



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno en el proceso de importación de cierres en
Corporación Geca S.A.C. de Lima

AUTORAS:

Chavez Carranza, Cintia Mabel (orcid.org/0000-0001-8237-0459)

Mamani Paricela, Sandra Rosmery (orcid.org/0000-0003-2539-0239)

ASESORA:

Dra. García Clavo, Nila (orcid.org/0000-0002-9043-3883)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo sostenible y adaptación al cambio climático

LIMA ESTE — PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico la investigación a mis padres con todo el cariño, admiración y gratitud: Sergio Chávez y Marcelina Carranza por haberme guiado y enseñado a recorrer el camino de la vida por un buen sendero. Por su apoyo, paciencia, amor incondicional. Estaré eternamente agradecida con ustedes.

Cintia Mabel Chávez Carranza

Dedico la presente investigación a mis padres que a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento y a mis hermanas porque han estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

Sandra Rosmery Mamani Paricela

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad César Vallejo por permitir la realización del presente trabajo de investigación al docente del proyecto de investigación Dra. Nila García Clavo por su orientación y enseñanza, para hacer realidad el presente trabajo de investigación.

Cintia Mabel Chávez Carranza

Agradezco a la Universidad César Vallejo por permitirme llegar a esta etapa de mi vida profesional y a mis padres, que con su amor incondicional me enseñaron a no desistir de mis sueños, a valorar lo mucho o poco que podamos tener y a no rendirnos.

Sandra Rosmery Mamani Paricela

Índice de Contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos.....	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población, muestra y muestreo.....	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.5. Procedimientos	21
3.6. Método de análisis de datos.....	21
3.7. Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN.....	34
VI. CONCLUSIONES.....	37
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS.....	39
ANEXOS	
Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables	
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos	
Anexo 3: Validez y confiabilidad de los instrumentos	
Anexo 4: Carta de autorización	

Índice de Tablas

Tabla 1.Operacionalización de la variable Sistema de Control Interno.	16
Tabla 2.Operacionalización de la variable Proceso de importación de Cierres....	18
Tabla 3.Escala de Likert del cuestionario de las variables	20
Tabla 4.Entorno de control.....	22
Tabla 5.Evaluación de riesgos y control gerencial	23
Tabla 6.Información, comunicación y monitoreo de actividades	24
Tabla 7.Correlación.....	25
Tabla 8.Resumen de procesamiento de casos.	27
Tabla 9.Pruebas de normalidad ^{a,d}	27
Tabla 10. Proceso de importación	31
Tabla 11. Incoterms	33

Índice de Figuras

Figura 1. Prueba de normalidad	26
Figura 2. Gráfico Q-Q normal de SUMAV1 para SUMA2= 14.00.....	28
Figura 3. Gráfico Q-Q normal de SUMAV1 para SUMA2= 17.00.....	28
Figura 4. Gráfico Q-Q normal de SUMAV1 para SUMA2= 19.00.....	29
Figura 5. Gráfico Q-Q normal sin tendencia de SUMAV1 para SUMA2= 14.00...	29
Figura 6. Gráfico Q-Q normal sin tendencia de SUMAV1 para SUMA2= 17.00...	30
Figura 7. Gráfico Q-Q normal sin tendencia de SUMAV1 para SUMA2= 19.00...	30
Figura 8. Gráfico Q-Q normal sin tendencia de SUMAV1 para SUMA2= 17.00..	31

Resumen

La presente indagación titulada “Control interno en el proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C. de Lima”. Tiene como objetivo general Analizar cómo afecta el control interno en el proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C.

El método empleado en la presente investigación es de tipo básica, con diseño descriptivo correlacional, no experimental, transversal; de igual forma la población y la muestra de estudio está representado por 15 colaboradores que se desempeñan en la entidad, de la cuales abarcan el área de Gerencia, Contabilidad e Importación; aunado a ello, se utilizó la técnica de la encuesta para llevar a cabo la investigación.

Respecto a los resultados obtenidos, se acota que los colaboradores de la entidad desconocen sus funciones asignadas, las normativas vigentes, bajo que incoterms se han llevado a cabo la importación; sin embargo, la Gerencia debe fomentar la cultura de control interno hacia sus colaboradores.

Finalmente se concluye que, de acuerdo a los resultados obtenidos, mediante el programa estadístico SPSS versión 25, se acepta la hipótesis de que el control interno tiene una relación en el proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C., 2022; por consiguiente, se recomienda la implementación del control interno para obtener mejoras continuas en los distintos procesos de importación.

Palabras clave: Control Interno y Proceso de Importación

Abstract

This inquiry entitled "Internal control in the closure import process at Corporación Geca S.A.C. from Lima". Its general objective is to analyze how internal control affects the process of importing closures in Corporación Geca S.A.C.

The method used in this research is basic, with a descriptive correlational, non-experimental, cross-sectional design; In the same way, the population and the study sample are represented by 15 collaborators who work in the entity, of which they cover the area of Management, Accounting and Import; In addition to this, the survey technique was used to carry out the investigation.

Regarding the results obtained, it is noted that the entity's collaborators are unaware of their assigned functions, current regulations, under which incoterms the import has been carried out; however, the Management must promote the culture of internal control towards its collaborators.

Finally, it is concluded that, according to the results obtained, through the statistical program SPSS version 25, the hypothesis that internal control has a relationship in the process of importing closures in Corporación Geca S.A.C., 2022 is accepted; therefore, the implementation of internal control is recommended to obtain continuous improvements in the different import processes.

Keywords: Internal Control and Import Process

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo existente las entidades, independiente del rubro operacional del comercio, tienen que ajustarse a la evolución de las Tics; Aunado a ello, las entidades se encuentran en la obligación de implementar un SCI eficiente y eficaz, cuyo objetivo es asegurar el logro consistente de las metas en cumplimiento de la normativa aplicable.

Mórelo y Martínez (2018) indicó que la investigación aplicada el constante avance en diferentes países ha hecho que el aparato administrativo del estado y sus subordinados a las organizaciones privadas, los ha llevado a buscar instrumentos o herramientas que permitan eliminar y/o reducir significativamente el riesgo (p.9).

Por lo tanto, en el mundo actual las entidades han desarrollado varios modelos de control interno; Tales como: Coso I-II, Coco, Cadbury y Cobit, las cuales nos permiten tomar actividades de control que mitiguen los peligros ubicados; Por lo tanto, surge un nuevo MCI denominado Coso III formado por (5) elementos y (17) principios.

Aunado a ello, Vega (2021) precisa que el SCI se ha convertido en un aspecto bastante fundamental para distintas organizaciones que pretendan ser competitivas y desean seguir estando en el mercado (p.10). En virtud a lo mencionado la empresa Corporación Geca S.A.C. presentan deficiencias de control en el proceso de importación de cierres, contexto que genera resultados no esperados.

Al respecto, Pérez, Nieves y Vega (2017) expresaron que el sistema de control es un poder facilitador definido por medio de normativas, el cual constituye un patrón estandarizado (p.2).

Las deficiencias se generan por la ausencia de acciones de control que tienen la finalidad de concientizar a todos los integrantes de la empresa,

fomentando los procedimientos y métodos de control, tales como: La falta de preparación a los miembros de la organización que genera el uso inadecuado del sistema interno en la aplicación de actividades de importación plasmados por la Ley General de Aduanas: no existen lineamientos de pago a los proveedores del exterior; Inoportuna gestión de las mercancías importadas; desconocimiento de segregaciones de funciones e inadecuada evaluación crediticia.

Se ha observado también que la compañía Corporación Geca S.A.C. carece de controles apropiados y oportunos, originando incumplimiento que afecta la operatividad y funcionamiento; Por ello, la averiguación tiene como pregunta general: ¿Cómo se relaciona el Control Interno en el proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C., 2022?

Además, los problemas específicos son: ¿Cuáles son los procedimientos del ámbito de control en el proceso de importación de cierres de Corporación Geca S.A.C., 2022?; ¿Cómo afecta la evaluación de riesgos y las actividades de control en los procesos de importación de cierres de Corporación Geca S.A.C., 2022?; ¿Cuál es el impacto de la comunicación, información y supervisión en los procesos de importación de cierres de Corporación Geca S.A.C., 2022?

La investigación se lleva a cabo con el propósito de implementar el modelo Coso III en el proceso de importaciones de cierres en Corporación Geca S.A.C. así mismo, no cuentan con controles para hacer frente a las operaciones propiamente efectuadas por la entidad; Aunado a ello, se ve reflejado la falta de familiarización por parte de los integrantes de la organización, para ello se tomará la información de sucesos pasados.

Además, se va realizar un monitoreo constante a cada uno de las etapas de los procesos claves de importación de cierres, con el fin de saber el estado actual y aplicar acciones de medidas correctivas en dichos procesos; Por consiguiente, la empresa será favorecida, ya que al ejecutar controles idóneos puedan mitigar los riesgos identificados en los procesos de importación de cierres, lo cual permite

obtener rentabilidad razonable coadyuvando a que los colaboradores de la organización tengan confianza y capacidad para realizar las actividades encargadas.

En los objetivos de la investigación, se menciona al general: Evaluar cómo afecta el control interno en el proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C.; y los objetivos específicos: Identificar cuáles son los procedimientos del proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C.; Analizar la evaluación de riesgos y actividades de control en los procesos de Importación de cierres en Corporación Geca S.A.C.; Establecer la relación entre el Control Interno y proceso de Importación de cierres en Corporación Geca S.A.C.

Por su lado la hipótesis de averiguación se ha escrito de la siguiente forma: El Control Interno tiene una relación en el proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C., 2022.

La investigación que se realizó es de mucha importancia para la empresa Corporación Geca S.A.C. porque el control interno ayudará en el progreso de la alta gerencia, en el correcto procedimiento de importación de cierres, de manera eficiente lo cual brindará solución a los problemas, ya que servirá de soporte para un mejor desarrollo y funcionamiento de la organización.

II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes encontrados en relación a las variables en estudio tenemos: En el ámbito internacional, Arellano y Páez (2018) en la investigación titulada propuesta de un Sistema de Control Interno mediante el Método COSO III aplicada a la empresa FAP Importaciones, dedicada a la importación, producción, distribución y comercialización de artículos para seguridad privada y seguridad industrial, cuyo objetivo fue establecer políticas para lograr un mejor desarrollo empresarial, se empleó el método descriptivo, utilizaron la técnica de encuesta y uso de la herramienta de cuestionario aplicable al área de producción, Según la conclusión: no evaluó los riesgos que pueden surgir en cada sector.

Herrera (2020) en la investigación titulada análisis diagnóstico de la implementación del MECI, tuvo como objetivo realizar un diagnóstico de la implementación del MECI en el Ayuntamiento de Junín Cundinamarca durante el periodo 2018- 2020, utilizando tecnología de encuestas y una herramienta de cuestionario aplicada al sector manufacturero. En conclusión: Se identificó y se consolidaron los logros y fracasos que se observaron durante el desarrollo de este proceso de investigación.

Gutiérrez, Castro y Herrera (2020) en la indagación titulada evaluación de control interno en el sector administrativa-contable de la compañía GRINSA (Grupo Industrial del Norte S.A) Jinotega, a lo largo del lapso octubre-diciembre, el cual presenta como objetivo general diagnosticar el CI en materia contable de gestión para GRINSA (Grupo Industrial del Norte S.A) Jinotega. Utilizó la metodología descriptiva con enfoque cuantitativo, empleó el cuestionario como herramienta para obtener información, en conclusión: se descubrió el trabajo que realiza cada colaborador en el ámbito administrativo y contable y se concluyó que en ocasiones los asistentes tienen cargos que no se ven reflejados en el organigrama.

En el ámbito nacional, Valenzuela (2021) en la averiguación titulada Control Interno y Productividad de la Organización Coltex Perú S.A.C., Su objetivo es determinar la interacción entre el CI y la productividad de Coltex Perú S.A.C., su

tesis realizó el método descriptivo, la población y muestra estaba conformada por 30 colaboradores, utilizaron la técnica encuesta e instrumento Alpha Cronbach. Según los resultados de la encuesta, la IA y la productividad siguen siendo las mismas, porque mediante el uso de 5 elementos de COSO, la gobernanza eficaz conduce a un proceso integral en diferentes áreas para crear un entorno de equipo ideal en el lugar de trabajo, logrando las aspiraciones más deseables en el negocio bajo el cumplimiento de metas trazadas.

Castro (2021), en su indagación titulada incidencia del CI en la Gestión Contable de la Compañía de Servicios Expreso Trujillo E. I. R. L., Su objetivo es determinar el impacto del CI en el departamento de contabilidad; utilizó la metodología bibliográfica y documental de diseño no experimental, su población está representada por 28 empleados y su muestra conformada por 28 colaboradores. La técnica que han utilizado, encuesta y el instrumento cuestionario. De acuerdo al efecto obtenido del estudio se decidió que la empresa no desarrollaba control en el manejo contable, por lo que la empresa no podía lograr un crecimiento económico.

Valenzuela (2018) en la averiguación titulada Control interno y el funcionamiento logístico en el Nosocomio RGDV, Abancay 2018, se buscó establecer una interrelación entre los controles internos y las operaciones logísticas. Utilizó el diseño de investigación correlacional transeccional causal y la investigación es no experimental, contó con una población de 26 asistentes, los mismos que conformaron como muestra. Utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario. En conclusión, no se evidencia una interacción entre la variable CI y gestión logística. Dado que encontró el coeficiente de correlación $-0,001$, la correlación negativa mínima. Por lo tanto, se rechaza la predicción original y se acepta un empate.

En el ámbito Regional, Martínez (2020) en la averiguación titulada Sistema de CI y su predominancia del sector de logística de la gerencia sub regional, su objetivo es construir sobre la supremacía del SCI, sector logístico en Administración Subregional de Utcubamba. En su tesis utilizó el método de investigación

descriptiva, con diseño no experimental, 11 participantes conformaron la población y muestra, se les aplicó el método de la encuesta y la herramienta del cuestionario a través de la síntesis, se evidencio que la compañía no aplica correctamente el control interno, debido a que se encuentra en etapa organizativa lo cual aún no termina como es el caso de las distintas etapas de implementación y evaluación.

Cabrera (2019) en la indagación titulada CI y mejora de los recursos en la ejecución de costos Régimen Regional Ucayali, 2017. El cual cuenta con objetivo general definir la interacción entre el CI-optimización de recursos coadyubando a implementar los costos en el plan regional de Ucayali, utilizó el método en su tesis, descriptivo correlacional, el diseño fue transversal, de enfoque cuantitativo, el cual incluirá a la población y una muestra de 20 trabajadores. Se aplicaron técnicas de escaneo y se utilizaron artefactos. Como resultado del estudio, existe una evidencia de una interacción relevante del CI y optimización de recursos en la aplicación de costos en el Programa Regional Ucayali.

Coasaca (2021) en la indagación titulada CI y el proceso de ejecución presupuestal del programa regional de riego y drenaje del lapso 2016 - 2017, Puno, Su objetivo es comprobar el grado de interoperabilidad del CI en la ejecución presupuestaria del PNR, en su tesis utilizó la investigación de tipo descriptivo el diseño fue no experimental, la población es no probabilística, deberán determinarse mediante un procedimiento adecuado, seleccionando únicamente los períodos 2016 y 2017, aplicando la técnica de observación fácil y consultando registros presupuestarios. Según los resultados de la investigación, el CI se enlaza significativamente en el entorno a través de la correlación de Pearson.

La presente investigación tiene por finalidad implementar diversos controles en el proceso Importaciones de cierres en Corporación Geca S.A.C. asimismo, no tienen control sobre el manejo de las transacciones realizadas por la entidad; Además, esto también refleja la baja receptividad de los colaboradores relacionados con la alta y baja dirección a esto, y se incluirá información sobre eventos pasados como parte de la reunión.

Además, se monitorea el proceso de importaciones de cierre para conocer el estado actual de la implementación y recomendar acciones correctivas en dichos procesos; Por ello, la entidad se beneficiará de que implementando los controles adecuados, que puedan ser aplicados de manera óptima durante el cierre del almacén de importación, se podrán obtener utilidades razonables, dando confianza a los colaboradores de la organización. La capacidad para realizar actividades.

En las bases teóricas para la investigación se toman en cuenta a la variable de control interno definida por Meléndez (2016) señala que no puede existir control interno si no se cuenta con metas, objetivos e indicadores de desempeño previos, sin conocer los resultados a alcanzar, no es posible determinar los objetivos, necesarios para lograr y determinar su realización. (p.20). El control interno imparte políticas, procedimientos, tareas y actividades, que guardan relación directa con los fines y ecuánime propiamente de la entidad; Asimismo, si previamente no se tiene definido lo mencionado en el párrafo precedente la empresa no tiene control interno.

En tanto Santillana (2015) Es incorporado por tareas y/o actividades, estándares, notas, procedimientos desarrollados por la dirección y los empleados que laboran en la entidad, haciendo alusión en la evaluación de riesgos, factores de riesgo y controles, así como en el seguimiento y cumplimiento - prevención de posibles amenazas de afectar el plan para lograr sus objetivos. (p. 105).

COSO (2013) estricta lo próximo: El CI son conjunto de buenas prácticas ejercido por la alta gerencia y colaboradores de una organización, diseñado para suministrar un horizonte comprensible acerca del beneficio de los ecuánimes relevantes vinculados con las actividades de informe y de cumplimiento. (p. 1)

Estudio del criterio: Es un proceso que involucra tareas sucesivas, que es un medio para un fin y no un fin en sí mismo. Se entiende que se trata de buenas prácticas organizadas para alcanzar los objetivos fijados por las entidades. Es

hecho por los individuos. No son sólo los procedimientos, reglamentos, sistemas y cuestionarios, sino de individuos y las ocupaciones que estas aplican en cada grado de la compañía para realizar el control interno. Es calificado para dar aseguramiento razonable. Es capaz de otorgar una autoridad de consolidación comprensible, una estabilidad absoluta a la junta directiva y a los altos directivos de la organización. Es manejable a la composición de la organización. Flexible para su aplicación al grupo de la organización como también a la sucursal, unidad ejecutora, proceso o comercio en especial.

Aunado a ello Coso (2013) instituye tres categorías de fines, que admite a las empresas centrarse en diferentes puntos del control interno. (p. 2). Fines Operacionales: Realizan alusión a la eficiencia del funcionamiento de la compañía, integrados con fines de las ventajas financieras y operativas a la defensa de sus bienes ante probables pérdidas. Fines de Información: Realizan alusión a la información bancaria y no bancaria interno así también de manera externa, que tienen la posibilidad de comprender puntos de garantía, posibilidad, claridad u otras nociones señaladas por los organismos reguladores o políticas con fines de cumplimiento: Realizan alusión a la obediencia de las normas y reglamentos a las que está sujeta la entidad.

Asimismo, Coso (2013) estricta: ámbito de control es un universo de reglas, métodos y ordenaciones que se relacionan con la base para la implementación del CI dentro de una entidad. La alta gerencia estableció una visión global sobre el valor del control interno, incluidas las políticas previstas. (p. 35).

El elemento mencionado en el párrafo anterior establece una serie de principios para todos los elementos que se presentan a continuación: La compañía demuestra responsabilidad a la integridad y a los valores éticos; La Junta Directiva establece la independencia de supervisión de la gestión del sistema de control interno; además se deben de tener en cuenta las líneas de reporte, estructuras entre otros, para el llevado de información relevante y transparente para la toma de decisiones.

En tanto Fonseca (2013) Estrictamente hablando, las políticas no son controles, sino pautas generales para tomar decisiones que indican a los gerentes qué opciones deben seguir y cuáles no (p. 95). Aunado a ello, Coso (2013) estricta: La evolución de riesgos incluye los procesos de identificación y revisión de riesgos a los que se enfrenta la entidad para lograr sus objetivos y preparar una respuesta adecuada a los mismo; Además, muestra que para administrar bien los riesgos es necesario abordar el problema de la entidad a través de una matriz de riesgos el ciclo completo I-E-R. (p. 66).

Sin embargo, Coso (2013) menciona: Sin embargo, Coso (2013) menciona: Las prontitudes de control gerencial se define tal acople profesión establecida por políticas y/o instrucciones que coadyuban a garantizar las directivas de gestión, se implementen con el fin de reducir los peligros que podrían perjudicar los objetivos; Asimismo, implementar en todos los niveles tone at the top (p. 100).

Este elemento define principios tales como: la organización define e implementa funciones que ameriten reducir los riesgos altos a niveles mínimos para el logro de los objetivos; La organización identifica e implementa controles regulatorios sobre la tecnología para lograr sus objetivos; La organización lleva a cabo funciones de los controles a través de las actividades que definen la dirección general del CI y las inventivas de aplicación relacionados a las políticas.

De manera similar, Coso (2013) afirma: Que las informaciones y comunicaciones son procesos continuos e iterativo de presentar, contribuir para obtener información esencial de mucha importancia. Internamente la comunicación es un medio por el cual se difunde la información, que permite a los empleados recibir una comunicación clara sobre los compromisos de inspección por parte de la alta dirección. (p. 121).

El elemento dicho instituye principios relativos como, por ejemplo: La organización recibe o produce información importante de aptitud para coadyubar el desempeño del CI la entidad advierte la indagación internamente, integrado las metas y compromisos que son ineludibles para beneficiar al manejo del CI; La

entidad se informa con las áreas involucradas externas sobre los puntos claves que están afectando el manejo del control interno.

Con el propósito de añadir lo dicho, Mantilla (2013) establece que tanto el gerente responsable del CI relacionado al comité de auditoría debe asegurarse de que los canales de comunicación estén abiertos a través de la institución financiera. (p. 177).

Además, Coso (2013) menciona: Seguimiento SCI la operación está sujeto a revisión para determinar la eficacia y calidad de su gestión en ese momento y permitir su retroalimentación. Asimismo, es una actividad de seguimiento consistente en un cúmulo de actividades de autodomio integradas a las operaciones y operaciones de una organización, con objetivos de evaluación y mejora. (p. 139); En tal sentido, instituye reglas simples de ocupaciones, seguimientos y compromisos de optimización las cuales se presentan en seguida: Abordar la prevención y el seguimiento: El seguimiento de los procesos y actividades de una entidad debe proporcionar un conocimiento oportuno de si se están implementando adecuadamente para lograr los objetivos y si las funciones asignadas se suprimen, siguen y corrigen para garantizar cuestiones de género y calidad.

Seguimiento de resultados: Las deficiencias y debilidades encontrados como consecuencia del proceso de monitoreo tienen que ser registradas y puestas a disposición de los causantes con el objeto de que tomen las actividades elementales para su corrección. Estos factores establecen principios apropiados, tales como: La entidad escoge, conduce y efectúa revisiones perpetuas y/o independientes a fin establecer si el CI sigue marchando o no; la entidad justiprecia completamente las deficiencias posteriormente les informa adecuadamente a las personas y/o áreas competentes de tomar medidas preventivas y correctivas.

En la actualidad en el mercado universal, la importación se precisa como el traslado de bienes y servicios recibidos del exterior, coadyubando a la colaboración

de dos intermediarios, el que solicita los productos o servicios y otro el que otorga o lo crea, a estas dos piezas se le nombra importador y exportador.

Aunado a ello: La SUNAT determina que las importaciones juegan un papel muy importante porque permite un abastecimiento más completo al mercado interno y una mayor variedad de productos. Aprovechar un consumidor, industria o servicio desarrollado en ese país.

Según el (Decreto N° 033-2018-PCM), se entiende por importación las mercancías traídas del exterior al espacio aduanero para uso o consumo en los distintos mercados internos. Esto facilita el ejercicio de profesiones como: reponer las reservas internas para solucionar la escasez de producción, abrir nuevas oportunidades de consumo y mejores condiciones de compra, aumentar la competencia de las organizaciones en la oferta de productos. Asimismo, a continuación, se describen algunos tipos de importaciones:

Envíos postales – Importación simple (Serpost): Posibilita la importación o recepción de las remesas postales por medio de Serpost, como las adquisiciones u obsequios del extranjero, hasta por un costo FOB (de la mercadería despachado a bordo del transporte destinado por el cliente en el muelle de carga) mayor de US \$ 2,000.00 por envío. Si el costo es mayor, deberá realizar trámites de importación para su consumo.

Envíos instantáneos (courier): Le permite importar o recibir envíos a través de organizaciones que realizan entregas instantáneas como: (DHL, Fedex, entre otros) que son adquisiciones u obsequios hasta por un costo FOB mayor de US \$ 2,000.00 por envío. Si el costo es más grande se tiene que realizar los trámites de importación para el consumo. Despacho Simplificado de Importación: Es para mercaderías cuyo valor FOB no supere los US\$ 2,000.00. Tienes que exponer el testimonio Simplificado de Importación (DSI). El trámite puede realizarlo el importador o un operador de aduanas. La importación para el consumo: Es mercaderías cuyo costo FOB es superior al monto US \$ 2,000.00. El trámite lo debería hacer un mánager de aduana.

Código Aduanero (Art. 52) Establece la exportación a base de la salida de mercancía, para el consumo fuera del ámbito nacional, productos de origen nacionales o también los productos nacionalizados, sujetas a derechos o exenciones respectivamente.

Bustillo (2014) Los International Commerce Terms (Incoterms): Son estipulaciones o acuerdos de todo el mundo que involucran obligaciones a dos partes interesadas: Comprador-vendedor en cuanto a la entrega y conducción del producto (p. 99). Lo importante de las sucesivas ediciones de los incoterms es que todavía pueden emplearse, y por lo tanto en el instante de integrar uno de los acuerdos universales, deben referirse el Incoterms que se va usar, para eludir incongruencias en la interpretación de los términos.

Bustillo (2014) Free on board (FOB): Una vez que la mercadería haya pasado por la borda en el muelle del embarcadero acordado, el vendedor cumplirá con la obligación de la entrega. Cuando la carga está sobrecargada, hay un momento de riesgo y variación de costos (p. 102). El FOB pertenece a los acuerdos que se utilizan con más frecuencia en alusión a los otros incoterms se aplican para carga general (Textil, cierres, cremalleras y otros) de mercaderías, no son utilizables para granel; Asimismo el Incoterms FOB es usado principalmente para traslado en navieras, así sea marítima o fluvial.

Bustillo (2014) Cost, Insurance, Freight (CIF): El vendedor cuenta con responsabilidades similares que CFR y convenir garantía marítima para el cliente contra los riesgos de pérdidas o algún daño de la mercadería durante el tránsito y la manipulación; el vendedor no solo firma el seguro, sino que también paga la prima correspondiente. (p .102). El CIF pertenece a los acuerdos que establece la transferencia del peligro al cliente una vez que la mercancía está embarcada, en el territorio de procedencia. Además, el incoterm CIF es usado exclusivamente en el medio marítimo.

Bustillo (2014) Ex works (EXW) El vendedor pone la mercadería a orden del cliente en sus propios establecimientos: fábrica, depósito, etcétera. Los costos que se originan desde aquel instante son por cuenta del cliente. Free Alongside Ship (FAS): El vendedor despacha la mercadería en el embarcadero a nombre del puerto de embarque; en otras palabras, al lado del barco. Asimismo, es responsable de las gestiones y costes de la aduana de exportación. Free Carrier (FCA): La persona que realiza la venta se compromete a dar la mercadería en el lugar acordado al interior de la nación de procedencia, que tienen la posibilidad de ser el local de un transitario o una estación ferroviaria. (...) No obstante, es una regla no bastante utilizada para reemplazar a FOB. (p. 101).

Bustillo (2014) Carriage Paid To (CPT): El vendedor se hace cargo de todos los costes, integrado el transporte primordial, hasta que la mercancía llegue al punto convenido en el territorio de destino. Las reglas Incoterms CPT se pueden combinar con cualquier tipo de traslado intermodal integrado (combinando múltiples modos de transporte a un destino, Carriage and Insurance Paid (CIP): Quién corre con todos los gastos es el vendedor, incluidos el flete y el seguro básico, hasta que la mercancía llegue al destino convenido en el territorio de destino. Los parámetros CIP Incoterms se pueden aplicar a cualquier tipo de envío o mezcla de los mismos (La versión 2020 de las reglas cambia a la versión 2010 y propone que las reglas a las que se refieren sean semejantes a las reglas ICC-A IUA. (p. 103).

De acuerdo con Bustillo (2014). Los derechos antidumping incluyen la introducción de un producto en el mercado de exportación a un valor mínimo de su costo normal, entendiéndose que es equivalente al costo del producto o al costo de ingresar el producto al mercado de exportación. Mercados Abastecimiento de productos a los mercados de exportación. Mercado doméstico. mercado. mercado de origen. (p.42).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Esta tesis es de tipo básico. Según Muntané (2010) “La investigación básica se denomina investigación pura, teórica o dogmática, se caracteriza porque se origina en un marco teórico y permanece en él.” (p.221).

El tipo de investigación efectuada es básica ya que busca obtener información por medio de teorías y conocimientos previos referente al proceso de importación de cierres para el desarrollo correspondiente de las variables.

Hernández; Fernández y Baptista (2010) “El nivel de investigación Descriptivo, analiza diferencias de las variables tomando en referencia los atributos y calificativos que describen los mismos” (p.168).

El nivel de investigación fue Descriptivo – Correlacional estaba orientado a proporcionar información respecto a los objetivos guardando relación a las variables y dimensiones en estudio.

Hernández (2017) “El diseño no experimental, se define como la averiguación que se hace sin alterar intencionadamente las variables. O sea, hablamos de estudios en los cuales no se efectúa las cambiantes en forma intencional para ver su impacto sobre otras variables” (p.135).

El diseño fue no experimental debido a que las variables control interno y proceso de importación, no fueron elegidas de manera intencional si no de manera ineludible; además generan efectos entre sí; ya que la variable control interno generar efectos o resultados a la variable proceso de importación.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición conceptual

Meléndez (2016) precisa que no puede existir control interno si no se cuenta con metas, objetivos e indicadores de desempeño previos, sin conocer los resultados a alcanzar, no es posible determinar los objetivos, necesarios para lograr y determinar su realización.

Definición operacional

La variable de Control interno, es de tipo decisiva de carácter cualitativa, escala ordinal, que estaba compuesto por 18 ítems, con el propósito de comprender si se cumplen con los componentes del Control Interno. Según Delgado (2019), asegura que las variables se medirán mediante la escala de Likert del 1 al 4, donde: (1) Nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre.

Tabla 1. Operacionalización de la variable Sistema de Control Interno.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Meléndez (2016) precisa que no puede existir control interno si no se cuenta con metas, objetivos e indicadores de desempeño previos, sin conocer los resultados a alcanzar, no es posible determinar los objetivos, necesarios para lograr y determinar su realización.	Se determinó por medio de un cuestionario el cual, estaba compuesto por 18 ítems, con el propósito de comprender si se cumplen con los componentes del Control Interno. Según Delgado (2019), asegura que las variables se medirán mediante la escala de Likert del 1 al 4, donde: (1) Nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre.	Entorno de Control	Grado de evaluación de desempeño. Nivel de estructura organizacional Nivel de retención al personal eficiente. Nivel de capacitación del personal Nivel de comunicación de riesgos a la gerencia. Cantidad de riesgos críticos en el proceso.	Escala Ordinal 4. Siempre 3: Casi siempre 2: A veces 1: Nunca
			Evaluación de Riesgos y Actividades de Control	Nivel de segregación de funciones. Nivel de monitoreo y seguimiento de las actividades. Grado de evaluación de líneas de reporte.	
			Información, Comunicación y Monitoreo de Actividades	Nivel de comunicación de la información. Grado de observación y hallazgos. Nivel de monitoreo de actividades	

Fuente: Elaboración propia

Variable 2: Importación de cierres

Definición conceptual

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2017) define que las importaciones juegan un papel muy importante ya que, mediante ellas, el mercado nacional puede abastecerse de manera más completa al mismo tiempo que brinda una variedad más grande de insumos y productos para el uso de los consumidores, industrias o servicios que se desarrollan en el país (...).

Definición operacional

(Decreto Supremo N° 033-2018-PCM) define a la importación que es el ingreso de mercancías a partir del exterior al territorio aduanero para la utilización o consumo en el mercado nacional. Este ayuda con las próximas ocupaciones: Complementar el abastecimiento nacional frente a la insuficiencia de la producción; Abrir novedosas posibilidades de consumo y superiores condiciones de compra; Promover la competitividad de las organizaciones en la oferta de productos. La información se recogerá a través del cuestionario, cada dimensión está conformando por un conjunto ítems con su respectiva valoración. (4) Siempre (3) Casi siempre (2) A veces (1) Nunca.

Dimensiones: Proceso de importación, Incoterms.

Tabla 2. Operacionalización de la variable *Proceso de importación de Cierres*.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Proceso de importación de Cierres.	La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2017) define que las importaciones juegan un papel muy importante ya que, mediante ellas, el mercado nacional puede abastecerse de manera más completa al mismo tiempo que brinda una variedad más grande de insumos y productos para el uso de los consumidores, industrias o servicios que se desarrollan en el país (...).	(Decreto Supremo N° 033-2018-PCM) define a la importación que es el ingreso de mercancías a partir del exterior al territorio aduanero para la utilización o consumo en el mercado nacional. Este ayuda con las próximas ocupaciones: Complementar el abastecimiento nacional frente a la insuficiencia de la producción; Abrir novedosas posibilidades de consumo y superiores condiciones de compra; Promover la competitividad de las organizaciones en la oferta de productos.	Proceso de importación	Grado de conocimiento del manual de procedimientos.	Escala Ordinal
				Matriz de riesgo.	4. Siempre.
				Grado de implementación de controles.	3: Casi siempre.
			Incoterms	Nivel de riesgos identificados en los procesos claves.	2: A veces.
				Grado de conocimiento de Incoterms.	1: Nunca.
				Nivel de responsabilidad de la importación efectuada.	
Numero de importación realizadas					

Fuente: Elaboración propia

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: La porción total de personas o cosas, es llamada como población, estuvo constituida por 15 personas, quienes trabajan en la organización, en las diversas oficinas, las cuales son el sector de ventas, área de compras, oficina de gerencia general, oficina de contabilidad.

Muestra: Para el presente análisis la muestra representativa ha sido calculada por medio de la técnica del muestreo no probabilístico, teniendo presente la no aplicación de la estadística, sin embargo, ha sido definida por criterio del investigador, considerándose de esta forma por conveniencia, la muestra que corresponde para el presente análisis, estuvo constituida por 15 trabajadores, se estima que ellos poseen entendimiento y tienen la posibilidad de contribuir con el presente análisis.

Muestreo: La presente indagación, la muestra de análisis ha sido definida por medio de la técnica del muestreo no probabilístico el cual ha sido llevado a cabo por conveniencia, tomando en cuenta el criterio del investigador.

Criterios de selección.

Criterios de inclusión:

- Personas de sexo femenino y/o masculino.
- Personal administrativo de la empresa Corporación Geca S.A.C.
- Personal de ventas de la empresa Corporación Geca S.A.C.
- Personas mayores de 18 años.

Criterios de exclusión:

- Personas que son ajenas a las labores de administración.
- Personal que no labora en la empresa Corporación Geca S.A.C.
- Personal que se niegan a participar.
- Personas menores de 18 años.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La encuesta, es considerado uno de los canales para recolectar información elemental y después ser analizados en programas o estudio estadístico.

Según Hernández (2014) “define la técnica de encuesta trata de un enfoque vigente y bastante generalizado. Se basa en un grupo de ítems presentados a modo de afirmaciones o juicios, frente a los cuales se exige la actitud de los competidores. O sea, se muestra cada confirmación y se solicita al individuo que externen su aspecto escogiendo una de las categorías de la escala”. (p. 438).

Se va usar la técnica de encuesta, debido a que nos ayudará a obtener información relacionada con el caso del proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C.

Validación y confiabilidad

Según Hernández y otros (2014) “Define a la validez al grado de la calidad del instrumento que medirá todas las cambiantes”. (p. 204).

Para llevar a cabo el cuestionario antes se ha verificado con criterios y juicio profesional de un experto para la crítica que corresponde, dando hincapié al plan de averiguación, Se recopilaron ítems agrupados y/o conjuntos de datos para un adecuado aprendizaje y mejora continua. En el cuestionario se ha utilizado 4 escalas de mediciones tal como:

Tabla 3. Escala de Likert del cuestionario de las variables

Alternativas	Puntuación
Siempre	4
Casi siempre	3
A veces	2
Nunca	1

Nota: Elaboración propia

3.5. Procedimientos

La colección se llevó a cabo en Corporación Geca S.A.C. para más adelante ser procesados y obtener resultados del instrumento aplicado a los ayudantes, aunado a ello, se efectuó una coordinación con el Gerente Gral. de la organización por medio de una Carta de autorización para lograr hecho la averiguación, sin embargo, se llevó 15 formularios para que los ayudantes logren contestar satisfactoriamente.

3.6. Método de análisis de datos

Con los datos logrados de la muestra en Corporación Geca S.A.C., se llevó a la tabulación de gráficos para lograr ser interpretados y ofrecer un estudio propio de los resultados conseguidos, asimismo se dará a conocer que proporción de colaboradores conoce los métodos, reglas y principios involucrados con la presente indagación y ofrecer contestación al problema propuesto.

3.7. Aspectos éticos

La presente indagación cumple con los puntos éticos, así como los principios de autenticidad y veracidad de la información recolectada; sin embargo, se ha tomado alusión autores nacionales y mundiales que sirven de soporte técnico en la presente indagación.

La información recopilada en Corporación Geca S.A.C. Es confidencial para realizar la averiguación; además se ha usado el estilo APA y además respetando las guías y límites establecidos por la Universidad.

Principios éticos de la investigación: Beneficencia, justicia, no maleficencia, costo-beneficio.

IV. RESULTADOS

Según los objetivos de la presente investigación en relación a la evaluación de la muestra se han obtenido los siguientes resultados:

Objetivo 1: Analizar cómo afecta el control interno en el proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C.

Tabla 4. Entorno de control.

Dimensiones	Siempre		Casi Siempre		A veces		Nunca		Total	
	4		3		2		1		fi	%
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%		
1. ¿Se ha formulado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional?	0	5	33.33%	10	66.67%	0			15	100%
2. ¿La entidad evalúa las habilidades y competencias de los colaboradores?	0	6	40.00%	5	33.33%	4	26.67%		15	100%
3. ¿La entidad monitorea y evalúa, mensualmente las líneas de reporte?	0	5	33.33%	9	60.00%	1	6.67%		15	100%

Nota: Datos recolectados a través del formulario Google Form, mayo 2022

En la tabla 4, se puede observar en relación a la dimensión del entorno de control, de los 15 encuestados indicaron respecto a la evaluación de una estrategia para incorporar la cultura organizacional de la siguiente manera: 5 colaboradores indican que casi siempre se efectúan la estrategia para incorporar la cultura organizacional; No obstante, 10 colaboradores precisan que a veces aplican la estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional de la entidad.

Aunado a ello, respecto a la evaluación de habilidades y competencias, de los 15 encuestados indicaron que 6 colaboradores precisan que, casi siempre efectúan la evaluación de habilidades y competencias; No obstante, 5 colaboradores indican que a veces realizan la evaluación de habilidades y competencia; Sin embargo, 4 colabores acotan que nunca se toma en cuenta las habilidades de los colaboradores.

Por ello, en relación al monitoreo de las líneas de reporte, de los 15 encuestados indicaron que 5 colaboradores casi siempre proporcionan información

relevante para toma de decisiones; No obstante, 09 colaboradores afirman que a veces se efectúan los seguimientos continuos a las líneas de reporte; Sin embargo 1 colaborador acota que nunca efectúan el seguimiento.

Objetivo 2: Identificar cuáles son los procedimientos del proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C.

Tabla 5. Evaluación de riesgos y control gerencial

Dimensiones	Siempre		Casi Siempre		A veces		Nunca		Total	
	4		3		2		1		fi	%
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%		
4. ¿La entidad evalúa los riesgos identificados en los procesos claves?	0		5	33.33%	9	60.00%	1	6.67%	15	100%
5. ¿La entidad responde a los riesgos identificados y aplica controles adecuados?	0		5	33.33%	9	60.00%	1	6.67%	15	100%
6. ¿Existe un manual de procedimientos para actividad?	0		8	53.33%	3	20.00%	4	26.67%	15	100%
7. ¿La entidad segrega funciones compatibles, como iniciar, decidir transacciones?	0		3	20.00%	10	66.67%	2	13.33%	15	100%

Nota: Datos recolectados a través del formulario Google Form, mayo 2022

En la tabla 5, se puede observar en relación a la dimensión de la evaluación de peligros y control gerencial, de los 15 encuestados indicaron respecto a la identificación y evaluación de los riesgos de la siguiente manera: 5 colaboradores precisan que casi siempre efectúan la identificación de los riesgos; No obstante, 9 colaboradores indicaron que a veces se realizan la identificación y valorización de los riesgos; Sin embargo 1 colaborador acota que nunca identifican los riesgos en los procesos claves.

Aunado a ello, en relación a la respuesta de los riesgos identificados, de los 15 encuestados manifestaron que 5 colaboradores indican que casi siempre aplican controles a los riesgos identificados; No obstante, 9 colaboradores indican que a veces no se aplican controles a los riesgos identificados; Sin embargo, 1 colaborador acota que nunca se aplican controles.

Por ello, en relación al manual de procedimientos, de los 15 encuestados indicaron que 8 colaboradores precisan que casi siempre existen los manuales de procedimientos; No obstante, 3 colaboradores afirman que a veces están presentes los manuales de procedimientos; sin embargo 4 colaboradores acotan que nunca existen manuales de procedimientos para los distintos procesos.

Por último, en relación a la segregación de funciones, de los 15 encuestados indicaron que 3 colaboradores precisan que casi siempre están presentes la segregación de funciones; No obstante, 10 colaboradores afirman que a veces existe la segregación de funciones en los procesos claves donde se pueda iniciar, decidir y custodiar transacciones; Sin embargo 2 colaboradores acotan que nunca aplican la segregación de actividades de los procesos claves.

Objetivo 3: Evaluar la evaluación de riesgos y actividades de control en los procesos de Importación de cierres en Corporación Geca S.A.C.

Tabla 6. Información, comunicación y monitoreo de actividades

Dimensiones	Siempre		Casi Siempre		A veces		Nunca		Total	
	4		3		2		1		fi	%
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
8. ¿Existen canales de comunicación para los procesos claves de la entidad?	0		7	46.67%	8	53.33%	0		15	100%
9. ¿Las informaciones relevantes son atendidas por el personal competente?	0		4	26.67%	9	60.00%	2	13.33%	15	100%
10. ¿Comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna para tomar medidas correctivas?	0		3	20.00%	8	53.33%	4	26.67%	15	100%
11. ¿Se evalúan los componentes del control interno, estén presentes y funcionando?	0		7	46.67%	7	46.67%	1	6.67%	15	100%

Nota: Datos recolectados a través del formulario Google Form, mayo 2022

En la tabla 6, se puede observar en relación a la dimensión información, comunicación y monitoreo de actividades, de los 15 encuestados indicaron respecto a los canales de comunicación de la siguiente manera: 7 colaboradores indican que casi siempre existen canales de comunicación; No obstante, 8 colaboradores indican que a veces existen canales o líneas de reporte para los procesos claves.

Aunado a ello, en relación a la atención de la información, de los 15 encuestados indicaron que 4 colaboradores precisan que casi siempre atienden información relevante; No obstante, 9 colaboradores afirman que a veces la información es atendida por el personal competente; Sin embargo, 2 colaboradores acotan que nunca son atendidos las informaciones relevantes.

Por ello, en relación a la comunicación de deficiencias, de los 15 encuestados indicaron que 3 colaboradores casi siempre comunican las deficiencias que se presentan; No obstante, 8 colaboradores afirman que a veces comunican las deficiencias para tomar acciones correctivas; Sin embargo 4 colaboradores acotan que nunca comunican las deficiencias encontradas y/o presentadas.

Por último, en relación a las funciones de los componentes del control interno, de los 15 encuestados indicaron que 7 colaboradores precisan que casi siempre evalúan el funcionamiento de los componentes; No obstante, 7 colaboradores afirman que a veces evalúan el cómo funciona los componentes del control interno; Sin embargo 1 colaborador acota que nunca evalúan si los componentes están presentes y funcionando.

Tabla 7. Correlación

		SUMAV1	SUMAV2
SUMAV1	Correlación de Pearson	1	,914**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
SUMAV2	Correlación de Pearson	,914**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Según el dato obtenido de la información procesada y recolectada se comprueba a través de la tabla 7 el coeficiente de correlación utilizando la correlación de Pearson es ,914** muestran que ambas variables tienen correlación.

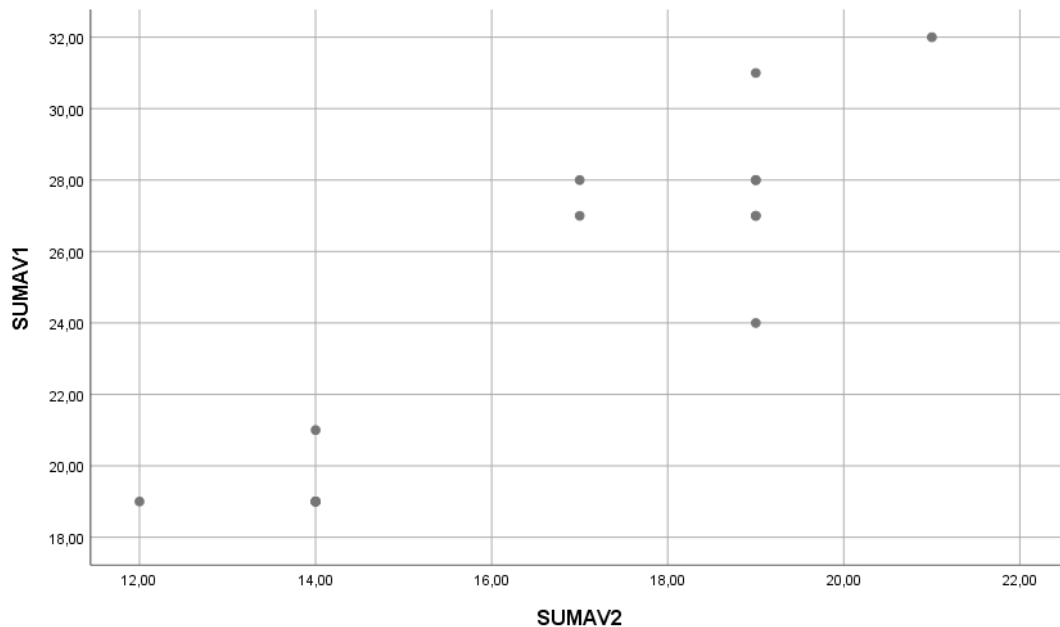


Figura 1. Prueba de normalidad

Según los datos obtenidos de la información procesada y recolectada se comprueba a través de la Figura 1 que los puntos que se observan representan la dispersión entre las variables (Control interno - Proceso de importación) mientras más se acerca los puntos entre sí tienen mayor relación.

Explorar

Avisos

SUMAV1 es constante cuando $SUMAV2 = 12,00$. Se incluirá en cualquier diagrama de cajas generado, pero se omitirá otro resultado.

SUMAV1 es constante cuando $SUMAV2 = 21,00$. Se incluirá en cualquier diagrama de cajas generado, pero se omitirá otro resultado.

SUMAV2

Tabla 8. Resumen de procesamiento de casos.

	SUMAV2	Casos					
		Válido		Perdidos		Total	
		N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
SUMAV1	12,00	1	100,0%	0	0,0%	1	100,0%
	14,00	5	100,0%	0	0,0%	5	100,0%
	17,00	2	100,0%	0	0,0%	2	100,0%
	19,00	6	100,0%	0	0,0%	6	100,0%
	21,00	1	100,0%	0	0,0%	1	100,0%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 9. Pruebas de normalidad

	SUMAV2	Kolmogorov-Smirnov ^b			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
SUMAV1	14,00	,473	5	,001	,552	5	,000
	17,00	,260	2	.			
	19,00	,246	6	,200*	,930	6	,580

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

a. SUMAV1 es constante cuando SUMAV2 = 12,00. Se ha omitido.

b. Corrección de significación de Lilliefors

d. SUMAV1 es constante cuando SUMAV2 = 21,00. Se ha omitido.

SUMAV1

Gráficos Q-Q normales

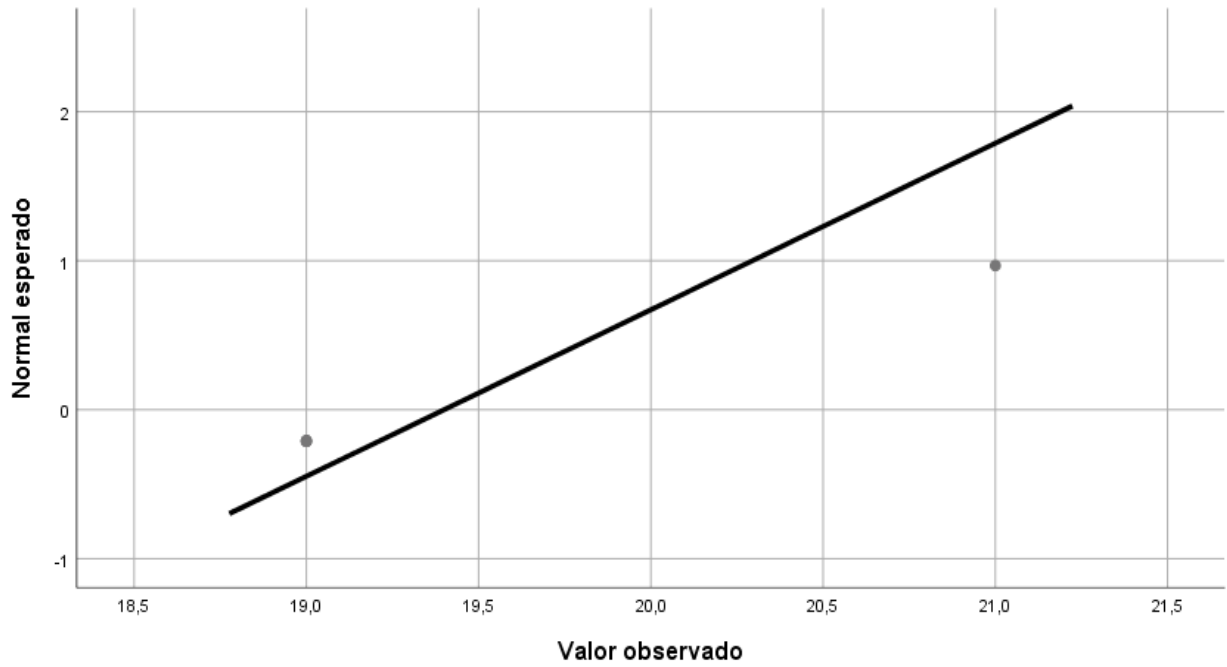


Figura 2. Gráfico Q-Q normal de SUMAV1 para SUMA2= 14.00

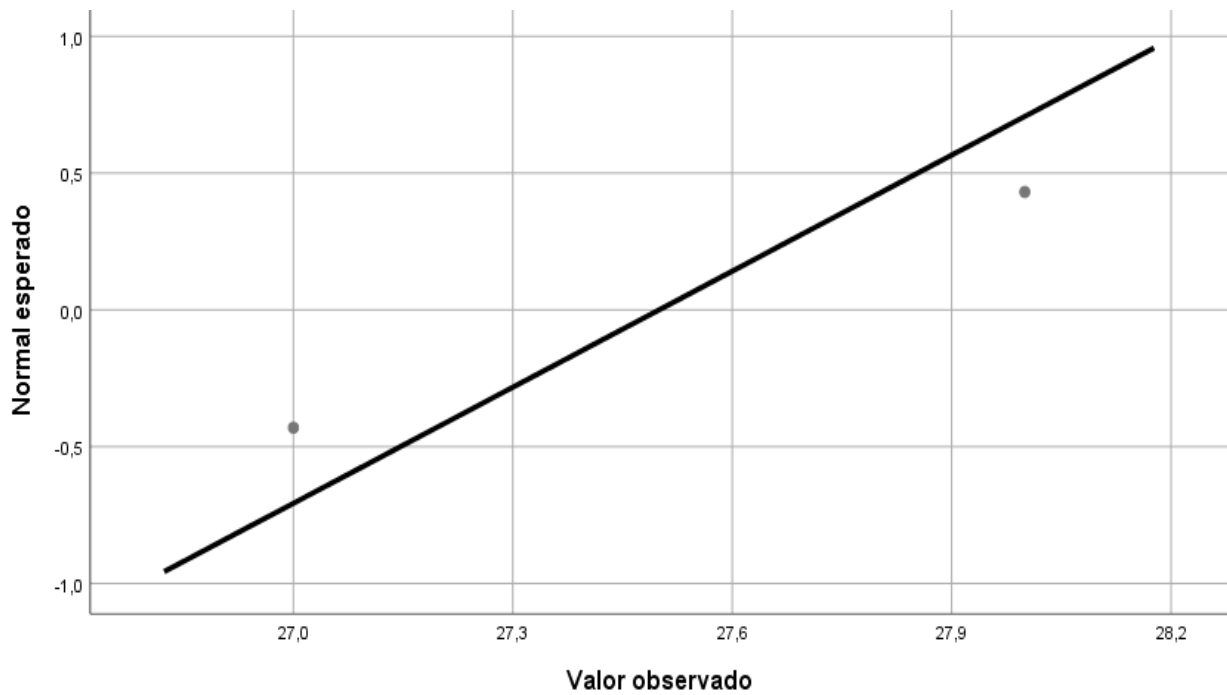


Figura 3. Gráfico Q-Q normal de SUMAV1 para SUMA2= 17.00

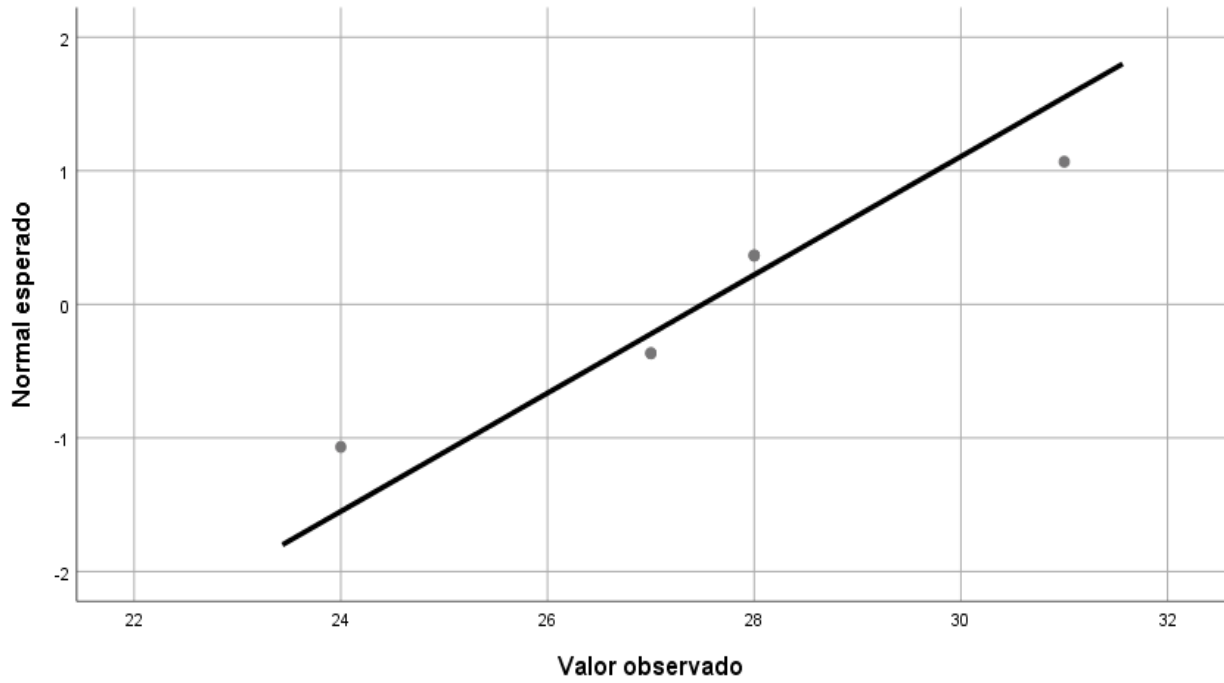


Figura 4. Gráfico Q-Q normal de SUMAV1 para SUMA2= 19.00

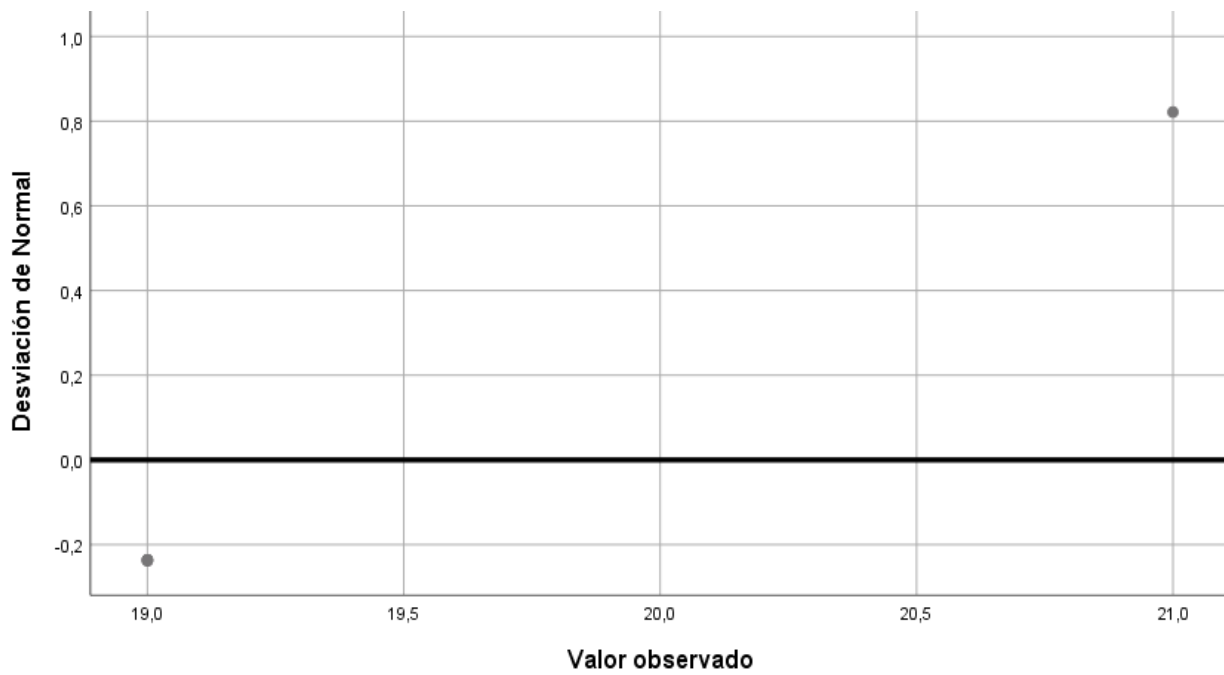


Figura 5. Gráfico Q-Q normal sin tendencia de SUMAV1 para SUMA2= 14.00

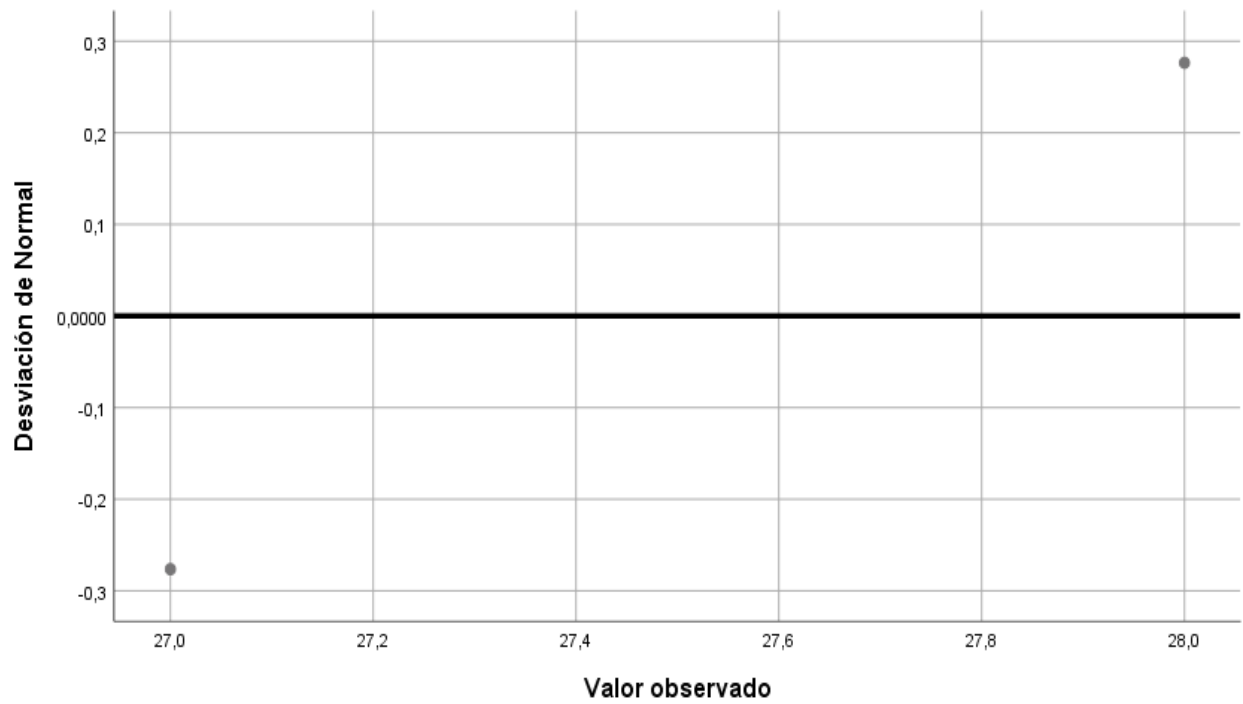


Figura 6. Gráfico Q-Q normal sin tendencia de SUMAV1 para SUMA2= 17.00

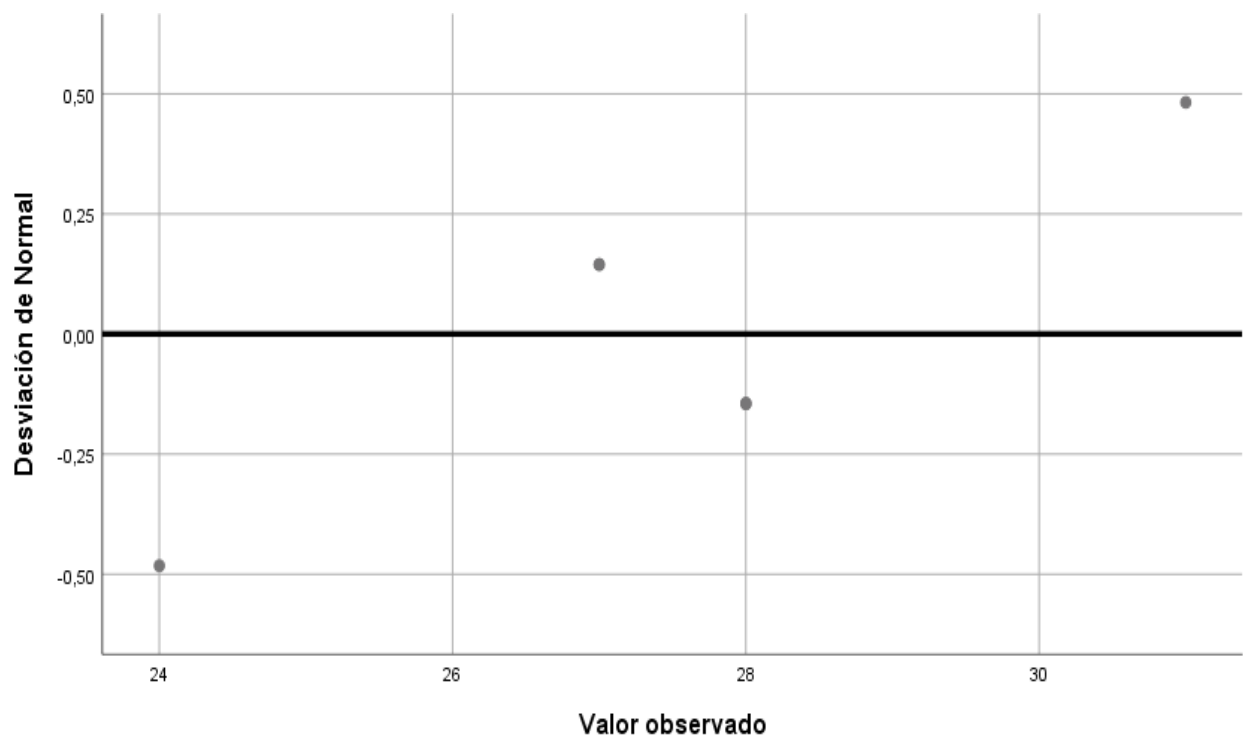


Figura 7. Gráfico Q-Q normal sin tendencia de SUMAV1 para SUMA2= 19.00

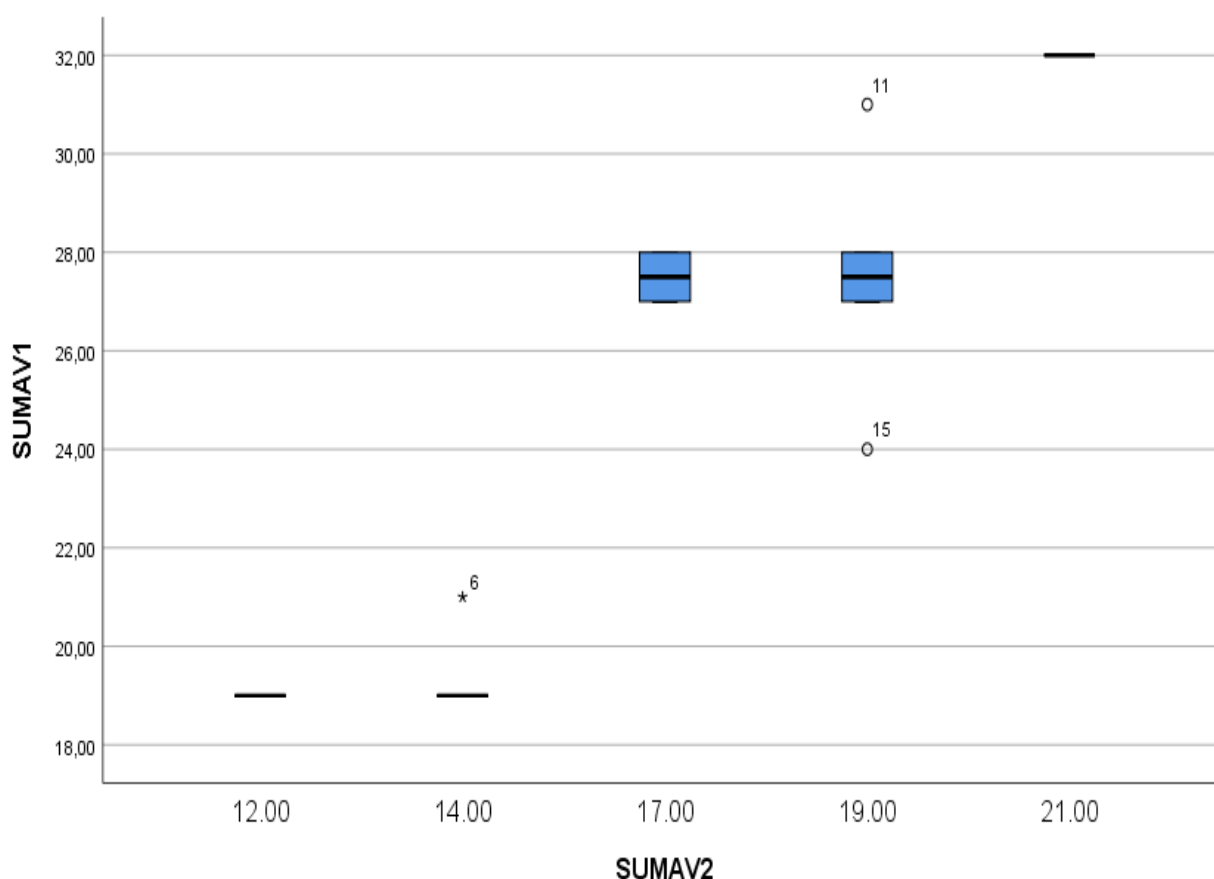


Figura 8. Gráfico Q-Q normal sin tendencia de SUMAV1 para SUMA2= 17.00

Objetivo 4: Establecer la relación entre el Control Interno y proceso de Importación de cierres en Corporación Geca S.A.C.

Tabla 10. Proceso de importación

Dimensiones	Siempre		Casi Siempre		A veces		Nunca		Total	
	4		3		2		1		fi	%
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
12. ¿Existe un manual de procedimientos que regule cada etapa del proceso de importación?	0		6	40.00%	9	60.00%	0		15	100%
13. ¿Se han identificado los procesos claves para la importación de cierres?	0		4	26.67%	11	73.33%	0		15	100%
14. ¿La entidad presenta riesgos en el proceso de importación de cierres?	0		10	66.67%	4	26.67%	1	6.67%	15	100%
15. ¿La entidad cuenta con una matriz de riesgos para el proceso de importación de cierres?	0		7	46.67%	8	53.33%	0		15	100%

Nota: Datos recolectados a través del formulario Google Form, mayo 2022

En la tabla 10, se puede observar en relación a la dimensión proceso de importación, de los 15 encuestados indicaron respecto al manual de procedimientos de la siguiente manera: 6 colaboradores precisan que casi siempre existen los procedimientos que regulan la etapa del proceso de importación; No obstante, 9 colaboradores afirman que a veces existen procedimientos que regulen la etapa del proceso de importación.

Aunado a ello, en relación a la identificación de procesos claves, de los 15 encuestados indicaron que 4 colaboradores precisan que casi siempre identifican los procesos claves en el proceso de importación; No obstante, 11 colaboradores afirman que a veces identifican los procesos claves.

Por ello, en relación a los riesgos que se presentan en el proceso de importación, de los 15 encuestados indicaron que 10 colaboradores de la entidad casi siempre presentan riesgos durante el proceso de importación; No obstante, 4 colaboradores afirman que a veces presentan riesgos relevantes en el proceso de importación; Sin embargo 1 colaborador acota que nunca la entidad presenta riesgos durante el proceso de importación.

Por último, en relación a la matriz de riesgos, de los 15 encuestados indicaron que 7 colaboradores casi siempre cuentan la matriz de riesgos para así poder valorar los riesgos y tomar acciones de control; No obstante, 8 colaboradores afirman que a veces se muestra la matriz de riesgos oficializada ni fomentada para la valorización de los riesgos y aplicar los controles necesarios para poder mitigar los riesgos durante el proceso de importación.

Tabla 11. Incoterms

Dimensiones	Siempre		Casi Siempre		A veces		Nunca		Total	
	4		3		2		1			
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
16. ¿El personal cuenta con conocimiento acerca de los Incoterms?	0		8	53.33%	7	46.67%	0		15	100%
17. ¿La entidad bajo qué Incoterm realiza la importación de cierres?	0		5	33.33%	4	26.67%	6	40.00%	15	100%
18. ¿La entidad conoce cuáles son sus responsabilidades y riesgos al utilizar los Incoterms?	0		8	53.33%	7	46.67%	0		15	100%

Nota: Datos recolectados a través del formulario Google Form, mayo 2022

En la tabla 11, se puede observar en relación a la dimensión incoterms, de los 15 encuestados indicaron acerca del conocimiento de los incoterms de la siguiente manera: 8 colaboradores indican que casi siempre cuentan con los conocimientos relacionados a los incoterms; No obstante, 7 colaboradores afirman que a veces cuentan con los conocimientos relacionados a los incoterms.

Aunado a ello, en relación a los incoterms que aplica la entidad, de los 15 encuestados indicaron que 5 colaboradores casi siempre tienen conocimientos bajo qué incoterms se están efectuando las importaciones; No obstante, 4 colaboradores precisan que a veces cuentan con los conocimientos sólidos y desconocen bajo qué incoterms se están efectuando las importaciones; Sin embargo 6 colaboradores acotan que nunca les informan bajo qué incoterm se están efectuando las importaciones.

Por ello, en relación a las responsabilidades y riesgos que presentan los incoterms, de los 15 encuestados indicaron que 8 colaboradores casi siempre conocen las responsabilidades y riesgos al utilizar los incoterms; No obstante, 7 colaboradores afirman que a veces cuentan con los conocimientos sólidos por ende desconocen las responsabilidades y riesgos de los incoterms.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación se centró en concluir la relación del control interno en el proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C. de Lima, 2022; porque da a conocer la problemática y contribuir a la mejora tomando acciones para minimizar los riesgos, estableciendo controles idóneos para mitigar tales riesgos que puedan afectar a la organización.

Objetivo Específico 1: De acuerdo a los valores obtenidos, al identificar cuáles son los procedimientos del proceso de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C. Lima, 2022, para validar se analizó a 15 participantes que laboran en la compañía, de ahí se conocerán los resultados que comprueban la conexión con el objetivo 1.

Respecto a los resultados obtenidos si la entidad formula y evalúa estrategias para incorporar la ética en la cultura organizacional, según la tabla 4, donde el 66.67% los encuestados han respondido a veces, lo cual demuestra la ausencia de control interno; así como lo manifiesta el autor Meléndez (2016) señala que no puede existir control interno si no se cuenta con metas, objetivos e indicadores de desempeño previos, sin conocer los resultados a alcanzar, no es posible determinar los objetivos, necesarios para lograr y determinar su realización. El control interno imparte políticas, procedimientos, tareas y actividades, que guardan relación directa con los fines y ecuánime propiamente de la entidad.

En la tabla 4, pregunta tres detectamos que un 60% de los preguntados respondieron que a veces la entidad monitorea y evalúa las líneas de reporte, este resultado coincide con la teoría del autora Valenzuela (2021) en su investigación sobre CI y Rentabilidad de la Empresa Coltex Perú S.A.C. que dispone para asegurar la eficacia del control interno, es indispensable establecer políticas, ya que permiten establecer reglas y procedimientos para el ejercicio de un adecuado control interno con el fin de lograr una alta eficiencia operativa dentro de la empresa, porque identifican a tiempo e informan completamente el proceso de control.

Objetivo Específico 2: De acuerdo a los resultados estadísticos obtenidos, la evaluación del riesgo y acciones de control en los procesos de Importación de cierres en Corporación Geca S.A.C. Lima, 2022, para validar se consideró a 15 colaboradores que trabajan en la empresa, de ahí se conocerá los resultados que favorecen y confirman la relación con el objetivo 2.

Es importante mencionar, que de acuerdo a la tabla 5 se observa que el 33.33% de las personas encuestadas indican que casi siempre se evalúan los riesgos en los procesos claves, esto permite establecer las condiciones para alcanzar el éxito de las actividades de control, de acuerdo a la pregunta seis: Existe un manual de procedimientos el 53.33% indican que casi siempre se evalúan los riesgos de manera regular ya que existe un manual de procedimientos para detectar los riesgos y no afecten los objetivos. En tanto Santillana (2015) Es incorporado por tareas y/o actividades, estándares, notas, procedimientos desarrollados por la dirección y los empleados que laboran en la entidad, haciendo alusión en la evaluación de riesgos, factores de riesgo y controles, así como en el seguimiento y cumplimiento - prevención de posibles amenazas de afectar el plan para lograr sus objetivos.

Es preciso señalar que las organizaciones ponen mucha importancia en la evaluación de riesgos así como el autor Castro (2021), en su estudio realizado: Incidencia del CI en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L., en cuanto a la dimensión evaluación del riesgo concluyeron un 53.57% de la población respondieron que siempre hay riesgos, y un 46.43% manifestaron que casi siempre existen riesgos, con los resultados obtenidos nos revela que el control interno tiene un impacto significativo debido a que no se toma en serio la revisión de la evaluación de riesgos, es por esto que es importante tener en cuenta la importancia del control dentro de la empresa para la mejora continua de la gestión del tiempo.

Objetivo Específico 3: De acuerdo a los resultados estadísticos obtenidos, establecer la relación entre el CI y proceso de Importación de cierres en Corporación Geca S.A.C. Lima, 2022, para validar se consideró a 15 colaboradores que trabajan en la empresa, de ahí se conocerá los resultados que favorecen y confirmen la relación de acuerdo al objetivo 3.

De los encuestados según la tabla 10 procesos de importación, se logró el resultado de 26.67% casi siempre, mientras tanto el 73.33% indicaron que se han identificado los procesos claves para la importación de cierres. Se demostró que el proceso de importación en la empresa se realiza esporádicamente; logrando ocasionar que los colaboradores no cumplan con sus tareas encomendadas por la gerencia, y como resultado, no se logran los objetivos y metas de la empresa. Se nota una coincidencia con las conclusiones de la tesis de Valenzuela (2018) en su investigación realizado CI y el desempeño logístico en el HRGDV, Abancay. de acuerdo a los procedimientos logísticas en el nosocomio concluyen como resultado que un 44% de los encuestados responden que no son adecuados y el 40% que sí, muestra a pesar de un entorno de control interno es inadecuado que se logra un cumplimiento logístico mínimo.

Los resultados difieren con distintas investigaciones a nivel nacional como la de Martínez (2018), en su tesis realizado, concluyen que el sistema de CI incide significativamente en el control interno en el sector logístico de la dirección subregional de Utcubamba, a partir de que, para lograr un nivel efectivo en el desarrollo de las actividades, procedimientos, funciones y responsabilidades de empleados en el campo de la logística, contando con un procedimiento del control interno. El cual coincide con la investigación de Valenzuela (2021) la cual concluye que el seguimiento y supervisión constante del desarrollo de las actividades, permiten identificar las deficiencias para realizar un control de manera efectiva y así alcanzar los objetivos programados.

VI. CONCLUSIONES

1. Se concluye que el control interno mejora los procedimientos de importación de cierres en Corporación Geca S.A.C. obteniendo resultados positivos porque el estudio de la unidad se realizó mostrando irregularidades y omisiones; Por otra parte, se evidencia una analogía entre la variable control interno y proceso de importación, ya que el coeficiente de correlación de Person de ,914 tal como se muestra en la Tabla 5 Correlación; por lo tanto, la aplicación de cuestionarios ayuda a promover buenas prácticas.
2. Se establece que la entidad Corporación Geca S.A.C. No existen procedimientos y/o lineamientos de entorno de control en los procedimientos de importación; Sin embargo, las acciones mínimas fueron identificadas con algunas irregularidades (ausencia de controles) que contribuyeron a que la entidad no implementara de manera óptima el proceso de importación de cierres dentro de las normas Incoterms aplicables.
3. Se han identificado riesgos potenciales durante el proceso de importación que afectan significativamente la toma de decisiones; Generar demoras indebidas en los canales de comunicación que no son seguidas por el personal autorizado, dando como resultado el incumplimiento de las metas trazadas por la entidad. Tal como se evidencia en la Tabla 4. Actividades de información, comunicación y seguimiento.
4. Se decidió que las relaciones de comunicación, información y control optimizan el proceso de importación y la entidad no cuenta con un canal de comunicación confiable que pueda brindar información transparente sobre las operaciones que realiza mediante las Tics; sin embargo, las restricciones impuestas por los mismo solo requieren tomar medidas preventivas para mejorar y garantizar la transparencia y eficacia en términos de confiabilidad de la información.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia administrativa implementar el modelo COSO 2013 a Corporación GECA S.A.C. Fortalecerá el control en las operaciones importantes de importación, reducirá los riesgos que puedan surgir durante el proceso de importación; Asimismo, establecerá un ambiente normativo propicio para el respeto o implementación de buenas prácticas, incluyendo valores, conductas y normas adecuadas, con el fin de aumentar la conciencia entre los grupos de interés propias de la entidad y fomentar una sapiencia de CI.
2. Así mismo se recomienda a la gerencia administrativa establecer procedimientos y/o lineamientos en Corporación GECA S.A.C. la cual debe ser comunicada a todos los miembros de la organización, a través de entrevistas y adiestramientos, así como la transmisión de las políticas y estructuras necesarias para el desempeño de las funciones asignadas. Para que los empleados puedan realizar el trabajo de manera eficiente, en calidad y a tiempo.
3. Se sugiere al gerente administrativo gestionar operaciones claves para implementar estrategias y/o actividades a través de la matriz de riesgos con el fin identificar, evaluar y responder a los riesgos altos; Además para el traslado de información se deben utilizar canales de comunicación confiables, con el fin de conservar los recursos de la unidad, para crear una mejora continua del proceso.
4. Se recomienda al gerente brindar comunicación a través de canales confiables con información relevante que pueda ser entregada de manera pertinente y cristalina coadyubando a la toma de decisiones. Por esta razón, el proceso de cierre de importaciones debe ser monitoreado constantemente.

REFERENCIAS

- Arellano y Páez. (2018). Propuesta de un Sistema de Control Interno mediante el Método COSO III aplicada a la empresa FAP Importaciones, dedicada a la importación, fabricación, distribución y comercialización de artículos para Seguridad Privada y Seguridad Industrial.
- Abu Hamour, A. M., Deema, M., & Bshayreh, M. (2021). The impact of the COSO control components on the financial performance in the Jordanian banks and the moderating effect of board independence. *Journal of Sustainable Finance & Investment*.
- Armijo, M. (2011). Planificación estratégica e indicadores de desempeño en el sector público. Santiago, Chile: CEPAL.
- Bustillo, R. (2014). Comercio Exterior materia y ejercicios. (2ª ed.) ARGITALPEN.
- Cabrera. (2019). Control interno y optimización de los recursos en la ejecución de gastos en el Gobierno Regional de Ucayali, 2017.
- Castro. (2021). Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L.
- Coasaca. (2021). Control interno y el proceso de ejecución presupuestal del programa regional de riego y drenaje del periodo 2016 - 2017, Puno.
- COSO (2013). Committee of Sponsoring Organizations of the treadway Commission.
- Cruz, S. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de Contabilidad*,1(1), 36-43. Recuperado el 10 de octubre de 2017, de Recuperado el 10 de octubre de 2017

Foro Miraflor z, L. M. (2016). Evaluation of internal control and its impact on the accounts receivable of Foro Miraflor [Evaluación del control interno y su incidencia en la cuenta por cobrar de Foro Miraflor]. Revista Científica De FAREM-Estelí, (7), 26–33. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2628>

Decreto Supremo N.º 033-2018-PCM. Decreto Supremo que crea la Plataforma Digital Única del Estado Peruano y establecen disposiciones adicionales para el desarrollo del Gobierno Digital. Recuperado el 01 de marzo 2022.

Fonseca, O. (2013). Sistema de Control interno para Organizaciones. IICO Lima-Perú.

Florián, S. (2016) The internal control system and its impact on improving the warehouse management of the company Constructora Omega Contratistas S.A.C. Generales [El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión de almacén de la empresa Constructora Omega Contratistas BGenerales SAC], Tesis de Grado. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo – Perú.

Fransisco y Jimena, diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía "datugourmet cia. Ltda.

Gutiérrez, Castro y Herrera. (2020). Evaluación de control interno en el área administrativa-contable de la empresa GRINSA (Grupo Industrial del Norte S.A) Jinotega, durante el periodo octubre-diciembre.

Gutiérrez, Castro y Herrera. (2020). Evaluación de control interno en el área administrativa-contable de la empresa GRINSA (Grupo Industrial del Norte S.A) Jinotega, durante el periodo octubre-diciembre

Hernández, R. (2017). Metodología de la investigación. Interamericana Editores, S.A. (6ª ed.). México D.F.

Hernández San Miguel, FJ. (2016). Mendeley. Import references: direct import [Importar referencias: importación directa], Web Importer. <http://hdl.handle.net/10251/67178>.

Herrera (2020). Análisis diagnóstico de la implementación del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) en el Concejo Municipal de Junín Cundinamarca en las vigencias 2018 – 2020.

Mantilla, S. (2013). Auditoria del Control Interno. (3ª ed) Colombia. ECOE ediciones.

Marcelonio, N. (2019). El control interno en el área de logística y su relación con la gestión Norte de Lima, 2019.

Martínez. (2020). Sistema de Control interno y su influencia en el área de logística de la gerencia sub regional Utcubamba 2018.

Meléndez, J. (2016). Control interno. Perú: ULADECH. Chimbote.

Molina, control_interno_organizacion_molina_caceres_nicole_grecia_maribel.pdf (915.0kb)

Morales y Torres (2015). Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo coso I para la Empresa Service Lunch en la ciudad de 100 Guayaquil (Tesis de titulación). Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil, Ecuador.

Santillana, G. (2015). Sistemas de Control Interno. (3ª ed) PEARSON.

Santa Cruz Marín, M. (2015). Internal control based on the COSO model [El control interno basado en el modelo COSO]. Revista De Investigación Valor Contable, 1(1). <https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>

Superior, O. L. (2015): "El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO"

Valenzuela. (2018). Control interno y el desempeño logístico en el Hospital Regional Guillermo Díaz de la Vega, Abancay 2018.

Valenzuela. (2021). Control Interno y Rentabilidad de la Empresa Coltex Perú S.A.C.

Vara, A. (2015 p.384). 7 pasos para elaborar una tesis. Lima: Editorial Macro E.I.R.L.

Vilca, J. (2015). “Evaluaciones de los órganos de control interno de las municipalidades provinciales de la región Apurímac periodos 2014-2015”. (Tesis de maestría), Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, Perú.

Vega de la Cruz L. O. y Nieves Julbe A. F. (2016). Procedure for the Management of Supervision and Monitoring of Internal Control [Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno]. Ciencias Holguín, 22(1), 50-68, ISSN: 1027-2127. Disponible en: <http://www.ciencias.holguin.cu/index.php/cienciasholguin/article/view/929>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables.

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable independiente: Control interno	Meléndez (2016, Pág. 20) que precisa: “El control Interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento, si no se conoce los resultados que debe lograrse, es imposible definir la medida necesaria para alcanzarlos y evaluar el grado de cumplimiento.”	Santillana (2015) “Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, anotaciones, procedimientos que desarrollan los directivos y trabajadores de una empresa, considerando los componentes específicamente de la evaluación de riesgos, actividades de control y la supervisión y monitoreo, con la finalidad de prevenir posibles riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos previstos”. (p. 105).	Entorno de Control	Grado de evaluación de desempeño.	Ordinal 4. Siempre 3: Casi siempre 2: A veces 1: Nunca
				Nivel de estructura organizacional	
				Nivel de retención al personal eficiente.	
				Nivel de capacitación del personal	
			Evaluación de Riesgos y Actividades de Control	Nivel de comunicación de riesgos a la gerencia.	
				Cantidad de riesgos críticos en el proceso.	
				Nivel de segregación de funciones.	
				Nivel de monitoreo y seguimiento de las actividades.	
			Información, Comunicación y Monitoreo de Actividades	Grado de evaluación de líneas de reporte.	
				Nivel de comunicación de la información.	
				Grado de observación y hallazgos.	
				Nivel de monitoreo de actividades	
Variable dependiente: Proceso de importación de Cierres.	La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2017) define que las importaciones juegan un papel muy importante ya que, mediante ellas, el mercado nacional puede abastecerse de manera más completa al mismo tiempo que brinda una variedad más grande de insumos y productos para el uso de los consumidores, industrias o servicios que se desarrollan en el país (...).	(Decreto Supremo N° 033-2018-PCM) define a la importación que es el ingreso de mercancías a partir del exterior al territorio aduanero para la utilización o consumo en el mercado nacional. Este ayuda con las próximas ocupaciones: Complementar el abastecimiento nacional frente a la insuficiencia de la producción; Abrir novedosas posibilidades de consumo y superiores condiciones de compra; Promover la competitividad de las organizaciones en la oferta de productos.	Proceso de importación	Grado de conocimiento del manual de procedimientos. Matriz de riesgo.	Ordinal 4. Siempre 3: Casi siempre 2: A veces 1: Nunca
				Grado de implementación de controles.	
				Nivel de riesgos identificados en los procesos claves.	
			Incoterms	Grado de conocimiento de Incoterms.	
				Nivel de responsabilidad de la importación efectuada.	
				Numero de importación realizadas	

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CUESTIONARIO

OBJETIVO:

Recolectar información sobre *Control Interno en el Proceso de Importación de cierres en Corporación Geca S.A.C., 2022.*

Estimado (a) participante:

Reciba un cordial saludo, 0somos *Mamani Paricela, Sandra Rosmery y Chávez Carranza, Cintia Mabel*, pertenecemos a la Universidad César Vallejo; nos permitimos dirigirnos a su persona para complementar nuestra investigación denominada: *Control Interno en el Proceso de Importación de cierres en Corporación Geca S.A.C., 2022*, por lo que su opinión es muy relevante para profundizar la investigación y llegar a concluir satisfactoriamente.

¡Muchas gracias por su colaboración!

Estimados colaboradores del área de importación de la empresa *Corporación Geca S.A.C.*, solicitamos su apoyo respondiendo al siguiente cuestionario que es de gran utilidad para la investigación, considerando su ética y profesionalismo, estamos seguros que marcaran la opción que crean conveniente:

Escala de medición:

- 4. Siempre
- 3: Casi siempre
- 2: A veces
- 1: Nunca

Variable independiente: Control Interno.	Escala de medición			
Dimensión: Entorno de control	4	3	2	1
1. ¿Se ha formulado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional?				
2. ¿La entidad evalúa las habilidades y competencias de los colaboradores?				
3. ¿La entidad monitorea y evalúa, mensualmente las líneas de reporte?				
Dimensión: Evaluación de riesgos y actividades de control	4	3	2	1
4. ¿La entidad evalúa los riesgos identificados en los procesos claves?				
5. ¿La entidad responde a los riesgos identificados y aplica controles adecuados?				
6. ¿Existe un manual de procedimientos para actividad?				
7. ¿La entidad segrega funciones compatibles, como iniciar, decidir transacciones?				
Dimensión: Información, comunicación y monitoreo de actividades	4	3	2	1
8. ¿Existen canales de comunicación para los procesos claves de la entidad?				
9. ¿Las informaciones relevantes son atendidas por el personal competente?				
10. ¿Comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna para tomar medidas correctivas?				
11. ¿Se evalúan que los componentes del control interno, estén presentes y funcionando?				
Variable dependiente: Procesos de Importación de cierres	Escala de medición			
Dimensión: Proceso de importación	4	3	2	1
12. ¿Existe un manual de procedimientos que regule cada etapa del proceso de importación?				
13. ¿Se han identificado los procesos claves para la importación de cierres?				
14. ¿La entidad presenta riesgos en el proceso de importación de cierres?				
15. ¿La entidad cuenta con una matriz de riesgos para el proceso de importación de cierres?				
Dimensión: Incoterms	4	3	2	1
16. ¿El personal cuenta con conocimiento acerca de los Incoterms?				
17. ¿La entidad bajo que Incoterm realiza la importación de cierres?				
18. ¿La entidad conoce cuáles son sus responsabilidades y riesgos al utilizar los Incoterms?				

Anexo 3: Validez y confiabilidad de los instrumentos.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE INDEPENDIENTE Y VARIABLE DEPENDIENTE

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 Entorno de control							
1	¿Se ha formulado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional?	X		X		X		
2	¿La entidad evalúa las habilidades y competencias de los colaboradores?	X		X		X		
3	¿La entidad monitorea y evalúa, mensualmente las líneas de reporte?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2 Evaluación de riesgos y actividades de control							
4	¿La entidad evalúa los riesgos identificados en los procesos claves?	X		X		X		
5	¿La entidad responde a los riesgos identificados y aplica controles adecuados?	X		X		X		
6	¿Existe un manual de procedimientos para actividad?	X		X		X		
7	¿La entidad segrega funciones compatibles, como iniciar, decidir transacciones?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 Información, comunicación y monitoreo de actividades							
8	¿Existe canales de comunicación para los procesos claves de la entidad?	X		X		X		
9	¿Las informaciones relevantes son atendidos por el personal competente?	X		X		X		
10	¿Comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna para tomar medidas correctivas?	X		X		X		
11	¿Se evalúan que los componentes del control interno, estén presentes y funcionando?	X						
	DIMENSIÓN 4 Proceso de importación							
12	¿Existe un manual de procedimientos que regule cada etapa del proceso de importación?	X		X		X		
13	¿Se han identificado los procesos claves para la importación de cierres?	X		X		X		
14	¿La entidad presenta riesgos en el proceso de importación de cierres?	X		X		X		
15	¿La entidad cuenta con una matriz de riesgos para el proceso de importación de cierres?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5 Incoterms							
16	¿El personal cuenta conocimiento acerca de los Incoterms?	X		X		X		
17	¿La entidad bajo que Incoterm realiza la importación de cierres?	X		X		X		
18	¿La entidad conoce cuáles son sus responsabilidad y riesgos al utilizar los Incoterms?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. HERNÁNDEZ CELIS, DOMINGO DNI: 40878290

Especialidad del validador: **CONTADOR PÚBLICO**

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima 18 de mayo del 2022

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE INDEPENDIENTE Y VARIABLE DEPENDIENTE

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 Entorno de control							
1	¿Se ha formulado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional?	X		X		X		
2	¿La entidad evalúa las habilidades y competencias de los colaboradores?	X		X		X		
3	¿La entidad monitorea y evalúa, mensualmente las líneas de reporte?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2 Evaluación de riesgos y actividades de control							
4	¿La entidad evalúa los riesgos identificados en los procesos claves?	X		X		X		
5	¿La entidad responde a los riesgos identificados y aplica controles adecuados?	X		X		X		
6	¿Existe un manual de procedimientos para actividad?	X		X		X		
7	¿La entidad segrega funciones compatibles, como iniciar, decidir transacciones?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3 Información, comunicación y monitoreo de actividades							
8	¿Existe canales de comunicación para los procesos claves de la entidad?	X		X		X		
9	¿Las informaciones relevantes son atendidos por el personal competente?	X		X		X		
10	¿Comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna para tomar medidas correctivas?	X		X		X		
11	¿Se evalúan que los componentes del control interno, estén presentes y funcionando?	X						
	DIMENSIÓN 4 Proceso de importación							
12	¿Existe un manual de procedimientos que regule cada etapa del proceso de importación?	X		X		X		
13	¿Se han identificado los procesos claves para la importación de cierres?	X		X		X		
14	¿La entidad presenta riesgos en el proceso de importación de cierres?	X		X		X		
15	¿La entidad cuenta con una matriz de riesgos para el proceso de importación de cierres?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5 Incoterms							
16	¿El personal cuenta conocimiento acerca de los Incoterms?	X		X		X		
17	¿La entidad bajo que Incoterm realiza la importación de cierres?	X		X		X		
18	¿La entidad conoce cuáles son sus responsabilidad y riesgos al utilizar los Incoterms?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Se observa que cada ítem, responde a las variables a ser medidas.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. MG. PUICON LLONTOP VICTOR ENRIQUE

DNI: 16498965

Especialidad del validador: MAESTRO EN ADMINISTRACION CON MENCIÓN EN GERENCIA EMPRESARIAL ECONOMISTA

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima 18 de mayo del 2022



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE VARIABLE INDEPENDIENTE Y VARIABLE DEPENDIENTE

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 Entorno de control								
1	¿Se ha formulado y evaluado una estrategia para incorporar la ética en la cultura organizacional?	X		X		X		
2	¿La entidad evalúa las habilidades y competencias de los colaboradores?	X		X		X		
3	¿La entidad monitorea y evalúa, mensualmente las líneas de reporte?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2 Evaluación de riesgos y actividades de control		Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿La entidad evalúa los riesgos identificados en los procesos claves?	X		X		X		
5	¿La entidad responde a los riesgos identificados y aplica controles adecuados?	X		X		X		
6	¿Existe un manual de procedimientos para actividad?	X		X		X		
7	¿La entidad segrega funciones compatibles, como iniciar, decidir transacciones?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3 Información, comunicación y monitoreo de actividades		Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿Existe canales de comunicación para los procesos claves de la entidad?	X		X		X		
9	¿Las informaciones relevantes son atendidos por el personal competente?	X		X		X		
10	¿Comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna para tomar medidas correctivas?	X		X		X		
11	¿Se evalúan que los componentes del control interno, estén presentes y funcionando?	X						
DIMENSIÓN 4 Proceso de importación		Si	No	Si	No	Si	No	
12	¿Existe un manual de procedimientos que regule cada etapa del proceso de importación?	X		X		X		
13	¿Se han identificado los procesos claves para la importación de cierres?	X		X		X		
14	¿La entidad presenta riesgos en el proceso de importación de cierres?	X		X		X		
15	¿La entidad cuenta con una matriz de riesgos para el proceso de importación de cierres?	X		X		X		
DIMENSIÓN 5 Incoterms		Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿El personal cuenta conocimiento acerca de los Incoterms?	X		X		X		
17	¿La entidad bajo que Incoterm realiza la importación de cierres?	X		X		X		
18	¿La entidad conoce cuáles son sus responsabilidad y riesgos al utilizar los Incoterms?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): ES APLICABLE.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. DR. ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO DNI: 15725558

Especialidad del validador: DR. EN EDUCACION / CONTADOR PUBLICO.

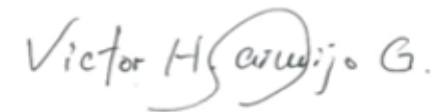
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima 18 de mayo del 2022



Firma del Experto Informante.

Tabla 9. Variable independiente

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 10. Estadísticas de fiabilidad V.I.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,872	11

Tabla 11. Variable dependiente

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 12. Estadísticas de fiabilidad V.D.

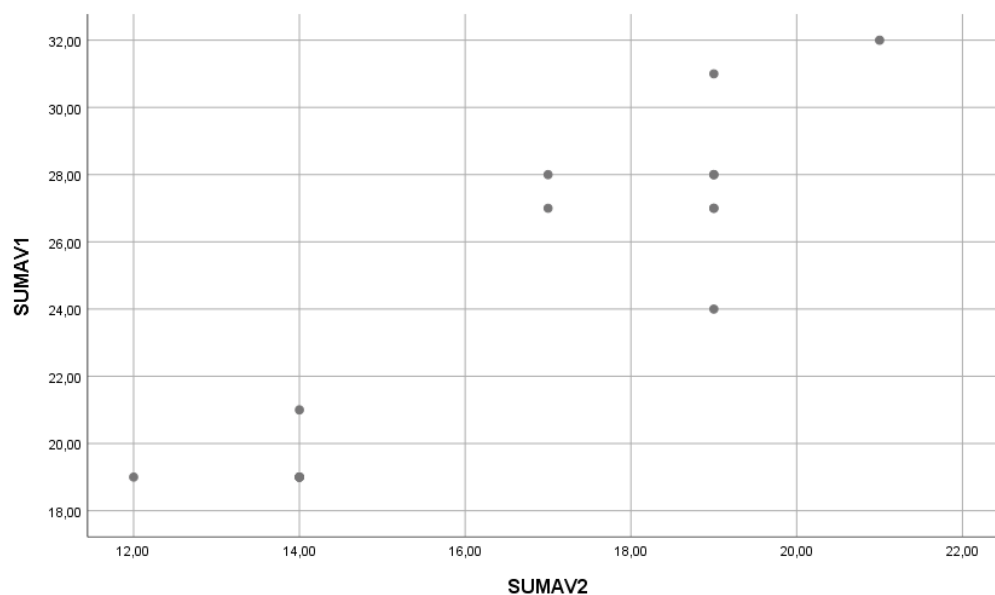
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,800	7

		SUMAV1	SUMAV2
SUMAV1	Correlación de Pearson	1	,914**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
SUMAV2	Correlación de Pearson	,914**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

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

Según los datos obtenidos de la información procesada y recolectada se comprueba a través de la tabla 11 el coeficiente de correlación utilizando la correlación de Pearson es ,914** muestran que ambas variables tienen correlación.



Según los datos obtenidos de la información procesada y recolectada se comprueba a través de la tabla 12 que los puntos que se observan representan la dispersión entre las variables (Control interno - Proceso de importación) mientras mas se acerca los puntos entre sí tienen mayor relación.

Anexo 4: Carta de autorización.

“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL”

Sr. CARITA ANCCO GERONIMO

Gerente General de la empresa Corporación Geca S.A.C.

Yo **SANDRA ROSMERY MAMANI PARICELA** identificado con **DNI: 73770355** y **CINTIA MABEL CHÁVEZ CARRANZA** identificado con **DNI: 46749454**, estudiantes de la Universidad Cesar Vallejo ante usted, respetuosamente nos permitimos solicitar se digne conceder la respectiva autorización para realizar el trabajo de investigación, en la empresa que usted acertadamente regenta, con el tema **“CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE IMPORTACIÓN DE CIERRES EN CORPORACIÓN GECA S.A.C., 2022”** dentro del programa de pregrado en Contabilidad y Finanzas.

La información de la empresa será utilizada únicamente con fines académicos.

Por la atención gentil que se digne conceder al presente, anticipo las debidas gracias, no sin antes reiterar mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente:

Lima, 15 de marzo de 2022

Sandra Rosmery Mamani Paricela

DNI: 73770355

SOLICITANTE

Cintia Mabel Chávez Carranza

DNI: 46749454

SOLICITANTE



CARTA DE AUTORIZACION

CARTA DE AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo, **CARITA ANCCO GERONIMO** identificado con **DNI 40621978**, como Gerente General de la empresa **CORPORACIÓN GECA S.A.C.**, con **RUC N.º 20603673566**, domiciliada en jr. Antonio bazo N.º. 906 urb. El Porvenir la Victoria, Lima.

AUTORIZO, a las Srtas. **Sandra Rosmery Mamani Paricela**, identificado con **DNI 73770355** y **Cintia Mabel Chávez Carranza**, identificado con **DNI 4674945**, estudiantes de la carrera profesional de contabilidad y finanzas, para que se lleve a cabo la recopilación de la información única y exclusivamente relacionado con el trabajo de investigación titulado" **Control Interno en el Proceso de Importación de cierres en Corporación Geca S.A.C 2022**".

Lima 18 de marzo de 2022



GERONIMO CARITA ANCCO
GERENTE GENERAL
CORPORACIÓN GECA S.A.C.
RUC: 20603673566