



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y su influencia en las conciliaciones bancarias de la
empresa Electrosell Perú E.I.R.L. – Lima – 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Mejia Lopez, Juan Jose (orcid.org/0000-0003-0628-5070)

ASESOR:

Mg. Aguilar Chavez, Pablo Valentino (orcid.org/0000-0002-8663-3516)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHEPÉN – PERÚ

2022

DEDICATORIA

Dedico este fruto de trabajo principalmente a Dios por brindarme salud, estabilidad emocional y sobre todo por guiarme en el camino correcto, así mismo a mis adorados padres, por creer en mí y por motivarme siempre a superarme y seguir adelante y no declinar, por su amor y comprensión y darme fuerzas cuando se me presentaban una serie de complicaciones, así mismo les agradezco por confiar en que puedo ser una excelente profesional si me lo propongo, de igual modo dedico mi trabajo a las personas que estuvieron apoyándome, motivándome y ser ese soporte emocional para seguir esforzándome día a día.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi docente Mg. Aguilar Chávez, Pablo Valentino por brindarme sus conocimientos teóricos para poder mejorar y fortalecer mi trabajo de investigación, asimismo agradezco por el aprecio y las recomendaciones para poder seguir saliendo adelante ante las adversidades presentadas durante la línea de investigación. De igual modo agradezco a la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. por darme la oportunidad de realizar mi investigación, a sus directivos, administrativos, por estar siempre guiándome y enseñándome el camino para ser un excelente profesional, poniendo en prácticas siempre los principios y valores.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y operacionalización	11
3.3. Población y muestra	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos	14
3.6. Método de análisis de datos	14
3.7. Aspectos éticos.....	14
IV. RESULTADOS	15
V. DISCUSIÓN	20
VI. CONCLUSIONES	24
VII. RECOMENDACIONES	25
REFERENCIAS	26
ANEXOS	30

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	15
<i>Control interno en la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. de Lima, 2022</i>	15
Tabla 2	15
<i>Conciliaciones bancarias en la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. de Lima, 2022</i>	15
Tabla 3	16
<i>Influencia entre las medidas preparatorias y el control interno en la entidad Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.</i>	16
Tabla 4	17
<i>Influencia entre el registro de información y el control interno en la organización Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.</i>	17
Tabla 5	18
<i>Influencia entre el control previo y el control interno en la compañía Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.</i>	18
Tabla 6	19
<i>Influencia entre la conciliación bancaria y el control interno de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.</i>	19

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general determinar la influencia del control interno sobre las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima – 2022. El tipo de investigación tuvo un enfoque cualitativo en forma aplicada y un diseño de investigación no experimental – transversal. Por otro lado, la muestra estuvo conformada por 25 participantes, donde se trabajó con la totalidad de la población. Se aplicó la técnica de la encuesta mediante cuestionarios de 10 preguntas para la variable de control interno y 12 preguntas para la variable de las conciliaciones bancarias. Los instrumentos fueron validados por el juicio de expertos y para la confiabilidad de nuestra presente investigación utilizamos el método de Alfa de Cronbach, donde se llevó los datos recolectados al sistema estadístico SPSS versión 25, arrojando un resultado en la primera variable control interno de 0.900, lo cual resalta que el instrumento es confiable, y en la segunda variable conciliaciones bancarias teniendo un resultado de 0.884, lo cual resalta que el instrumento es confiable. En conclusión, el control interno influye en las conciliaciones bancarias ya que cuenta con un nivel de significancia bilateral de 0.000, por lo que es menor a 0.05 y la correlación de Pearson de 0.993 se sustenta una correlación positiva muy alta entre estas variables.

Palabras clave: Control interno, conciliaciones bancarias, actividades de control.

ABSTRACT

The general objective of this research is to determine the influence of internal control on the bank reconciliations of the company Electrosell Peru E.I.R.L - Lima - 2022. The type of research had a qualitative approach in an applied way and a non-experimental research design - transversal. On the other hand, the sample consisted of 25 participants, where the entire population was worked on. The survey technique was applied through questionnaires of 10 questions for the internal control variable and 12 questions for the bank reconciliations variable. The instruments were validated by expert judgment and for the reliability of our present investigation we used the Cronbach's Alpha method, where the collected data were taken to the statistical system SPSS version 25, yielding a result in the first internal control variable of 0.900, which highlights that the instrument is reliable, and in the second variable bank reconciliations having a result of 0.884, which highlights that the instrument is reliable. In conclusion, internal control influences bank reconciliations since it has a bilateral significance level of 0.000, so it is less than 0.05 and the Pearson connection of 0.993 supports a very high positive connection between variables.

Keywords: Internal control, bank reconciliations, control activities.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas privadas carecen de un control interno que ordene lineamientos que garanticen un adecuado desempeño de sus funciones para aminorar el nivel de riesgo existente tanto en el área administrativa como financiera, razones por el cual las empresas se encuentran expuestas a contingencias potenciales, que podrían perjudicar negativamente en su desempeño. (Manosalvas, Cartagena y Baque; 2019).

En México, el desarrollo del mercado se ha vuelto más competitivo, por lo que es necesario tomar en cuenta el gobierno corporativo y las mejores prácticas en la planeación estratégica de una organización. Por esta razón, la compañía Price Waterhouse Cooper es apreciada como una de las mejores compañías auditoras del mundo, simultáneamente, Ernst and Young y KPMG, constantemente se alienta a todas las empresas, sin excepción, a realizar revisiones regulares de control interno para detectar actividades maliciosas. (Deloitte; 2013).

En Chile, las empresas están tomando precauciones para mejorar la supervisión de la gestión, aumentar la autoridad de la junta y cerrar los vacíos discrecionales, incluso mediante la introducción de un "doble control" en las donaciones. (Orellana; 2017).

En Perú, la mayoría de entidades no han podido sobrevivir en el mundo laboral, y varios ya no son rentables o funcionan desfavorablemente por la falta de sistemas de control interno. Ante ello surge la duda de si las autoridades no previeron dicha situación, si los estados financieros fueron utilizados para anticipar dicha ocasión. Por ende, se señala que el control interno tiene un valor significativo en todas las entidades para poder perdurar a largo plazo. (Ramón; 2014).

Algunas agencias gubernamentales y proveedores aún no logran adaptarse a los sistemas de control interno, por lo que cuentan con nuevas facultades y habilidades además de la necesidad de formalizar y crear nuevos recursos. Estos nuevos reemplazos se utilizarán en el proceso de

descentralización y como incentivo para el desarrollo local o territorial. (La Contraloría General del Perú; 2015).

Se estudió el control interno desarrollado por las PYMES del distrito de Miraflores en Lima – Perú, lo cual se autorizó seleccionar información en 185 representantes de PYMES. Solo el 12,4% se observó en las evaluaciones y encuestas presupuestarias y el 27% en las normas de control interno, lo que sugiere que los factores son más graves y que existen fallas significativas en el desarrollo del control interno. Finalmente, investigar los controles internos no cooperativos en cuanto a transparencia, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos, situación que es contraria al correcto funcionamiento si el encuestado no toma las medidas adecuadas a tiempo, existe el riesgo de hacerlo. Por lo tanto, es importante hacer referencia a las políticas y programaciones de gestión cuando se trata de la gestión de recursos. (Sanabria-Boudri; 2021).

Es por ello que se estudia la problemática en la empresa Electrosell Perú E.I.R.L., el control interno interviene principalmente en las conciliaciones bancarias donde se descubren sucesos durante el proceso. Esto se debe a que el saldo bancario no es similar al libro bancos, por lo que no tiene características específicas y no existen órdenes al momento de la cuenta. Problemas con transacciones no registradas, depósitos no registrados y aquellos reflejados en los estados de cuenta bancarios. Era necesario analizar si el proceso de ajuste era apropiado para resultados altos y si podía brindar información necesaria y confiada, obteniendo como problema principal problema: ¿De qué manera el Control Interno influye en las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima – 2022?, de donde provienen los problemas específicos: ¿Cuál es la relación entre el control interno y las medidas preparatorias de las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima – 2022?, ¿Cuál es la relación entre el control interno y el registro de información de las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima – 2022?, ¿Cuál es la relación entre el control interno y el control previo de las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima – 2022?.

Es por tal motivo que el presente proyecto se justifica teóricamente porque permitirá facilitar la comprensión del control interno, consideradas herramientas

de progreso en las conciliaciones bancarias. De esta manera se evaluarán las ventajas que tiene el uso de un sistema de control y su influencia en las conciliaciones bancarias para tomar decisiones apropiadas a dicha entidad. Justificación Metodológica; este es un punto de referencia para los empresarios que desean conocer cómo funciona el sistema de control interno y observar las modificaciones que se producen al usar dichas técnicas establecidas para realizar los ajustes bancarios. Justificación práctica, este proyecto se realizó ya que es fundamental optimizar las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L, para en un futuro poder ejecutar la toma de decisiones. Este proyecto también ayudara a otras entidades a tener en cuenta lo cuán importante es contar con un buen control interno y también a aquellos estudiantes que deseen realizar proyectos sobre las conciliaciones bancarias.

Objetivo general, determinar la influencia del control interno sobre las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima – 2022, el cual tenemos como objetivos específicos: determinar la relación entre el control interno y las medidas preparatorias de las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima – 2022, determinar la relación entre el control interno y el registro de información de las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima – 2022, determinar la relación entre el control interno y el control previo de las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima – 2022.

Finalmente, este proyecto tiene como hipótesis: El control interno influye en las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima – 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Posso, R. y Barrios, M. (2014). En su investigación *“Planteamiento de un modelo de control interno en la organización brindadora de servicios hoteleros Eco turísticos Originarios Activos Eco Hotel la Cocotera”*, expuso lo siguiente: El propósito sobre este estudio, instituir el plan del control interno de esta forma será el primordial método para las acciones tanto financieras y contables, por lo cual, se hará posible mejorar el nivel del servicio informando a los vendedores, consumidores y accionistas, ya que ellos serían los principales beneficiarios de gestionarlo todo, constituyendo y almacenando las financiaciones que son fragmento esencial para dicha empresa. A modo de síntesis, dicho escritor comenta, es posible demostrar el fragmente primordial del manejo de control interno para el resultado pertinente de dichas finalidades los cuales van a la mano de la razón social. Por último, dichos autores por estos argumentos precisan que el control interno es un mecanismo funcionario por lo que ofrece calma y confianza de dichos procedimientos, a modo de ser honesto de acuerdo al reporte financiero, resaltando el cumplimiento con las leyes establecidas y brindar la ayuda necesaria a dichas áreas brindándoles una comunicación adecuada.

Cedeño, Vargas, Cobeñav (2015). En su investigación *“Diseño de una estrategia para la implementación de sistemas de control interno y entablar métodos y funcionalidades en el área de tesorería en la compañía Ópticas GMO Ecuador S.A., Guayaquil-Ecuador - 2015”* La dificultad frecuente que se analiza en dicha compañía fue el control interno, esto puede aumentar el riesgo potencial de las técnicas realizadas por el trabajador de este departamento. De esta manera, es claro que no hay un control interno sobre los reportes del día a día que se envían a gerencia. Esta es una falla en la falta de formas automatizadas de reportaje para mejorar la toma de decisiones.

Calero (2014). En la investigación *“Relevancia de la conciliación bancaria como mecanismo de control”*, reveló lo siguiente: La intención en este proyecto, consiste en estimar la calidad de las conciliaciones bancarias, ya que es un instrumento significativo para el control interno, por lo que resguarda los bienes del objetivo. Sabemos que sociedades de diferentes dimensiones se desarrollan

en respuesta al crecimiento que reciben. Esto se debe a que, en esencia, la forma en que funciona una organización debe optimizarse de vez en cuando mediante la restauración en los procesos de control. Finalizando, la empresa debe tener un ambiente de control siendo este seguro, primordialmente hacia los directivos de dicha compañía ya que ellos son los que están envueltos con la eficacia de sus acciones. La eficiencia es un tema sensible relacionado con la fortaleza del tema, por lo que es un error que las empresas públicas y privadas lo ignoren, pero los empleados necesitan tener formación académica, sobre todo buena experiencia para administrar y aprobar adecuadamente los ajustes bancarios. Por lo tanto, es útil implementar disposición de seguimiento y evaluación perenne que determinen un buen desempeño en las diferentes áreas.

Rosales (2010). En su investigación *“Auditoría interna en la comprobación de las conciliaciones bancarias en una empresa soberana de enseñanza preeminente”*, señaló lo siguiente: El propósito de este estudio fue conocer cómo se regulan y regulan las finanzas en relación con las entidades autónomas. Para que esta organización logre todos sus objetivos declarados, la auditoría interna debe mantener registros precisos y visiblemente con la Auditoría Interna en donde se supervisara habitualmente, a través del fiscalizador de la Contraloría General de Cuentas. Esencialmente, los bancos tienen un documento de trabajo específico asignado a los directores de la compañía, teniendo en cuenta todos los informes mensuales sobre la conciliación bancaria. Finalmente, se anunció que había una brecha en la preparación y limpieza de ajustes bancarios en dicha empresa, Estos errores se pueden demostrar principalmente en cuentas bancarias, esto se produce porque no hay un cierre de cuentas mensuales de manera correcta, principalmente que sea conforme a la rúbrica de la empresa, de lo contrario, proporcionará evidencia suficiente para la contraloría general de cuentas para el uso de las sanciones de la empresa.

Flores, H. (2015). En su investigación *“Sugerencia de procedimiento de control interno en una entidad mercantil”*, manifestó lo siguiente: El propósito de este estudio implicó realizar un método de control interno apropiado para el negocio en electrodomésticos, optimizar la eficacia y eficiencia del negocio, hacerlo más competitivo en el sector y aumentar su rendimiento. Concluyó que contaba con un apropiado procedimiento de control interno acorde con los

reglamentos en los que se apoya, al mismo tiempo que asegura la administración de la previsión de fallas y estafas para el funcionamiento eficiente de la organización, sin duda, contribuye a la conducta y la organización necesarios para nuestro patrimonio. Dado que de ello depende la eficiencia del sistema, el papel principal del control interno lo asumen los factores humanos. Si todos en la empresa trabajamos de manera eficiente y oportuna, se puede lograr la eficiencia y eficacia del sistema de control interno.

Cadillo, E. (2017). En su investigación "*Control interno y la gestión administrativa según trabajador en la sede central servicios postales del Perú, Lima - 2016*", manifestó lo siguiente: Esta indagación tuvo como interés establecer concordancia del control interno entre el control administrativo según trabajador en la sucursal. Finalmente, según el trabajador de la entidad de investigación, afirmó que, si hay relación de por medio del control interno y el control administrativo, y que cuanto más importante es el control interno, mejor es el control administrativo, no obstante, la fuerza fue breve en la relación. En resumen, se puede señalar que aspectos del control interno como las actividades de control, la evaluación de riesgos, el ambiente de control, la supervisión, la información y la comunicación son claves fundamentales que inevitablemente están relacionadas a la gestión. Gracias a todo esto, podemos admitir su hipótesis general legal hacia dicha información.

García (2017) en su investigación "*El control interno y su influencia en la efectividad del desarrollo contable del estudio contable tributarios Vidal, Lurín - 2015*". La idea del control interno es proteger a la empresa y sus recursos, prevenir desgastes por estafa o dejadez y detectar desviaciones que ocurren en una empresa que impactan para alcanzar los objetivos organizacionales. Las empresas carecen de un sistema de gestión consistentemente bien definido y, a menudo, las metas y los planes no se establecen por escrito, sino que se desarrollan empíricamente, resolviendo los problemas que surjan, realizando inversiones no planificadas, creando departamentos según sea necesario y más. Todo ello puede dar lugar a imprevistos con consecuencias económicas, como la apropiación indebida o la pérdida de activos, o regulaciones legales o fiscales informales, esta es una estafa que contiene información financiera fraudulenta que puede dar lugar a posibles responsabilidades y dañar la reputación de la

empresa. Esta situación se puede evitar administrando los controles internos del proceso contable y referenciando los procesos al inicio, durante y después de ciertas actividades, esto le brinda la información contable confiable que necesita para tomar decisiones.

Otero (2019) en su estudio *“El control interno financiero y la conciliación bancaria de la organización Simmtelp Comunicaciones S.A.C., Puente Piedra – 2017”*, su propósito es concluir que existe una relación eficaz de por medio en las conciliaciones bancarias y el control interno dentro de la organización. Dicha información es un tipo básico de diseño no experimental con niveles de correlación descriptivos utilizando equipos de investigación. Aplica para 30 empleados de Simmtelp Comunicaciones SAC.

Castillo (2005) *“Automatización de Conciliaciones Bancarias y de progresos de facturación, monitoreo de estados de cuenta, línea de crédito y contingencia de canales”*, Su investigación tuvo como objetivo la gestión en la emisión de documentos complementarios, revisión de estados financieros, líneas de crédito, gestión de garantías, cobro de deudas y financiación con pagos bancarios, y gestión de las conciliaciones bancaria. Los utilizados en la investigación para establecer el efecto de formar un rango promedio de discrepancias de ajustes bancarios en la gestión financiera se refieren a estudios no experimentales de nivel descriptivo a través de ajustes bancarios y análisis de documentos del documento primario, de diez recursos diferentes de distintas procedencias gestionados por la organización investigada. El producto final muestra que el rango de variaciones promedio en los ajustes bancarios tiene un impacto característico en el trámite financiero.

Alejo (2017) en su estudio *“Efecto de las Conciliaciones Bancarias en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, Moquegua - 2016”*, La finalidad de este proyecto es constituir el resultado del rango de diferencias promedio en los ajustes bancarios en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, Moquegua - 2016. El enfoque de estudio utilizado aborda un nivel no experimental de descripción a través del análisis de documentos de coordinación bancaria y documentos de soporte para 10 recursos diferentes de diversas fuentes que opera la organización. Se utilizó la

prueba de Kruskal-Wallis porque los antecedentes no fueron paramétricos y muchas variables se analizaron juntas. Finalmente, el rango promedio de discrepancias en la coordinación bancaria afecta la gestión financiera del Departamento de Transporte y Comunicaciones con sede en Moquegua. Se han identificado varias causas de discrepancias en los ajustes bancarios, siendo las más comunes los errores en los extractos bancarios.

Por otra parte, Méndez (2010) en su investigación *“Estimación de métodos de control interno en el área de cobros y créditos en una entidad distribuidora de energía eléctrica”* señala el control interno es facilitar una estabilidad sensata sobre los objetivos específicos para una empresa: su capacidad para lograr un ambiente controlado, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación.

Chiavenato (2004) “Los controles internos son adoptados por los gerentes para garantizar la ejecución comercial ordenada y eficiente posible, incluido el cumplimiento del régimen de gestión, protección de archivos, prevención y detección de estafas y faltas, la claridad y la honradez de registros contables y preparar información financiera confiable”.

Ambiente de control, para Méndez (2010) “Representa la clave para la acción y refleja la posición de la alta gerencia en el establecimiento, inserción o reducción de la certeza de programaciones y políticas determinadas”.

Actividades de control, para Méndez (2010) “Estas son régimen y prácticas que auxilian a garantizar que siga dichas indicaciones ejecutivas individualmente o en combinación para prevenir, detectar y corregir errores importantes en las categorías de transacciones”.

Información y comunicación, para Méndez (2010) “La información pertinente debe recopilarse, procesarse y comunicarse de manera oportuna a todos los sectores, lo que permite la rendición de cuentas individual. Los sistemas de información permiten la identificación, recolección, procesamiento y divulgación de datos relacionados con eventos o actividades internas y externas, actuando a menudo como equipos de monitoreo. La comunicación es exclusiva de los sistemas de investigación. Cada función debe estar claramente especificada, incluyendo aspectos de responsabilidad humana en el marco del

procedimiento de control interno. De igual manera, existe una comunicación interna significativa y la comunicación externa efectiva que facilite la circulación de información obligatoria, las cuales tienen medios tan importantes y efectivos como las guías de política. Las organizaciones con un historial de moralidad y una fuerte sabiduría de control pueden comunicarse sin problemas”.

Bragg, S. (2021), “Argumenta que la conciliación bancaria es el paso de crear saldos en los registros en dicha entidad utilizando la información apropiada en el registro de banco. Se debe contar con el registro de las transferencias bancarias, comprobar todos los retiros y depósitos, ver la cantidad disponible y administrar sus fondos. Tener en cuenta que la conciliación bancaria tiene un rol significativo para el negocio, cuando se ejecuta adecuadamente, se puede hallar las deficiencias para optar por decisiones apropiadas”.

Actos preparatorios, para Burgos (2018) “son todos los cambios o posibles consecuencias de un cambio en la propiedad de una institución para determinar si dichas entregas se han realizado durante el mes de registro, se refiere a un registro permanente de un tipo de transacción. Los débitos del extracto bancario son créditos de libreta y viceversa. Si los hechos preparados forman una parte fundamental del proceso de información financiera de toda la institución, también facilitan el seguimiento preciso de transacciones específicas”.

Registro de información Burgos, (2018) señaló que “El registro de información apoya la validación de diversas transacciones contables, posibilitando identificar el resultado de la naturaleza financiera de las decisiones, inversiones y comercio, reflejando la realidad que vive la entidad. Por lo tanto, es muy importante recopilar y registrar la información más importante necesaria para su balance y estado de resultados. En otras palabras, es una presentación procesada de los documentos necesarios para la liquidación de un banco, que es lo mismo que te permite tomar decisiones financieras o realizar nuevas inversiones”.

Control previo Burgos, (2018) menciona que “es la actividad de administrar cada operación bancaria y es realizada por la institución

administrada con el único propósito de administrar de manera equilibrada y eficiente los recursos, activos y asignaciones de las transacciones. Se refiere a la validación posterior. Las instrucciones son precedentes, simultáneas y subsiguientes”.

III. METODOLOGÍA

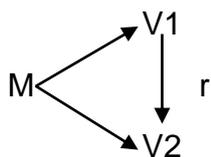
3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El proyecto de investigación fue aplicado por lo que pretende resolver problemas que ya se han planteado.

3.1.2. Diseño de investigación

La investigación fue un diseño no experimental, transversal, correlacional causal por lo que no fueron manipulables, se hizo la investigación en un determinado periodo donde se encontró la relación entre una y otra variable.



En el que:

M= Trabajadores

V1= Control interno

V2= Conciliaciones bancarias

r= Coeficiente de correlación

3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente: Control interno

3.2.1. Definición conceptual

“Los controles internos son adoptados por los gerentes para garantizar la ejecución comercial ordenada y eficiente posible, incluido el cumplimiento del régimen de gestión, la protección de archivos, la prevención y detección de estafas y faltas, la precisión y la honradez en los apuntes contables y preparar información financiera confiable”. (Chiavenato; 2004).

3.2.2. Definición operacional

Conjunto de prácticas y procedimientos ordenados adoptados por empresas y organizaciones para proteger los bienes, comprobar la precisión de la información financiera y mejorar la validez operativa y el desempeño de los regímenes determinados. (Otero; 2019).

3.2.3. Indicadores

Integridad y valores éticos, compromiso de competencia profesional, evaluación del desempeño, control del procesamiento de información, controles físicos, información y comunicación.

3.2.4. Escala de medición: Ordinal

Variable dependiente: Conciliación bancaria

3.2.5. Definición conceptual

La conciliación bancaria es el paso de crear saldos en los registros de dicha entidad utilizando la información apropiada en el registro de banco. (Bragg, S.; 2021).

3.2.6. Definición operacional

La conciliación bancaria es el transcurso en comparar los montos en el registro contable con el monto en el registro bancario para garantizar que el saldo contable se refleje en el saldo bancario. (Delgado, Salcedo; 2021).

3.2.7. Indicadores

Conciliación bancaria del mes anterior, extractos bancarios, recepción de información, revisión y aprobación de la conciliación bancaria, idoneidad del personal, cumplimiento del objetivo institucional.

3.2.8. Escala de medición: Ordinal

3.3. Población y muestra

Población:

Ventura (2017), la población fue una colección de elementos. Es decir, son personas que contienen ciertos rasgos que se pretende investigar en una encuesta.

La población fueron todos los participantes de la empresa ELECTROSELL PERÚ E.I.R.L. ubicada en la ciudad de Lima.

Muestra:

La muestra estuvo conformada por 25 participantes del área administrativa de la empresa ELECTROSELL PERÚ E.I.R.L.

Muestreo:

No se usó la técnica de muestreo por lo que se va a trabajar con toda la población.

Unidad de análisis:

Un colaborador del área administrativa de la empresa ELECTROSELL PERÚ E.I.R.L.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Se usó la técnica de la encuesta, ya que ayudó recopilar los datos necesarios, estos fueron sistematizados para evaluar la importancia de dicho problema estudiado.

Instrumentos

El instrumento utilizado para esta investigación fue el cuestionario porque ayudó a recopilar todos los conjuntos de datos para algunas de las variables que formaban parte de la encuesta.

Validez

La validación del instrumento se aplicó por medio de jueces expertos en el tema.

Confiabilidad

Se empleó el método de Alfa de Cronbach, por lo tanto, se utilizó el sistema estadístico SPSS Vers. 25, arrojando un resultado en la primera variable control interno de 0.900, lo cual resalta que el instrumento es confiable, y en la segunda variable conciliaciones bancarias teniendo un resultado de 0.884, lo cual resalta que el instrumento es confiable.

3.5. Procedimientos

Se empleó los cuestionarios en la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. como recolección de datos, los sujetos incluidos en la muestra expusieron sus perspectivas, y luego de la aplicación tabularon las respuestas para el debido análisis estadístico.

3.6. Método de análisis de datos

Se compiló los datos usando hoja de cálculo en Excel y se usó el programa SPSS Vers. 25, de esta manera se determinó la frecuencia de dichas variables, utilizando la prueba no paramétrica de Spearman.

3.7. Aspectos éticos

Este proyecto respetó el código de ética porque cada uno de los autores fue citado según como nos indica las normas APA 7ma edición, para de esta manera respetar los derechos de autor, lo cual se obtuvo información de diferentes artículos y publicaciones que forman de la realidad problemática. Se utilizó con la debida autorización de dicha entidad estudiada. Por tal motivo se cumplió y respetó los derechos de autor brindados por la Universidad Cesar Vallejo.

IV. RESULTADOS

Tabla 1

Control interno en la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. de Lima, 2022

NIVEL	Ambiente de control		Actividades de control		Información y comunicación		TOTAL	
	n°	%	n°	%	n°	%	n°	%
Malo	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Regular	1	4%	2	8%	2	8%	1	4%
Bueno	24	96%	23	92%	23	92%	24	96%
TOTAL	25	100%	25	100%	25	100%	25	100%

Nota: Datos obtenidos de la muestra

En esta tabla observamos que la mayoría (96%) de empleados en la entidad Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022 revelan que el control interno está en un buen nivel. Así mismo se ve reflejado que dichas dimensiones tales ya que se encuentran en un buen nivel.

Tabla 2

Conciliaciones bancarias en la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. de Lima, 2022

NIVEL	Medidas preparatorias		Registro de información		Control previo		TOTAL	
	n°	%	n°	%	n°	%	n°	%
Malo	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Regular	0	0%	1	4%	1	4%	1	4%
Bueno	25	100%	24	96%	24	96%	24	96%
TOTAL	25	100%	25	100%	25	100%	25	100%

Nota: Datos obtenidos de la muestra

En el siguiente cuadro visualizamos que la superioridad (96%) de empleados en la organización Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022 manifiestan que las conciliaciones bancarias están en un buen nivel. Así mismo se ve reflejado que en sus dimensiones tales como: Medidas preparatorias, registro de información y control previo también se encuentran en un buen nivel.

H0: No existe influencia entre las medidas preparatorias y el control interno en la entidad Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

H1: Existe influencia entre las medidas preparatorias y el control interno en la entidad Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

Tabla 3

Influencia entre las medidas preparatorias y el control interno en la entidad Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

			Control Interno	Medidas preparatorias
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,888**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
	Medidas preparatorias	Coeficiente de correlación	,888**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

Nota: Datos obtenidos de la muestra

Se contempla que la valoración de P es 0.000, inferior a 0.05, lo cual muestra que la hipótesis nula rechazada es H0, esto quiere decir que existe influencia entre las medidas preparatorias y el control interno en la entidad Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022. De igual forma se adquirió un coeficiente de correlación de 0.493, lo que significa que la influencia es positiva moderada.

H0: No existe influencia entre el registro de información y el control interno en la organización Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

H1: Existe influencia entre el registro de información y el control interno en la organización Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

Tabla 4

Influencia entre el registro de información y el control interno en la organización Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

			Control Interno	Registro de información
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,727**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
	Registro de información	Coeficiente de correlación	,727**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

Nota: Datos obtenidos de la muestra

Se percibe que la valoración de P es 0.000, inferior a 0.05, lo cual señala que la hipótesis nula rechazada es H0, esto quiere decir que hay influencia entre el registro de información y el control interno en la organización Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022. De igual manera se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.962 lo que significa que la influencia es positiva muy alta.

H0: No existe influencia entre el control previo y el control interno en la compañía Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

H1: Existe influencia entre el control previo y el control interno en la compañía Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

Tabla 5

Influencia entre el control previo y el control interno en la compañía Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

			Control Interno	Control previo
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,667**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
	Control previo	Coeficiente de correlación	,667**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

Nota: Datos obtenidos de la muestra

Se contempla que la valoración de P es 0.000, inferior a 0.05, lo cual revela que la hipótesis nula rechazada es H0, esto quiere decir que hay influencia entre el control previo y el control interno en la compañía Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022. Por lo que se adquirió un coeficiente de correlación de 0.959, lo que significa que la influencia es positiva muy alta.

H0: No existe influencia entre las conciliaciones bancarias y el control interno en la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

H1: Existe influencia entre las conciliaciones bancarias y el control interno en la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

Tabla 6

Influencia entre la conciliación bancaria y el control interno de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022.

			Control Interno	Conciliaciones bancarias
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,969**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
	Conciliaciones bancarias	Coeficiente de correlación	,969**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

Nota: Datos obtenidos de la muestra

Se percibe que la valoración de P es 0.000, inferior a 0.05, lo que demuestra que la hipótesis nula rechazada es H0, esto quiere decir que hay influencia entre la conciliación bancaria y el control interno de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022. De igual manera se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.993 lo que significa que la influencia es positiva muy alta.

V. DISCUSIÓN

La siguiente discusión se destaca la importancia y magnitud de los resultados logrados, los cuales se presentan en detalle.

El control interno en la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. de Lima, 2022, se presenta de forma regular según el 4% de los trabajadores, por otro lado, el 96% de trabajadores nos indican que es bueno. Todo esto se ve reflejado en las dimensiones tales como, ambiente de control, actividades de control e información y comunicación porque son ejecutados de la forma adecuada, ya que son realizados, controlados y verificados por todos los miembros de la entidad para conseguir los objetivos establecidos. Es por ello que estos resultados concuerdan con el hallazgo de Dayla R. (2015) “existe concordancia en medio de estos elementos que posibilita conformar un sistema incluido de control, el cual responde vigorosamente frente a las condiciones variables de la compañía. En esta forma, el control interno ayuda a la empresa a lograr sus objetivos, ganancias e impedir el desperdicio de patrimonios. Contraloría del Perú (2014). “El control interno es un procedimiento completo de gestión llevado a cabo por los dueños, gerentes y empleados de la empresa para prevenir riesgos en la gestión operativa y brindar una seguridad razonable de que se logrará el cometido de la empresa y se logaran sus metas, es decir, que la propia dirección tiene como objetivo reducir el riesgo”.

Las conciliaciones bancarias en la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. de Lima, 2022, es regular según el 4% de los trabajadores, por otro lado, el 96% de trabajadores nos indican que es bueno. Las medidas preparatorias, registro de información, control previo se realizan de forma adecuada, por lo que podemos, prevenir perdidas, comprobar transferencias, evitar errores, si habría algún error saber de qué tipo es y encontrarle una solución inmediata. Por lo que esto se asemeja a los hallazgos de Vargas (2011) “Este elemento permite mantener la comprobación sobre las ganancias, gastos y saldos corrientes en la entidad y las actividades financieras que realiza la entidad. Ainhoa (2016) “La conciliación bancaria es un mecanismo de mucha significancia para las empresas, por lo que accede comparar información entre estados financieros y extractos bancarios,

examina desigualdades y ver si la equivocación pertenece al libro bancos de la empresa o al estado de cuenta que envía el banco para realizar correcciones”

El primer objetivo específico que se estableció fue determinar la influencia de las medidas preparatorias entre el control interno de la entidad Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022, por lo que estas tienen relación, ya que cuenta con un nivel significativo bilateral de 0,000, inferior al 0.05 y la correlación de Spearman de 0,493, se mantiene una influencia positiva moderada entre estas variables. Estos resultados se comparan con los de Manuel S. y Percy S. (2021) quien en su investigación establecieron un significado bilateral de 0,009 y la correlación de Spearman de 0,533 entre las medidas preparatorias y la gestión administrativa. Estas documentaciones son aquellas que aprueban que se logre obtener recibos físicos y electrónicos de las acciones productivas de la entidad, ya que los principios contables afirman que deben ser reflejados y expuestos de forma adecuada y fehaciente en los estados financieros. Brito (2006) es decir “La actividad de preparación es fundamental para la elaboración de informes para cualquier empresa, facilita la toma de decisiones en las diferentes áreas del negocio y permite un seguimiento preciso de todas las actividades o de actividades concretas”. Torres (2019) “El acto de preparación es un acto por el cual el banco obtiene, recibe o recopila los documentos necesarios del banco o de otras partes involucradas en la conciliación bancaria. En otras palabras, es un documento básico que se realiza con transferencias bancarias”.

El segundo objetivo específico que se planteó fue determinar la influencia del registro de información entre el control interno en la entidad Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022, por lo que estas tienen relación ya que cuenta con una elevación significativa bilateral de 0,000, inferior al 0.05 y la correlación de Spearman de 0,962, se mantiene una influencia positiva muy alta entre estas variables. Resultados similares se encontraron con Manuel S. y Percy S. (2021) quien en su investigación establecieron una un significado bilateral de 0,000 y la correlación de Spearman de 0,854. El registro de información en varias empresas de contabilidad ayudará a determinar la naturaleza económica de las consecuencias de cada decisión; por lo tanto, es importante recolectar y registrar la información más importante requerida. Silva (2017) “De hecho, la información proporcionada por la entidad financiera se compara con la información de los

libros del banco para asegurarse de que todos los asientos contables se reflejan correctamente en el balance del banco y para detectar información que no se refleja”. Brito (2006) “El registro de información es la verificación de diversas transacciones contables, lo que nos permitirá considerar las consecuencias financieras de nuestras decisiones comerciales, así como la situación real de dicha empresa.

El tercer objetivo específico que se planteo fue determinar la influencia del control previo entre el control interno en la entidad Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022, por lo que estas tienen relación ya que cuenta con una elevación significativa bilateral de 0,000, inferior al 0.05 y la correlación de Spearman de 0.959, se mantiene una influencia positiva muy alta entre estas variables. En cambio, comparando con las deducciones de Manuel S. y Percy S. (2021) quien en su investigación establecieron una significancia bilateral de 0,05 ($p > 0,05$) en la cual no se encuentra influencia entre el control previo y la gestión administrativa. El control previo es significativo porque implica, monitorear y verificar la información para identificar deficiencias y errores con el fin de corregirlos y evitar que vuelvan a ocurrir. León (2015) “Los riesgos no solo deben definirse, sino también evaluarse dentro de la organización para encontrar soluciones”. León (2015) “El control previo es la evaluación del peligro, la tranquilidad del peligro para la entidad, la evolución de la respuesta, la evaluación y la gestión del riesgo”.

El objetivo general que se planteo fue determinar la influencia del control interno entre las conciliaciones bancarias en la entidad Electrosell Perú E.I.R.L. - Lima, 2022, por lo que estas tienen relación ya que cuenta con una elevación significativa bilateral de 0,000, inferior al 0.05 y la correlación de Spearman de 0,993, se mantiene una influencia positiva muy alta entre estas variables. Derivaciones semejantes se encontraron con Ana B. (2018) quien en su investigación establecieron una significancia bilateral de $0,000 < 0,05$ y correlación de Spearman de 0.512. Lo cual precisa que la relación es moderada, positiva y directa entre la conciliación bancaria y la gestión administrativa. Al realizar la conciliación bancaria se detecta las diferencias entre el libro bancos de la empresa donde se detalla cada movimiento de la empresa vs el estado de cuenta del banco, esta comparación y análisis es una herramienta importante para mantener tus movimientos de ingresos y salidas de dinero actualizados en

los saldos contables que se estarán mostrando en el Estado de Realidad Financiera de la empresa, todo esto nos va permitir tomar acciones y decisiones mucho más efectivas para mostrarlos con base real en cada estado financiero que se presente de la empresa. Castillo G. Adrián A. (2020) "Es un procedimiento significativo en las operaciones financieras en la entidad, es la gestión del control que impulsa a inspeccionar la productividad de la entidad y evitar perjuicios futuros". Carvajal (2019) "La conciliación bancaria es todo método, secuencia de pasos e instrucciones utilizadas para registrar transacciones u operaciones realizadas por una organización en los libros de contabilidad". Por el lado de control interno se encontraron resultados similares con Tello H. (2021) quien en su estudio encontró que los sistemas de control interno tienen resultado positivo entre los contratos de igual o menor a 8 UIT ($R^2 = 24.9\% < 0.05$). Lo que significa que estos componentes están conectados y guían cómo la empresa gestiona el negocio y lo integra en el proceso de gestión. Los componentes de una organización representan la obligación para poder lograr dichas finalidades estratégicas y operativas. Dayla R. (2015) "Por eso es posible aprender de los empleados de la empresa, su aplicación de mejores prácticas comerciales utilizando las herramientas adecuadas que apoyan en aumentar la eficacia de los trabajos, lo cual ayudará a las empresas a crear un mejor proceso de control integrado en donde se dé un correcto cumplimiento de las metas organizacionales". Carmenate (2013) "El control interno es un proceso institucional la cual forma parte de un plan institucional en donde se da la adecuada distribución de tareas y responsabilidades, compilación de revisiones e informes y todo aquel método utilizado para proteger activos, logrando así una precisión y confiabilidad y otros datos comerciales e informes, promoción y revisión siendo muy significativa el procedimiento de comunicar la política del gobierno, promover y evaluar el cumplimiento ellos mismos".

VI. CONCLUSIONES

1. Existe buen nivel de control interno en Electrosell Perú E.I.R.L., porque de acuerdo a las variables Ambiente de control, Actividades de control, e información y comunicación funcionan apropiadamente y tienen un impacto positivo en los EEFF porque administrativa y financieramente posibilita el uso apropiado de recursos, y tiene la finalidad de producir una información segura de su posición y sus acciones en el negocio.
2. Las conciliaciones bancarias cuentan con un buen nivel de ejecución y aceptación, esto se ve reflejado en las medidas preparatorias, registro de información y control previo, lo que garantiza que se lleve a cabo un buen resultado financiero, ya que estas se realizan con frecuencia.
3. Existe influencia entre las medidas preparatorias y el control interno ejecutadas en la entidad Electrosell Perú E.I.R.L. porque a través de los comprobantes físicos y electrónicos se obtiene una elaboración de operaciones en donde estas permiten facilitar su recopilación.
4. Hay influencia entre el registro de información y el control interno en la organización Electrosell Perú E.I.R.L. porque a través del registro de información da paso a una apropiada verificación entre los saldos bancarios y los libros bancos de la empresa.
5. Se encuentra influencia entre el control previo y el control interno en la compañía Electrosell Perú E.I.R.L. porque existe una correlación entre el monitoreo y verificación de información, cuyo fin es anticipar los posibles errores y darle una correcta solución.
6. El control interno influye en las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. porque es un proceso que la empresa ha adoptado de forma obligatoria en donde se deben cumplir con las políticas establecidas, de esta manera la conciliación bancaria se realizara de forma apropiada y segura con el fin de controlar el orden y cumplir con los objetivos planteados.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda al gerente, exigir a los jefes de áreas informes quincenales o mensuales con sus respectivas observaciones objetivas, para que obtenga información y comunicación suficiente para realizar la toma de decisiones.

Al encargado de realizar las conciliaciones bancarias, seguir revisando y analizando con frecuencia los ingresos y egresos de las cuentas corrientes en la entidad, con la finalidad de poder tomar decisiones en el caso de que hubiera errores ya sea por parte del banco o por la entidad misma.

Al jefe del área de contabilidad y tesorería, tener anotado las transferencias u otras operaciones dudosas que posiblemente puedan ser errores tanto del banco o de la empresa, para que se pueda tomar las decisiones oportunas y poder corregirlas con anticipación en el corto plazo.

Al jefe del área de tesorería y contabilidad, continuar con un correcto control del registro de información con el análisis adecuado de cada operación; y de esta forma no se genere una mala operación y un inadecuado control.

Al jefe de finanzas, analizar correctamente el monitoreo de información en el cual se puede tomar decisiones necesarias para evadir errores que atenten contra las operaciones de la empresa.

A la gerencia, tomar importancia en el proceso y gestión del control interno, para que obtenga información, comunicación firme y segura de todas las áreas vinculadas. Solo de esta forma obtendrá una conciliación bancaria correcta.

REFERENCIAS

- Alejo, G. (2017). "Efecto de la conciliación bancaria en la gestión financiera de la dirección regional de transportes y comunicaciones, sede Moquegua, 2015-2016". Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua – Perú.
- Basconsuelo A. (2021) "Conciliación bancaria y sinceramiento de cuentas de enlace de la situación financiera: unidades ejecutoras de salud gobierno regional lima, periodo 2020".
- Burgos, A. (2018). Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA. Universidad César Vallejo.
- Cadillo S. (2017) "Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016".
- Calero, C. (2014). "Importancia de la conciliación como herramienta de control"; Universidad Politécnica de Nicaragua, Managua - Nicaragua.
- Castillo, B. (2005). "Automatización de Conciliaciones Bancarias y de procesos de facturación, control de estados de cuenta, línea de crédito y riesgo de canales"; Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima – Perú.
- Castillo G. Adrián A. (2020, julio 14). Conciliación bancaria. Definición y métodos para elaborarla.
- Cedeño, Vargas, Cobeñav (2015) en su investigación "Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y establecer procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la empresa Ópticas GMO Ecuador S.A., localizada en la ciudad de Guayaquil-Ecuador, en el año 2015".
- Comeca, P (2019), en su trabajo de investigación "Gestión administrativa y contable en el área de tesorería en la Municipalidad de Lonya grande – Amazonas, 2017". Para optar grado académico profesional de bachiller en contabilidad.
- Cruz, E. (2009, February). El futuro: del control interno. Revista Contaduria Publica, 4(2), 44.

- Dayla R. (2015) "Importancia del control interno en los negocios".
- Delgado Z. & Salcedo S. (2021) en su tesis "Análisis del procedimiento de las conciliaciones bancarias en una Cooperativa de Arequipa, 2020".
- Días, L. (2017) en su tesis "Propuesta de un plan estratégico para mejorar la gestión administrativa contable de la empresa el retoño E.I.R.L Túcume, Lambayeque – 2017".
- Encizo V, E. (2020). Conciliaciones bancarias y su impacto en la gestión de tesorería de la Empresa Llama Gas SAC, 2018. Universidad peruana de ciencias e informática.
- Espinoza Cruz, M. A., Espinoza Gamboa, E. N., & Chumpitaz Caycho, H. E. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad Y Negocios*, 16(31), 57-70. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Evelyn Y. (2010) en su tesis "Evaluación de procedimientos de control interno en el área de cobros y créditos de una empresa distribuidora de Energía eléctrica".
- Flores, F. (2015), elabora su tesis "Control interno y gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014", tesis para optar el título de Magíster en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Perú.
- Galo R. (2012) en su tesis "Implementación de normas y procedimientos del control interno con el fin de obtener cierto grado de seguridad razonable en los recursos generadores de efectivo en la empresa Constructora de Obras de Ingeniería Civil S.A en el municipio de Ocotral durante el período 2010-2011".
- García, Q. (2017) en su investigación "El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable tributarios Vidal, del distrito de Lurín, 2015".
- Gutiérrez Calderón, R. (2009, February). El sistema de control interno: respuesta al gobierno corporativo. *Revista Contaduria Publica*, 4(2), 26.

- Hernández Celis, Domingo (2007). Libro Bancos, Extracto bancario y Conciliación. Editorial Separata. Perú.
- Hernández, R. (2006). "Metodología de la Investigación. Colombia: McGRAW-HILL".
- Hugo, F. (2020) Tipos de justificación en la investigación científica. <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>.
- Imma R. (2019) "Conciliación bancaria paso a paso".
- Letty Elizalde-Marín (2018) La utilidad financiera de la conciliación bancaria.
- Leudis V., & Fernando M. (2021) Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. <https://doaj.org/article/a6f7a72459dd4dad94205d67e765dab4>
- Limascca C. & Medina S. (2022) "Conciliaciones bancarias y su influencia en la gestión administrativa del departamento de tesorería de una Coopac de Arequipa, 2021".
- Llontop, L. (2019) en su tesis "Control interno y su influencia en la liquidez de la empresa Alimenta Perú S.A.C., Chiclayo 2018".
- Manosalvas Gómez, L. R., Cartagena Herrera, M. E., & Baque Villanueva, L. K. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. (Spanish). *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6, 1–17.
- Mendez, C. (2021) en su tesis "El control interno y su influencia en la gestión de crédito y cobranzas en la empresa Centro de carnes C&C Pozuzo E.I.R.L., 2019".
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

- Otero M. (2019) en su tesis “El control interno financiero y la conciliación bancaria de la empresa Simmtelp Comunicaciones SAC, distrito Puente Piedra – 2017”.
- Posso, R. y Barrios, M. (2014). “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera”; Universidad de Cartagena, Cartagena - Colombia.
- Rodriguez F. (2018) “El control interno en la unidad de las conciliaciones bancarias de la secretaria de hacienda del distrito de Santa Marta”.
- Rosales, E. (2010). “Auditoría interna en la revisión de las conciliaciones bancarias en una entidad autónoma de educación superior”; Universidad de San Carlos de Guatemala, Ciudad de Guatemala - Guatemala.
- Sanabria-Boudri, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]. Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative Perspectives, 1(1), 9–13.
- Sanchez M. & Santillán N. (2021) en su tesis “Conciliaciones bancarias y la gestión administrativa en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2020”.
- Soscia (2021) “Informes de control interno: ¿Qué son cómo se implementan y cuáles son los beneficios?”.
- Tello H. (2021) “El sistema de control interno y su impacto en las contrataciones iguales o menores a ocho (8) unidades impositivas tributarias (uit) de la biblioteca nacional del Perú en el periodo del 2020”.
- Vásquez, P. (2014). “Sistema de control interno y su contribución a la gestión del área financiera de las empresas metalmecánicas del distrito de Trujillo año - 2014”; Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo - Perú.

ANEXOS

ANEXO N.º 01 DE LA MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Independiente: Control interno	“Los controles internos son adoptados por los gerentes para garantizar la ejecución comercial ordenada y eficiente posible, incluido el cumplimiento del régimen de gestión, la protección de archivos, la prevención y detección de estafas y faltas, la precisión y la honradez en los apuntes contables y preparar información financiera confiable”. (Chiavenato; 2004).	Conjunto de prácticas y procedimientos ordenados adoptados por empresas y organizaciones para proteger los bienes, comprobar la exactitud de la información financiera y mejorar la validez operativa y el desempeño de los regímenes determinados. (Otero; 2019).	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Ordinal
				Compromiso de competencia profesional	
			Actividades de control	Evaluación del desempeño	
				Control del procesamiento de información	
Información y comunicación	Controles físicos				
				Información y comunicación	
Dependiente: Conciliaciones bancarias	La conciliación bancaria es el paso de crear saldos en los registros de dicha entidad utilizando la información apropiada en el registro de banco. (Bragg, S.; 2021).	La conciliación bancaria es el transcurso de comparar el monto en el registro contable con el monto en el registro bancario para garantizar que el saldo contable se refleje en el saldo bancario. (Delgado, Salcedo; 2021).	Actos preparatorios	Conciliación bancaria del mes anterior	Ordinal
				Extractos bancarios	
			Registro de información	Recepción de información	
				Revisión y aprobación de la conciliación bancaria	
Control previo	Idoneidad del personal				
	Cumplimiento del objetivo institucional				

ANEXO N.º 02 DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

Lea cuidadosamente cada punto y elija el que tenga la mejor opción. Es adecuado para usted eligiendo de 1 a 5 que coincidan con su respuesta. Del mismo modo, debe marcar la opción seleccionada con un aspa.

Considere la escala de los siguientes valores: 1. Nunca, 2. Casi Nunca, 3. A veces, 4. Casi Siempre, 5. Siempre						
Nº	Control interno	Escala de valores				
		1	2	3	4	5
Ambiente de control						
1	Existe un interés por parte de gerencia en la integridad y valores éticos de sus trabajadores.					
2	Se definen los puestos necesarios para llevar adelante los objetivos esperados.					
3	Se realiza una evaluación periódica del desempeño que identifique las necesidades organizacionales y personales de mayor capacitación.					
4	Se realiza un plan de capacitación de la organización que favorezca el mantenimiento y mejora de la competencia para cada uno de los puestos.					
Actividades de control						
5	Se evalúa efectivamente las actividades de control y gestión.					
6	Se tiene listo la información del resultado de la supervisión para tomar acciones oportunamente correspondientes y haya correcciones si fuese necesario.					
7	Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones.					
Información y comunicación						
8	La empresa desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de sus objetivos.					
9	Se tiene la finalidad de brindar información a gerencia en un tiempo establecido para la toma de decisiones.					
10	La comunicación entre áreas existe para el resultado de un informe real.					

Considere la escala de los siguientes valores: 1. Nunca, 2. Casi Nunca, 3. A veces, 4. Casi Siempre, 5. Siempre						
N°	Conciliaciones bancarias	Escala de valores				
		1	2	3	4	5
Medidas preparatorias						
1	Se verifican los movimientos comparados del estado de cuenta del mes anterior con el libro mayor de las cuentas bancarias para comprobar los saldos iniciales y finales.					
2	Se comprueba adecuadamente el movimiento del libro mayor del mes anterior.					
3	Se efectúa una verificación diaria del movimiento del libro mayor.					
4	Los estados de cuenta y otros documentos que envía en banco son revisados mensualmente.					
Registro de información						
5	Se reciben mensualmente los estados de cuenta del banco, con las transferencias y depósitos anexados.					
6	Los documentos utilizados en la conciliación bancaria son entregados al área de tesorería de forma oportuna.					
7	Los saldos de efectivo o del libro mayor se verifican aritméticamente.					
8	Las conciliaciones bancarias son debidamente revisadas y aprobadas para la entrega al área de contabilidad.					
Control previo						
9	Las conciliaciones bancarias son elaboradas por el encargado responsable.					
10	La validación de las conciliaciones bancarias las realiza el jefe inmediato.					
11	Las conciliaciones bancarias se presentan mes a mes a gerencia para la toma de decisiones.					
12	Las conciliaciones bancarias se desarrollan oportunamente para la aplicación de medidas y cumplimiento de los objetivos de la empresa.					

ANEXO N.º 03 DEL PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN

Ficha de evaluación de los proyectos de investigación

Título del proyecto de Investigación: Control interno y su influencia en las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima - 2022

Autor/es: MEJIA LOPEZ JUAN JOSE

Especialidad del autor principal del proyecto:(para PID): Contabilidad

Escuela profesional: Contabilidad y finanzas

Coautores del proyecto: (para PID):

Lugar de desarrollo del proyecto (ciudad, país): Lima – Perú

Criterios de evaluación	Alto	Medio	Bajo	No precisa
I. Criterios metodológicos				
1. El proyecto cumple con el esquema establecido en la guía de productos de investigación.	Cumple totalmente	----	No cumple	-----.
2. Establece claramente la población/participantes de la investigación.	La población/participantes están claramente establecidos	----	La población/participantes no están claramente establecidos	-----
II. Criterios éticos				
1. Establece claramente los aspectos éticos a seguir en la investigación.	Los aspectos éticos están claramente establecidos	----	Los aspectos éticos no están claramente establecidos	-----
2. Cuenta con documento de autorización de la empresa o institución (Anexo 3 Directiva de Investigación N° 001-2022-VI-UCV).	Cuenta con documento debidamente suscrito	----	No cuenta con documento debidamente suscrito	No es necesario
3. Ha incluido el ítem del consentimiento informado en el instrumento de recojo de datos.	Ha incluido el ítem	----	No ha incluido el ítem	-----

Mgtr. Macha Huamán Roberto
Presidente

Dr. Fernández Bedoya
Víctor Hugo
Vicepresidente

Dra. Emma Verónica Ramos Farroñán
Código Renacyt: P0053082
Grupo: CM / Nivel: IV
FIRMA

Dra. Ramos Farroñán Emma
Verónica
Vocal 1

Mgtr. Huamani Paliza
Frank David
Vocal 2 (opcional)

ANEXO N.º 4 DEL PROTOCOLO PARA LA REVISIÓN DE LOS
PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ DE ÉTICA
EN INVESTIGACIÓN

Dictamen del Comité de Ética en Investigación

El que suscribe, presidente del Comité de Ética en Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales, deja constancia que el proyecto de investigación titulado “Control interno y su influencia en las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L – Lima - 2022”, presentado por el autor MEJIA LOPEZ JUAN JOSE ha sido evaluado, determinándose que la continuidad del proyecto de investigación cuenta con un dictamen: favorable () observado () desfavorable ().

12, de Julio del 2022

Mgtr. Macha Huamán Roberto
Presidente del Comité de Ética en Investigación
Facultad de Ciencias Empresariales

Mgtr. Macha Huamán Roberto
Presidente del Comité de Ética en Investigación
Facultad de Ciencias Empresariales

C/c

• Sr., Dr..... investigador principal.

ANEXO N.º 05: CARTA DE AUTORIZACIÓN DE INVESTIGACIÓN EN LA EMPRESA ELECTROSELL PERÚ E.I.R.L



**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN
LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20550668417
ELECTROSELL PERU E.I.R.L.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
LOPEZ LUCUMI JUAN ARCADIO	
Nombres y Apellidos LOPEZ LUCUMI JUAN ARCADIO	DNI: 09280480

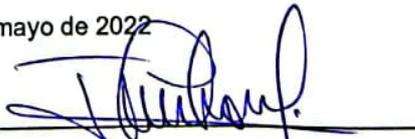
Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [, no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Control interno y su influencia en las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L de Lima – 2022	
Nombre del Programa Académico:	
Proyecto de Investigación	
Autor: Nombres y Apellidos MEJIA LOPEZ, JUAN JOSE	DNI: 70471227

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Chepen 16 de mayo de 2022

Firma: 

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

ANEXO N.º 06: VALIDACION DE INSTRUMENTOS

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS
DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del especialista	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
Walter Chavez Rodriguez	Contabilidad	Cuestionario de control interno	Juan José Mejía López
Título del estudio: Control interno y su influencia en las conciliaciones bancarias de la empresa ElectroSell Perú E.I.R.L – Lima – 2022			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIONES DE RESPUESTA	CLARIDAD		OBJETIVIDAD		ACTUALIDAD		ORGANIZACIÓN		SUFICIENCIA		INTENCIONALIDAD		CONSISTENCIA		COHERENCIA		METODOLOGÍA					
					M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	
Control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Existe un interés por parte de gerencia en la integridad y valores éticos de sus trabajadores.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Indeciso (3) En desacuerdo (2) Totalmente desacuerdo (1)																						
			Se definen los puestos necesarios para llevar adelante los objetivos esperados.																							
		Compromiso de competencia profesional	Se realiza una evaluación periódica del desempeño que identifique las necesidades organizacionales y personales de mayor capacitación.																							
			Se realiza un plan de capacitación de la organización que favorezca el mantenimiento y mejora de la competencia para cada uno de los puestos.																							
	Actividades de control	Evaluación del desempeño	Se evalúa efectivamente las actividades de control y gestión.																							
		Control del procesamiento de información	Se tiene listo la información del resultado de la supervisión para tomar acciones oportunamente correspondientes y haya correcciones si fuese necesario.																							
Información y comunicación	Controles físicos	Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones.																								
	Información	La empresa desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de sus objetivos.																								
		Se tiene la finalidad de brindar información a gerencia en un tiempo establecido para la toma de decisiones.																								
Comunicación	La comunicación entre áreas existe para el resultado de un informe real.																									

Leyenda: M: Malo R: Regular B: Bueno

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

<input checked="" type="checkbox"/>	Procede su aplicación.
<input type="checkbox"/>	Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
<input type="checkbox"/>	No procede su aplicación.

Chepén / /	08161577	 C.P.C. Walter Chavez Rodriguez Mat. N° 21329	999113560
Lugar y fecha	DNI. N.º	Firma y sello del experto	Teléfono

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del especialista	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
Walter Chavez Rodríguez	Jefe contabilidad - Electro Sell P.	Cuestionario de conciliaciones bancarias	Juan José Mejía López
Título del estudio: Control interno y su influencia en las conciliaciones bancarias de la empresa Electro Sell Perú E.I.R.L. - Lima - 2022			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIONES DE RESPUESTA	CLARIDAD		OBJETIVIDAD		ACTUALIDAD		ORGANIZACIÓN		SUFICIENCIA		INTENCIONALIDAD		CONSISTENCIA		COHERENCIA		METODOLOGÍA						
					M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B	M	R	B		
Conciliaciones bancarias	Medidas preparatorias	Conciliación bancaria del mes anterior	Se verifican los movimientos comparados del estado de cuenta del mes anterior con el libro mayor de las cuentas bancarias para comprobar los saldos iniciales y finales.	Totalmente de acuerdo (5) De acuerdo (4) Indeciso (3) En desacuerdo (2) Totalmente desacuerdo (1)																							
			Se comprueba adecuadamente el movimiento del libro mayor del mes anterior.																								
		Extractos bancarios	Se efectúa una verificación diaria del movimiento del libro mayor.																								
			Los estados de cuenta y otros documentos que envía en banco son revisados mensualmente.																								
	Registro de información	Recepción de información	Se reciben mensualmente los estados de cuenta del banco, con las transferencias y depósitos anexados.																								
			Los documentos utilizados en la conciliación bancaria son entregados al área de tesorería de forma oportuna.																								
		Revisión y aprobación de la	Los saldos de efectivo o del libro mayor se verifican aritméticamente.																								
Control previo	conciliación bancaria	Las conciliaciones bancarias son debidamente revisadas y aprobadas para la entrega al área de contabilidad.																									
	Idoneidad del personal	Las conciliaciones bancarias son elaboradas por el encargado responsable.																									
		La validación de las conciliaciones bancarias las realiza el jefe inmediato.																									
Cumplimientos del objetivo institucional	Las conciliaciones bancarias se presentan mes a mes a gerencia para la toma de decisiones.																										
		Las conciliaciones bancarias se desarrollan oportunamente para el aplicación de medidas y cumplimiento de los objetivos de la empresa.																									

Leyenda: M: Malo R: Regular B: Bueno

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

<input checked="" type="checkbox"/>	Procede su aplicación.
<input type="checkbox"/>	Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
<input type="checkbox"/>	No procede su aplicación.

Chepén / /	081 61577	 C.P.C. Walter Chavez Rodriguez Mat. N° 21329	999113160
Lugar y fecha	DNI. N.°	Firma y sello del experto	Teléfono



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, AGUILAR CHAVEZ PABLO VALENTINO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHEPEN, asesor de Tesis titulada: "Control interno y su influencia en las conciliaciones bancarias de la empresa Electrosell Perú E.I.R.L. – Lima – 2022", cuyo autor es MEJIA LOPEZ JUAN JOSE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHEPÉN, 20 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
AGUILAR CHAVEZ PABLO VALENTINO DNI: 44852440 ORCID: 0000-0002-8663-3516	Firmado electrónicamente por: PVAGUILARC el 20- 11-2022 18:03:42

Código documento Trilce: TRI - 0447787