a 1.00
Correlación alta	Mayor a 0.70 y menor a 0.90
Correlación moderada	Mayor a 0.40 y menor a 0.70
Correlación muy baja	Mayor a 0.20 y menor a 0.4
Correlación nula	0.00
Correlación grande, perfecta y negativa	-1

Fuente: Metodología de Investigación (2014)

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS
RESULTADOS

4.1 Análisis Descriptivos

Tabla 9
Pregunta 1

1. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		A veces	3	9,1	10,0
Casi siempre	15	45,5	50,0	60,0	
Siempre	12	36,4	40,0	100,0	
Total	30	90,9	100,0		

Fuente: Reporte SPS V22.

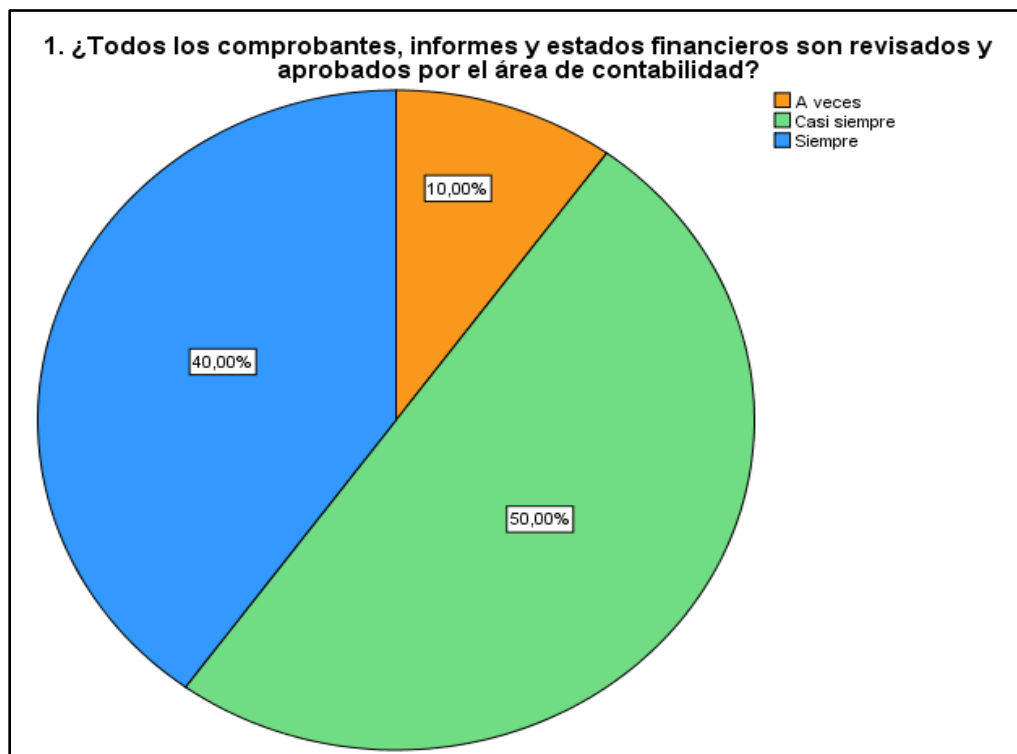


Figura 7 Pregunta 1. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 50% de encuestados menciona que casi siempre los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% menciona que a veces.

Tabla 10
Pregunta 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	12	36,4	40,0	40,0
	Casi siempre	12	36,4	40,0	80,0
	Siempre	6	18,2	20,0	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

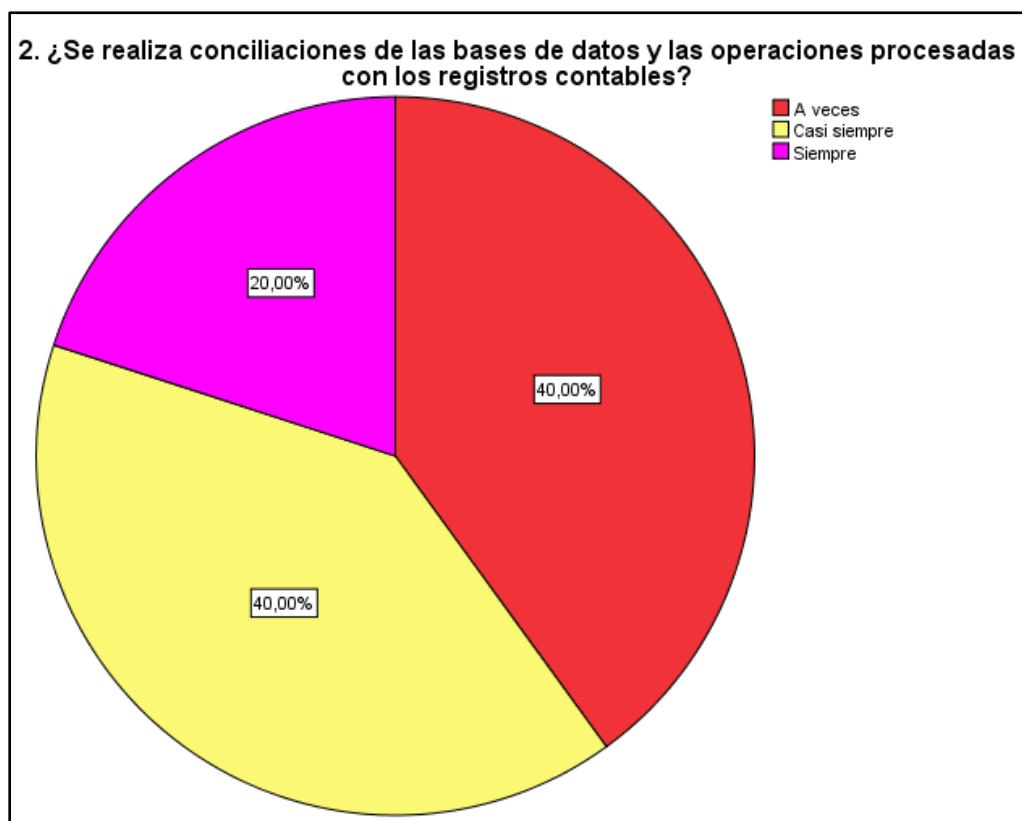


Figura 8 Pregunta 2. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 40% de encuestados menciona que casi siempre se realizan conciliaciones entre la base de datos y los registros contables, mientras que el 40% menciona que solo a veces y el 20% menciona que siempre.

Tabla 11
Pregunta 3

3. ¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	8	24,2	26,7	26,7
	Casi siempre	17	51,5	56,7	83,3
	Siempre	5	15,2	16,7	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

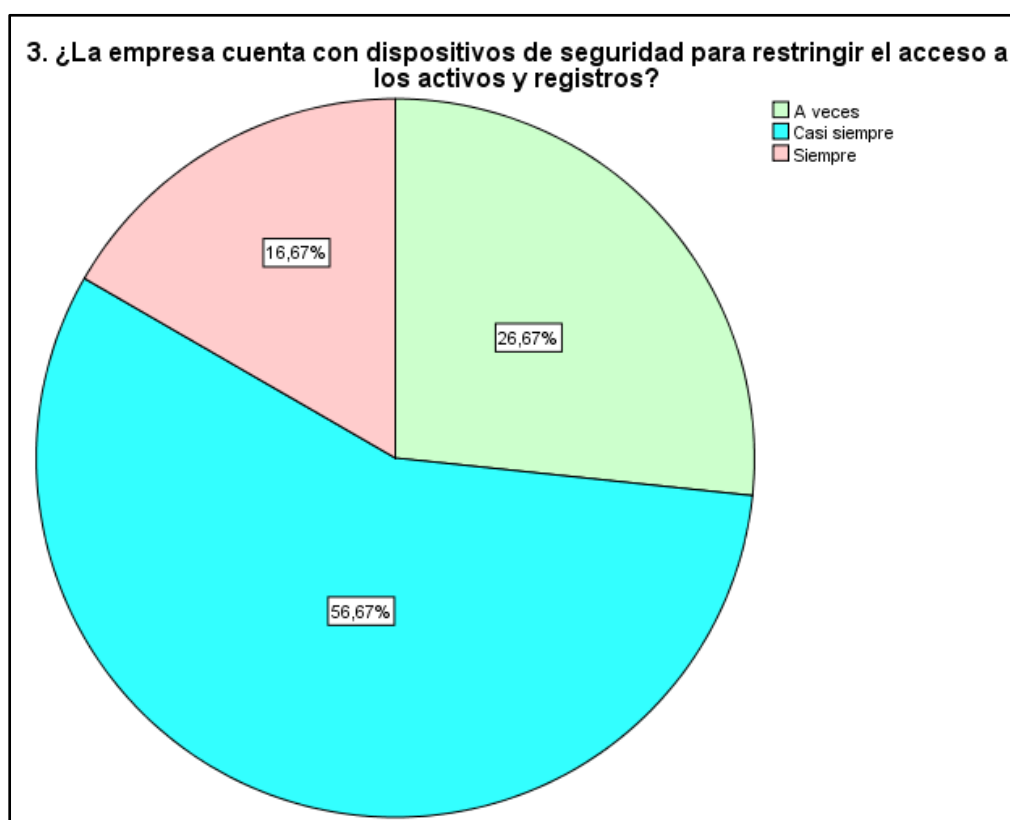


Figura 9 Pregunta 3. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 56.67% de encuestados menciona que casi siempre se cuenta con dispositivos de seguridad que restringen el acceso a los activos y registros, mientras que el 26.67% menciona que solo a veces y el 16.67% menciona que siempre.

Tabla 12
Pregunta 4

4. ¿Permite el sistema la generación de información Financiera oportuna para la toma de decisiones?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	9,1	10,0	10,0
	Casi siempre	15	45,5	50,0	60,0
	Siempre	12	36,4	40,0	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

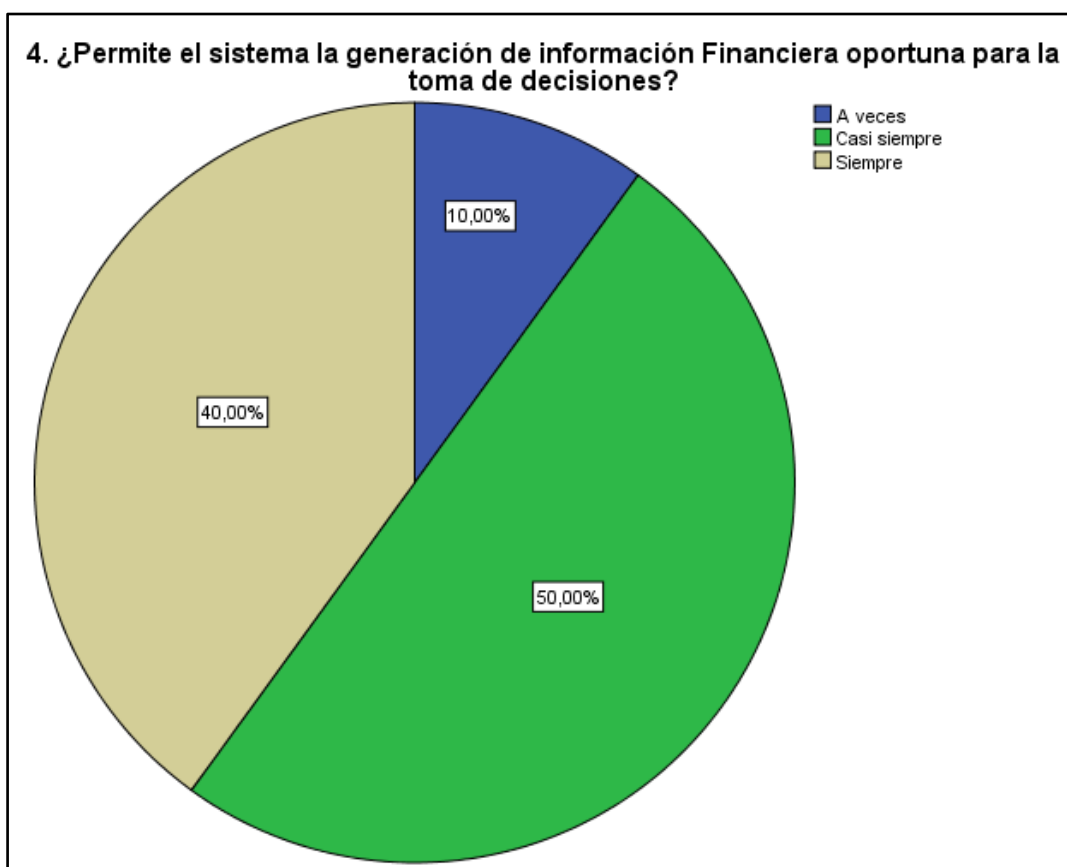


Figura 10 Pregunta 4. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 50% de encuestados menciona que casi siempre el sistema permite la generación de información financiera oportuna para poder tomar decisiones, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% menciona que a veces.

Tabla 13
Pregunta 5

5. ¿Las políticas y los procedimientos establecidos Centralmente se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	9,1	10,0	10,0
	A veces	14	42,4	46,7	56,7
	Casi siempre	7	21,2	23,3	80,0
	Siempre	6	18,2	20,0	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

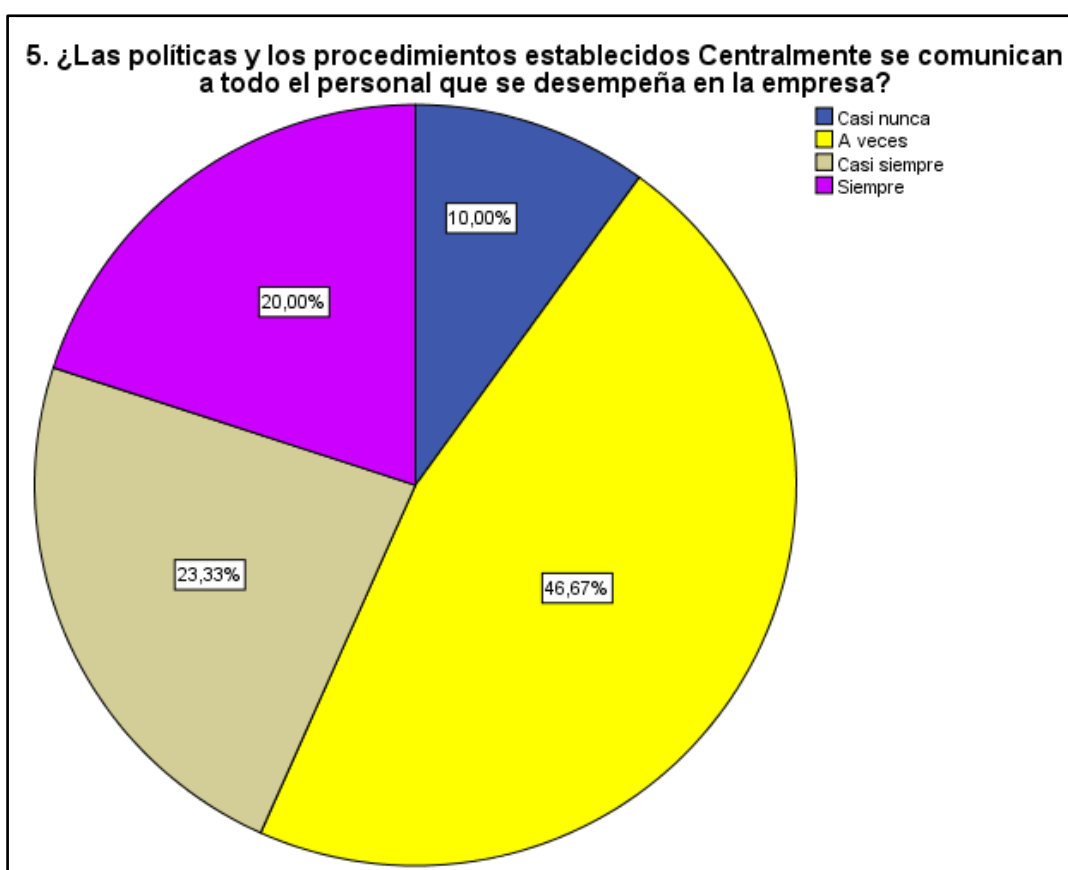


Figura 11 Pregunta 5. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 46.67% de encuestados menciona que a veces las políticas y procedimientos que se establecen son comunicados a todo el personal, mientras que el 23.33% menciona que casi siempre, el 20% menciona siempre y el 10% casi nunca.

Tabla 14
Pregunta 6

6. ¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	9,1	10,0	10,0
	Casi siempre	15	45,5	50,0	60,0
	Siempre	12	36,4	40,0	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

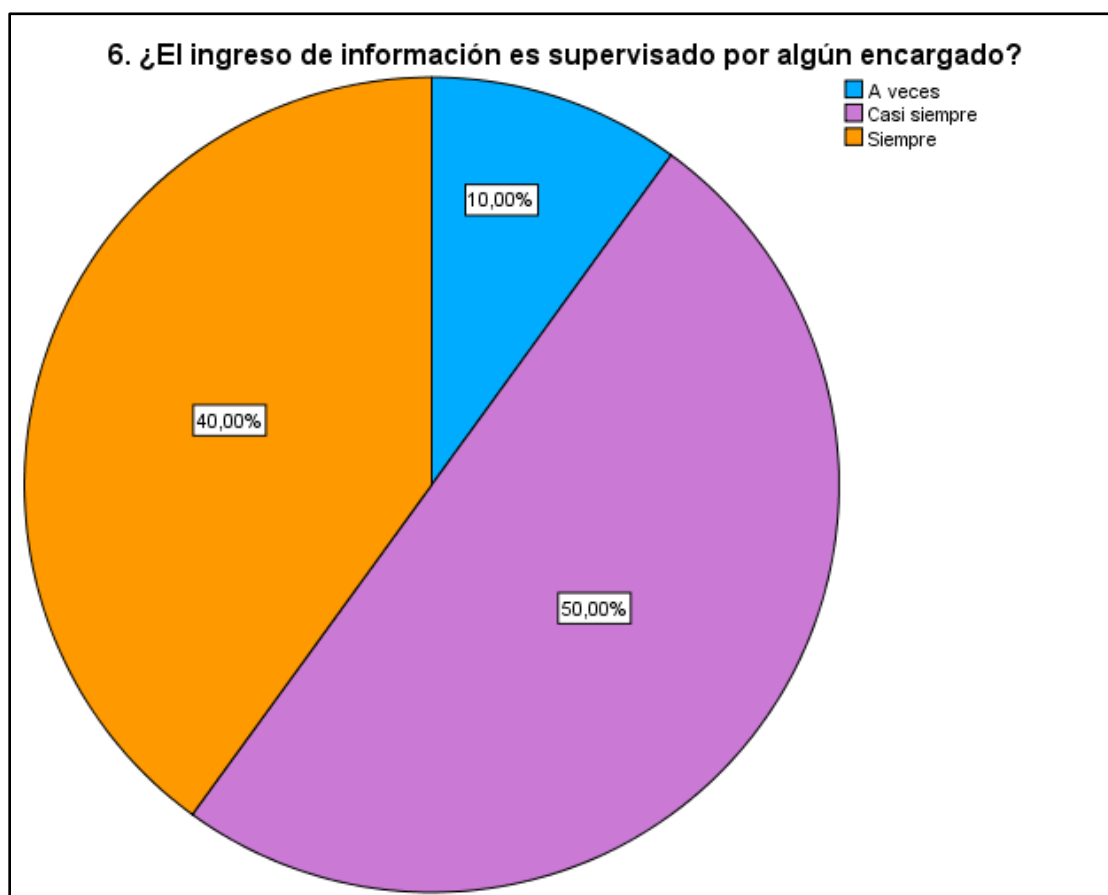


Figura 12 Pregunta 6. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 50% de encuestados menciona que casi siempre el ingreso de información al sistema o registro es supervisado por un jefe encargado, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% menciona que a veces.

Tabla 15
Pregunta 7

7. ¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	9,1	10,0	10,0
	Casi siempre	15	45,5	50,0	60,0
	Siempre	12	36,4	40,0	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

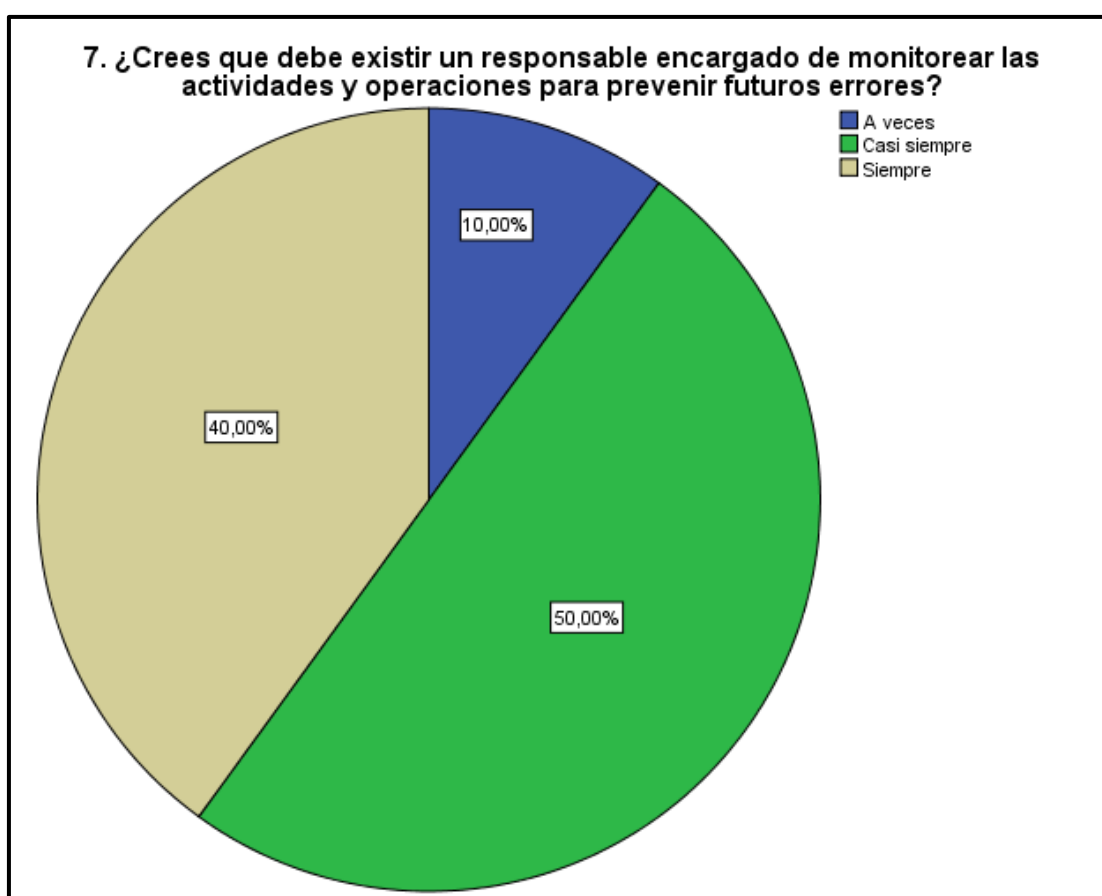


Figura 13 Pregunta 7. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 50% de encuestados menciona que casi siempre debe existir un responsable encargado de monitorear todas las actividades y operaciones de la empresa para así poder prevenir errores, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces.

Tabla 16
Pregunta 8

8. ¿Se informa a la Dirección sobre las deficiencias detectadas para que tome las acciones correspondientes?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	9,1	10,0	10,0
	Casi siempre	15	45,5	50,0	60,0
	Siempre	12	36,4	40,0	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22



Figura 14 Pregunta 8. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 50% de encuestados menciona que casi siempre se informa a la dirección sobre las deficiencias encontradas, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces.

Tabla 17
Pregunta 9

9. ¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	9	27,3	30,0	30,0
	Siempre	21	63,6	70,0	100,0
Total		30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

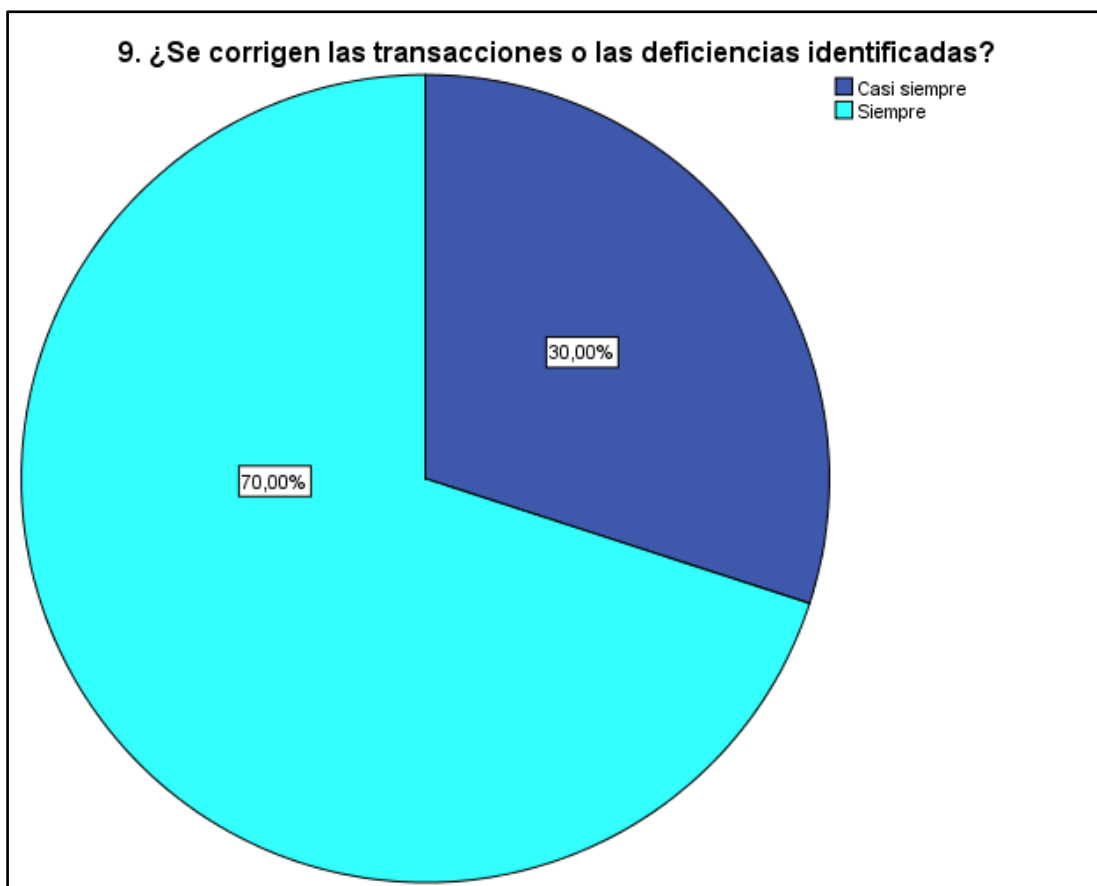


Figura 15 Pregunta 9. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 70% de encuestados menciona que siempre se corrigen las transacciones o deficiencias encontradas, mientras que el 30% menciona que casi siempre.

Tabla 18
Pregunta 10

10. ¿Existen responsables de la custodia de comprobantes y documentación de sustento?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	9,1	10,0	10,0
	Casi siempre	15	45,5	50,0	60,0
	Siempre	12	36,4	40,0	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

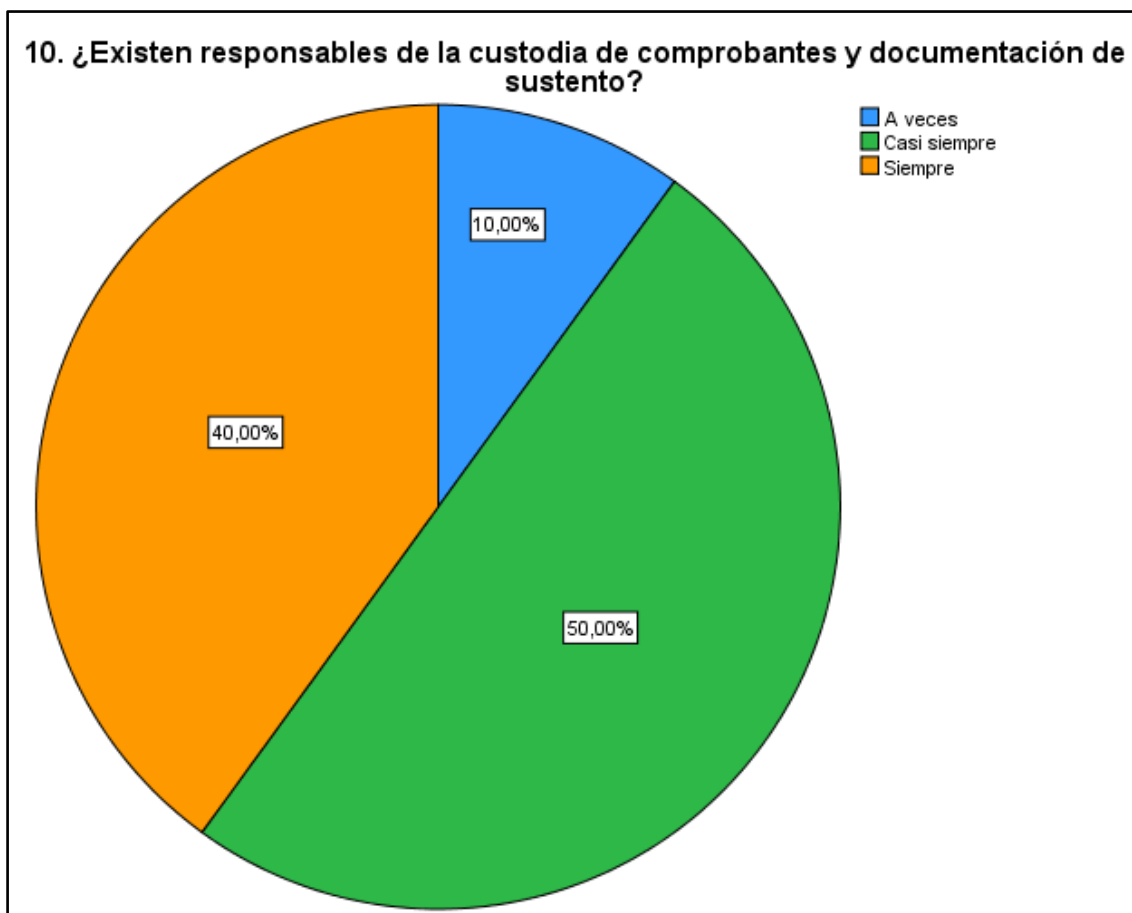


Figura 16 Pregunta 10. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 50% de encuestados menciona que casi siempre existe un responsable sobre la custodia de comprobantes y documentos que sirven como sustento de las transacciones, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces.

Tabla 19
Pregunta 11

11. ¿Las operaciones y hechos significativos, están claramente documentados, y la documentación está disponible para su verificación?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
A veces	8	24,2	26,7	26,7
Casi siempre	17	51,5	56,7	83,3
Siempre	5	15,2	16,7	100,0
Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

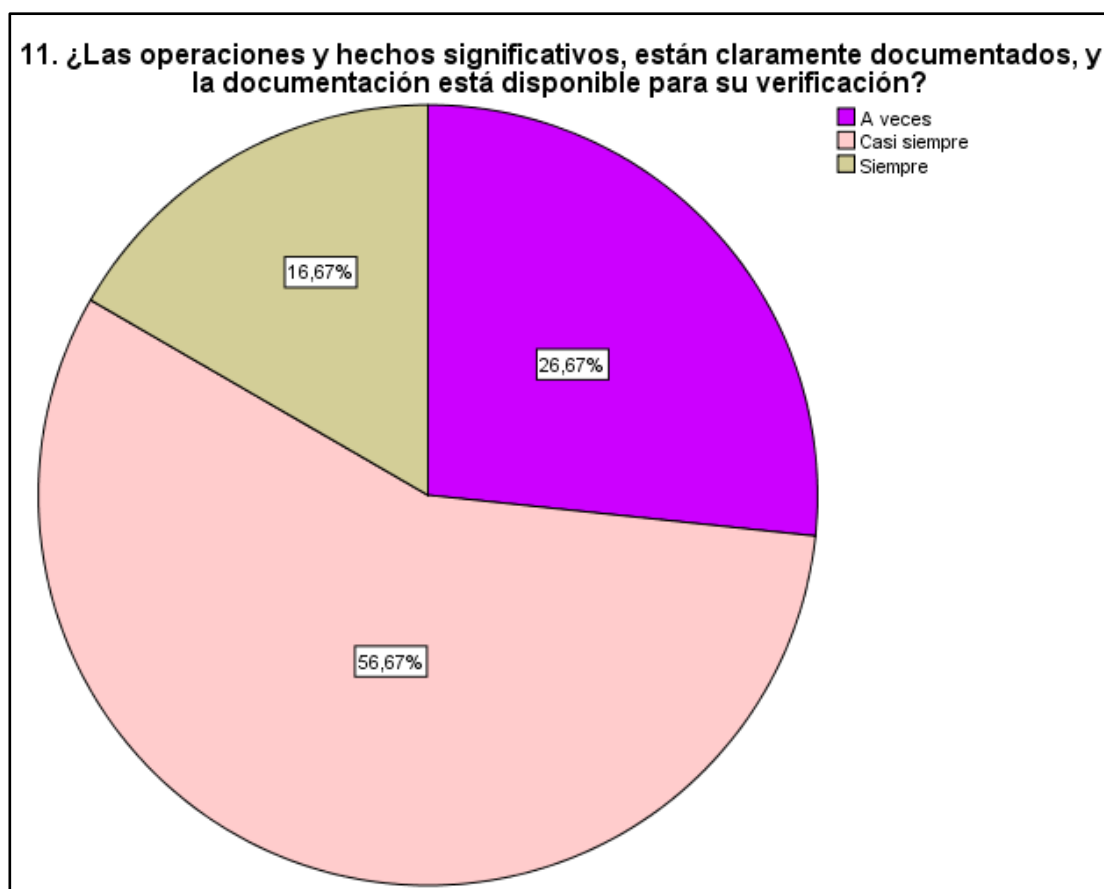


Figura 17 Pregunta 11. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 56.67% de encuestados menciona que casi siempre las operaciones y hechos significativos se encuentran documentados, mientras que el 26.67% menciona que solo a veces y el 16.67% menciona que siempre.

Tabla 20
Pregunta 12

12. ¿Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones y hechos importantes?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	8	24,2	26,7	26,7
	Casi siempre	12	36,4	40,0	66,7
	Siempre	10	30,3	33,3	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

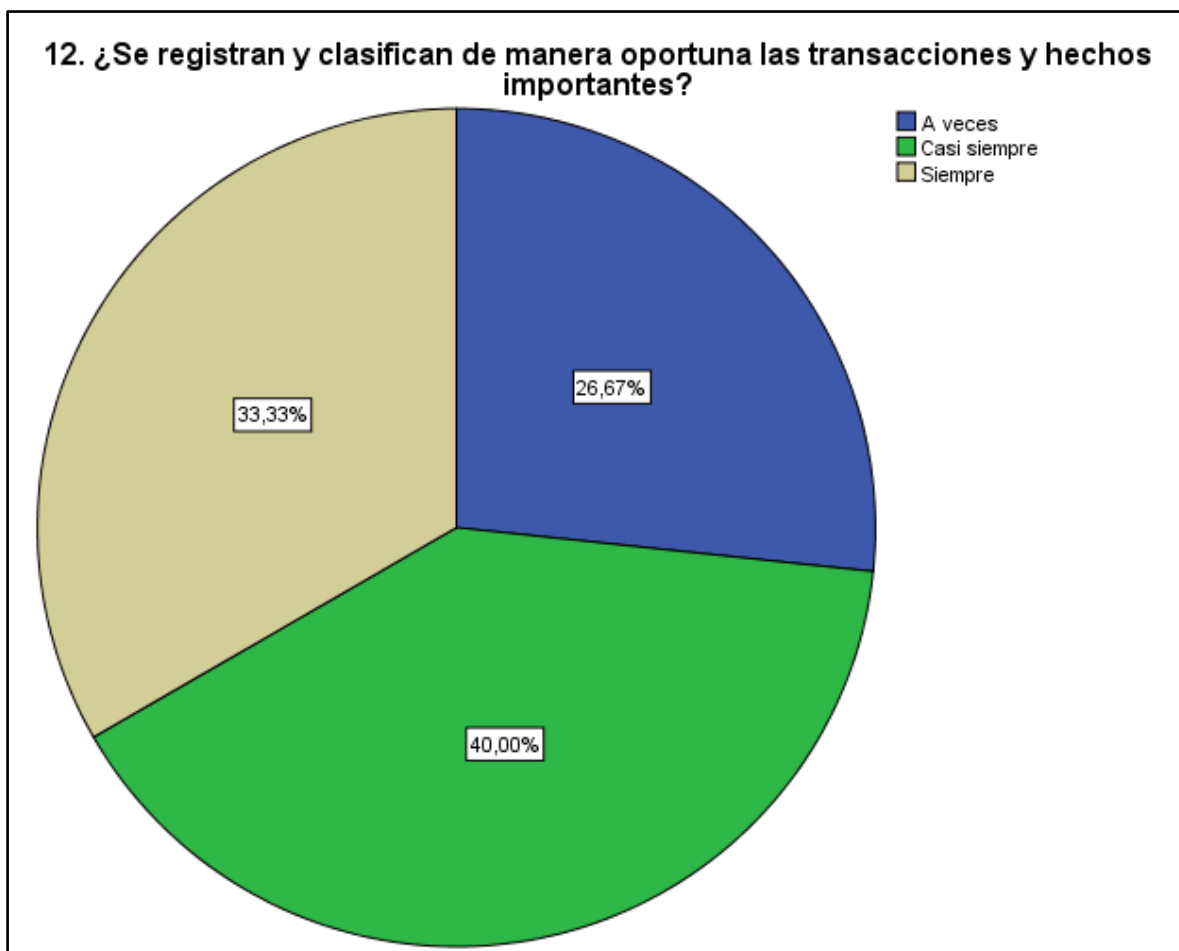


Figura 18 Pregunta 12. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 40% de encuestados menciona que casi siempre las transacciones se registran y clasifican de manera oportuna, mientras que el 33.33% menciona que siempre y el 26.67% menciona que solo a veces.

Tabla 21
Pregunta 13

13. ¿Es útil la información de los informes que se preparan?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	9,1	10,0	10,0
	Casi siempre	15	45,5	50,0	60,0
	Siempre	12	36,4	40,0	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

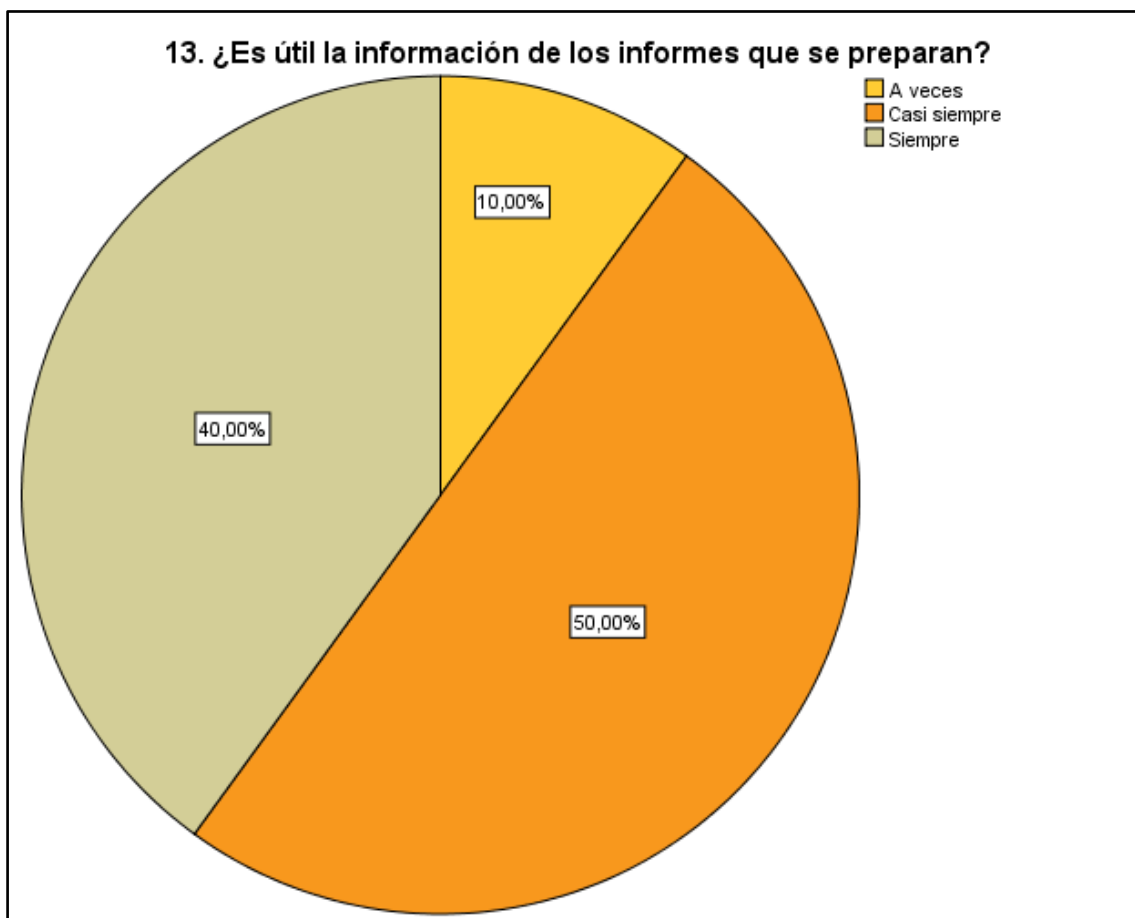


Figura 19 Pregunta 13. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 50% de encuestados menciona que casi siempre es útil la información que se emiten en los informes, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces.

Tabla 22
Pregunta 14

14. ¿La información obtenida del sistema de información es fiable para elaborar los estados financieros?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	18,2	20,0	20,0
	Casi siempre	8	24,2	26,7	46,7
	Siempre	16	48,5	53,3	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

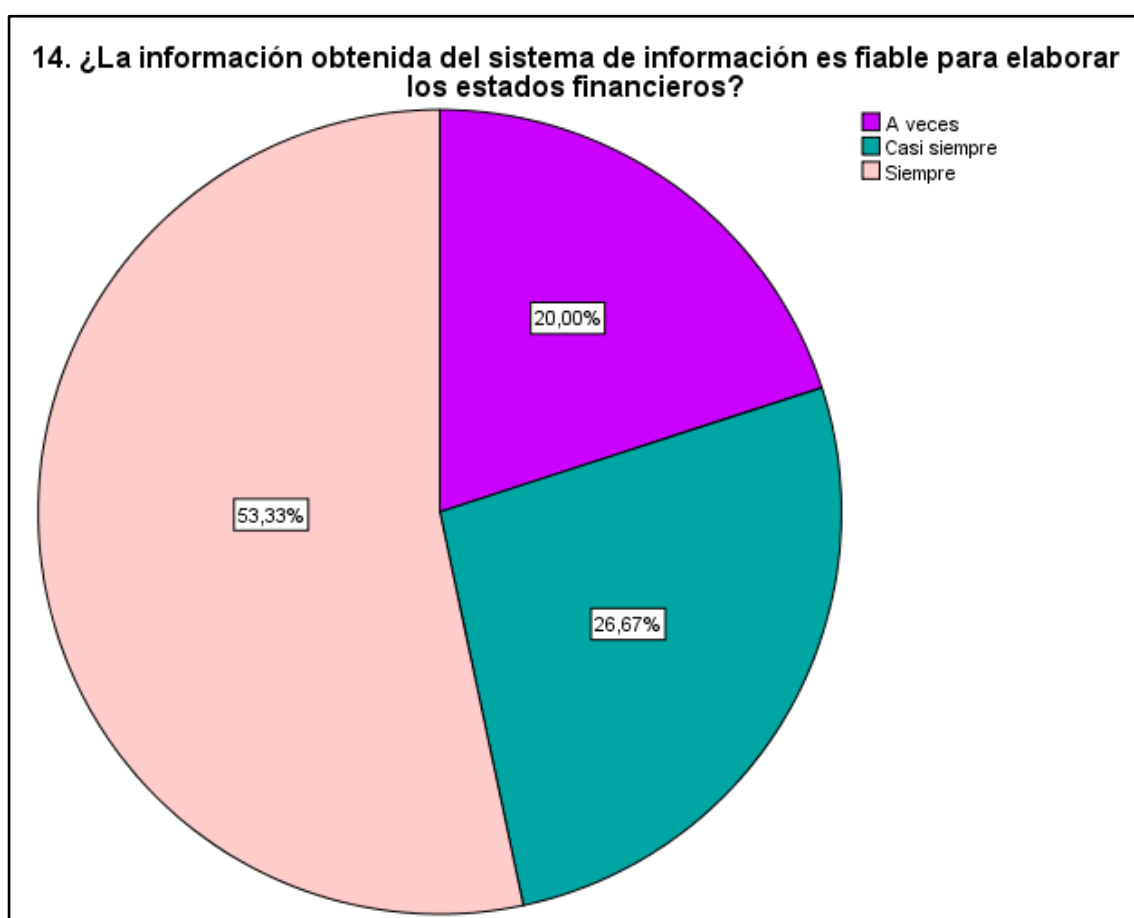


Figura 20 Pregunta 14. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 53.33% de encuestados menciona que siempre es fiable la información para elaborar estados financieros, mientras que el 26.67% menciona que casi siempre y el 20% a veces.

Tabla 23
Pregunta 15

15. ¿La información contable de la empresa se encuentra completa y resumida para su posterior análisis?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	15	45,5	50,0	50,0
	Siempre	15	45,5	50,0	100,0
Total		30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

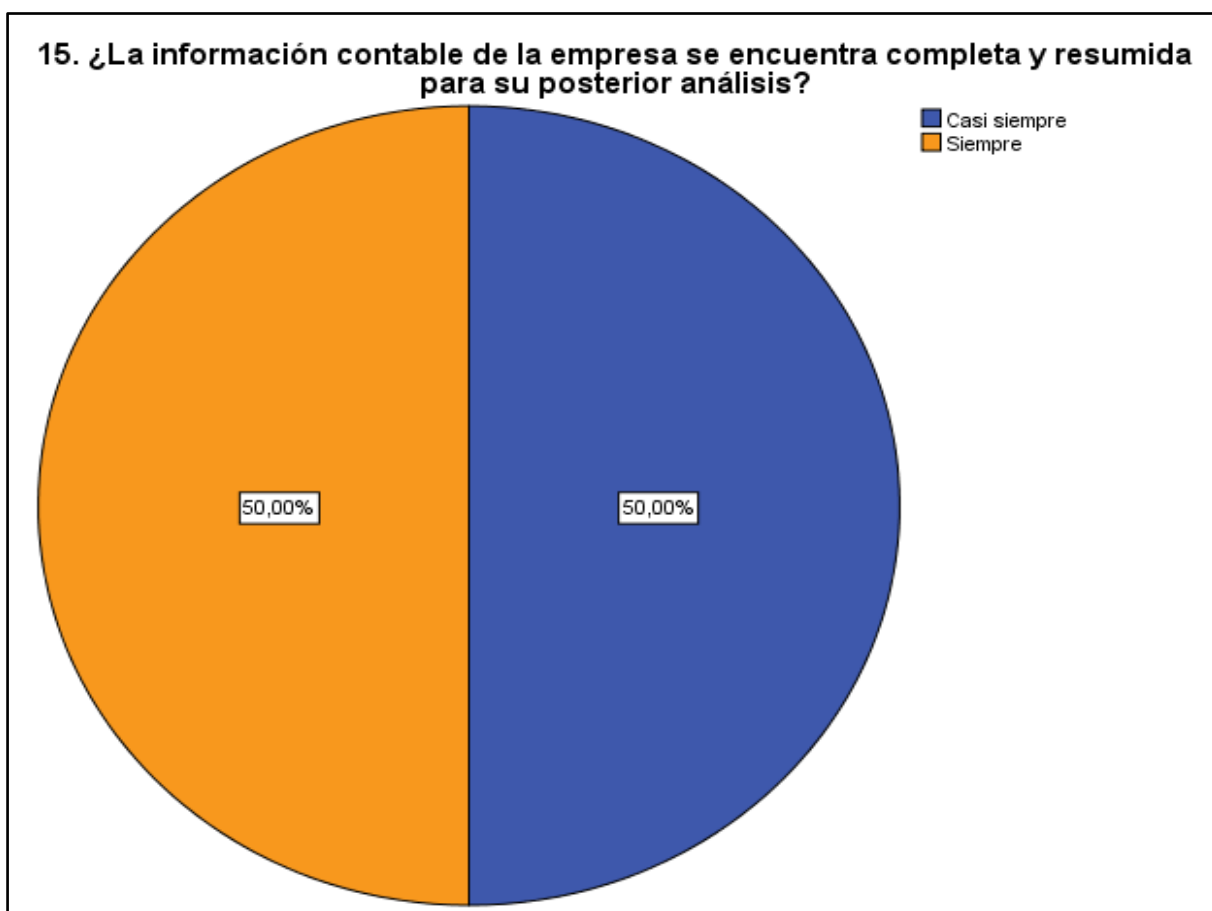


Figura 21 Pregunta 15. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 50% de encuestados menciona que siempre la información contable se encuentra resumida y completa, mientras que el 50% menciona que casi siempre.

Tabla 24
Pregunta 16

16. ¿Una vez procesada las operaciones, se verifica que los resultados se encuentren libre de errores?					
errores?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	9,1	10,0	10,0
	Casi siempre	15	45,5	50,0	60,0
	Siempre	12	36,4	40,0	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

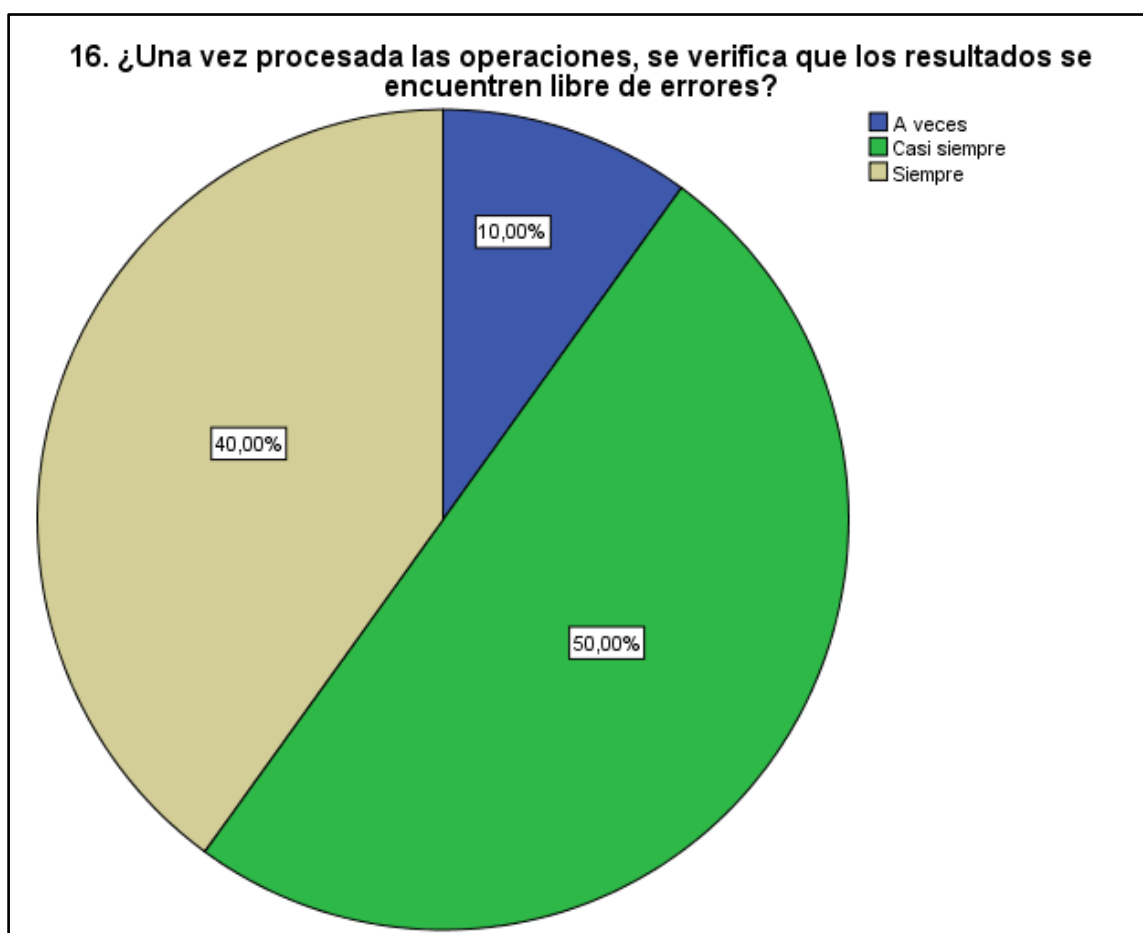


Figura 22 Pregunta 16. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 50% de encuestados menciona que casi siempre se verifica que los resultados obtenidos se encuentren sin errores, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces.

Tabla 25
Pregunta 17

17. ¿Los resultados son informados con exactitud ante la dirección, para la toma de decisiones?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	9,1	10,0	10,0
	Casi siempre	15	45,5	50,0	60,0
	Siempre	12	36,4	40,0	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

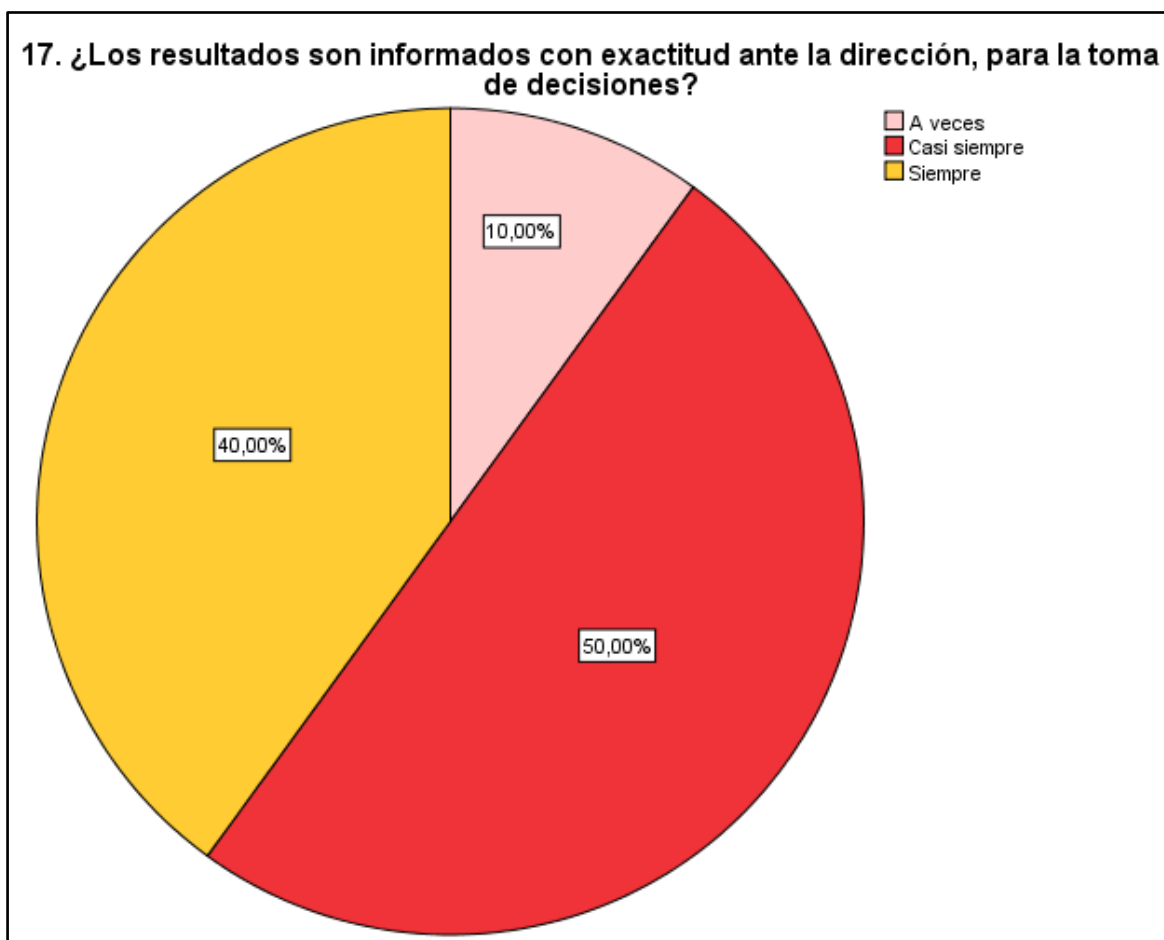


Figura 23 Pregunta 17. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 50% de encuestados menciona que casi siempre los resultados son informados con exactitud, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces.

Tabla 26
Pregunta 18

18. ¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	3	9,1	10,0	10,0
	Casi siempre	15	45,5	50,0	60,0
	Siempre	12	36,4	40,0	100,0
	Total	30	90,9	100,0	

Fuente: Reporte SPS V22

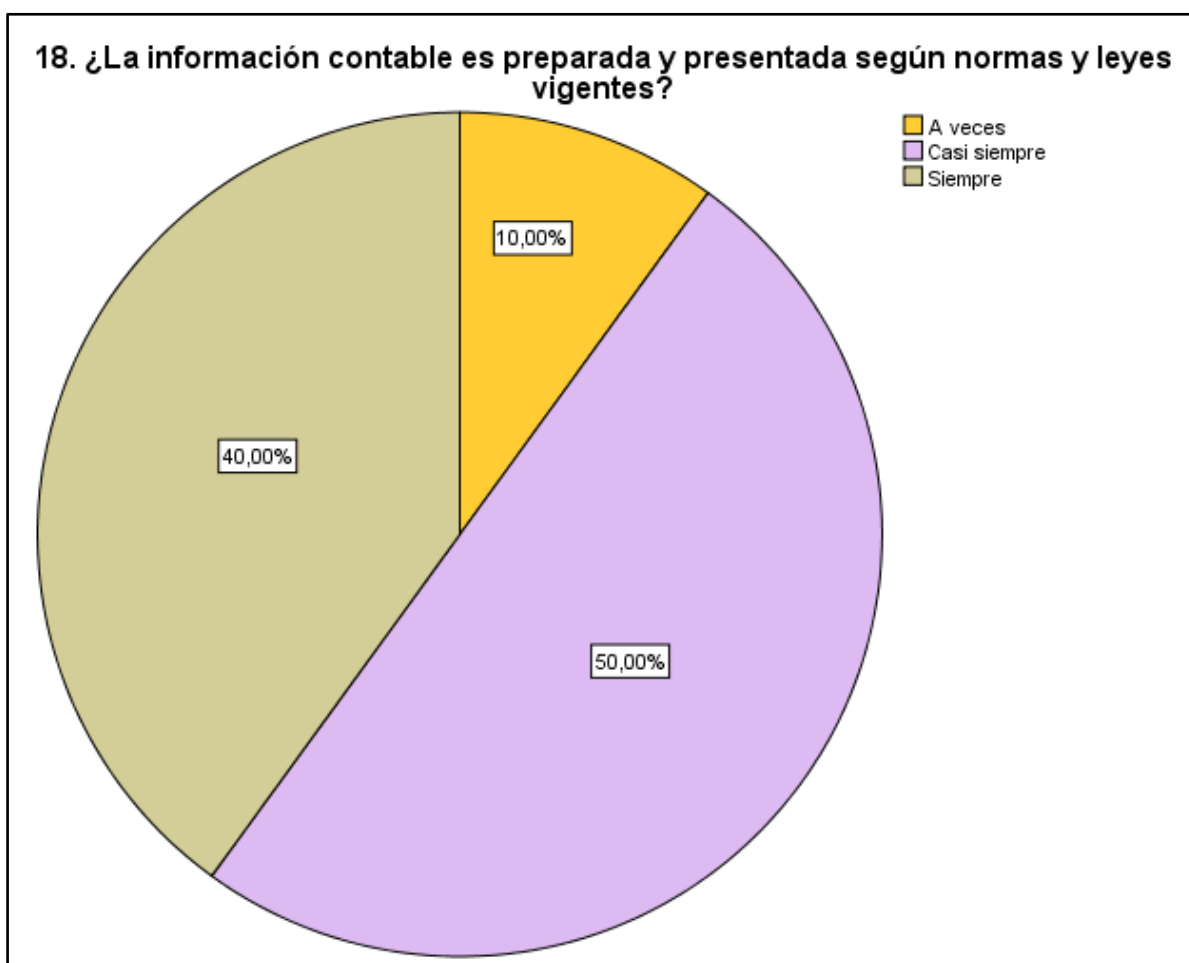


Figura 24 Pregunta 18. Fuente: Reporte SPS V22

Interpretación: De acuerdo a la estadística empleada se puede observar que el 50% de encuestados menciona que casi siempre la información es preparada y presentada según normas y leyes mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces.

4.2 Prueba de Hipótesis

4.2.1 Hipótesis General

El control interno, influirá en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

a. Hipótesis nula (H₀).

El control interno no influye significativamente en los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

b. Hipótesis alternante (H₁).

El control interno influye significativamente en los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

Se calculó la prueba estadística con la prueba correlación Rho Spearman:

Tabla 27
Correlaciones

		TOTAL x	TOTAL Y
Rho de Spearman	TOTAL x	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,920**
	N		30
TOTAL Y	TOTAL Y	Coeficiente de correlación	,920**
		Sig. (bilateral)	1,000
	N		30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).
Fuente: Reporte SPSS V22.

Interpretación:

Se puede observar que el nivel de significación de las variables es menor a 0.05, ya que se tiene un valor de 0.00, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que el control interno influye significativamente en los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, además tiene una

correlación perfecta con un valor de 0.92, el cual ha sido probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS versión 22.

4.2.2 Primera Hipótesis Específica

Las actividades de control, influirán en la eficiencia y eficacia del registro de operaciones del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

a. Hipótesis nula (Ho).

Las actividades de control no influyen significativamente en la eficiencia y eficacia del registro de operaciones del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

b. Hipótesis alternante (H1).

Las actividades de control influyen significativamente en la eficiencia y eficacia del registro de operaciones del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

Se calculó la prueba estadística con la prueba correlación Rho Spearman:

Tabla 28
Correlación Rho Spearman específica 1

			10. ¿Existen responsables de la custodia de comprobantes y documentación de sustento?	11. ¿Las operaciones y hechos significativos, están claramente documentados, y la documentación está disponible para su verificación?	12. ¿Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones y hechos importantes?
Rho de Spearman	1. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?	Coefficiente de correlación	1,000**	.243	-.583**
		Sig. (bilateral)		.196	.001
		N	30	30	30
Rho de Spearman	2. ¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?	Coefficiente de correlación	-.100	.632**	-.263
		Sig. (bilateral)	.598	.000	.160
		N	30	30	30
Rho de Spearman	3. ¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?	Coefficiente de correlación	.243	1,000**	-,488**
		Sig. (bilateral)	.196		.006
		N	30	30	30

Fuente: Reporte SPSS V22.

Interpretación:

Se puede observar que el nivel de significación de las variables es menor a 0.05, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que las actividades de control influyen significativamente en la eficiencia y eficacia del registro de operaciones del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín y tiene una correlación perfecta ubicada entre 0.6 y 1.0 , el cual ha sido probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS versión 22.

4.2.3 Segunda Hipótesis Específica

El sistema de Información y Comunicación, influirá en la calidad de la información del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

a. Hipótesis nula (Ho).

El sistema de Información y Comunicación no influye significativamente en la calidad de la información del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

b. Hipótesis alternante (H1).

El sistema de Información y Comunicación influye significativamente en la calidad de la información del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

Se calculó la prueba estadística con la prueba correlación Rho Spearman:

Tabla 29
Correlación Rho Spearman específica 2

			13. ¿Es útil la información de los informes que se preparan?	14. ¿La información obtenida del sistema de información es fiable para elaborar los estados financieros?	15. ¿La información contable de la empresa se encuentra completa y resumida para su posterior análisis?
4. ¿Permite el sistema de generación de información Financiera oportuna para la toma de decisiones?	el Coeficiente de correlación		1,000**	.074	,462*
	Sig. (bilateral)			.699	.010
	N		30	30	30
5. ¿Las políticas y los procedimientos establecidos Centralmente se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa?	Coeficiente de correlación		-.164	,773**	.078
	Sig. (bilateral)		.387	.000	.682
	N		30	30	30
6. ¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?	Coeficiente de correlación		1,000**	.074	,462*
	Sig. (bilateral)			.699	.010
	N		30	30	30

Fuente: Reporte SPSS V22.

Interpretación:

Se puede observar que el nivel de significación de las variables es menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que el sistema de Información y Comunicación influye significativamente en la calidad de la información del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín y tiene una correlación perfecta ubicada entre 0.7 y 1.0, el cual ha sido probado mediante la Prueba No Paramétrica usando el software SPSS versión 22.

4.2.4 Tercera Hipótesis Específica

La Supervisión, influirá en la preparación y presentación de la información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

a. Hipótesis nula (Ho).

La Supervisión no influye significativamente en la eficiente preparación y presentación de la información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

b. Hipótesis alternante (H1).

La Supervisión influye significativamente en la eficiente preparación y presentación de la información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.

Se calculó la prueba estadística con la prueba correlación Rho Spearman:

Tabla 30
Correlación Rho Spearman específica 3

		16. ¿Una vez procesada las operaciones, se verifica que los resultados se encuentren libre de errores?	17. ¿Los resultados son informados con exactitud ante la dirección, para la toma de decisiones?	18. ¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?
7. ¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?	Coefficiente de correlación	1,000**	1,000**	1,000**
	Sig. (bilateral)			
	N	30	30	30
8. ¿Se informa a la Dirección sobre las deficiencias detectadas para que tome las acciones correspondientes?	Coefficiente de correlación	1,000**	1,000**	1,000**
	Sig. (bilateral)			
	N	30	30	30
9. ¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?	Coefficiente de correlación	,420 [·]	,420 [·]	,420[·]
	Sig. (bilateral)	.021	.021	.021
	N	30	30	30

Fuente: Reporte SPSS V22.

Interpretación: Se puede observar que el nivel de significación de las variables es menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que la supervisión influye significativamente en la eficiente preparación y presentación de información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín y tiene una correlación perfecta con 1.0.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusión

El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal, cumplió con los objetivos propuestos, al haber sido confirmada las hipótesis de la investigación a favor de la confianza de la misma en la mejora de los procesos contables.

Al aplicar los componentes del control interno determinamos la influencia sobre los procesos contables como también la importancia que este denota para obtener una mejora, disminuyendo de esta manera las deficiencias encontradas en del Estudio contable tributario Vidal.

En ese sentido, la aplicación del control interno influye significativamente en los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín.

Un 50% de encuestados menciona que casi siempre los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% menciona que a veces, por lo que se puede decir que en su gran mayoría los documentos e informes si son aprobados por contabilidad.

Un 40% de encuestados menciona que casi siempre se realizan conciliaciones entre la base de datos y los registros contables, mientras que el 40% menciona que solo a veces y el 20% menciona que siempre, por lo tanto se puede decir que si se realizan conciliaciones, lo que denota que existe un buen control en la empresa, precisamente **Angulo (2017)** señala que es importante realizar la conciliación de la información bancaria para: Evitar errores tanto de tu empresa como del banco, corroborar transacciones que se hayan olvidado por la pérdida de la documentación. Tener una visión clara de la información bancaria de tu empresa, eso te permitirá realizar acciones como inversiones, gastos adicionales, expansión de tu empresa, etc. Asimismo, el 56.67% de encuestados menciona que casi siempre se cuenta con dispositivos de seguridad que restringen el acceso a los activos y registros, mientras que el 26.67% menciona que solo a veces y el 16.67% menciona que siempre, por lo

tanto, se puede decir que si se cuenta con dispositivos para velar por la seguridad de los activos e información.

Un 50% de encuestados menciona que casi siempre el sistema permite la generación de información financiera oportuna para poder tomar decisiones, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% menciona que a veces. Así lo señala también **Aredo (2016)** Es por tal razón la importancia de implementar un sistema de control interno en el área de contabilidad, fundamentado en adecuados métodos, procedimientos y políticas, para proteger los activos, asegurar que los registros contables sean confiables y oportunos, asimismo fomentar una eficiencia operacional y administrativa.

El 46.67% de encuestados menciona que a veces las políticas y procedimientos que se establecen son comunicados a todo el personal, mientras que el 23.33% menciona que casi siempre, el 20% menciona siempre y el 10% casi nunca. La comunicación y transmisión de los sistemas de control deben transmitirse a lo largo de toda la organización. **Espinola & Urbina (2015)** sostiene que el control interno se fortalecerá siempre y cuando la Alta Dirección disponga de recursos suficientes para el desarrollo del proyecto y, a su vez, transmita a la organización, en todos los niveles, la importancia del control interno para alcanzar los objetivos, incrementar los niveles de competitividad por medio de una administración transparente y aumentar la rentabilidad.

Un 50% de encuestados menciona que casi siempre el ingreso de información al sistema o registro es supervisado por un jefe encargado, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% menciona que a veces. Esto es de vital importancia por cuanto ayuda a la empresa a detectar las debilidades, tal como lo corrobora **García (2010)** quien señala que es necesario supervisar las operaciones de forma continua, ya que si se deja de lado o se descuida podría deteriorarse, la supervisión en cierto modo ayuda a identificar las debilidades, inconsistencias y errores, además de ayudar a poder reducirlas o eliminarlos.

El 50% de encuestados menciona que está de acuerdo con la existencia de un responsable encargado de monitorear todas las actividades y operaciones de

la empresa para así poder prevenir errores, mientras que el 40% menciona que está totalmente de acuerdo y el 10% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Un 50% de encuestados menciona que casi siempre se informa a la dirección sobre las deficiencias encontradas, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces. Es sumamente importante que la información sea oportuna y relevante para que sirva de base para una efectiva toma de decisiones, tal como lo expresa **Vaca (2017)** quien señala que las autoridades de una institución no puedan tomar decisiones oportunas ni adecuadas por falta de una información contable veraz, provocando la desorganización y desactualización en la información financiera.

Un 70% de encuestados menciona que siempre se corrigen las transacciones o deficiencias encontradas, mientras que el 30% menciona que casi siempre. Si se tiene un buen sistema de control éste ayuda a prevenir las deficiencias encontradas, tal como lo señala **Flores (2008)** quien indica que es importante aplicar el control interno en las diferentes empresas, ya que ésta es una herramienta fundamental, porque ayuda no sólo a conseguir las metas sino también a evitar y prevenir futuras deficiencias o sorpresas que se puedan presentar a lo largo del camino.

Se observa que el 50% de encuestados indica que casi siempre existe un responsable sobre la custodia de comprobantes y documentos que sirven como sustento de las transacciones, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces. El acceso a la documentación debe estar limitado, pues al personal autorizado, por razones de seguridad, así lo sostiene **García (2010)** quien hace hincapié en que los registros, comprobantes y otros documentos deben estar muy bien asegurados y su acceso debe encontrarse limitado solo para el personal autorizado por la empresa, ya que si por un lado los registros están al alcance de todo el personal se correría el riesgo de que estos se pierdan, se dañen o aun peor se maneje información confidencial.

El 56.67% de encuestados menciona que casi siempre las operaciones y hechos significativos se encuentran documentados, mientras que el 26.67%

menciona que solo a veces y el 16.67% menciona que siempre. Esto concuerda por lo expresado por **García (2010)** el autor menciona que las operaciones y hechos significativos de una empresa deben encontrarse debidamente documentados y al día para poder realizar una correcta revisión de ellas y para que esta pueda estar disponible ante cualquier fiscalización

Un 40% de encuestados menciona que casi siempre las transacciones se registran y clasifican de manera oportuna, mientras que el 33.33% menciona que siempre y el 26.67% menciona que solo a veces.

Un 50% de encuestados menciona que casi siempre es útil la información que se emiten en los informes, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces.

El 53.33% de encuestados menciona que siempre es fiable la información para elaborar estados financieros, mientras que el 26.67% menciona que casi siempre y el 20% a veces. El 50% de encuestados menciona que siempre la información contable se encuentra resumida y completa, mientras que el 50% menciona que casi siempre.

El 50% de encuestados menciona que casi siempre se verifica que los resultados obtenidos se encuentren sin errores, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces.

Un 50% de encuestados menciona que casi siempre los resultados son informados con exactitud, mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces. Así lo señala **Coso II (2013)** 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).

Un 50% de encuestados menciona que casi siempre la información es preparada y presentada según normas y leyes mientras que el 40% menciona que siempre y el 10% a veces. El cumplimiento de las obligaciones tributarias en forma oportuna evita perjuicios económicos a la empresa, tal como lo enfatiza **Aredo (2016)** quien señala que el empresario debe llevar su información contable en forma ordenada, oportuna y documentada para evitar cualquier contingencia con la administración tributaria.

5.2. Conclusiones

Por consiguiente, según los resultados de la investigación podemos concluir en lo siguiente:

Se determinó que el control interno influye significativamente en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal, debido a que el coeficiente de Rho de Spearman ($Rho=0.92$) representa una correlación alta entre las variables, comprobando que los resultados manifiestan que efectivamente el control interno influye en los procesos contables de dicha empresa.

Se determinó que las actividades de control influyen significativamente en la eficiencia y eficacia del registro de operaciones del Estudio contable tributario Vidal. Según los resultados se observa que existe una correlación alta, ya que los coeficientes de correlación de Rho Spearman se encuentran entre el rango de 0.6 y 1.0, además sus resultados manifiestan que las actividades como conciliaciones, registro, clasificación, custodia y documentación se realizan de manera eficiente en la empresa.

Se determinó que el sistema de información y comunicación influyen significativamente en la calidad de la información del Estudio contable tributario Vidal. Precisamente, según los resultados se aprecia que existe una correlación alta, ya que los coeficientes de correlación de Rho Spearman se encuentra entre el rango de 0.7 y 1.0., se pudo constatar que el manejo en cuanto al sistema de información es regular, ya que no se está recabando dicha información en forma oportuna, lo que genera que la información no sea óptima y fiable.

Se determinó que la supervisión influye significativamente en la eficiente preparación y presentación de información contable del Estudio contable tributario Vidal. Según los resultados se observa que existe una correlación perfecta con 1.0, pero los resultados manifiestan que si bien la supervisión es aceptable, esto no es suficiente, por cuanto existen ciertas inconsistencias en la presentación de la información contable.

5.3. Recomendaciones

Con relación a la primera conclusión se recomienda aplicar los componentes de control interno en los procesos contables para mejorar los resultados de las operaciones y de la información contable, ya que desde mi punto de vista es importante aplicar el control interno desde un inicio de las operaciones, esto es, desde la recepción y registro de operaciones, ya que depende de ello el obtener información sumamente confiable y consistente.

En relación a la segunda conclusión la empresa debe reforzar y actualizar las actividades de control con el propósito de obtener mejores resultados en su desempeño y lograr con ello, la eficiencia de las operaciones que se generan diariamente en la empresa.

En relación a la tercera conclusión debe revisarse constantemente que las operaciones en el sistema de información se registren de forma oportuna, y a la vez, capacitar al personal para una mayor celeridad en el procesamiento de la información de tal forma que la información proporcionada a la gerencia sea oportuna, confiable y relevante.

En relación a la cuarta conclusión se debe ejercer un mejor control al momento de evaluar la información contable antes de ser declarada a la Administración tributaria, con el fin de detectar los errores a tiempo, y poder efectuar las correcciones necesarias. Debe implementarse normas de supervisión al respecto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, R. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas de México*. México DF. Recuperado de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexico.pdf
- 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. Recuperado de <https://clickbalance.com/blog/contabilidad-y-administracion/la-importancia-de-la-conciliacion-bancaria-para-tu-negocio/>
- 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. Recuperado de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/8003/6/658.02-B164d-GBA.pdf>
- Benítez, 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 SA 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. Recuperado de http://www.econo.unlp.edu.ar/uploads/docs/proceso_contable_una_actualizacion_a_la_documentacion_respaldatoria.pdf
- Burbano, D. (2004). *El presupuesto*. Lima. Recuperado de <http://librosayuda.info/2016/02/11/presupuestos-jorge-e-burbano-ruiz>
- 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 en contabilidad). Universidad Superior Politécnica de Chimborazo.
- Camacho, W., Gil D. & Paredes, J. (2017). *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Ecuador. Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Canizales, S. (2005). *Marco Teórico sobre sistema contable, contabilidad, costos, costos ambientales y determinación de costos totales*. Lima. Recuperado de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/8195/3/624-C223d-CAPITULO%20II.pdf>
- COSO II. (2013). *COSO II Internal Control integrated framework*. Recuperado de http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- Enciclopedia. (2016). *Ratios financieros*. Guayaquil. Recuperado de <http://www.encyclopediainanciera.com/analisisfundamental/ratiosfinancieros.htm>
- Espino, A. (2012). *Proceso contable y registro de operaciones*. Universidad Autónoma. Hidalgo. Recuperado de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/zimapan/contaduria/contabilidad_financiera_aplicada/Contabilidad%20financiera%20aplicada.pdf

- 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.
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes en base a ciclos transaccionales*. Lima. Recuperado de <http://dSPACE.UPS.EDU.EC/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>
- 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.
- Flores, J. (2008). *La globalización y su implicancia en el control y gestión*. Lima. Recuperado de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primergloba_impli.htm
- 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 y Pérez, A. (2015). *Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la Asociación ASIMVES del parque industrial de VES*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Autónoma del Perú.
- García, O. (2014). *Cronograma de actividades*. Lima. Recuperado de <http://www.proyectum.lat/2014/11/19/controlar-el-cronograma>
- Guajardo, J. (2005). *El control interno*. Ecuador. Recuperado de http://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11279/5_el_control_intern.pdf

- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF, México: Mc Graw Hill.
- Lescano, M. (2017). *Propuesta de un Sistema de Gestión Administrativo-Financiero para la Escuela de Educación Básica "G.A.T.S.U" ubicada en la ciudad de Cayambe con el fin de mejorar la calidad de su proceso contable período 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Central del Ecuador.
- 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.
- Medina, J. (2013). *Administración y calidad de la información contable*, Quito. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225028225002>
- 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. Recuperado de: <http://www.contabilidad-empresa.com/2017/03/fases-del-proceso-contable.html>
- Mérida, M. (2016). *Auditoría de Estados Financieros de una empresa Comercializadora de Aparatos Electrónicos*. (Tesis de maestría). Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Monascal, F. (2010). *Propuesta de Gestión de Control interno*. (Tesis doctoral). Universidad Monte Ávila, Caracas.

- 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: Osmar Buaytti.
- Picazo, G. (2012). *Proceso Contable*. Red Tercer Milenio. Recuperado de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Proceso_contable.pdf
- Pontificia Universidad Católica de Chile. (2015). *Registro de Transacciones y El Proceso Contable*. Chile. Recuperado de <http://docplayer.es/11137935-Contabilidad-capitulo-3-registro-de-transacciones-y-el-proceso-contable-ics-2522-contabilidad-seccion-3.html>
- Ramón, J. (2004). *El control interno en las empresas privadas*. Lima. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Ramón, J. (2013). *Manual de procedimientos contables en base a NIIF e implementación de sistema de costos para la fábrica de la Cuenca, en el 2013*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Politécnica Salesiana.
- Rivera, G. (2014). *Las actividades de control como elemento de control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Vecova Cía. Ltda.* (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Técnica de Ambato.

- Saavedra, M. (2014). *El control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la empresa América Express*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de chaclacayo*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad San Martín de Porres.
- Sicilia A. (2017). *El proceso contable general*. Lima. Recuperado de <http://slideplayer.es/slide/3152982/>
- SUNAT. (2013). *Registro de operaciones*. Lima. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/insumos-quimicos/registro-de-operaciones/6346-04-registro-de-operaciones>
- Tamayo, M. (2010). *Diseño de un manual de procedimientos contables para la empresa de Ecuador ubicada en Quito*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Universidad de Valencia. (2003). *Alfa de Cronbach y consistencia interna de los ítems de un instrumento de medida*. Valencia. Recuperado de <https://www.uv.es/~friasnav/AlfaCronbach.pdf>
- Urbina, M. (2016). *El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe – 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Nacional de Trujillo facultad.
- 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.

Ventura, J. (2015). *Aplicación de procedimientos de auditoría tributaria preventiva a procesos contables de Empresas Cafetaleras, Ocotol 2014*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en contabilidad). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

ANEXOS

Anexo N° 1 Matriz de Consistencia

Título: El Control Interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del distrito de Lurín, en el año 2015”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	
¿De qué manera, el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015?	Determinar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.	El control interno influirá significativamente en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.	El Control Interno	Actividades de Control	Aprobación	Encuesta	
					Conciliaciones		
					Acceso restringido		
				Sistema de Información y Comunicación	Oportunidad		
					Comunicación		
					Supervisión		
¿De qué manera, las actividades de control influyen en el eficiente y eficaz registro de operaciones del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015?	Determinar la influencia de las actividades de control en el eficiente y eficaz registro de operaciones del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.	Las actividades de control influirán significativamente en el eficiente y eficaz registro de operaciones del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.		Supervisión	Monitoreo		
					Reporte de deficiencias		
					Medidas correctivas		
¿De qué manera, el sistema de información y Comunicación influye en la calidad de la información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015?	Determinar la influencia del sistema de información y Comunicación en la calidad de la información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.	El sistema de información y Comunicación influirá significativamente en la calidad de la información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.	Procesos Contables	Registros de operaciones	Custodia	Encuesta	
							Documentación
							Registro y clasificación
				Calidad de la información	Utilidad		
					Fiabilidad		
					Información completa y resumida		
¿De qué manera, la supervisión influye en la eficiente preparación y presentación de la información contable del Estudio contable tributario Vidal, en el año 2015?	Determinar la influencia de la supervisión en la eficiente preparación y presentación de la información contable del Estudio contable tributario Vidal, en el año 2015.	La supervisión influirá significativamente en la eficiente preparación y presentación de la información contable del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015.		Preparación y presentación de información contable	Verificación		
					Exactitud		
					Normas y leyes		

Anexo N° 2 Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	CITA
VARIABLE INDEPENDIENT E: X CONTROL INTERNO	El control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, y ii) fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Esan (2017)	X1: Actividades de Control	APROBACION	1. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?	Seguin COSO II. (2013). COSO II Internal Control integrated framework. Consejo coso
			CONCILIACIONES	2. ¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?	Según CGR, Cuestionario para evaluar el control interno.
			ACCESO RESTRINGIDO	3. ¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?	Según CGR, Cuestionario para evaluar el control interno.
		X2: Sistema de Información y Comunicación	OPORTUNIDAD	4. ¿Permite el sistema la generación de información Financiera oportuna para la toma de decisiones?	Seguin COSO II. (2013). COSO II Internal Control integrated framework. Consejo coso
			COMUNICACION	5. ¿Las políticas y los procedimientos establecidos Centralmente se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa?	Según CGR Bolivia, Cuestionario para evaluar el control interno.
			SUPERVISION	6. ¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?	Según CGR Bolivia, Cuestionario para evaluar el control interno.
		X3: Supervisión	MONITOREO	7. ¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?	Seguin COSO II. (2013). COSO II Internal Control integrated framework. Consejo coso
			REPORTE DE DEFICIENCIAS	8. ¿Se informa a la Dirección sobre las deficiencias detectadas para que tome las acciones correspondientes?	Según CGR Bolivia, Cuestionario para evaluar el control interno.
			MEDIDAS CORRECTIVAS	9. ¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?	Según CGR, Cuestionario para evaluar el control interno.

VARIABLES	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	CITA
VARIABLE DEPENDIENTE: Y PROCESOS CONTABLES	<p>Es el conjunto ordenado de tareas desarrolladas por el contable a lo largo de un ejercicio. El objetivo del Proceso Contable es que la información contable refleje una imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa: que cada elemento patrimonial (EP) se encuentre correctamente valorado. Sicilia (2017)</p>	Y1: Registro de operaciones	CUSTODIA	10. ¿Existen responsables de la custodia de comprobantes y documentación de sustento?	García, D. (2012) "Metodología para la evaluación del Sistema de control Interno en la contabilidad"
			DOCUMENTACION	11. ¿Las operaciones y hechos significativos, están claramente documentados, y la documentación está disponible para su verificación?	García, D. (2012) "Metodología para la evaluación del Sistema de control Interno en la contabilidad"
			REGISTRO Y CLASIFICACIÓN	12. ¿Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones y hechos importantes?	García, D. (2012) "Metodología para la evaluación del Sistema de control Interno en la contabilidad"
		Y2: Calidad de la información contable	UTILIDAD	13. ¿Es útil la información de los informes que se preparan?	García, D. (2012) "Metodología para la evaluación del Sistema de control Interno en la contabilidad"
			FIABILIDAD	14. ¿La información obtenida del sistema de información es fiable para elaborar los estados financieros?	Medina, J. (2013) Calidad de la información contable.
			INFORMACIÓN COMPLETA Y RESUMIDA	15. ¿La información contable de la empresa se encuentra completa y resumida para su posterior análisis?	Medina, J. (2013) Calidad de la información contable.
		Y3: Preparación y Presentación de la información contable	VERIFICACION	16. ¿Una vez procesada las operaciones, se verifica que los resultados se encuentren libre de errores?	García, D. (2012) "Metodología para la evaluación del Sistema de control Interno en la contabilidad"
			EXACTITUD	17. ¿Los resultados son informados con exactitud ante la dirección, para la toma de decisiones?	García, D. (2012) "Metodología para la evaluación del Sistema de control Interno en la contabilidad"
			NORMAS Y LEYES	18. ¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?	García, D. (2012) "Metodología para la evaluación del Sistema de control Interno en la contabilidad"

Anexo N° 3 Encuesta

Cuestionario N° 1

Trabajador: _____ Cargo: _____ Sexo: _____

Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según tu criterio.

Escala: (1) Nunca; (2) Casi nunca; (3) A veces; (4) Casi siempre; (5) Siempre.

Variable Independiente

Dimensiones	N°	Aspectos a considerar en el CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
ACTIVIDADES DE CONTROL	1	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad? Siempre					
	2	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?					
	3	¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?					
SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4	¿Permite el sistema la generación de información Financiera oportuna para la toma de decisiones?					
	5	¿Las políticas y los procedimientos establecidos Centralmente se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa?					
	6	¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?					
SUPERVISIÓN	7	¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?					
	8	¿Se informa a la Dirección sobre las deficiencias detectadas para que tome las acciones correspondientes?					
	9	¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?					

Cuestionario N° 2

Trabajador: _____ Cargo: _____ Sexo: _____

Instrucciones: Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según tu criterio.

Escala: (1) Nunca; (2) Casi nunca; (3) A veces; (4) Casi siempre; (5) Siempre.

Variable Dependiente

Dimensiones	N°	Aspectos a considerar en los PROCESOS CONTABLES	1	2	3	4	5
REGISTRO DE OPERACIONES	10	¿Existen responsables de la custodia de comprobantes y documentación de sustento?					
	11	¿Las operaciones y hechos significativos, están claramente documentados, y la documentación está disponible para su verificación?					
	12	¿Se registran y clasifican de manera oportuna las transacciones y hechos importantes?					
CALIDAD DE LA INFORMACION	13	¿Es útil la información de los informes que se preparan?					
	14	¿La información obtenida del sistema de información es fiable para elaborar los estados financieros?					
	15	¿La información contable de la empresa se encuentra completa y resumida para su posterior análisis?					
PREPARACION Y PRESENTACION DE LA INFORMACION CONTABLE	16	¿Una vez procesada las operaciones, se verifica que los resultados se encuentren libre de errores?					
	17	¿Los resultados son informados con exactitud ante la dirección, para la toma de decisiones?					
	18	¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?					

Anexo N° 4 Tabulación de Datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	ID	Numérico	4	1		Ninguna	Ninguna	7	Derecha	Escala	Entrada
2	PREGUNTA1	Numérico	4	1	1. ¿Todos los c...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
3	PREGUNTA2	Numérico	4	1	2. ¿Se realiza ...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
4	PREGUNTA3	Numérico	4	1	3. ¿La empresa...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
5	PREGUNTA4	Numérico	4	1	4. ¿Permite el ...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
6	PREGUNTA5	Numérico	4	1	5. ¿Las política...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
7	PREGUNTA6	Numérico	4	1	6. ¿El ingreso ...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
8	PREGUNTA7	Numérico	4	1	7. ¿Crees que ...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
9	PREGUNTA8	Numérico	4	1	8. ¿Se informa ...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
10	PREGUNTA9	Numérico	4	1	9. ¿Se corrigen...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
11	TOTALx	Numérico	4	1	TOTAL x	Ninguna	Ninguna	7	Derecha	Escala	Entrada
12	PREGUNTA...	Numérico	4	1	10. ¿Existen re...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
13	PREGUNTA...	Numérico	4	1	11. ¿Las opera...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
14	PREGUNTA...	Numérico	4	1	12. ¿Se registr...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
15	PREGUNTA...	Numérico	4	1	13. ¿Es útil la i...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
16	PREGUNTA...	Numérico	4	1	14. ¿La informa...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
17	PREGUNTA...	Numérico	4	1	15. ¿La informa...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
18	PREGUNTA...	Numérico	4	1	16. ¿Una vez pr...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
19	PREGUNTA...	Numérico	4	1	17. ¿Los result...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
20	PREGUNTA...	Numérico	4	1	18. ¿La informa...	{1,0, Nunca}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal	Entrada
21	TOTALY	Numérico	4	1	TOTAL Y	Ninguna	Ninguna	7	Derecha	Escala	Entrada
22											
23											
24											
25											
26											
27											
28											
29			0								
30											
31											

Vista de datos Vista de variables

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda											
6 : PREGUNTA12 4,0											
	ID	PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	PREGUNTA 5	PREGUNTA 6	PREGUNTA 7	PREGUNTA 8	PREGUNTA 9	TOTALx
1	15,0	4,0	3,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	35,0
2	30,0	4,0	4,0	4,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	5,0	38,0
3	29,0	4,0	4,0	4,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	5,0	38,0
4	2,0	5,0	3,0	4,0	5,0	3,0	5,0	5,0	5,0	5,0	40,0
5	3,0	5,0	3,0	3,0	5,0	3,0	5,0	5,0	5,0	5,0	39,0
6	4,0	5,0	3,0	3,0	5,0	3,0	5,0	5,0	5,0	5,0	39,0
7	5,0	5,0	3,0	3,0	5,0	2,0	5,0	5,0	5,0	5,0	38,0
8	9,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	4,0	28,0
9	12,0	4,0	4,0	4,0	4,0	3,0	4,0	4,0	4,0	4,0	35,0
10	13,0	4,0	4,0	4,0	4,0	3,0	4,0	4,0	4,0	4,0	35,0
11	14,0	4,0	4,0	4,0	4,0	3,0	4,0	4,0	4,0	4,0	35,0
12	16,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	37,0
13	28,0	4,0	4,0	4,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	5,0	38,0
14	1,0	5,0	3,0	4,0	5,0	3,0	5,0	5,0	5,0	5,0	40,0
15	6,0	5,0	3,0	3,0	5,0	2,0	5,0	5,0	5,0	5,0	38,0
16	7,0	5,0	3,0	3,0	5,0	2,0	5,0	5,0	5,0	5,0	38,0
17	8,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	5,0	29,0
18	10,0	3,0	4,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	4,0	29,0
19	11,0	4,0	4,0	4,0	4,0	3,0	4,0	4,0	4,0	4,0	35,0
20	17,0	5,0	5,0	5,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	4,0	43,0
21	18,0	5,0	5,0	5,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	5,0	44,0
22	27,0	4,0	4,0	4,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	5,0	38,0
23	25,0	4,0	5,0	4,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	5,0	39,0
24	26,0	4,0	4,0	4,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	5,0	38,0
25	19,0	5,0	5,0	5,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	5,0	44,0
26	20,0	5,0	5,0	5,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	5,0	44,0
27	21,0	5,0	3,0	5,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	5,0	42,0
28	22,0	4,0	3,0	4,0	4,0	3,0	4,0	4,0	4,0	5,0	35,0

Vista de datos Vista de variables



15:

	PREGUNTA 10	PREGUNTA 11	PREGUNTA 12	PREGUNTA 13	PREGUNTA 14	PREGUNT...	PREGUN...	PREGUN...	PREGUN...	TOTALY
1	4,0	4,0	5,0	4,0	5,0	5,0	4,0	4,0	4,0	39,0
2	4,0	4,0	5,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0	38,0
3	4,0	4,0	5,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0	38,0
4	5,0	4,0	4,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	5,0	42,0
5	5,0	3,0	4,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	5,0	41,0
6	5,0	3,0	4,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	5,0	41,0
7	5,0	3,0	4,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	5,0	41,0
8	3,0	3,0	5,0	3,0	3,0	4,0	3,0	3,0	3,0	30,0
9	4,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	37,0
10	4,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	37,0
11	4,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	37,0
12	4,0	4,0	3,0	4,0	5,0	5,0	4,0	4,0	4,0	37,0
13	4,0	4,0	4,0	4,0	5,0	5,0	4,0	4,0	4,0	38,0
14	5,0	4,0	4,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	5,0	42,0
15	5,0	3,0	4,0	5,0	3,0	5,0	5,0	5,0	5,0	40,0
16	5,0	3,0	4,0	5,0	3,0	5,0	5,0	5,0	5,0	40,0
17	3,0	3,0	5,0	3,0	3,0	4,0	3,0	3,0	3,0	30,0
18	3,0	3,0	5,0	3,0	3,0	4,0	3,0	3,0	3,0	30,0
19	4,0	4,0	5,0	4,0	3,0	4,0	4,0	4,0	4,0	36,0
20	5,0	5,0	3,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	43,0
21	5,0	5,0	3,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	43,0
22	4,0	4,0	4,0	4,0	5,0	5,0	4,0	4,0	4,0	38,0
23	4,0	4,0	4,0	4,0	5,0	5,0	4,0	4,0	4,0	38,0
24	4,0	4,0	4,0	4,0	5,0	5,0	4,0	4,0	4,0	38,0
25	5,0	5,0	3,0	5,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	42,0
26	5,0	5,0	3,0	5,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	42,0
27	5,0	5,0	3,0	5,0	5,0	4,0	5,0	5,0	5,0	42,0
28	4,0	4,0	3,0	4,0	5,0	4,0	4,0	4,0	4,0	36,0
...										

Anexo N° 5 Validación de expertos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Silveira Trigozo Jorge
 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
 1.3. Cargo que desempeña: Docente
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario para medir control interno y Procesos Contables
 1.6. Título de la Tesis: El control interno y su influencia en la eficiencia de los Procesos Contables del Estudio Contable Tributario Vidal del distrito de Lima en el año 2015.
 1.7. Autor del Instrumento: Sandra Gómez Cárdena

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI ()	NO (X)	Eliminar preguntas
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI (X)	NO ()	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					X
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					X
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					X

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- () El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 (X) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 10 de Noviembre del 2016.

Experto: Silveira Trigozo Jorge
 DNI : 08752485

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Obregon Lequerica Alfredo Martin
 1.2. Institución donde Labora: Estudio Contable Vidal
 1.3. Cargo que desempeña: Contador
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Doctor
 1.5. Nombre del Instrumento de Evaluación: ..Cuestionario para medir control interno y Procesos Contables.
 1.6. Título de la Tesis: El control interno y su influencia en la eficiencia de los Procesos Contables del estudio Contable Tributario Vidal del distrito de Lima, en el año 2013.
 1.7. Autor del Instrumento: Sandra Quivóz García

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI ()	NO (<input checked="" type="checkbox"/>)	Mejorar preguntas.
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO ()	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					<input checked="" type="checkbox"/>
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					<input checked="" type="checkbox"/>
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					<input checked="" type="checkbox"/>

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- () El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 09 de Noviembre del 2016.


 Experto: Obregon Lequerica Alfredo Martin
 DNI : 09726671

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Elvades Vidal Quispe Blas
 1.2. Institución donde Labora: Estudio Contable Vidal
 1.3. Cargo que desempeña: Gerente General
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Doctor
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario para medir Control Interno y Procesos Contables
 1.6. Título de la Tesis: El control interno y su influencia en la eficiencia de los Procesos Contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del distrito de Luán, en el año 2015.
 1.7. Autor del Instrumento: Sandra Quispe García

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI ()	NO (X)	Mejorar Alternativas
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI (X)	NO ()	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	


PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- () El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 (X) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 17 de Noviembre del 2016.


 Experto: Vidal Elvades Quispe Blas
 DNI : 07698403