



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**El control interno y el proceso contable en la Cooperativa
Agraria Cafetalera Laguna de los Cóndores, año 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Ortiz Romero, Diana Isabel (orcid.org/0000-0003-1555-8253)

Rojas Villegas, Willman Javier (orcid.org/0000-0003-4833-9698)

ASESOR:

Dr. Mendoza Torres, Carlos Roberto (orcid.org/0000-0002-5394-1619)

Línea de Investigación:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA: Desarrollo

económico, empleo y emprendimiento

CHEPÉN - PERÚ

2022.

Dedicatoria

Dedico este proyecto de titulación a Dios, a mis padres. A Dios por el don de la vida y la salud, por la fortaleza para continuar con mis metas, a mi madre Anita, quien ha sido mi pilar en todo momento y ejemplo a seguir, que me ha sabido formarme con buenos valores y sentimientos, que me ha brindado su apoyo constante, sus consejos para llegar a ser profesional. A mi padre Pepe que ha sido mi motivación para seguir con mis sueños y aspiraciones, que siempre ha velado por mi bienestar a lo largo de mi vida y que es mi gran apoyo moral.

Ortiz Romero Diana Isabel

Quiero dedicar esta tesis a mis padres Giovanna y Wander, porque ellos son mis pilares fundamentales, me han apoyado en mi formación académica, y siempre han estado a mi lado, motivándome constantemente para lograr mis anhelos y metas. Y a mi hermana Belén que no está físicamente, sé que desde el cielo me cuida, y guía para que todo salga bien y siga siempre adelante cumpliendo mis objetivos y ser el orgullo de mis padres y de mi familia.

Rojas Villegas Willman Javier

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios por permitirme cumplir con esta meta anhelada y soñada, haberme guiado, por ser mi apoyo, mi luz y mi camino. En segundo lugar, a mis padres Anita y Pepe, quienes siempre me apoyan incondicionalmente y motivan a seguir adelante. En tercer lugar, a mi compañero de tesis Javier por su paciencia, apoyo y comprensión que ha tenido con mi persona y por último a mi asesor Docente Carlos por su asesoramiento, por su disposición y por sus conocimientos brindados durante el curso de titulación.

Ortiz Romero Diana Isabel

Agradezco a Dios porque me dio el don de la perseverancia para lograr esta meta, a mis padres, gracias a ustedes he logrado concluir este proyecto de titulación, a mi asesor de tesis CPC Carlos por su apoyo, paciencia y conocimientos ofrecidos.

Rojas Villegas Willman Javier

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.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación:	11
3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización:	13
3.3. Escenario de estudio.....	15
3.4. Participantes.....	15
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.6. Procedimientos	17
3.7. Rigor científico.....	17
3.8. Método de análisis de la información	18
3.9. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	19
V. CONCLUSIONES.....	32
VI. RECOMENDACIONES	33
REFERENCIAS.....	34
ANEXOS.....	39

Índice de tablas

Tabla 1: <i>Personal de la Cooperativa Agraria Cafetalera Laguna de los Cóndores</i>	16
---	----

Índice de figuras

Figura 1: <i>Metodología de las Variables</i>	11
Figura 2: <i>Red 1 (Evaluación de riesgos)</i>	19
Figura 3: <i>Red 2 (Actividades de Control)</i>	21
Figura 4: <i>Red 3 (Actividad de Seguimiento)</i>	23
Figura 5: <i>Red 4 (Captación de hechos contables)</i>	25
Figura 6: <i>Red 5 (Preparación y presentación de la información financiera)</i>	27

Resumen

Nuestro trabajo de investigación titulado “El Control Interno y el Proceso Contable en la Cooperativa Agraria Cafetalera Laguna de los Cóndores”, tiene como objetivo general precisar cuál es la incidencia de la aplicación del control interno en los procesos contables de la Cooperativa Agraria Laguna de los Cóndores.

Nuestra investigación es de carácter cualitativa, el método es descriptivo, no experimental de corte transversal, los participantes que fueron tomados en cuenta son cuatro personas: Gerente General, Asistente Contable, Gerente Comercial y jefe del SIC. Como herramienta de recolección de datos tenemos a la observación, libros, páginas web y una encuesta estructurada con preguntas abiertas.

Dicha investigación lo hemos aplicado en la Cooperativa Agraria Cafetalera Laguna de los Cóndores de la Ciudad de Chachapoyas con su lugar de desarrollo en la Provincia de Luya, Región Amazonas.

Como resultados principales tenemos: que la Institución en estudio no cuenta con un correcto Control Interno, también presenta lentitud en los procesos contables, lo que está trayendo consigo muchas dificultades para la misma.

Al realizar el análisis llegamos a la conclusión: Que el Control Interno tiene una repercusión positiva y relevante conforme a los procesos contables, porque gracias a este se logrará el cumplimiento de objetivos.

Palabras claves: Control Interno, Procesos Contables, Consejo de Vigilancia, Cooperativas

Abstract

Our research work entitled "Internal Control and the Accounting Process in the Laguna de los Cóndores Coffee Agricultural Cooperative", has the general objective of specifying the incidence of the application of internal control in the accounting processes of the Laguna de los Cóndores Agricultural Cooperative. condors.

Our research is of a qualitative nature, the method is descriptive, not cross-sectional experimental, the participants that were taken into account are four people: General Manager, Accounting Assistant, Commercial Manager and head of the SIC. As a data collection tool we have observation, books, web pages and a structured survey with open questions.

We have applied this research in the Cooperativa Agraria Cafetalera Laguna de los Cóndores in the City of Chachapoyas with its place of development in the Province of Luya, Amazonas Region.

As main results we have: that the Institution under study does not have a correct Internal Control, it also presents slowness in the accounting processes, which is bringing many difficulties for it.

When carrying out the analysis, we came to the conclusion: That Internal Control has a positive and relevant impact according to the accounting processes, because thanks to this, the fulfillment of objectives will be achieved.

Keywords: Internal Control, Accounting Processes, Supervisory Board, Cooperatives.

I. INTRODUCCIÓN

Una cooperativa agraria cafetalera es una empresa (cooperativa) conformada por un conjunto de productores apegados al sector agrícola con el objetivo de acceder a nuevos mercados y maximizar sus ingresos, para estas, en la actualidad, contar con un correcto proceso contable es de suma importancia ya que gracias a estos se permitirá el logro de objetivos ya que contienen información importante para la toma de decisiones, también te ayudara a acceder oportunidades (financiamiento, asesoría, certificaciones, etc.).

La cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores, actualmente no cuenta con un correcto sistema de control interno y esto le ha traído como consecuencia que los procesos contables se realicen de una manera incorrecta.

Para la realización de este trabajo de investigación fue necesario conocer las causas del problema que aquejaba a la empresa materia de estudio; ya que muchas cooperativas dejan de lado la gestión contable, siendo esta, parte fundamental para la toma de decisiones y para el crecimiento financiero; también se está dejando de lado el control interno que es parte esencial de la gestión administrativa ya que es principal herramienta para que las organizaciones puedan realizar sus actividades de una manera eficiente. Esta es la realidad de la Cooperativa en estudio que presenta deficiencias a la hora de llevar a cabo los procesos realizados en el área contable ya que estos se realizan bajo ninguna actividad de control interno.

El control interno es la serie de pasos y procedimientos que se aplican a una Institución o área con el fin de mejorar las actividades y optimizar la productividad, así como también salvaguardar los recursos humanos y financieros.

Nuestro trabajo de investigación titulado “El Control Interno y el Proceso Contable en la Cooperativa Agraria Cafetalera Laguna de los Cóndores” Tiene como objetivo general: Precisar Cuál es la Incidencia de la Implementación de Control Interno en los Procesos Contables de la Cooperativa Agraria Cafetalera Laguna de los Cóndores”.

Este trabajo presentó una justificación teórica porque nuestro estudio se centró en las bases teóricas alusivas de control interno la cual será presentada mediante un estudio metodológico a las actividades y procesos contables realizados dentro de la cooperativa relacionadas a los objetivos estipulados que se busca lograr mediante metas como son la preparación oportuna de la información contable, financiera, también la disponibilidad inmediata de la misma, la cual se usa para la toma de decisiones.

Esta investigación denotó un problema significativo para las empresas cooperativas ya que el proceso contable es uno de los más importantes por que engloba a diversas actividades como son (Elaboración de la trazabilidad, acceso a financiamiento, obtención de certificaciones), esto se dio por la falta de conocimiento y la desatención del control contable dentro de la institución.

El motivo primordial que conllevó a la elaboración de este proyecto, es el problema resaltante de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores, los cuales también presentan un número considerable de empresas, las mismas que pretenden tener un proceso contable eficaz y eficiente. Para lograr esto es necesario la implementación de un sistema de control interno eficaz y eficiente, así como también la capacitación de los directivos que lo realizan.

Los resultados obtenidos en la aplicación de este proyecto serán aplicados en instituciones que presenten las mismas deficiencias que la cooperativa agraria cafetalera con el fin de mejorar los procesos contables para garantizar el cumplimiento de los objetivos financieros.

Para finalizar, la investigación propuesta es justificada por la factibilidad que presentó para ser llevada a cabo, el personal de la institución en estudio estuvo plenamente dispuestos a brindar la información necesaria que se demandó. La metodología empleada engloba el uso de procesos y técnicas enfocadas al método cualitativo, con el objeto de determina las causas y efectos del problema en estudio para posteriormente estudiarlas y dar una solución de la incidencia de la implementación del control interno en los procesos contables mejora. El diseño usado es descriptivo usado para medir y evaluar las variables.

Nuestra investigación la realizamos por que buscamos dar un plan de mejora a los procesos contables y eliminar las dificultades recurrentes que presentan este tipo de instituciones tales como: Problemas con la certificación y perdida de oportunidades.

Se determinó el siguiente objetivo general: Precisar que efecto produce la implementación del control interno en los procesos contables de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021. De igual manera se vio conveniente plantear los siguientes objetivos específicos: Determinar en qué forma favorece la capacitación al consejo de vigilancia en temas de gestión financiera en la aplicación del control interno, Deducir en qué manera influye la implementación de un manual de control interno en el correcto funcionamiento del área contable de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021 y Determinar qué efectos posee la aplicación del control concurrente en los procesos realizados en el área contable.

Se planteó las siguientes hipótesis: Tiene un efecto positivo la implementación del control interno en los procesos contables de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021. Específicas, Favorece positivamente la capacitación al consejo de vigilancia en temas de gestión financiera en la aplicación del control interno, Influye de manera positiva la implementación de un manual de control interno en el correcto funcionamiento del área contable de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021, posee un efecto positivo la aplicación del control concurrente en los procesos realizados en el área contable.

La limitación que se encontró es que no se pudo obtener información del contador externo ya que no se encontró que posee demasiado trabajo y no se da abasto con su tiempo, esta limitación no afecta a nuestra investigación, porque el trabajo se realizará dentro de la cooperativa y la fiscalización como la aplicación del control interno será aplicada a los miembros que laboren en las oficinas y no a los asesores externos.

II. MARCO TEÓRICO

Al analizar diferentes trabajos de investigación se tomaron como antecedentes internacionales los siguientes:

Sandoval (2019), en su estudio titulado: “Planteamiento de la metodología del “COSO I” para el diseño del sistema de control interno de la Cooperativa de Caficultores de Sevilla, Valle del Cauca basado en el concepto de confiabilidad en la información financiera en el área contable” el motivo para realizar esta investigación fue la necesidad de implementar mejoras al área contable que garanticen una información financiera contable confiable, la metodología propuesta por la autora fue una investigación mixta (cuantitativa y cualitativa) esto permite analizar las variables de una manera profunda y plantear mejoras, la conclusión fue que se necesita la implementación de mecanismos de control referidos al COSO I, también la aplicación de actividades a los procesos contables, como son: implementación de sistemas de control, capacitar a los directivos y la puesta en marcha de un sistema integrado que cumpla con lo requerido por las cooperativas, esto traerá como resultado un funcionamiento óptimo, el resguardo y la disponibilidad de la información.

Ponce et al. (2020), En su tesis de investigación que lleva como título “Control interno y su incidencia en los procesos contables”, la cual tiene como objetivo primordial precisar la incidencia que presenta el control interno en los procesos contables la misma que llevara a cabo en la Cooperativa de Consumo de artículos de primera necesidad “La Maná Ltda.” del Cantón la Maná Provincia de Cotopaxi, la metodología usada por los investigadores es documental, descriptiva por lo tanto se usó un cuestionario de control interno aplicadas a los trabajadores y socios , para determinar el estado del área contable, la conclusión a la que llegan los investigadores es proponer la aplicación de un de una modelo de control interno relacionado al COSO 1 (Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, Información y comunicación) esto traerá consigo una mejora a las falencias y se optimizara los recursos siempre que los procesos contables se realicen de una manera óptima, dejando como resultado un correcto funcionamiento y la información financiera eficaz que denote la situación real de la empresa.

Espinoza & Espinoza (2019), En su trabajo de investigación titulado: “Estrategia de control interno y su incidencia en el registro y manejo contable del comercial Jiménez del cantón milagro 2019 – 2020” la presente tesis tiene como objetivo implementar políticas de control interno para poder llevar un apropiado control contable y oportuno, el método será inductivo este mismo permite llevar un análisis para luego proponer soluciones enfocadas en el control interno, los autores concluyen que todas las organizaciones por más pequeñas que sean deben contar con un control interno realizado de manera objetiva y por personal capacitado ya que es de suma importancia tener un buen control contable ya que traerá consigo una correcta gestión administrativa y organizacional, el resultado que se obtendrá es un proceso con información contable y evitara fraudes.

Conforme a las antecedentes nacionales fueron tomados en cuenta los siguientes:

Reyes & Morales (2020), en su estudio realizado el cual lleva como título: “El control interno y el proceso contable”, El objetivo que impulso a los investigadores para llevar a cabo este proyecto fue evidenciar de qué manera el control interno incide en el proceso contable realizado en la empresa en la empresa VLG Perú SAC, el método utilizado para la presente investigación se centró en el enfoque cuantitativo de nivel descriptivo – explicativo por tal motivo los investigadores aplicaron encuesta y entrevistas a área contable, tesorería y logística con el fin de recolectar información correspondiente al año 2017, para luego analizarla, los investigadores concluyen que existe una influencia significativa entre el Control Interno y el Proceso Contable ya que mediante la implementación y aplicación de in control interno correcto garantizara la optimización del registro documentario, la operatividad de la empresa y la correcta toma de dediciones, dejando como resultado un mejoramiento significativo en el Proceso Contable en la empresa la cual presento un mejor control de la información financiera , la Comunicación entre el personal y el monitoreo de los mismos.

Mendoza & Ubaldo (2020), en su tesis que lleva como título: “La aplicación del control interno en la gestión contable de la empresa Lexus S.A., año 2016” el objetivo de mencionado trabajo de investigación fue determinar en grado influye el control interno en la gestión contable misma que fue llevada a cabo en la empresa

LEXUS S.A. la metodología utilizada por los investigadores fue de tipo aplicada, descriptiva - explicativa y de diseño no experimental transversal ya que a pesar de tener una característica teórica, el alcance es práctico por tal motivo los investigadores aplicaron encuestas y entrevistas a la muestra (22 personas), para luego analizar lo obtenido, los autores concluyen y confirman que el control interno tiene una influencia muy importante en un 95% sobre la gestión contable de la empresa LEXUS S.A, ya que nos ayuda a la prevención de riesgos e irregularidades, realizar actividades de control, mejorar información, la comunicación y supervisión mediante estos se podrá lograr que la empresa logre sus objetivos de una manera eficaz, dejando como resultado la optimización de sus actividades y un mejor funcionamiento de la gestión contable.

Costilla et al. (2022), en su trabajo de investigación titulado: “Control interno para el mejoramiento de la gestión contable de la empresa Métrica Andina S.A.C”, el objetivo primordial para llevar a cabo esta investigación fue deducir de qué manera el control interno incide en el mejoramiento de la gestión contable en la cual los autores se centraron en la aplicación de un correcto control interno para mejorar sus actividades económicas, el método aplicado fue de una investigación no experimental, y un nivel explicativo causal; por tal motivo como herramienta se utilizó encuestas (cuestionario de preguntas) esto se hizo para recopilar información precisa del nivel de influencia que tiene el control interno en la gestión contable, después de un análisis la investigación dejó como conclusión que se debe realizar evaluaciones al control interno de la empresa también a sus actividades económicas con la finalidad de evitar fraudes ya que cuenta con grandes ganancias y con capital extranjero, lo cual deja como resultado un mejoramiento en su gestión contable, en la toma de decisión e inversiones a futuro.

La fundamentación teórica, técnica, científica y humanística se define de acuerdo a las siguientes bases teóricas:

El primer concepto de Control Interno fue elaborado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en el año 1949: el cual deduce que el control interno es una parte muy importante para el desarrollo y

trabajo de las empresas; ya que gracias a este se salvaguardara los activos, contar con información contable confiable y lograr la operatividad de sus procesos.

Existen diferentes definiciones, pero todas tienen características parecidas dentro de las más resaltantes tenemos:

Perez Solorzano (2007), define al Control Interno como un proceso, realizado por el personal que labora en una entidad, con la finalidad de lograr objetivos específicos. Esta definición incluye a cada uno de los aspectos de control de un negocio; así mismo nos ayuda a enfocarse en objetivos específicos.

La aplicación del Control interno es realizada por los entes que tienen la facultad de fiscalizar y sancionar, en el caso de las cooperativas es el encargado el Consejo de Vigilancia y el SIC que tiene como finalidad lograr los objetivos trazados como: Operatividad óptima de los procesos, Confiabilidad de la información contable y Poner en práctica la normatividad.

Actualícese (2021), A partir del año 2021 se establece que el Control Interno es una herramienta que mediante su aplicación ayuda a la implementación de políticas, normas y procesos que mediante estos se buscan proteger los activos, evitar fraudes y mejorar la productividad.

Acosta (2020), Define que El Control Interno es un conjunto de actividades que debe ser puesta en práctica por todos los trabajadores que son parte de la empresa. Tiene como finalidad brindar garantizar el logro de los objetivos trazados por la entidad. operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

Así como también Biblioteca Nacional del Perú (2022), Menciona que el control interno posee de seis objetivos los cuales son:

Lograr la eficiencia, eficacia de las actividades y mejorar las propiedades y características de los bienes y servicios que brinda la empresa, Proteger los activos que poseen las instituciones, así como también evitar los fraudes e inconsistencias, Hacer que las normas elaboradas en las instituciones sean cumplidas, Hacer que los trabajadores cumplan con su labor que demande su puesto, Lograr contar con información suficiente y fiable. Contar con trabajadores que cuenten con una

formación ética, Impulsar en los trabajadores una rendición de cuentas mediante la emisión de informes donde detallen las actividades que se llevaron a cabo.

Existen 5 clases de control por lo que Calle & Pirani (2020), Indica en su blog que son los siguientes:

Controles de origen: En este tipo de control se busca prevenir los riesgos sin que estos se salgan de control, dicha actividad es realizada por los supervisores ya que sobre estos recae toda la responsabilidad de que la institución marche de buena manera. Controles posteriores: Este tipo de control se pone en práctica después que las actividades se han llevado a cabo, se hace con el fin de evaluar los resultados que se han obtenido. Así mismo los controles posteriores se dividen en permanentes, periódicos y facultativos. Controles permanentes: Es un control recurrente que se aplica a las entidades, la cual se realiza con el fin de tener las actividades controladas. Controles periódicos: Este tipo de control es aquel que es aplicado de forma periódica la cual debe ser ejecutada cada tiempo determinado. Su aplicación tiene como objetivo controlar las áreas y las actividades que se realizan en ellas. Controles facultativos: Este control no se realiza de manera obligatoria ya que es llevada a cabo por entes externos el cual tiene como objetivo realizar una revisión a los procesos que realizan todos los trabajadores y velar que se estén cumpliendo los estatutos propuestos internamente.

Como bases teóricas de proceso contable se consideró: (Herrera, 2021) Se considera que la contabilidad y su práctica por partida simple como la contabilidad de ingresos y egresos, existía hace seis mil años antes de Cristo en civilizaciones de Egipto y Mesopotamia, validándose con hallazgos de tablillas de barro con posibles registros de salidas y entradas de plata de dicha época.

Muchos historiadores dan a conocer el origen de este método contable - basándose en un apunte doble en cada asiento, por ende, afectando como mínimo dos cuentas, ya sea un movimiento deudor y un movimiento acreedor- en el lugar de península itálica.

En la época del Renacimiento se exponía tratados sobre la partida doble, y en una obra de nombre "Summa de aritmética, geometría, proportioni et proportionalita" -de Fray Lucas de Paciolo (Matemático Italiano), difundida en el año

de 1494- el escritor expone el tema de la contabilidad y desarrolla el método, como técnicas contables y modos comerciales del Renacimiento.

Con la llegada de la Revolución Industrial, la contabilidad tuvo modificaciones de fondo y forma, en consecuencia, se mejoró el método de la partida doble y así se desarrolló los estados financieros, estando el beneficio neto el documento de información más gestionado. Ya desde los años setenta los contadores empezaron a usar las hojas de cálculo. Por los años 90 fueron puestos a la venta varios softwares contables. Del año 2010 en adelante, aparecen el software online con tecnología fundado en la nube.

Uno de los hitos representativos es el software contable, ya que ha posibilitado a los profesionales en contabilidad focalizarse en aspectos estratégicos, que esta la asesoría en temas financieros.

En las cooperativas la contabilidad es de suma importancia según Urbina Helmer (2021), Se basa en emplear Sistemas Contables siendo de carácter importante en una Cooperativa, ya que el correcto funcionamiento de la cooperativa va a depender de una manera eficaz y eficiente que se realicen las operaciones. Mediante el uso de esta información de tipo financiera es de beneficio para la administración, que se encarga de realizar la toma de decisiones, y también para las personas externas de la empresa, que requieran tener sabiduría de la capacidad financiera que ésta tiene y que, si se podrá invertir en ella, como de permitir que si se pueda valorar el costo de beneficio tipo social que representara la actividad financiera de la Empresa.

Se cuenta con un sinnúmero de definiciones dentro de las más resaltantes y objetivas se encontró Pérez & Merino (2013) Infiere que: Proviene de La contabilidad que es una ciencia de origen social ocupada del recopilamiento, interpretación y manifestación de datos relacionados al patrimonio y los bienes económicos de una empresa. Los contadores cumplen con su objetivo mediante una sucesión razonable de pasos que son conectados entre ellos mismos y que se constituyen para hacer posible un proceso contable en una entidad.

Lifeder (2018), conceptualiza que: El proceso contable es una fase que sucede a través de un suceso contable, siguiendo con su respectiva enumeración

y su procesamiento de las operaciones de tipo financiero que se efectúan en una sociedad constituida en otras palabras viene hacer una sucesión de tareas que implican el registro ordenado del recibimiento, de cobranza y del pago de prestaciones de bienes y servicios de una empresa.

Esta clase procesos es de vital importancia para las instituciones, como lo dice Lifeder (2018), Que es un proceso importante en la disciplina de la contabilidad ya que es un medio verídico para establecer la productividad de una organización, empleando todos sus pasos se verá con puntualidad el rendimiento de la financiación que se realiza en una empresa.

Por consiguiente, con la información obtenida se tomará decisiones correctas para el crecimiento de la empresa.

Este proceso cuenta con diversos objetivos dentro del cuales se tomó en cuenta Editorial Etecé (2022), Es el de ingresar información de tipo económica de la empresa, de una forma ordenada, sistematizada, confiable, que servirá para los procesos de gerencia y control de una organización.

La gerencia y el control implicaran las metas y los objetivos propuestos, así que la contabilidad ofrece datos relevantes para conocer la empresa y su marcha favorable, en el rubro financiero y presupuestario.

III. METODOLOGÍA

Según Barrantes (2014), el presente trabajo de investigación se realizó con una Metodología Cualitativa, ya que su interés está centrado en el estudio de los significados de las acciones humanas y de la vida social.

3.1. Tipo y diseño de investigación:

Tipo de investigación:

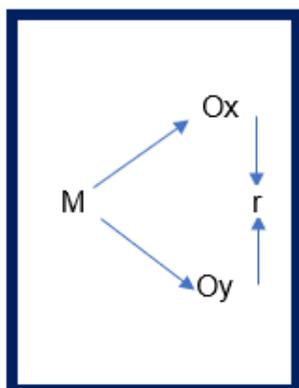
De acuerdo con Alvarez (2020), en la presente investigación se llevó a cabo una investigación aplicada, puesto que se buscó encontrar nuevos conocimientos y destinarlos a la resolución de los problemas prácticos.

Diseño de investigación:

En el presente trabajo se hizo uso de un tipo de investigación de acuerdo a Salas (2019), Teoría Fundamentada, la cual se realiza a través de datos que se obtuvieron por los investigadores en el campo de investigación, los cuales se tomaron en cuenta para la elaboración del sustento de su estudio.

Figura 1

Metodología de las Variables



M = Muestra de trabajadores.

Ox = variable control interno.

Oy = variable proceso contable.

R = Relación entre las variables.

Método:

La presente investigación se centrará: teorías relacionadas con el control interna, dimensiones, eficiencia y eficacia, reingeniería de procesos, preparación y capacitación en temas de gestión financiera, implementación y aplicación de políticas de control interno, operatividad de las cooperativas, importancia de los procesos contables, teorías de gestión financiera, teorías del proceso.

Por tal motivo el método que presenta nuestra investigación será descriptivo de tipo no experimental de corte transversal el cual está enfocado el estudio de la información recopilados mediante las herramientas de recolección de datos lo cual nos permitirá estudiar de una manera detallada y determinar las causas, efectos del problema en investigación.

Método descriptivo. Según Espada (2021), Deduce que es un método, Deduce que es un método, usado para medir las características en situaciones particulares y determinar la relación existente entre variables.

No experimental. De acuerdo con Hernández (2004), “se define como no experimental al método que se realiza sin manipular ni cambiar las variables. Esta se desarrolla netamente mediante la observación de los sujetos en estudio en su ambiente natural de desarrollo permitiéndonos recopilar información para después ser analizada.

Transversal. También conocido como corte transversal, estudio transversal y estudio de prevalencia, se refiere a un tipo de estudio de carácter descriptivo basado en la observación, el cual es usado para el análisis de las variables y datos obtenidos aplicando diversas herramientas a quienes conforman la población o muestra la cual es llevada a cabo en un determinado periodo de tiempo.

3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización:

Control Interno:

Gómez & Lazarte (2020), En su trabajo de investigación infiere: El control interno viene a ser procedimientos que se efectúan en todas las áreas de una organización, tiene como objetivo ayudar a lograr las metas y objetivos comunes. Este proceso garantiza la protección de activos, garantizar una información veraz, promueve la eficiencia de los trabajadores y los procesos, para el logro de objetivos.

Si no existe un correcto control en la organización puede traer consigo pérdidas económicas, mala razonabilidad de la información contable y una incorrecta toma de decisiones

Dimensiones.

Evaluación de riesgos. Se define como una acción preliminar en la cual se evalúa como se está llevando a cabo de una manera efectiva el proceso contable y el control interno, esto se realiza para prevenir los riesgos que puedan aparecer y que mecanismo tenemos para enfrentarlos.

Actividades de control. Es el proceso en el cual se aplica las políticas, los procedimientos establecidos por la institución, esto es realizado por los responsables de aplicar e control interno, con el fin de lograr las metas trazadas y demostrar su nivel de respuesta a los riesgos que puedan presentarse.

Actividades de seguimiento. Es aquella actividad en la cual se realiza un análisis de todas las actividades y procesos que se están o se han llevado con el objetivo de ver si se han logrado los objetivos propuestos.

Esta actividad es de suma importancia ya que ayudara a optimizar los procesos llevados a cabo en una organización.

Proceso Contable:

Certus (2019), en su blog infiere: Que los procesos contables son las acciones realizadas dentro del área contable mediante los cuales se busca expresar las actividades económicas y resumirlas en los estados financieros.

Estos procesos son fundamentales para las empresas por que estas permiten analizar los ingresos y gastos, esto ayudara a reducir los posibles quiebres de la institución.

Dicho proceso cuenta con los siguientes pasos:

- Identificación de las operaciones: Viene a ser el conocer las actividades contables que se realizan en la institución, así como también identificar los documentos con los que se trabaja en el area contable.
- Recolección de información: Se define como la recopilación de toda la documentación relevante que se encuentre dentro de la institución.
- Clasificación y registro: Se considera a la acción de seleccionar y ordenar la documentación recopilada, para posteriormente ser registrada en el sistema contable.
- Resúmenes intermedios: Son los reportes que brinda el sistema durante el tiempo de desarrollo antes de la elaboración de la información financiera.
- Estados financieros: Son el resumen y resultado de todo el trabajo realizado, estos muestran la situación en que se encuentra la empresa.

Dimensiones:

Captación de hechos contables. La definición de un hecho contable viene hacer toda transacción que va a perjudicar la situación tipo económico y financiera de una sociedad. Un hecho contable es entonces toda aquella operación originaria de la actividad de una empresa que puede cuantificarse y, por tanto, originara un registro contable.

La captación contable se tiene en cuenta, desde la perspectiva cognitiva, sujeta a una serie de condicionamientos: que son derivados de las características del individuo, los que surgen del medio social o contexto y los provenientes de un lenguaje.

Preparación y presentación de la información Financiera. Los estados financieros son documentos que reflejan el estado real de una empresa en un momento y tiempo determinado, habitualmente un año. Se constituyen de varios documentos en los que se refleja la situación financiera de un negocio y se reúne información económica como patrimonial, de las compañías.

La presentación de los estados financieros tiene como objeto mostrar los logros de la gestión efectuada por los gestores con los medios que les han encargado los socios.

3.3. Escenario de estudio

Lugar:

Nuestro estudio se llevará a cabo en la Cooperativa Agraria Cafetalera “Laguna de los cóndores” la cual se encuentra ubicada en el departamento de Amazonas con sus oficinas en la ciudad de Chachapoyas, su lugar de incidencia en la provincia de Luya (Providencia, Pisuquia).

Tiempo:

Mencionada investigación tendrá como periodo de estudio el año 2021.

3.4. Participantes

Los participantes con la que cuenta la cooperativa agraria cafetalera “Laguna de los cóndores” es:

Tabla 2:

Personal de la Cooperativa Agraria Cafetalera Laguna de los Cóndores.

Cargo – Puesto	N. de trabajadores	Sexo	
		M	F
GERENTE GENERAL	1	X	
ASISTENTE CONTABLE	1	X	
GERENTE COMERCIAL	1		X
JEFE S.I.C	1		X
TOTAL	4		

Fuente: Información obtenida de la empresa.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Entrevista:

Dicho cuestionario y entrevista serán aplicados en los trabajadores administrativos de la cooperativa agraria cafetalera laguna de los cóndores con el objeto de identificar el existente el nexa entre las variables de estudio.

3.6. Procedimientos

Variable independiente: Control Interno

Variable dependiente: Proceso Contable

Precisar cuál es la incidencia de la implementación del control interno en los procesos contables de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021.

Los procedimientos que se llevaran a cabo son:

- Aplicación de la entrevista y la encuesta
- Recolección de información relevante
- Preparación de los datos obtenidos para analizar.
- Revisión de datos
- Organización de la información
- Proponer unidades de análisis
- Procesar la información (ATLAS TI)
- Generar hipótesis, teorías y explicaciones
- Validar las hipótesis
- Plantear conclusiones y recomendaciones

3.7. Rigor científico

Durante la elaboración de este trabajo de investigación se emplearon teorías relacionadas al control interno y los resultados que se obtendrán en la aplicación en los procesos contables de la cooperativa agraria cafetalera.

Por la característica de nuestra investigación (Método cualitativo) este no cuenta con ningún análisis estadístico que muestre el nivel de confiabilidad y validez. Solo se puede realizar la validez al proceso de análisis.

Por consiguiente, el nivel de validez del instrumenten utilizado será revisado por un experto en el tema el cual nos brindara su apreciación bajo un estándar porcentual acompañado de sus recomendaciones.

3.8. Método de análisis de la información

El análisis que estamos planteando es inferencial ya que por el cual nos permitirá validar nuestra hipótesis “Incide positivamente la implementación del control interno en los procesos contables de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021”

Como herramienta de validación de datos se usará el sistema ATLAS.TI el cual nos permite procesar resultados cualitativos y poder lograr un análisis objetivo con información relevante, objetiva y suficiente.

Así como también de fuentes de información como son: De los libros, ensayos y artículos u otros documentos, como fuentes de información.

3.9. Aspectos éticos

Para la elaboración de este trabajo de investigación fue bajo la normativa vigente como son: Derechos de autor, redacción bajo formato APA.

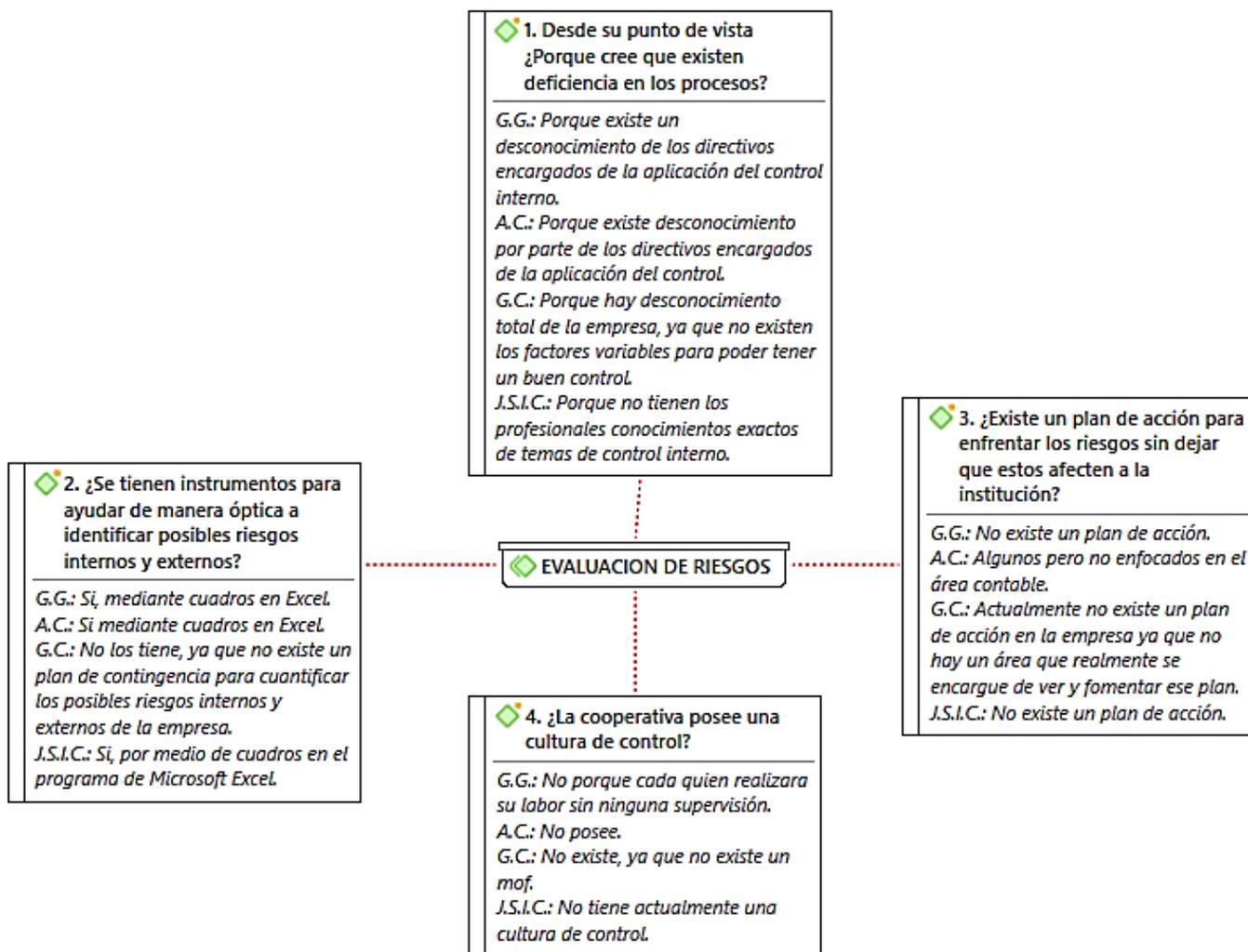
Así como también resaltar los valores de la honestidad, puntualidad, responsabilidad, apoyo mutuo. Por otro lado, también contamos con la autorización del representante de la institución en estudio para hacer uso de su información.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

RESULTADOS:

Figura 2

Red 1 (Evaluación de riesgos):



Fuente: Entrevista a los trabajadores de la empresa.

Interpretación:

Referente a la **Pregunta 1**, los trabajadores entrevistados coincidieron en su totalidad con su respuesta donde indicaron que las deficiencias existentes en los procesos se deben al desconocimiento y falta de preparación de los directivos encargados de aplicar el control interno en la cooperativa.

En relación a la **Pregunta 2**, los entrevistados señalaron que el único instrumento para ayudar a identificar los riesgos es el uso de cuadros en Excel a excepción de una que señalo que no se cuenta con ningún instrumento.

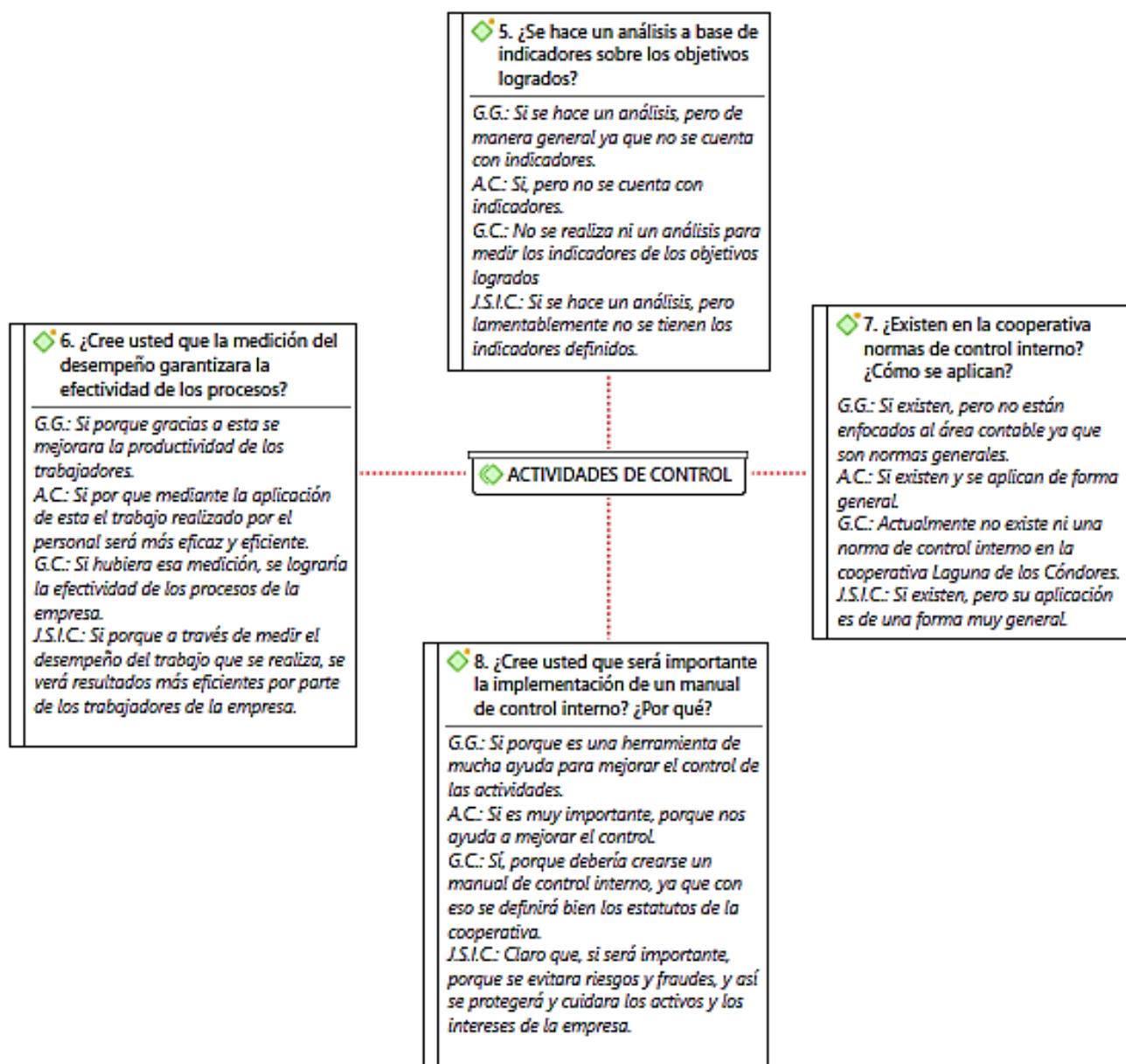
En cuanto a la **Pregunta 3**, los entrevistados respondieron en su totalidad que la cooperativa no cuenta con un plan de acción para enfrentar los posibles riesgos que puedan afectar a la cooperativa.

Lo que concierne a la **Pregunta 4**, los trabajadores señalaron en su totalidad que la cooperativa no tiene un ambiente de control ya que las actividades son realizadas sin ninguna supervisión.

Resumen: Para la dimensión de Evaluación de Riesgos conforme a las respuestas de los encuestados se observó que la cooperativa no aplica una correcta evaluación y no cuenta con mecanismos para hacer frente a los riesgos que puedan presentarte durante el desarrollo de sus actividades.

Figura 3

Red 2 (Actividades de control):



Fuente: Entrevista a los trabajadores de la empresa.

Interpretación:

Referente a la **Pregunta 5**, los trabajadores entrevistados respondieron que se hace un análisis, pero de manera superficial ya que no se cuenta con indicadores de rendimiento.

En relación a la **Pregunta 6**, los entrevistados coincidieron en su totalidad que será de suma importancia la aplicación de evaluaciones de desempeño ya que mediante estas se logrará garantizar la efectividad de los procesos.

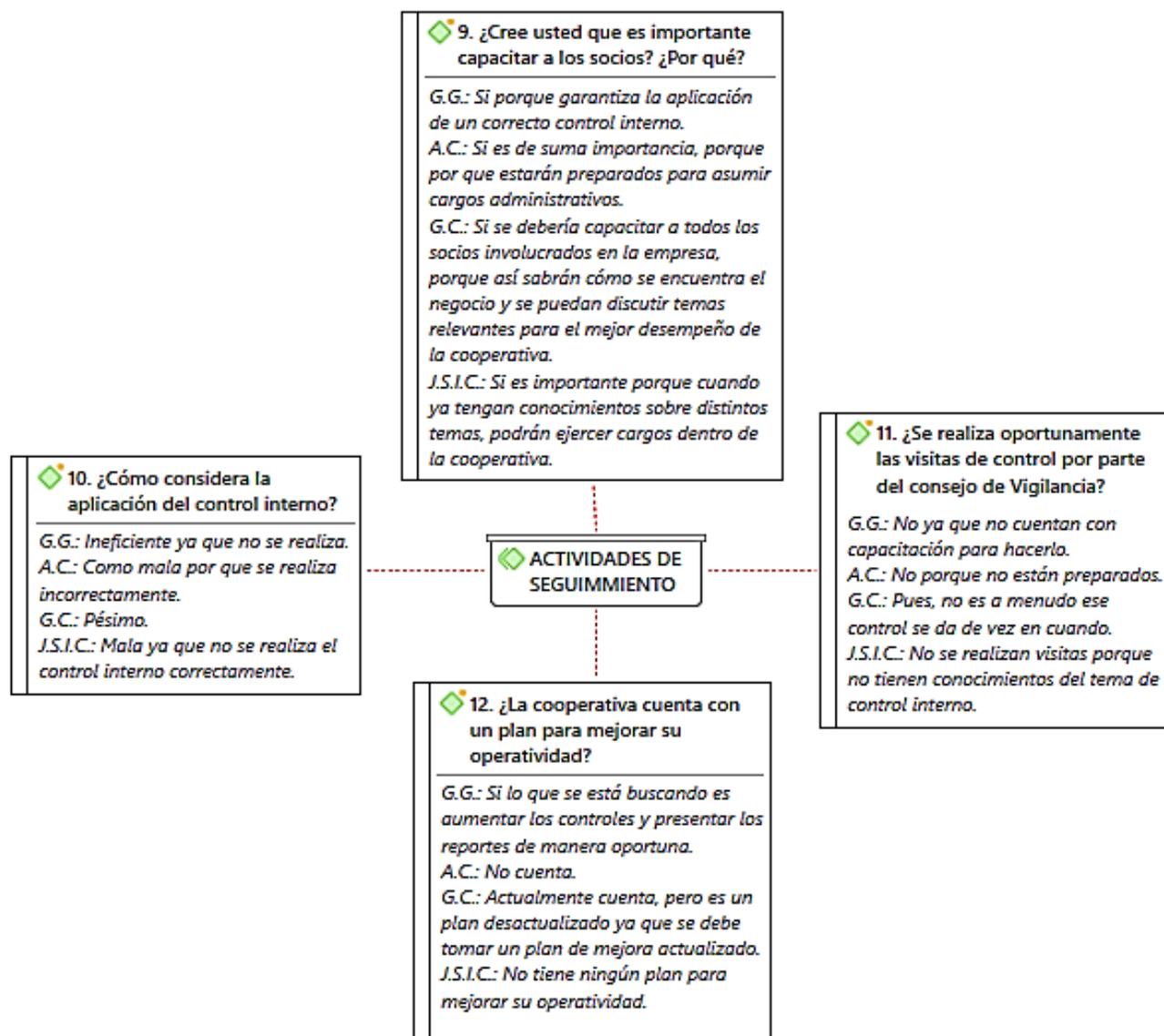
En cuanto a la **Pregunta 7**, los entrevistados respondieron que la cooperativa agraria LDC cuenta con normas generales, pero ninguna enfocada al área contable.

Lo que concierne a la **Pregunta 8**, los trabajadores señalaron en su totalidad que la implementación de un manual de control interno será de mucha ayuda porque gracias a este documento mejorará las actividades de control.

Resumen: Conforme a las actividades de control las respuestas que brindaron los trabajadores encuestados denotan que hay deficiencias en dichas actividades porque estas no se están aplicando y no se cuenta con los documentos de gestión.

Figura 4

Red 3 (Actividades de seguimiento):



Fuente: Entrevista a los trabajadores de la empresa.

Interpretación:

Referente a la **Pregunta 9**, los trabajadores entrevistados coincidieron en su totalidad con su respuesta donde indicaron que será muy importante la capacitación a los socios, porque esto permitirá que conozcan la situación actual de la cooperativa y se mejorara la aplicación del control interno.

En relación a la **Pregunta 10**, los entrevistados señalaron que la aplicación del control interno se realiza de manera deficiente y en otros casos que no se aplica ningún control.

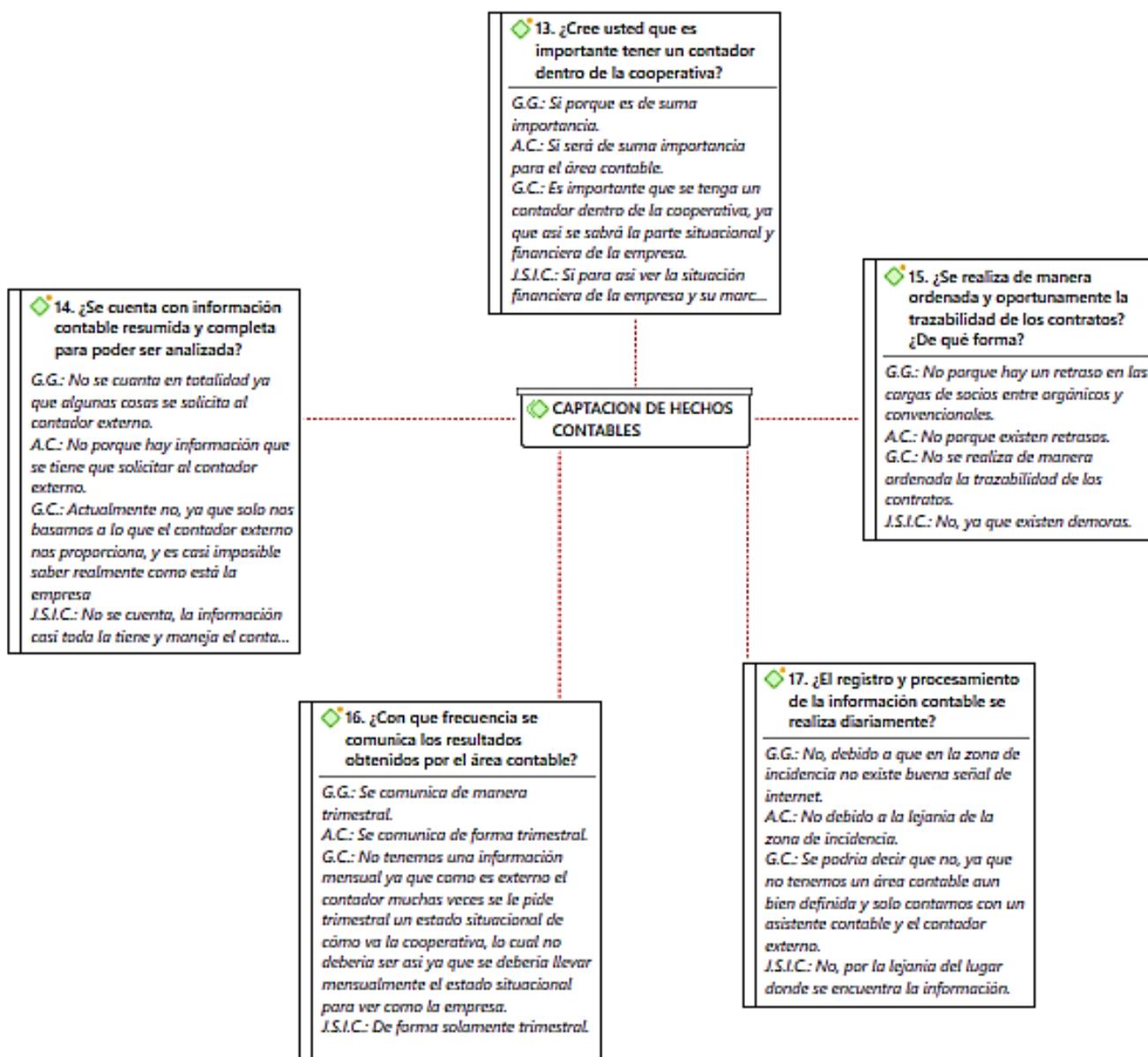
En cuanto a la **Pregunta 11**, los entrevistados respondieron en su totalidad que no se realizan visitas de control por parte del consejo de vigilancia puesto a que no están capacitados para cumplir con lo demanda el cargo.

Lo que concierne a la **Pregunta 12**, los trabajadores señalaron que se cuenta con un plan de acción desactualizado y por tal motivo no se logra resultados, por otra parte, indicaron que no se cuenta con ningún plan de acción.

Resumen: Referente a la dimensión de actividades de seguimiento, las respuestas que dieron los entrevistados mostraron que no se aplica ningún tipo de control posterior, también no se cuenta con planes de mejora para la cooperativa Agraria Cafetalera Laguna de los Cóndores.

Figura 5

Red 4 (Captación de hechos contables):



Fuente: Entrevista a los trabajadores de la empresa.

Interpretación:

Referente a la **Pregunta 13**, los trabajadores entrevistados coincidieron en su totalidad con su respuesta donde indicaron que será de suma importancia contar con un contador de planta ya que reducirá los procesos y mejorará la operatividad.

En relación a la **Pregunta 14**, los entrevistados señalaron que no se cuenta con la información suficiente en oficinas para su análisis ya que gran parte de la información se tiene que solicitar al contador externo.

En cuanto a la **Pregunta 15**, los entrevistados respondieron en su totalidad la trazabilidad no es realizada de manera ordenada ni oportuna ya que hay retrasos como son las cargas orgánicas y convencionales, esto puede traer consigo programas que pueden afectar significativamente a la cooperativa.

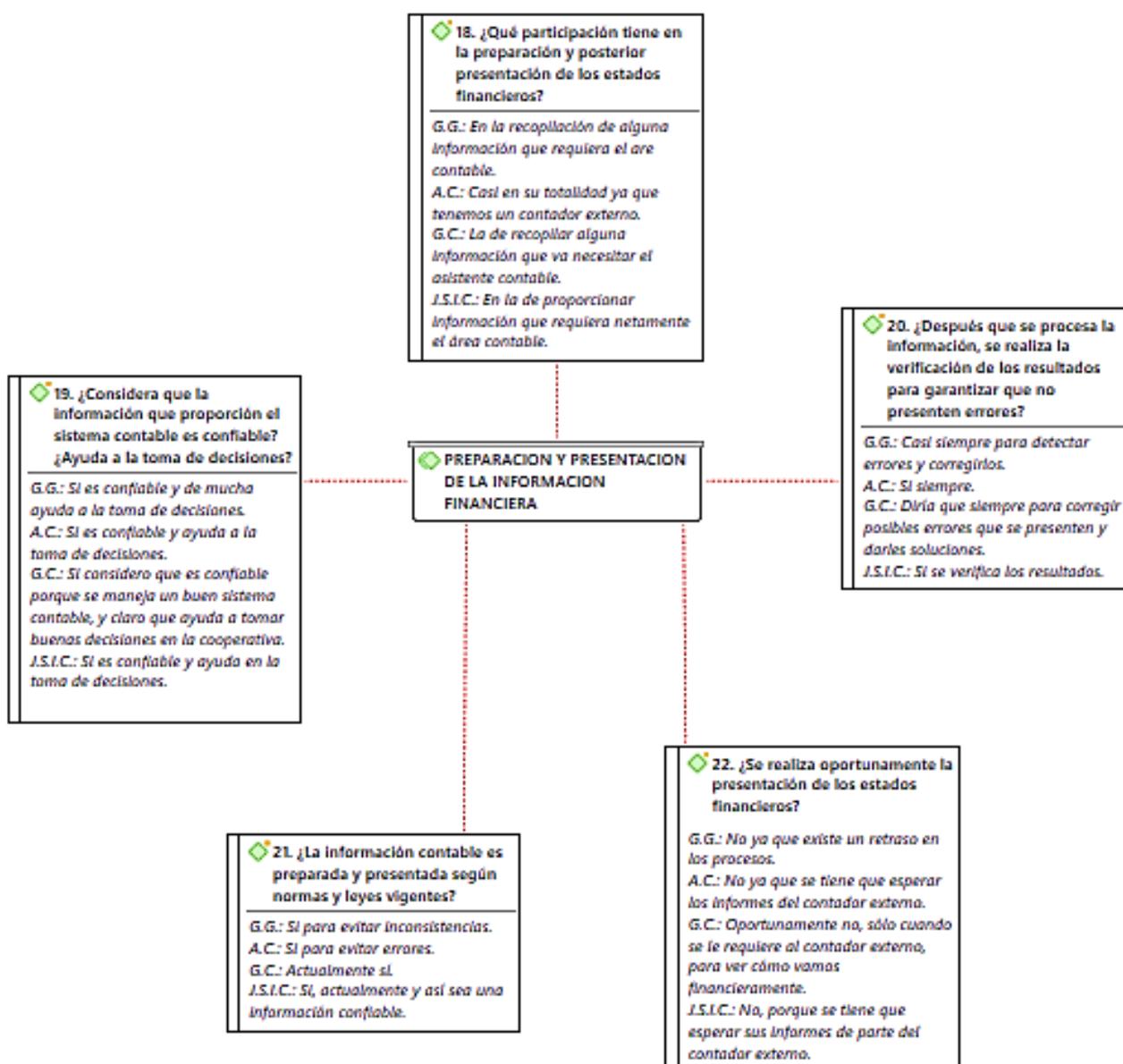
Conforme a la **Pregunta 16**, los trabajadores entrevistados coincidieron en su totalidad con su respuesta donde indicaron que los resultados obtenidos se comunican de manera trimestral y no mensual como debería de ser.

Lo que concierne a la **Pregunta 17**, los trabajadores señalaron en su totalidad que en registro y procesamiento de la información no se realiza de manera diaria, esto se da por dos factores resaltantes: Por la lejanía de la zona de operaciones y por qué no tenemos un área contable debidamente conformada.

Resumen: De acuerdo a la dimensión de captación de hechos contables las respuestas dadas por parte de los trabajadores que existen retrasos en la recolección y posterior procesamiento de la información contable.

Figura 6

Red 5 (Preparación y presentación de la información financiera):



Fuente: Entrevista a los trabajadores de la empresa.

Interpretación:

Referente a la **Pregunta 18**, los trabajadores entrevistados respondieron en su totalidad que todos apoyan en la elaboración de la información financiera.

En relación a la **Pregunta 19**, los entrevistados señalaron en su totalidad que la información que proporciona el sistema es confiable y apoya a toma de decisiones, esto se da gracias a que el sistema que maneja el contador es estrictamente dirigido para cooperativos.

En cuanto a la **Pregunta 20**, los entrevistados respondieron en su totalidad que se realiza una revisión de la información para garantizar que no exista errores y la información financiera sea fiable.

Conforme a la **Pregunta 21**, los trabajadores entrevistados coincidieron en su totalidad con su respuesta donde indicaron que la información contable es elaborada bajo las normativas vigentes lo cual se hace para evitar contingencias con los entes supervisores.

Lo que concierne a la **Pregunta 22**, los trabajadores señalaron en su totalidad que la presentación de los estados financieros no se realiza oportunamente ya que existe un cuello de botella y los procesos demoran ya que se tiene que esperar los resultados del contador externo.

Resumen: En la dimensión de Preparación y presentación de la información financiera, los encuestados respondieron ante las interrogantes, dentro de las respuestas resaltaron que todos los trabajadores cooperan en la preparación de la información financiera, pero presentan lentitud al momento de presentar las mismas.

DISCUSIÓN

Lo que concierne a nuestro objetivo principal: Precisar que efecto produce la implementación del control interno en los procesos contables de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021, conforme a los resultados que hemos obtenido al aplicar nuestros instrumentos de recolección y procesamiento de datos, se encontró que no existe ningún control a las actividades que se realizan en la cooperativa esto está trayendo consigo problemas con certificadoras y pérdidas de financiamiento, los procesos y el trabajo realizado por los empleados son llevados a cabo sin ninguna supervisión, por tal motivo se determinó que la aplicación del control interno es de suma importancia y tiene una incidencia positiva conforme a los procesos contables ya que mediante la aplicación de políticas de control interno, así como también un seguimiento a las actividades que se realiza mejorará la operatividad de los procesos, mencionados resultados coincide con (Mendoza Torres & Ubaldo Mallma, 2020) que su trabajo de investigación nos deja como conclusión que una correcta aplicación del control interno influirá en un 95% a mejorar la gestión de los procesos, así como en su dimensión prevención de riesgos con el fin de evitar las inconsistencias que puedan presentarse durante el desarrollo de sus actividades; conforme con (Reyes Melo & Morales Maguiña, 2020) coincidimos que es de suma importancia la aplicación de actividades de control para salvaguardar sus activos, estas deben ser supervisadas para evaluar los resultados obtenidos.

Conforme al objetivo específico N° 1: Determinar en que forma favorece la capacitación al consejo de vigilancia en temas de gestión financiera en la aplicación del control interno, después de realizar el análisis de los datos obtenidos mediante nuestras entrevistas, se obtuvo como resultado que la principal causa de las deficiencias en los procesos es la carencia de conocimientos por parte de los directivos (Consejo de vigilancia) ya que son los encargados de velar por las actividades, estos se eligen de una manera equivocada como es por amistad o por facilidad de expresión, lo cual trae consigo que exista falta de preparación de parte

del consejo de vigilancia, los cuales no están realizando las visitas de control y desconocen las actividades que se realiza en el área contable, los mismos que coinciden con (Sandoval Morales, 2019) que en su tesis infiere y resalta la importancia la capacitación de los socios ya que esto influirá de manera directa en la aplicación del control interno, porque ellos tienen la facultad de fiscalizar las actividades y sancionar a los trabajadores. Contar con socios capacitados nos ayudará a una mejor elección de los directivos porque sabrán los procesos que se realiza dentro de la cooperativa lo cual repercutirá en la aplicación del control interno garantizando una mejora considerable en operatividad de los procesos contables.

Conforme al objetivo específico N° 2: Deducir en qué manera influye la implementación de un manual de control interno en el correcto funcionamiento del área contable de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021, conforme a los resultados obtenidos al aplicar los instrumentos de recolección de datos obtuvimos como resultado que la cooperativa LDC no cuenta con este documento ya que los miembros directivos no cuentan con ninguna guía para aplicar el control interno, no conocen su estructura orgánica, sus políticas y reglas por otro lado los trabajadores no cuentan con una cultura de control porque no conocen el reglamento interno, Esto conlleva a que los procesos presentan demoras considerables, lo mencionado coincide con (Chicaiza Aguirre & García Zapata, 2021) que nos dice que la implementación de dicho documento de gestión tiene una incidencia directa en la aplicación del control interno porque mediante esto se plasmara las políticas y las maneras de cómo realizar las actividades del área contable, con el objetivo de lograr la eficiencia y eficacia.

Así como también los encargados de aplicar el control interno tengan una guía para ejercer sus funciones.

Conforme al objetivo específico N° 3: Determinar que la aplicación del control concurrente en los procesos realizados en el área contable. Conforme a los resultados obtenidos al procesar los datos, estos mostraron que no se realiza actividades de control al área contable tanto interna como externamente ya que el SIC (Sistema Interno de Control) está destinado a la parte de campo como son asistencia técnica, visitas de control a fincas, etc. Dejando de lado a los procesos

que se realiza en dicha área, esto trae consigo las medidas de apoyo por parte de instituciones internacionales ya que para pertenecer a ellas se hacen una evaluación a todas las áreas de la cooperativa, conforme a lo que dijo (Costilla Castillo, Lopez Pucutay , & Muñoz Lopez, 2022) y (Ponce Álava, Chicaiza Ortega , & Hidalgo Mera, 2020) que consideran que el control concurrente es de suma importancia y tiene una incidencia directa en los procesos contables, ya que un control en el momento de desarrollo de actividades permitiera corregir los posibles errores que se puedan estar presentando, así como también este tipo de control nos permitiera estar al tanto de la situación en que se encuentra la cooperativa o institución.

Se demostró que la aplicación de actividades de control de manera recurrente mejorara en los procesos y salvaguardara los activos.

V. CONCLUSIONES

Primero: Se determinó que tiene un efecto positivo la implementación del control interno en los procesos contables de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores, porque esta misma muestra que no posee ninguna actividad de control enfocado al área contable lo cual está afectando a la operatividad de los procesos causando lentitud en el área contable, con lo cual se dedujo que nuestra hipótesis planteada fue verdadera.

SEGUNDO: Se determinó que favorece en forma positiva la capacitación al consejo de vigilancia en temas de gestión financiera en la aplicación del control interno, porque el cargo directivo mayormente es ocupado por socios productores que no cuentan con preparación o conocimientos por lo cual no pueden cumplir con sus funciones por tal motivo los procesos y trabajo realizado por los trabajadores se realiza sin ninguna supervisión, permitiéndonos validar nuestra hipótesis planteada.

TERCERO: Se dedujo qué influye positivamente la implementación de un manual de control interno en el correcto funcionamiento del área contable de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores, por que dicha institución carece de este documento de gestión, por tal motivo los trabajadores no tienen una cultura de control, lo cual dejó un resultado válido referente a nuestra hipótesis.

CUARTO: Se determinó que incide de manera positiva la aplicación del control concurrente en los procesos realizados en el área contable, ya que los socios a esta área le dan menor importancia le dan y no se preocupan por los procesos que se están llevando a cabo en la misma, por lo cual los miembros del consejo de vigilancia que son los encargados de la supervisión no realizan de manera concurrente ni periódica las visitas de control, lo cual nos permitió validar nuestra hipótesis planteada.

QUINTA: Se aprecia que hay un divorcio entre la auditoría y la contabilidad, situación frecuente en la gestión empresarial lo cual dificulta una parte importante del proceso administrativo que es el control. Vital para dar las medidas correctivas y oportunas.

VI. RECOMENDACIONES

Primera: En vista a los resultados obtenidos se considera recomendar elaborar un plan de control interno el cual detalle: Las actividades que se llevarán a cabo, las fechas en que se realizaran, los documentos a revisar y evaluaciones de desempeño; esto garantizará el aumento de la productividad de los trabajadores por que llevaran a cabo su trabajo bajo una supervisión, esto traerá como consecuencia el mejoramiento de los procesos contables.

Segunda: Se recomienda la aplicación de un plan de capacitación a los socios miembros del consejo de vigilancia y líderes de bases, esto se realiza con el fin de que los socios tengan conocimientos de lo que es control interno y contabilidad de forma general, lo cual permitirá que existe una correcta aplicación del control interno, así como también contar con socios que puedan asumir cargos administrativos. Esto se realizará con seminarios dictados por el personal del área contable o el contador externo.

Tercera: Con el análisis de los datos obtenidos se recomienda realizar una reingeniería de procesos operativos y tecnificar en base a un sistema. lo cual será de mucha ayuda para los procesos contables que se lleven a cabo en la cooperativa, esto se realizará para buscar los cuellos de botella para posteriormente ser eliminados eliminando los planteando un nuevo proceso que sea más eficaz y eficiente.

Cuarta: La implementación de un manual de control interno el cual será un documento guía que ayudará a crear una cultura de control por parte de los trabajadores. También la aplicación de un manual de organización y funciones donde estén detallados las actividades que llevaran a cabo todos los trabajadores, esto ayudará a conocer a los trabajadores sus funciones, de tal manera permitirá a los socios conocer las actividades que realizan los trabajadores dentro de la cooperativa, la aplicación de estos documentos de gestión mejorara la calidad de los procesos.

REFERENCIAS:

Escárcega, D. (2018). *Questionpro*. Obtenido de Questionpro: <https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-correlacional/>

Acosta, M. (24 de Enero de 2020). *Marsh Perú*. Obtenido de Marsh Perú: <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

Actualicese. (23 de Julio de 2021). *Actualicese.com*. Obtenido de Actualicese.com: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Agudelo Zapata, R. A. (16 de Mayo de 2022). *Eafit.edu*. Obtenido de Eafit.edu: <https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Paginas/area-contabilidad-y-finanzas.aspx#:~:text=Esta%C3%A1rea%20se%20encarga%20de,sus%20estados%20financieros%20y%20dem%C3%A1s.>

BALLESTEROS CERCHIARO, L. (22 de Febrero de 2016). *Lballesterosg*. Obtenido de [Lballesterosg](https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/author/lballesterosg/): <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/author/lballesterosg/>

Biblioteca Nacional del Perú. (28 de Julio de 2022). *Biblioteca Nacional del Perú*. Obtenido de Biblioteca Nacional del Perú: <https://www.bnp.gob.pe/sistema-de-control-interno/>

Calle, J. (06 de Octubre de 2020). *Pirani Blog*. Obtenido de Pirani Blog: <https://www.piranirisk.com/es/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>

Calle, J. (06 de Octubre de 2022). *Pirani*. Obtenido de Pirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>

CERTUS. (24 de Junio de 2019). *CERTUS.EDU*. Obtenido de CERTUS.EDU: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/#comments>

Chicaiza Aguirre , J., & García Zapata, S. C. (09 de Junio de 2021). *Repositorio pontificia univercidad Católica de ecuador*. Obtenido de Repositorio pontificia univercidad Católica de ecuador:

<http://201.159.222.35/bitstream/handle/22000/18780/Tesis%20Stefany%20Garc%c3%ada%20final..pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Contraloria general de la republica. (20 de Mayo de 2022). *Contraloria general de la republica*. Obtenido de Contraloria general de la republica: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Costilla Castillo, P. C., Lopez Pucutay , L. D., & Muñoz Lopez, L. A. (10 de Octubre de 2022). *Repositorio de la Universidad César Vallejo* . Obtenido de Repositorio de la Universidad César Vallejo : https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83511/Lopez_PLD-Mu%c3%b1oz_LLA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

DocuSign. (08 de Septiembre de 2021). *DocuSign*. Obtenido de DocuSign: <https://www.docusign.mx/blog/Trazabilidad#:~:text=Trazabilidad%20documental%3A%20Localiza%20tus%20archivos,origen%20hasta%20el%20destino%20final.>

Editorial Etecé. (2021 de Agosto de 2021). *Concepto.de*. Obtenido de Concepto.de: <https://concepto.de/toma-de-decisiones/>

Editorial Etecé. (28 de Julio de 2022). *Concepto.de*. Obtenido de Concepto.de: <https://concepto.de/objetivos-de-la-contabilidad/>

ElectroPeru. (26 de Septiembre de 2017). *Electroperu*. Obtenido de Electroperu: <https://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Actividades%20de%20Control.pdf>

Espada Barba, B. (24 de Marzo de 2021). *Okdiario.com*. Obtenido de Okdiario.com: <https://okdiario.com/curiosidades/que-metodo-descriptivo-2457888>

Esperanza Romero , S. (01 de Noviembre de 2012). *Alcaldia mayor de de bogota D.C*. Obtenido de Alcaldia mayor de de bogota D.C: <https://idpc.gov.co/descargas/nosotros/mapa-de-procesos/GF-P02%20CONTABILIDAD.pdf>

Espinoza Toalombo, R. A., & Espinoza Salvatierra , A. F. (20 de Diciembre de 2019). *Repositorio de la Universidad Estatal de Milagro*. Obtenido de

Repositorio de la Universidad Estatal de Milagro:
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/5067/1/2.-ESTRATEGIA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20EL%20MANEJO%20Y%20REGISTRO%20CONTABLE.pdf>

Gerencie. (22 de Septiembre de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com:
<https://www.gerencia.com/confiabilidad-de-la-informacion-financiera.html#:~:text=La%20caracter%C3%ADstica%20de%20confiabilidad%20implica,control%20interno%20eficaz%20y%20permanente.>

Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. (03 de JULIO de 2020). *Facultad de Ciencias Económicas - Universidad Nacional de Tucumán*. Obtenido de Facultad de Ciencias Económicas - Universidad Nacional de Tucumán:
<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Herrera, Y. (08 de Noviembre de 2021). *Blog Nubox*. Obtenido de Blog Nubox:
<https://blog.nubox.com/contadores/historia-de-la-contabilidad-asi-surgio-y-evoluciono#h1>

Lifeder. (16 de Enero de 2018). *Lifeder*. Obtenido de Lifeder:
<https://www.lifeder.com/proceso-contable/>

Loli Bonilla, C. E., & Castro Alberca, J. I. (16 de Agosto de 2021). *Repositorio.ulasamericas*. Obtenido de Repositorio.ulasamericas:
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1394/CASTRO%20ALBERCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Máxima Uriarte, J. (13 de Noviembre de 2022). *Humanidades.com*. Obtenido de Humanidades.com: <https://humanidades.com/sistema-de-informacion/>

Mendoza Torres, A. M., & Ubaldo Mallma, K. L. (24 de Septiembre de 2020). *Repositorio Dspace*. Obtenido de Repositorio Dspace:
http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/196/T-UBALDO_MALLMA_KUNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- MF Prisma. (23 de Mayo de 2022). *MF Prisma cooperativa A.C.* Obtenido de MF Prisma cooperativa A.C: <https://mfprisma.com/consejo-de-vigilancia/>
- Ministerio de economía y finanzas. (12 de 04 de 2006). *Mef.* Obtenido de Mef: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC34_04.pdf
- Ministerio de la producción. (22 de 05 de 2022). *produce.gob.* Obtenido de produce.gob: <https://www.produce.gob.pe/index.php/cooperativas/que-es-una-cooperativa>
- Municipio Puertoboyaca. (17 de Mayo de 2017). *Puertoboyaca.* Obtenido de Puertoboyaca: <https://www.puertoboyaca-boyaca.gov.co/NuestraAlcaldia/DocsControlInterno/Manual%20de%20control%20interno.pdf>
- Pérez Porto , J., & Merino, M. (27 de Julio de 2013). *definicion.de.* Obtenido de definicion.de: <https://definicion.de/proceso-contable/>
- Perez Solorzano, P. M. (26 de Enero de 2007). *Degerencia.com.* Obtenido de Degerencia.com: https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/
- Ponce Álava, V. A., Chicaiza Ortega , J. N., & Hidalgo Mera, K. V. (05 de Mayo de 2020). *Repositorio Digital Universidad Técnica de Cotopaxi* . Obtenido de Repositorio Digital Universidad Técnica de Cotopaxi : <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/4861/1/UTC-PIM-000196.pdf>
- QuestionPro. (17 de Mayo de 2022). *QuestionPro.* Obtenido de QuestionPro: <https://www.questionpro.com/blog/es/recoleccion-de-datos-para-investigacion/>
- Red global de auditoría y control interno. (21 de Mayo de 2022). *Auditool.* Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5508-que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- Reyes Melo , E., & Morales Maguiña, J. V. (08 de 11 de 2020). *Repositorio Dspace.* Obtenido de Repositorio Dspace:

http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/214/T-MORALES_MAGUINA_JUDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-seguncoso/#autores>

Sandoval Morales, S. (03 de Marzo de 2019). *Repositorio Digital Univalle*. Obtenido de Repositorio Digital Univalle: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/13085/0593846.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

SAP Concur. (08 de Febrero de 2022). *SAP Concur Peru*. Obtenido de SAP Concur Peru: <https://www.concur.pe/news-center/estados-financieros>

Siachoque, C. (09 de Marzo de 2015). *Prezi*. Obtenido de Prezi: <https://prezi.com/cxrxc52b7jhy/registro-concepto-y-clasificacion/>

Urbina Helmer, J. (28 de JULIO de 2021). *Repositorio Centroamericano SIIDCA - CSUCA*. Obtenido de Repositorio Centroamericano SIIDCA - CSUCA: <https://repositoriosiidca.csuca.org/Record/RepoUNANM15065>

Vanegas Vivas, C. (13 de Agosto de 2021). *Congreso de la republica de Colombia*. Obtenido de Congreso de la republica de Colombia: <https://www.camara.gov.co/sites/default/files/2021-08/POL%C3%8DTICA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20DACR.pdf>

Zuluaga, F. (29 de Mayo de 2021). *OCH Group*. Obtenido de OCH Group: [https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-coso-i/#:~:text=El%20cubo%20COSO%20I%20representa,\(cara%20derecha%20del%20cubo\)%20.](https://www.ochgroup.co/que-es-el-sistema-de-control-interno-coso-i/#:~:text=El%20cubo%20COSO%20I%20representa,(cara%20derecha%20del%20cubo)%20.)

ANEXOS:

Matriz de categorización De recolección de datos:

VARIABLES DE ESTUDIO	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Nivel de vulnerabilidad del área contable. 	Desde su punto de vista ¿Porque cree que existen deficiencia en los procesos?
			¿Se tienen instrumentos para ayudar de manera óptica a identificar posibles riesgos internos y externos?
		<ul style="list-style-type: none"> Identificación de riesgos. 	¿Existe un plan de acción para enfrentar los riesgos sin dejar que estos afecten a la institución?
			¿La cooperativa posee una cultura de control?
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Nivel de objetivos cumplidos. 	¿Se hace un análisis a base de indicadores sobre los objetivos logrados?
			¿Cree usted que la medición del desempeño garantizara la efectividad de los procesos?
		<ul style="list-style-type: none"> Evaluación de desempeño. 	¿Existen en la cooperativa normas de control interno? ¿Cómo se aplican?
			¿Cree usted que será importante la implementación de un manual de control interno? ¿Por qué?

Matriz de operacionalización.

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Es el grupo de actividades, planes y métodos que son aplicadas al personal que lleva a cabo las actividades de la institución esto se hace con el fin de prevenir riesgos que puedan afectar.</p>	<p>La variable el Control Interno cuenta con 3 dimensiones con un total de 12 preguntas.</p>	<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Nivel de vulnerabilidad del área contable</p>	<p>Desde su punto de vista ¿Porque cree que existen deficiencia en los procesos?</p>	<p>Nominal</p>
				<p>Identificación de riesgos</p>	<p>¿Se tienen instrumentos para ayudar de manera óptica a identificar posibles riesgos internos y externos?</p>	
				<p>Nivel de respuesta a los riesgos</p>	<p>¿Existe un plan de acción para enfrentar los riesgos sin dejar que estos afecten a la institución?</p>	
				<p></p>	<p>¿La cooperativa posee una cultura de control?</p>	

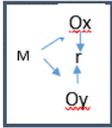
			Actividades de control	Nivel de objetivos cumplidos	¿Se hace un análisis a base de indicadores sobre los objetivos logrados?	Nominal
				Evaluación de desempeño	¿Cree usted que la medición del desempeño garantizará la efectividad de los procesos?	
					¿Existen en la cooperativa normas de control interno? ¿Cómo se aplican?	
				Nivel de aplicación de normas de control interno	¿Cree usted que será importante la implementación de un manual de control interno? ¿Por qué?	
			Actividades de seguimiento	Actividades de prevención y monitoreo	¿Cree usted que es importante capacitar a los socios? ¿Por qué?	

					¿Cómo considera la aplicación del control interno?	No minal
				Grado de seguimiento de los procesos y procedimientos	¿Se realiza oportunamente las visitas de control por parte del consejo de Vigilancia?	
					¿La cooperativa cuenta con un plan para mejorar su operatividad?	
PROCESO CONTABLE	Es el grupo de pasos que se realizan para la preparación y presentación de las operaciones financieras, económicas las cuales	La Variable proceso contables cuenta con 2 dimensiones con un total de 10 preguntas.	Reconocimiento y registro de la documentación contables	Nivel de recolección de la Documentación	¿Cree usted que es importante contar con un contador de planta?	
					¿Se cuenta con información contable resumida y completa para poder ser analizada?	
					¿Se realiza de manera ordenada y	

	muestran la situación en la que se encuentra una institución, esta información ayuda a la toma de decisiones.		<p>Nivel de Procesamiento y Validación de la información</p>	<p>oportunamente la trazabilidad de los contratos? ¿De qué forma?</p> <p>¿Con que frecuencia se comunica los resultados obtenidos por el área contable?</p> <p>¿El registro y procesamiento de la información contable se realiza diariamente?</p>	<p>Nomina</p>
			<p>Preparación y presentación de información</p>	<p>Porcentaje de elaboración de la información financiera</p>	<p>¿Qué participación tiene en la preparación y posterior presentación de los estados financieros?</p> <p>¿Considera que la información que proporciona el sistema contable es</p>

			financiera	Grado de razonabilidad de la información financiera	confiable? ¿Ayuda a la toma de decisiones?	No mina
					¿Después que se procesa la información, se realiza la verificación de los resultados para garantizar que no presenten errores?	
					¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?	
					¿Se realiza oportunamente la presentación de los estados financieros?	

Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL:	OBJETIVO GENERAL:	HIPOTESIS GENERAL:	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
¿Qué efecto produce la aplicación del control interno en los procesos contables de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021?	Precisar que efecto produce la incidencia de la implementación del control interno en los procesos contables de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021	Tiene un efecto positivo la implementación del control interno en los procesos contables de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021	Variable Independiente (X) Control interno	Evaluación de riesgos Actividades de control	Nivel de vulnerabilidad del área contable Identificación de riesgos Nivel de respuesta a los riesgos Nivel de objetivos cumplidos	<p>Tipo de investigación: Descriptivo Correlacional</p> <p>Diseño de investigación: No experimental, transversal,</p> <p>Esquema</p>  <pre> graph TD M((M)) OX[OX] OY[OY] OX --> M OY --> M OY --> OY </pre>

Problemas Específicos:	Objetivos Específicos:	Específicas:				
¿De qué forma favorece la capacitación del consejo de vigilancia en temas de gestión financiera, a la aplicación del control interno?	Determinar en qué forma favorece la capacitación al consejo de vigilancia en temas de gestión financiera en la aplicación del control interno.	Favorece positivamente la capacitación al consejo de vigilancia en temas de gestión financiera en la aplicación del control interno.		Actividades de seguimiento	Evaluación de desempeño Nivel de aplicación de normas de control interno Actividades de prevención y monitoreo	M = Muestra de trabajadores Ox = Observación de la variable control interno Oy = Observación de la variable proceso contable.
¿Cómo influye la implementación de un manual de control interno en el correcto funcionamiento del	Deducir en qué manera influye la implementación de un manual de control interno en	Influye de manera positiva la implementación de un manual de control interno en el correcto		Reconocimiento y captación de la documentación contables	Grado de seguimiento de los procesos y procedimientos	R = Relación entre las variables Participantes - Población y Muestra: 4 trabajadores.

<p>área contable de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021?</p>	<p>el correcto funcionamiento del área contable de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021</p>	<p>funcionamiento del área contable de la cooperativa agraria cafetalera Laguna de los cóndores año 2021</p>	<p>Variable Dependiente (Y)</p> <p>Proceso contable.</p>	<p>Preparación y presentación de información financiera.</p>	<p>Nivel de recolección de la Documentación</p> <p>Nivel de Procesamiento y Validación de la información</p> <p>Porcentaje de elaboración de la información financiera</p> <p>Grado de razonabilidad de la información financiera.</p>	<p>Técnicas e Instrumentos de recolección de datos:</p> <p>- Técnica: Entrevista</p> <p>- Instrumento: Atlas.ti.</p>
<p>¿Qué efectos posee la implementación del control concurrente en los procesos realizados en el área contable?</p>	<p>Determinar qué efectos posee la aplicación del control concurrente en los procesos realizados en el área contable.</p>	<p>Posee un efecto positivo la aplicación del control concurrente en los procesos realizados en el área contable.</p>				



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Medina Guevara María Elena.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"El control interno y su impacto en el proceso contable y financiero en la cooperativa agraria cafetalera LAGUNA DE LOS CONDORES AÑO 2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres

Br. Ortiz Romero, Diana Isabel

DNI: 48537725

Apellidos y Nombres

Br. Rojas Villegas Willman Javier

DNI: 72719856



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Medina Guevara Maria Elena
I.2. Especialidad del Validador: C.P.C. Maestro en Administración de Negocios
I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en UCV.
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
I.5. Autores del instrumento: Br. Ortiz Romero Diana Isabel
Br. Rojas Villegas Willman Javier

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					80%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					80%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					80%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					80%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					80%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					80%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					80%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					80%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					80%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					80%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						80%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 27 de junio de 2022

80%

.....
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Carranza Guevara Rosas.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“El control interno y su impacto en el proceso contable y financiero en la cooperativa agraria cafetalera LAGUNA DE LOS CONDORES AÑO 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Apellidos y Nombres

Br. Ortiz Romero, Diana Isabel

DNI: 48537725



Apellidos y Nombres

Br. Rojas Villegas Willman Javier

DNI: 72719856



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Carranza Guevara Rosas.
- I.2. Especialidad del Validador: Contador Público, Abogado.
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en UNTRM.
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autores del instrumento: Br. Ortiz Romero Diana Isabel
Br. Rojas Villegas Willman Javier

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					85%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					85%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					85%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					85%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					85%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					85%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					85%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					85%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					85%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					85%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						85%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

85%

Lima, 27 de junio de 2022

.....
 Fir. *Dr. Rojas Villegas Willman*
 Experto Informante
 DNI: 33428187 ABOGADO
 ICAA REG. N° 453
 Teléfono: 990590266



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Gonzales Matos Marcelo Dante.

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“El control interno y su impacto en el proceso contable y financiero en la cooperativa agraria cafetalera LAGUNA DE LOS CONDORES AÑO 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Apellidos y Nombres

Br. Ortiz Romero, Diana Isabel

DNI: 48537725

Apellidos y Nombres

Br. Rojas Villegas Willman Javier

DNI: 72719856



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Gonzales Matos Marcelo Dante
I.2. Especialidad del Validador: CPC Dirección de Empresas de Microfinanzas
I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en UCV.
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
I.5. Autores del instrumento: Br. Ortiz Romero Diana Isabel
Br. Rojas Villegas Willman Javier

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelen te 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado			60%		
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica			60%		
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación			60%		
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables			60%		
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.			60%		
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.			60%		
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación			60%		
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.			60%		
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento			60%		
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.			60%		
PROMEDIO DE VALORACIÓN				60%		

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

60%

Lima, 27 de junio de 2022

Firma de experto informante

DNI: 0871 1426

Teléfono: 997929078

**ENCUESTA CONTROL INTERNO Y PROCESO CONTABLE
“COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA LAGUNA DE LOS CONDORES”**

INDICACIONES:

Por favor, responda con sinceridad. Lea determinadamente las siguientes preguntas.

CONTROL INTERNO

Nº	DESCRIPCIÓN
Evaluación de riesgos	
INDICADORES: Nivel de vulnerabilidad del área contable Identificación de riesgos Nivel de respuesta a los riesgos	
1	Desde su punto de vista ¿Porque cree que existen deficiencia en los procesos?
2	¿Se tienen instrumentos para ayudar de manera óptica a identificar posibles riesgos internos y externos?
3	¿Existe un plan de acción para enfrentar los riesgos sin dejar que estos afecten a la institución?
4	¿La cooperativa posee una cultura de control?
Actividades de control	
INDICADORES: Nivel de objetivos cumplidos	

	Evaluación de desempeño Nivel de aplicación de normas de control interno
5	¿Se hace un análisis a base de indicadores sobre los objetivos logrados?
6	¿Cree usted que la medición del desempeño garantizara la efectividad de los procesos?
7	¿Existen en la cooperativa normas de control interno? ¿Cómo se aplican?
8	¿Cree usted que será importante la implementación de un manual de control interno? ¿Por qué?
Actividades de seguimiento	
INDICADORES: Actividades de prevención y monitoreo Grado de seguimiento de los procesos y procedimientos	
9	¿Cree usted que es importante capacitar a los socios? ¿Por qué?
10	¿Cómo considera la aplicación del control interno?
11	¿Se realiza oportunamente las visitas de control por parte del consejo de Vigilancia?

12	¿La cooperativa cuenta con un plan para mejorar su operatividad?
----	--

Firma del entrevistado

PROCESO CONTABLE

Nº	DESCRIPCIÓN
	Captación de hechos contables
	INDICADORES: Nivel de recolección de la Documentación Nivel de Procesamiento y Validación de la información
13	¿Cree usted que es importante tener un contador dentro de la cooperativa?
14	¿Se cuenta con información contable resumida y completa para poder ser analizada?
15	¿Se realiza de manera ordenada y oportunamente la trazabilidad de los contratos? ¿De qué forma?
16	¿Con que frecuencia se comunica los resultados obtenidos por el área contable?
17	¿El registro y procesamiento de la información contable se realiza diariamente?
	Preparación y presentación de la información Financiera
	INDICADORES:

	<p>Porcentaje de elaboración de la información financiera</p> <p>Grado de razonabilidad de la información financiera</p>
18	¿Qué participación tiene en la preparación y posterior presentación de los estados financieros?
19	¿Considera que la información que proporciona el sistema contable es confiable? ¿Ayuda a la toma de decisiones?
20	¿Después que se procesa la información, se realiza la verificación de los resultados para garantizar que no presenten errores?
21	¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?
22	¿Se realiza oportunamente la presentación de los estados financieros?

¡Gracias por su colaboración!

Firma del entrevistado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MENDOZA TORRES CARLOS ROBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHEPEN, asesor de Tesis titulada: "El control interno y el proceso contable en la Cooperativa Agraria Cafetalera Laguna de los cóndores Año 2021", cuyos autores son ORTIZ ROMERO DIANA ISABEL, ROJAS VILLEGAS WILLMAN JAVIER, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, 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, 12 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MENDOZA TORRES CARLOS ROBERTO DNI: 08701208 ORCID: 0000-0002-7684-5195	Firmado electrónicamente por: CMENDOZATO el 07-09-2022 12:42:58

Código documento Trilce: TRI - 0411092