



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control interno y procesos contables en la Empresa
Intipharma S.A.C, Lima 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Chuco Huata, Juan Carlos (orcid.org/0000-0002-3159-3975)

ASESOR:

Dr. Cpc. Sandoval Nizama, Genaro Edwin (orcid.org/0000-0003-4662-4778)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2023

DEDICATORIA

La presente tesis dedico a mi difunta madre por darme la vida y que hoy se encuentra en la diestra del señor.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a los docentes de la Universidad Cesar Vallejo, por las sapiencias brindados para mi formación académica. En segundo lugar, agradezco a los colaboradores de la empresa Intipharma SAC, que fueron parte de la muestra, por su tiempo y cooperación para hacer posible esta investigación. Finalmente, a mi familia y a mi novia, por su apoyo incondicional y sus orientaciones.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos figuras.....	vi
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. MARCO TEÓRICO.....	15
III. METODOLOGÍA.....	28
3.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	28
3.2. Variables y Operalización.....	28
3.3. Población, muestra.....	31
3.3.1. Población.....	31
3.3.2. Muestra.....	31
3.3.3. Muestreo.....	31
3.3.4. Unidad de Análisis.....	31
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	31
3.5. Procedimientos.....	34
3.6. Métodos de Análisis.....	34
3.7. Aspectos éticos.....	344
IV. RESULTADOS.....	35
V. DISCUSIÓN.....	57
VI. CONCLUSIONES.....	61
VII. RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS.....	64
ANEXOS.....	66

Índice de Tablas

Tabla 1 Matriz de Operacionalización de Variables	30
Tabla 2 Validadores	32
Tabla 3 Baremos de Interpretación Alfa de Cronbach	33
Tabla 4 Efectividad del Control Interno	35
Tabla 5 Estadísticos Descriptivos del Control Interno y Dimensiones.....	36
Tabla 6 Ambiente de Control.....	36
Tabla 7 Evaluación de Riesgos.....	37
Tabla 8 Actividades de Control	38
Tabla 9 Sistema de Comunicación.....	39
Tabla 10 Eficiencia del Proceso Contable.....	40
Tabla 11 Estadísticos Descriptivos de los Procesos Contables y Dimensiones.....	42
Tabla 12 Recolección de Información	42
Tabla 13 Registro de Información	43
Tabla 14 Clasificación de Registros	44
Tabla 15 Resumen de Información Contable	45
Tabla 16 Estadísticas Descriptivas y Correlaciones de las Variables de Estudio ..	48
Tabla 17 Valores Calculados de Normalidad	49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Fiabilidad de los Instrumentos.....	33
Figura 2	Efectividad del Control Interno	35
Figura 3	Ambiente de Control	37
Figura 4	Evaluación de Riesgos.....	38
Figura 5	Actividades de Control	39
Figura 6	Sistema de Comunicación.....	40
Figura 7	Eficiencia del Proceso Contable.....	41
Figura 8	Recolección de Información	43
Figura 9	Registro de Información	44
Figura 10	Clasificación de Registros	45
Figura 11	Resumen de Información Contable.....	46
Figura 12	Correlación Entre Control Interno y Proceso Contable	46
Figura 13	Contraste de Hipótesis General	50
Figura 14	Cálculo de Contraste de Hipótesis Específica 1.....	52
Figura 15	Cálculo de Contraste de Hipótesis Específica 2.....	53
Figura 16	Cálculo de Contraste de Hipótesis Específica 3.....	54
Figura 17	Cálculo de Contraste de Hipótesis Específica 4.....	56
Figura 18	Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.	72
Figura 19	Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.	73
Figura 20	El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.....	74
Figura 21	El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de Control Interno.....	75
Figura 22	El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión	76
Figura 23	Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.	77

Figura 24 Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”	78
Figura 25 La perspectiva de gestión de la empresa es garantizar siempre el cumplimiento de la normativa del Estado, la industria y las empresas....	79
Figura 26 Los administradores hacen todo lo posible para que las tareas se lleven a cabo según lo previsto y se alcancen los objetivos fijados.....	80
Figura 27 El administrador se esfuerza por alcanzar el objetivo de presentar informes financieros a tiempo y razonablemente honestos.....	81
Figura 28 Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.....	82
Figura 29 Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados	83
Figura 30 La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos	84
Figura 31 Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos.....	85
Figura 32 La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas	86
Figura 33 Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos ...	87
Figura 34 La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.....	88
Figura 35 La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.	89
Figura 36 Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”	90
Figura 37 Los procesos de control garantizan que el acceso a los derechos y contenidos evaluados es solo por personas autorizadas	91
Figura 38 La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes de ordenadores	92
Figura 39 La empresa controla las aplicaciones y softwares de control.....	93
Figura 40 Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de la empresa	94
Figura 41 Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados.	96

Figura 42 Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno.....	97
Figura 43 Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y las adaptan si es necesario.....	98
Figura 44 Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.....	99
Figura 45 Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas	100
Figura 46 Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones	101
Figura 47 Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto	102
Figura 48 Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades	103
Figura 49 La información sobre tareas y peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y oportunamente.	105
Figura 50 El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.....	106
Figura 51 El sistema de información garantiza un acceso fácil y cómodo a la información de la empresa	107
Figura 52 El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información.....	108
Figura 53 La empresa obtiene buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.	109
Figura 54 La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.....	110
Figura 55 Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.....	111
Figura 56 Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente	112
Figura 57 Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso	113

Figura 58 Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones	115
Figura 59 El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna y a tiempo	116
Figura 60 Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones	117
Figura 61 Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad	118
Figura 62 Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas preestablecidas	119
Figura 63 Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos	120
Figura 64 Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos	121
Figura 65 Los estándares para el registro contable son claras y de acceso simple	122
Figura 66 La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente y en base a normativas nacionales de contabilidad	123
Figura 67 La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad	125
Figura 68 Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.	126
Figura 69 Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos	127
Figura 70 El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado	128
Figura 71 Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros	129

RESUMEN

El presente estudio analizó la relación entre el “control interno” y la eficiencia de los “procesos contables” en la empresa Intipharma SAC; a través de un diseño no experimental transversal correlacional, se evaluó las percepciones a una muestra intencional de 20 colaboradores de la empresa Intipharma de la ciudad de Lima, a través de dos instrumentos de medición en escala tipo Likert de cinco puntos con buenos índices de validez ($r > .2$) y fiabilidad ($\text{Alpha} > .8$). Los resultados revelaron que no existe relación significativa entre el “control interno” y la eficiencia de los “procesos contables” ($r_{ho} = .259$, $p = .270$), asimismo se evidenció niveles regulares a buenos de la efectividad del “control interno”, como también niveles regulares con rasgos a eficientes de los “procesos contables”. En suma, estos resultados sugieren que la eficiencia de los “procesos contables” es independiente de la calidad y efectividad del “control interno”. Se sugiere a futuras investigaciones incluir variables adicionales como el tipo de trabajo, el grado de especialización, aspectos culturales, etc., que puedan tener un impacto en la percepción de los colaboradores sobre la calidad de los sistemas de “control interno” y “procesos contables”.

Palabras clave: “control interno”, proceso contable, eficiencia, efectividad

ABSTRACT

The present study analyzed the relationship between internal control and efficiency of accounting processes in the company Intipharma SAC; through a non-experimental correlational cross-sectional design, the perceptions of an intentional sample of 20 collaborators of the company Intipharma of the city of Lima were evaluated, through two five-point Likert-type scale measurement instruments with good validity ($r > .2$) and reliability (Alpha $> .8$) indexes. The results revealed that there is no significant relationship between internal control and the efficiency of accounting processes ($R_{HO} = .259$, $p = .270$), as well as regular to good levels of internal control effectiveness, as well as regular levels with Efficient features of accounting processes. In sum, these results suggest that the efficiency of accounting processes is independent of the quality and effectiveness of internal control. It is suggested for future research to include additional variables such as the type of work, the degree of specialization, cultural aspects, etc., which may have an impact on collaborators' perception of the quality of internal control systems and accounting processes.

Keywords: internal control, accounting process, efficiency, effectiveness

I. INTRODUCCIÓN

Se ha remarcado la importancia de un buen sistema de “control interno” y de “procesos contables” eficientes porque ayudan a asegurar la precisión, integridad y fiabilidad de la información financiera de diferentes empresas de varios países, donde revelaron, que ésta, no se desarrolló completamente, debido a la falta de control interno eficiente.

Según el COSO, el control interno fue considerado como una actividad, que debe ser efectuada por todos los trabajadores de una empresa, siendo inherente a cada uno de los procesos y procedimientos, debido a que contribuyó en la mejora de actividades y aportó en el cumplimiento de diferentes metas (Henríquez, 2019).

El desarrollo deficiente del control interno en una entidad, afecta la eficacia con la que fue gestionado los recursos públicos, es por ello que la tesis da a conocer que la implantación del control interno y procesos contables es de gran importancia y prioridad contable, ya que el sistema es significativo y primordial utilizar para el registro de las actividades que se realizan. Este sistema es parte importante para identificar y prevenir errores, fraudes, mejorar la eficiencia y eficacia en los procesos financieros, cumpliendo con los requisitos legales y normativos, además de brindar confianza a los inversores, accionistas y reguladores.

Según COSO, el “control interno” es un proceso integral implementado y administrado por la dirección y los empleados de una organización, con el objetivo de asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones relevantes. (COSO, 2013)

Según estudios y reportes recientes, existen empresas en Perú que tienen un “control interno” y “procesos contables” deficientes, lo que les ha resultado en problemas como el incumplimiento de normas o regulaciones y una gestión ineficiente de los recursos.

El desarrollo insuficiente del control interno en una entidad, afecta la eficacia con la que fue gestionado los recursos públicos, cómo se desarrolló la gestión administrativa, cómo se cumplió los objetivos, cómo se evitó la mala gestión, se redujo la corrupción y, como resultado, qué tan exitosamente gestionó una entidad (Rodríguez et al, 2019)

La investigación se realizó con el fin de concientizar a los colaboradores encargados para la implementación de buenos sistemas de “control interno” y “procesos contables” ya sean en empresas estatales o privada; ya que la mayoría de las entidades no aplicaban de manera correcta los procedimientos, y en algunos no cuentan con una estructura implementada al sistema financiero.

A nivel local, la situación no es diferente, se han identificado serias brechas en el desarrollo de los sistemas de control, que muchas veces se rige en función del buen sentido común de los administradores o gerentes, por lo que aún hay una brecha importante en términos de calidad de los sistemas de “control interno” y “procesos contables” en diferentes sectores y tamaños de empresas locales.

Con esta investigación, se busca determinar la relación entre control interno y los procesos contables de la empresa Intipharma SAC. es importante tener conocimientos para llevar a cabo un funcionamiento óptimo, así para garantizar su eficiencia y su efectividad.

Para la ejecución del estudio se estableció el problema general: Problema General ¿Cómo se relacionan el “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?; y como los problemas específicos: (1) ¿Cómo se relacionan el “ambiente de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?, (2) ¿Cómo se relacionan la “evaluación de riesgos” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?, (3) ¿Cómo se relacionan las “actividades de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?, (4) ¿Cómo se relacionan el “sistema de comunicación” e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?

La Justificación social tiene como propósito ser referencia para todos aquellos investigadores que desean investigar temas relacionados a control interno y procesos contables en empresas privadas y estatales, con el fin que la tesis sirva de guía a posteriores investigadores.

A justificación práctico, la empresa Intipharma se encuentra en la necesidad de diagnosticar los sistemas de “control interno” y de “procesos contables”, nuestros resultados satisfacen esta necesidad, así como la de otras empresas que compartan características similares. Es en esto que nuestro estudio encuentra su justificación práctica.

A justificación teórico, se ha evidenciado debilidades y diferencias en los efectos del “control interno” en la eficiencia de los “procesos contables”, estudios al respecto no son concluyentes a nivel nacional y local, este panorama constituye un relativo vacío teórico sobre la relación entre ambas variables, nuestro estudio se justifica porque contribuirá con evidencias empíricas rigurosas para desentrañar las dudas sobre la relación entre estas variables.

Por último, la justificación metodológica está conformada por una investigación de tipo básica, diseño no experimental transversal descriptiva correlacional, enfoque cuantitativo utilizando la encuesta como instrumento de aplicación. Nuestro estudio aporta con la adaptación de instrumentos a la realidad local, así como validarlos para que futuras investigaciones puedan agenciarse de ellas. Es en esto que nuestro estudio encuentra su justificación metodológica.

Se tiene como objetivo general, Determinar la relación entre “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021, **(1)** Establecer la relación entre “ambiente de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021, **(2)** Determinar la relación entre la “evaluación de riesgos” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021, **(3)** Calcular la relación entre “actividades de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021, **(4)** Determinar la relación entre el “sistema de comunicación” e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 20

Se planteó como hipótesis general. Existe relación significativa entre “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021, como hipótesis específicas , **(1)** Existe relación significativa entre “ambiente de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021, **(2)** Existe relación significativa entre la “evaluación de riesgos” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2023 **(3)** Existe relación significativa entre “actividades de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021, **(4)** Existe relación significativa entre el “sistema de comunicación” e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Los estudios sugieren que existe una relación positiva entre el “control interno” y la calidad de los “procesos contables”. Un sistema de “control interno” efectivo aumenta la confianza en la información financiera y reduce el riesgo de errores o fraudes en los “procesos contables”. Por ejemplo Farida et al., (2021) en su investigación titulada “Implementación y Desempeño de Sistemas de Información Contable, control interno y Cultura Organizacional en la Calidad de la Información Financiera”, analizó los factores determinantes de la calidad de la información contable, para ello diseñó un estudio no experimental transversal en 87 Ministerios e Instituciones estatales en Indonesia. Los datos sobre percepciones y opiniones en torno a las variables de estudio las obtuvo mediante un cuestionario en escala tipo Likert en una muestra de 51 profesionales. Haciendo uso de modelos matemáticos, los resultados revelaron que la calidad de la información financiera depende significativamente de un buen sistema de “control interno” e información contable. Así como la influencia de la cultura organizacional en el desempeño del empleado.

En general estos resultados revelaron que la implementación de modelos matemáticos para analizar la relación entre el “control interno” y la calidad de la información financiera puede ser un enfoque efectivo para evaluar la eficacia del sistema de “control interno” y mejorar los “procesos contables” en una empresa. Además, este enfoque puede ayudar a identificar áreas de mejora en el sistema de “control interno” y proporcionar una visión objetiva y cuantitativa sobre su impacto en la calidad de la información financiera.

Por otro lado, Zhao (2022) en su estudio “Influencia de la confianza mutua en la correlación entre la calidad del control interno corporativo y la calidad de la información contable” analizó la relación entre datos históricos de los programas de inversión automática y la calidad de la información contable de empresas con participación en bolsa en china. Mediante un diseño no experimental transversal correlacional en 17 empresas locales y nacionales, aplicó modelos de redes neuronales para analizar el histórico de inversiones automatizadas de las empresas como medida del “control interno” y relacionarlas con la calidad de los estados financieros durante un periodo determinado. Los resultados revelaron correlación significativa entre el índice de “control interno” y la calidad de la información contable.

Por otro lado, a nivel nacional Rodríguez (2022) en su investigación, “control interno y Procesos Contables en los Colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022” analizó la correlación entre el sistema de “control interno” y los “procesos contables” en una población de 734 empleados del Hospital de Ventanilla en la ciudad de Lima; para ello diseñó un estudio no experimental transversal correlacional con una muestra de 20 empleados del área administrativa, contable y logística de tal institución. La recopilación de datos lo realizó mediante dos instrumentos de diseño propio con buenos índices de fiabilidad para “control interno” en escala tipo Likert de 5 puntos y 33 ítems, mientras que el proceso contable se evaluó mediante otra escala tipo Likert de 5 puntos y 22 ítems. Los resultados refirieron que no existe correlación entre las variables de estudio, con excepción para la dimensión ambiente de control el cual demostró tener relación moderada con los “procesos contables”, asimismo el “control interno” y los “procesos contables” se caracterizaron por ser de nivel moderado a bajo. En suma, estos resultados sugieren que el sistema de “control interno” no determina la eficiencia de los “procesos contables”.

Asimismo, Carrasco & Hernández (2021) en su estudio “El control interno contable y su influencia en los procesos contables de la empresa CONTIX S.A., 2019”, evaluaron las percepciones sobre el efecto del control y los “procesos contables”, para ello diseñaron un estudio transversal correlación en una muestra de 14 trabajadores de una empresa minera en Lima, a quienes aplicó dos cuestionarios de diseño propio en escala tipo Likert de 5 puntos, el primero sirvió para medir el “control interno” con 20 ítems y el segundo los “procesos contables” con 12 ítems. Los resultados revelaron correlación positiva entre las variables de estudio.

2.1. Teorías Relacionadas con el Tema

Variable X: Control Interno

El “control interno” es un sistema de procedimientos y medidas destinadas a asegurar la eficiencia y efectividad de las operaciones, la fidelidad en la información financiera, y el cumplimiento de las políticas y regulaciones aplicables. Se trata de una herramienta que ayuda a las empresas a gestionar sus riesgos y garantiza la integridad de sus procesos e informes financieros (COSO, 2013).

Es importante tener en cuenta estas diferencias y trabajar para asegurar una comprensión común y una aplicación efectiva del “control interno” en una organización. Esto puede incluir la implementación de un marco de “control interno” reconocido como COSO o la adopción de prácticas y estándares similares.

El “control interno” es un proceso continuo que involucra a todas las áreas y niveles de una organización. Incluye políticas y procedimientos formales para la gestión de los recursos y la toma de decisiones, así como la supervisión y evaluación de la implementación de estos procedimientos. El objetivo es maximizar la eficiencia operacional, minimizar los riesgos financieros y garantizar la confiabilidad de la información financiera.

Además, el “control interno” puede ayudar a identificar y corregir los problemas a una etapa temprana, lo que puede ahorrar tiempo y recursos. También puede ser un factor clave para la toma de decisiones informadas y para mantener la confianza de los stakeholders, incluidos los accionistas, reguladores y otros interesados en la organización.

Para hablar de “control interno”, es necesario tener como referente a las organizaciones que se han encargado de estudiarlas y normativizarlas, de entre ellas la institución más reconocida es COSO, que es el Acrónimo de "Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission". Esta es una organización sin fines de lucro formada en 1985 que tiene como objetivo mejorar la calidad y la integridad de la información financiera y mejorar la eficacia y eficiencia de los controles internos en las organizaciones.

COSO publicó su primer marco de “control interno” en 1992, que se convirtió en un estándar ampliamente aceptado en todo el mundo. En 2013, COSO publicó

una revisión y actualización de su marco original, conocido como el "Marco Integrado de COSO". El marco integrado de COSO proporciona una estructura para la evaluación y el diseño de los controles internos en una organización. Se compone de cinco componentes interrelacionados: control ambiental, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Según COSO, el "control interno" es un proceso integral implementado y administrado por la dirección y los empleados de una organización, con el objetivo de asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones relevantes. (COSO, 2013)

Por otro lado, en la actualidad se considera que el "control interno" es un proceso integral y dinámico en lugar de una estructura rígida y aislada, los académicos actuales se enfocan en la importancia de un enfoque sistémico y en la necesidad de integrar el "control interno" con la estrategia y la cultura organizacional.

Además, los teóricos actuales destacan la importancia de un enfoque basado en procesos en lugar de un enfoque basado en sistemas. El enfoque basado en procesos se enfoca en la optimización de los procesos clave de la organización y en el uso de controles efectivos para garantizar su eficiencia y efectividad.

Otro aspecto importante es la importancia de la tecnología y la digitalización en el "control interno". Los teóricos contemporáneos reconocen que la tecnología puede mejorar significativamente la eficiencia del "control interno" y la capacidad de la organización para detectar y prevenir riesgos financieros.

Aunque la importancia del "control interno" es ampliamente reconocida y ha sido destacada en muchas industrias y organizaciones, debido a la naturaleza subjetiva y personal de la interpretación, es común que haya diferencias en la comprensión y aplicación del "control interno" entre diferentes individuos y organizaciones, de entre los factores que pueden explicar estas diferencias son: la variabilidad de la industria, el tamaño, la estructura y los objetivos de las organizaciones, asimismo la falta de estándares claros y uniformes para la implementación del "control interno".

Es importante tener en cuenta estos factores y trabajar para asegurar una comprensión común y una aplicación efectiva del "control interno" en una

organización. Esto puede incluir la implementación de un marco de “control interno” reconocido, como COSO, o la adopción de prácticas y estándares similares.

Por su parte, Mantilla, (2013) refiere que “en la práctica, tácitamente se reconocía que el “control interno” era asunto exclusivo de los auditores” (p.9) . pero que esta afirmación era un enfoque limitado y no refleja la naturaleza integral y dinámica del “control interno”. El “control interno” es un proceso que involucra a todos los niveles de la organización y debe ser una responsabilidad compartida por todos los miembros de la organización, no solo por los auditores. Cada uno debe asumir la responsabilidad de implementar y mantener controles efectivos en sus respectivas áreas de trabajo para garantizar la integridad de los procesos y la información financiera.

Además, los auditores desempeñan un papel importante en la evaluación y la verificación de los controles internos, pero su papel no es exclusivo y no debe ser visto como un sustituto de la responsabilidad de todos los miembros de la organización en la implementación y mantenimiento de controles efectivos.

Es posible que esta obtusa percepción, de que el “control interno” era exclusivamente el trabajo de los auditores, haya contribuido a las diferencias conceptuales y aplicativas. Al asignar el “control interno” a una sola función o departamento, se puede limitar la comprensión y la participación de otros departamentos y niveles de la organización, lo que puede llevar a diferencias en la comprensión y aplicación del “control interno”.

Es importante que el “control interno” sea visto como una responsabilidad compartida en toda la organización, desde la alta dirección hasta los empleados, para asegurar una comprensión y aplicación consistentes y efectivas. Esto puede incluir la formación y capacitación para todos los empleados y la integración del “control interno” en los procesos y prácticas diarias de la organización.

Dimensiones del Control Interno

Las dimensiones del “control interno” se refieren a los diferentes aspectos que deben ser considerados al evaluar y mejorar la efectividad del “control interno” en una organización. En general, las dimensiones del “control interno” incluyen:

Dimensión 1: El Ambiente de Control se refiere a la cultura, valores, estrategia y estructura de la organización que influyen en el “control interno”. Consiste en los siguientes aspectos:

Cultura organizacional: La cultura organizacional puede fomentar o desalentar un enfoque sólido en el “control interno”. Una cultura ética y de integridad puede apoyar una mayor efectividad del “control interno”.

Liderazgo: El liderazgo de la alta dirección puede establecer la dirección y los valores que influyen en la implementación del “control interno” en toda la organización.

Políticas y procedimientos: Las políticas y procedimientos de la organización deben ser claros y estar alineados con los objetivos de la organización para fomentar un “control interno” efectivo.

Estructura organizacional: La estructura organizacional puede influir en la efectividad del “control interno” al establecer los roles y responsabilidades de los departamentos y empleados.

Es importante que el ambiente de control sea favorable para fomentar un “control interno” sólido y efectivo. La alta dirección debe ser proactiva en establecer y mantener un ambiente de control positivo que apoye la efectividad del “control interno”.

Dimensión 2: La Evaluación de Riesgos se refiere a la identificación y evaluación de los riesgos relevantes para la organización y la determinación de cómo se deben abordar esos riesgos. Consiste en identificar y evaluar los riesgos significativos que pueden afectar la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos y tomar medidas para mitigarlos.

La evaluación de riesgos es esencial para garantizar que el “control interno” sea efectivo y para asegurar que la organización cumpla con sus objetivos. Un enfoque sólido en la evaluación de riesgos ayuda a la organización a tomar decisiones informadas y a identificar y mitigar los riesgos antes de que afecten negativamente la organización.

Dimensión 3: Las Actividades de Control se refiere a los procedimientos y prácticas que se utilizan para abordar los riesgos relevantes y alcanzar los objetivos

de la organización, estas actividades son un componente clave para mejorar la eficiencia y efectividad operacional de la empresa. Algunas de las actividades de control comunes en un sistema de “control interno” incluyen:

Validación de datos: Verificación de la exactitud y autenticidad de la información antes de su uso o procesamiento.

Segregación de funciones: Asignación de responsabilidades de manera tal que una persona no tenga control total sobre todo el proceso.

Autorizaciones y aprobaciones: Requisito de autorización previa para realizar ciertas transacciones o acciones.

Reconciliación de cuentas: Verificación periódica de la integridad de las cuentas y la conciliación con registros externos.

Monitoreo: Revisión periódica de los procesos y resultados para identificar desviaciones o problemas.

Dimensión 4: La Información y Comunicación se refiere a la recopilación, análisis, difusión y uso de la información necesaria para la toma de decisiones y la supervisión. Este sistema es responsable de recopilar, procesar y transmitir información dentro y fuera de la organización, permitiendo que la información sea accesible y utilizable para las personas que la necesitan.

Los estudios sobre la comunicación e información en el “control interno” han demostrado su importancia en la gestión de riesgos y en el fortalecimiento de la efectividad del “control interno”; en general, se ha encontrado que un sistema efectivo de comunicación e información en el “control interno” es crucial para:

Mejorar la transparencia: La transmisión de información precisa y oportuna a los interesados relevantes permite una mejor comprensión de la situación de la empresa.

Fortalecer la toma de decisiones: La disponibilidad de información relevante permite tomar decisiones informadas y reducir el riesgo de errores.

Detectar y prevenir riesgos: Un flujo efectivo de información y comunicación ayuda a detectar riesgos a tiempo y tomar medidas para prevenirlos.

Asegurar la continuidad del negocio: Un sistema de comunicación e información confiable y redundante ayuda a asegurar la continuidad del negocio en caso de interrupciones.

De esta forma, la comunicación e información es un componente crítico del “control interno”, y un sistema efectivo de comunicación e información puede contribuir significativamente a la efectividad del “control interno” y a la gestión de riesgos en una empresa.

Pruebas de cumplimiento: Verificación periódica de la adherencia a políticas, procedimientos y regulaciones.

En suma, las actividades de control son procesos sistemáticos y diseñados para mitigar los riesgos y mejorar la efectividad y eficiencia de las operaciones de una empresa. Son un componente clave del sistema de “control interno” y deben ser diseñadas y monitoreadas de manera continua para asegurar su efectividad.

Variable Y: Procesos Contables

El proceso contable es el conjunto de actividades y procedimientos que se llevan a cabo para registrar, clasificar y reportar las transacciones financieras de una empresa. Este proceso tiene como objetivo principal proporcionar información financiera fiable y oportuna a los usuarios internos y externos (Díaz, 2006).

El proceso contable incluye la identificación y registro de transacciones financieras, la clasificación y consolidación de la información contable, la preparación de estados financieros y la presentación de informes contables. También implica la implementación de controles internos para asegurar la integridad, la confiabilidad y la eficiencia del proceso contable.

Además, el proceso contable está regulado por principios y normas contables, como los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de información financiera (IFRS) a nivel mundial. Estos principios y normas establecen los criterios para la preparación y presentación de información financiera, y ayudan a garantizar la comparabilidad y la transparencia de la información contable.

El proceso contable está estrechamente relacionado con el concepto de ciclo contable, incluso para algunos autores no existe ninguna diferencia al respecto por

lo que su uso es indiferenciado. El ciclo contable es un proceso repetitivo que comprende todas las actividades necesarias para completar un ciclo de contabilidad y preparar los estados financieros.

Este incluye los siguientes pasos: identificación y registro de transacciones, clasificación y consolidación de la información contable, preparación de estados financieros y presentación de informes contables (Díaz, 2006). Cada uno de estos pasos es una parte integral del proceso contable y trabajan juntos para garantizar la integridad y la confiabilidad de la información financiera.

Además, el ciclo contable es un proceso continuo que se repite cada período contable, ya sea mensual, trimestral o anual. La información registrada en un ciclo contable es la base para el ciclo contable siguiente y es crucial para la toma de decisiones informadas y la gestión efectiva de los recursos financieros de la empresa.

Estudios recientes han demostrado la importancia de tener “procesos contables” eficientes y efectivos para garantizar la integridad y la confiabilidad de la información financiera; además, estos estudios han destacado la importancia de la documentación adecuada de los “procesos contables”, la separación de responsabilidades y la implementación de controles internos efectivos para prevenir errores y fraudes.

Los estudios también han señalado la importancia de la automatización y la utilización de tecnologías avanzadas en los “procesos contables” para mejorar la eficiencia, reducir los errores y mejorar la capacidad de generar informes financieros confiables y oportunos. En general, los estudios sugieren que un enfoque sistemático y riguroso a los “procesos contables” es esencial para el éxito financiero a largo plazo de cualquier empresa.

Dimensiones del Proceso Contable

Se ha dicho que el ciclo contable es un proceso repetitivo que incluye todas las actividades necesarias para registrar y reportar las transacciones financieras de una empresa. Este proceso se encuentra compuesto por las siguientes dimensiones:

Dimensión 1: Recolección, el proceso de recolección de documentos fuente es el primer paso en el ciclo contable y consiste en recopilar toda la información

financiera relevante y necesaria para llevar a cabo la contabilidad de una empresa. Esta información puede incluir facturas, comprobantes de pago, estados de cuenta bancarios, recibos y cualquier otro documento que tenga información financiera. La recolección de documentos fuente es crítica para garantizar que la información financiera sea precisa y completa.

La recolección de documentos fuente es un proceso manual o automatizado que depende de la empresa. Algunas empresas pueden tener un sistema de contabilidad electrónica que automatiza la recolección de información financiera, mientras que otras pueden requerir que los documentos se recopilen manualmente.

Es importante que la recolección de documentos fuente sea rigurosa y que se verifique la exactitud de los documentos. Esto puede incluir revisar los documentos para asegurarse de que sean legítimos y que contengan toda la información necesaria, o también puede incluir verificar que los totales y los cálculos sean correctos. Una vez que se han recopilado todos los documentos fuente, se preparan para la siguiente etapa dentro del proceso o ciclo contable, que es el registro de transacciones.

El proceso de registro de transacciones es un paso crucial dentro del ciclo contable. Este proceso implica la identificación y registro sistemático de las transacciones económicas que afectan a la empresa en su sistema contable. Esto incluye la identificación de los eventos contables y la selección de las cuentas contables apropiadas para registrar la información.

Dimensión 2: Registro Contable, el registro de transacciones es la base para la preparación de los estados financieros de la empresa y también es la fuente de información utilizada por los auditores y los usuarios externos para evaluar la situación financiera y el desempeño de la empresa. Es importante que el proceso de registro sea preciso y confiable, y que se apliquen los principios contables y las normas y estándares contables apropiados. Además, es esencial que la empresa implemente un sistema de “control interno” adecuado para garantizar la integridad y precisión de la información contable registrada.

El proceso de registro de transacciones es un componente clave del ciclo contable y es esencial para garantizar la integridad y precisión de la información

contable utilizada para la toma de decisiones y la evaluación de la situación financiera de la empresa.

Dimensión 3: Clasificación Contable, es el proceso de clasificación dentro del ciclo contable es un paso crucial en la preparación de estados financieros precisos y confiables. Consiste en la identificación y asignación de transacciones y eventos contables a las cuentas correctas en el sistema contable. Esta clasificación es necesaria para que la información financiera sea registrada de manera coherente y sea fácil de interpretar y comparar con periodos anteriores.

Para llevar a cabo este proceso, es importante que se utilice un plan contable establecido y que se siga una metodología uniforme para clasificar las transacciones. Por ejemplo, si una empresa compra materiales para su producción, la transacción debe ser registrada en la cuenta correspondiente a "Materiales" y no en la cuenta de "Equipo". Además, es importante tener en cuenta las normas y principios contables aplicables, ya que estos pueden influir en la forma en que se clasifican las transacciones y eventos contables. La clasificación correcta es esencial para garantizar la precisión de la información financiera y para asegurar que se cumpla con los requisitos contables y legales.

En suma, el proceso de clasificación es una parte fundamental del ciclo contable que ayuda a garantizar la precisión y coherencia de la información financiera registrada y se utiliza como base para la preparación de estados financieros y la toma de decisiones.

Dimensión 4: Resumen es el proceso de resumen en el ciclo contable es el proceso en el cual se compilan y resumen los datos contables y financieros recogidos y registrados en los procesos anteriores del ciclo contable. Este proceso incluye la generación de estados financieros, como el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo, que proporcionan una visión general de la salud financiera de la empresa.

El objetivo principal de este proceso es proporcionar información financiera relevante y confiable a los usuarios externos e internos de la empresa, como inversionistas, acreedores, reguladores y gerentes, para ayudarlos a tomar decisiones informadas.

Para garantizar la precisión y fiabilidad de los informes financieros, es importante que se cumplan ciertos principios contables y normas de información financiera aplicables. Además, es importante que la empresa lleve un registro riguroso de sus transacciones financieras y tenga controles internos sólidos en su proceso de informes financieros para prevenir errores y fraudes.

2.2. Formulación del Problema

Problema General

¿Cómo se relacionan el “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?

Problemas Específicos

Específico 1. ¿Cómo se relacionan el “ambiente de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?

Específico 2. ¿Cómo se relacionan la “evaluación de riesgos” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?

Específico 3. ¿Cómo se relacionan las “actividades de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?

Específico 4. ¿Cómo se relacionan el “sistema de comunicación” e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?

2.3. Justificación

A nivel teórico, se ha evidenciado debilidades y diferencias en los efectos del “control interno” en la eficiencia de los “procesos contables”, estudios al respecto no son concluyentes a nivel nacional y local, este panorama constituye un relativo vacío teórico sobre la relación entre ambas variables, nuestro estudio se justifica porque contribuirá con evidencias empíricas rigurosas para desentrañar las dudas sobre la relación entre estas variables.

A nivel metodológico nuestro estudio aporta con la adaptación de instrumentos a la realidad local, así como validarlos para que futuras investigaciones

puedan agenciarse de ellas. Es en esto que nuestro estudio encuentra su justificación metodológica.

A nivel práctico, la empresa Intipharma se encuentra en la necesidad de diagnosticar los sistemas de “control interno” y de “procesos contables”, nuestros resultados satisfacen esta necesidad, así como la de otras empresas que compartan características similares. Es en esto que nuestro estudio encuentra su justificación práctica.

2.4. Hipótesis

Hipótesis General

General. Existe relación significativa entre “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021.

Hipótesis Específicas

Específica 1. Existe relación significativa entre “ambiente de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021

Específica 2. Existe relación significativa entre la “evaluación de riesgos” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021

Específica 3. Existe relación significativa entre “actividades de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021

Específica 4. Existe relación significativa entre el “sistema de comunicación” e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021

2.5. Objetivos

Objetivo General

Determinar la relación entre “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021.

Objetivos Específicos

Específico 1. Establecer la relación entre “ambiente de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021

Específico 2. Determinar la relación entre la “evaluación de riesgos” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021

Específico 3. Calcular la relación entre “actividades de control” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021

Específico 4. Determinar la relación entre el “sistema de comunicación” e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de Investigación

Atendiendo a la clasificación de Sierra (2001), nuestro estudio fue de tipo básica, ya que consiste en “el mejor conocimiento y comprensión de los fenómenos sociales” (p. 32)

Diseño de Investigación

Se aplicó un diseño no experimental transversal correlacional, ya que se ajusta a la definición de Hernández & Mendoza (2018, p. 176) “se trata de estudios en los que no haces variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables”.

3.2. Enfoque de Investigación

Se aplicó un enfoque cuantitativo, el cual se caracterizó por tener como base el paradigma positivista, “desde este enfoque se tiene como principio la búsqueda de conocimiento objetivo, no afectado por las subjetividades del investigador al no involucrarse en el proceso de análisis” (Sierra, 2001).

3.3. Método de Investigación

Como método general, el estudio aplicó el científico, que según Sierra (2001) “consiste en formular cuestiones sobre la realidad del mundo y la humana, basándose en las observaciones de la realidad y en las teorías ya existentes”.

Por otro lado, se utilizó el enfoque hipotético-deductivo como método específico, el cual partió de conceptos generales para formular hipótesis basadas en la literatura reciente que condujeron a conclusiones específicas en relacionados con la variable de estudio.

3.4. Variables y Operacionalización

Control Interno

Definición Conceptual. El “control interno” es un sistema de procedimientos y medidas destinadas a asegurar la eficiencia y efectividad de las operaciones, la fidelidad en la información financiera, y el cumplimiento de las políticas y regulaciones aplicables. Se trata de una herramienta que ayuda a las empresas a gestionar sus riesgos y garantiza la integridad de sus procesos y informes financieros (COSO, 2013).

Proceso Contable

“El registro de transacciones en forma cronológica en los libros de contabilidad, sumado al proceso de ajustes a las cuentas, el cierre de las cuentas de resultado y a la preparación de los estados financieros se conoce como ciclo o proceso contable. Este proceso lo realizan las empresas con el fin de evaluar los resultados de las operaciones para la toma de decisiones” (Díaz, 2006, p. 298).

Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 1

Matriz de Operacionalización de Variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
"control interno"	"Sistema de procedimientos y medidas destinadas a asegurar la eficiencia y efectividad de las operaciones, la fidelidad en la información financiera, y el cumplimiento de las políticas y regulaciones aplicables" (COSO, 2013).	Ambiente de control	Integridad y valores morales, filosofía de gestión y funcionamiento, estructura de la organización, filosofía de gestión y estilo operativo, compromiso con la competencia y políticas de RR.HH.	1 – 15
		Evaluación de riesgos	Determinación de objetivos, identificación y evaluación de riesgos, gestión del cambio	16 – 24
		Actividades de control	Tecnología de control, políticas y procedimientos de control, actividades específicas	25 – 37
		Comunicación e información	Comunicación, sistema de información	38 – 43
Proceso Contable	"Registro de transacciones en forma cronológica en los libros de contabilidad, sumado al proceso de ajustes a las cuentas, el cierre de las cuentas de resultado y a la preparación de los estados financieros" (Díaz, 2006, p. 298).	Recolección	Admisión a tiempo, documentos fuente, organización, canales de admisión	1 – 4
		Registro	Software contable, registro de transacciones, cumplimiento de normas	5 – 8
		Clasificación	Filtrado y clasificación, normas internas, cotejo, claridad, coherencia.	9 – 13
		Resumen	Normas nacionales, calidad de la información, capacitación.	14 – 18

3.5. Población, Muestra, Muestreo y Unidad de Análisis

Población

La población del estudio se compuso por el total de profesionales de la empresa farmacéutica Intipharma de la ciudad de Lima, entre personal administrativo, contable y de planta.

Muestra

La muestra se compuso por 20 profesionales del área de ventas y profesionales contables de la empresa, entre varones y mujeres que laboran en la empresa Intipharma.

Muestreo

El muestreo fue no probabilístico de tipo intencional, también conocido como muestreo propositivo, por medio de él se seleccionaron participantes en función a los criterios de la investigación. En contraste con los métodos probabilísticos nuestro muestreo seleccionó a los participantes considerando quienes de ellos eran los más adecuados para la investigación.

Unidad de Análisis

La unidad de análisis del estudio fue cada empleado de la empresa Intipharma que constituyó la muestra de estudio, toda vez que cada empleado fue una unidad individual que se analizó y evaluó en relación con las variables de interés.

3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnica

Considerando que Arias (2016) define a la técnica de recolección de datos como “el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (p.67); la presente investigación usó como técnica la encuesta.

Instrumento

Para la medición del “control interno” se usó el cuestionario de efectividad del “control interno” desarrollado por Anh et al. (2020). El cual se compuso de 49 ítems distribuidos en 5 dimensiones en escala Likert de 5 puntos, las dimensiones fueron:

(a) Ambiente de control, (b) Evaluación de riesgos, (c) Actividades de control, (d) Sistema de comunicación e información y (e) Monitoreo.

Para la medición de la segunda variable, se usó el cuestionario de eficiencia de los “procesos contables” desarrollado por Rodríguez (2022), el cual se compuso de 20 ítems en escala tipo Likert de 5 puntos, distribuidos en 4 dimensiones: (a) recolección, (b) registro, (c) clasificación y (d) resumen.

Validación y Confiabilidad de los Instrumentos

Validez de Constructo. Este proceso se realizó mediante el cálculo del coeficiente r de Pearson corregido por ítem, que evalúa la consistencia interna del instrumento mediante datos empíricos de la muestra de estudio; la teoría refiere que un valor r corregido superior a .2 otorga validez al ítem.

La fórmula para calcular el coeficiente de correlación ítem-total r de Pearson corregido se define como:

$$r_{i,x-i} = \frac{r_{ix} \circ S_x - S_i}{\sqrt{S_i^2 + S_x^2 - 2r_{ix} S_i S_x}}$$

Donde, $r_{i,x-i}$ es el coeficiente r de Pearson corregido, r_{ix} es la correlación de cada ítem con el total, $\circ S_x$ es la desviación estándar de la muestra, S_i es la desviación estándar del ítem, S_x^2 es la varianza de la muestra y S_i^2 es la varianza cada ítem.

Los cálculos para ambos instrumentos se realizaron con el paquete IBM SPSS (V.28) el cual reportó los siguientes valores:

Tabla 2

Validadores

Expertos	Especialidad	Opinión
Dr. Jorge Collahua Enciso	Contabilidad	Aplicable
Dr. Victor Armijo García	Contabilidad	Aplicable
Dra. Elvira Cáceres Cayllahua	Contabilidad	Aplicable

Fiabilidad del Instrumento. Este proceso se realizó mediante el cálculo del coeficiente Alpha de Cronbach que evalúa la consistencia interna del instrumento mediante datos empíricos de la muestra de estudio; la teoría refiere que un valor Alpha superior a .65 otorga fiabilidad al instrumento.

Tabla 3

Baremos de Interpretación Alfa de Cronbach

Rango	Deducción
0.81 – 1.00	Muy alta
0.61 – 0.80	Alta
0.41 – 0.60	Moderada
0.21 – 0.40	Baja
0.01 – 0.20	Muy baja

Nota. Tomado de Gamarra et al. (2016)

Los cálculos para ambos instrumentos se realizaron con el paquete IBM SPSS (V.28) el cual reportó los siguientes valores:

Figura 1

Fiabilidad de los Instrumentos

A. “control interno”

A. Proceso Contable

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.955	49

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.938	18

La Figura 1 muestra que los valores Alpha de Cronbach para ambos instrumentos fueron superiores a .65, por lo tanto, el cuestionario de efectividad del “control interno” y el cuestionario de eficiencia de los “procesos contables” poseen alta fiabilidad por consistencia interna con buenos índices Alpha de Cronbach superiores a .65.

3.7. Procedimientos

Se diseñó un estudio transversal no experimental correlacional en una muestra de 20 empleados de la empresa Intipharma, para la recopilación de los datos se distribuyó los instrumentos de medición a cada uno de los participantes que declararon disponibilidad y aceptación, se digitalizó los instrumentos hacia formularios virtuales mediante la plataforma MS Forms, los cuales se enviaron el enlace virtual del mismo por medio de mensajes y correos electrónicos a cada uno de los participantes; se optó por recopilar de forma presencial las respuestas de aquellos que tuvieron dificultades para acceder al formulario virtual, en estos casos siempre se recopiló con el formulario virtual por medio de dispositivos móviles o celulares.

3.8. Métodos de Análisis

Una vez recopilada las respuestas, se usó el programa IBM SPSS (v. 28) para la limpieza y sistematización de los datos, posteriormente se usaron métodos y técnicas de estadística descriptiva para determinar las correlaciones entre las variables de estudio y dimensiones. Asimismo, se aplicaron métodos y técnicas de estadística inferencial para el contraste estadístico de las hipótesis de investigación.

3.9. Aspectos Éticos.

El estudio respetó códigos éticos fundamentales como:

(a) La declaratoria de autenticidad del autor: Aseguramos que el contenido del presente informe no cuenta con elementos plagiados o apropiación ilícita de contenido científico previo

(b) Consentimiento informado: se solicitó y consulto la participación de los informantes previa comunicación de los objetivos del estudio, para ello se añadió un acápite informativo y la opción de denegar la encuesta en caso el participante lo decidiera.

(c) Anonimato: Se respetó y guardó en el anonimato la información personal de los participantes

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis Descriptivo de las Variables de Estudio

Efectividad del “control interno”

El sistema de “control interno” de la empresa Intipharma SAC, se evaluó desde la perspectiva de su efectividad, categorizándolo en cinco niveles desde (1) excelente, (2) bueno, (3) regular, (4) deficiente y (5) pésimo. La Tabla 4 y Figura 2 muestran los resultados de las encuestas a 20 empleados de la empresa que refirieron nivel regular a bueno de la efectividad del “control interno”.

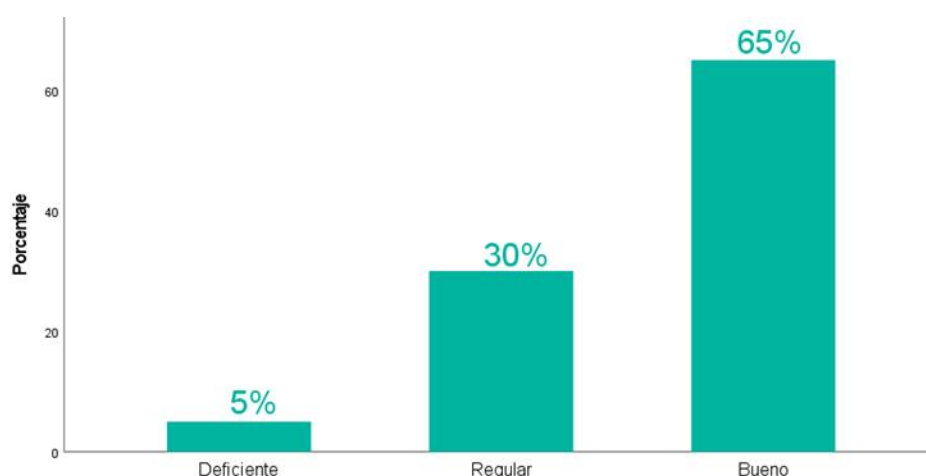
Tabla 4

Efectividad del Control Interno

Efectividad	Encuestados	%
Deficiente	1	5.0
Regular	6	30.0
Bueno	13	65.0

Figura 2

Efectividad del Control Interno



Interpretación: Los resultados revelaron que más de la mitad de los empleados valoraron que la efectividad del sistema de “control interno” presenta un nivel bueno (65%) con tendencia a regular (30%), en contraste con una gran minoría que la consideró en un nivel deficiente (5%).

Dimensiones del “control interno”

Un análisis por dimensiones (tabla 5) evidenció puntuaciones promedio ligeramente superiores a la media teórica en una escala de 5 puntos, esto muestra que el sistema de control en su mayoría fue regular a bueno, con mejor valoración de la dimensión sistema de comunicación e información. Asimismo, se vio que la dimensión peor valorada fue la evaluación de riesgos con una puntuación promedio de 3.15.

Estos resultados revelaron que el sistema de “control interno” de la empresa Intipharma tiene algunas debilidades significativas, pero que se están tomando medidas para mejorarlo; proporciona un nivel moderado de confianza en el ambiente de control, la evaluación de los riesgos, en la comunicación y en el monitoreo de las actividades de control.

Tabla 5

Estadísticos Descriptivos del Control Interno y Dimensiones

Variable y Dimensiones ^a	Mínimo	Máximo	Media	DE
“control interno” ^b	2.33	4.02	3.56	0.42
Ambiente de control	2.60	4.07	3.60	0.31
Evaluación de riesgos	2.00	4.00	3.15	0.58
Actividades de control	2.23	4.38	3.71	0.64
Sistema de comunicación e información	2.50	4.33	3.89	0.38

Nota. DE: desviación estándar

^a n = 20. ^b Constructo global, el resto corresponden a dimensiones de este constructo.

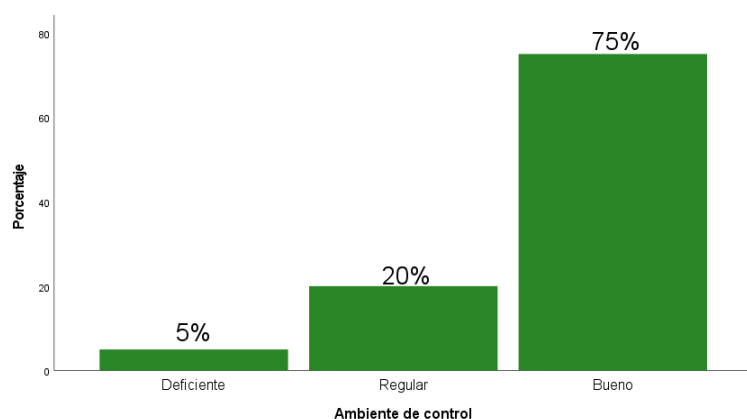
Dimensión Ambiente de Control. Esta dimensión se refirió al conjunto de valores, actitudes, ética y comportamientos que caracterizaron a la organización y que establecen la base para el resto del sistema de “control interno”.

Tabla 6

Ambiente de Control

Nivel	Encuestados	%
Deficiente	1	5.0
Regular	4	20.0
Bueno	15	75.0
Total	20	100.0

Figura 3
Ambiente de Control



La Tabla 6 y Figura 3 muestran que el ambiente de control es bueno para la gran mayoría de empleados de la empresa; sin embargo, se aprecia que un 25% la considera regular a deficiente.

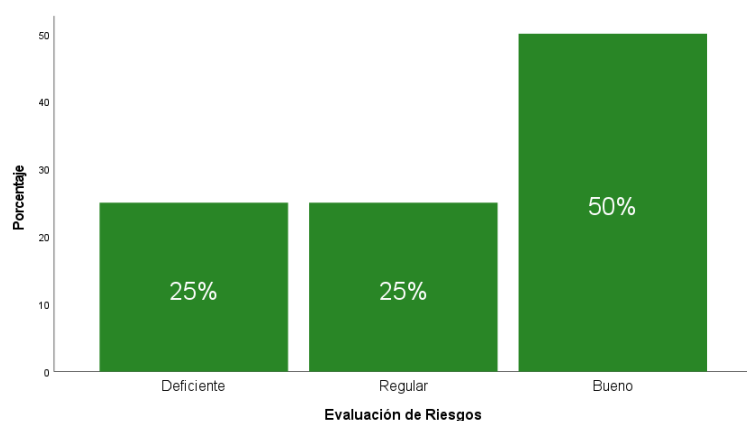
Dimensión Evaluación de Riesgos. Esta dimensión se refirió al proceso de identificación, análisis y evaluación de los riesgos a los que se enfrenta la organización. Esto incluye la capacidad de prevenir y evitar riesgos internos, como fraudes y errores, y riesgos externos, como cambios en el mercado o en la regulación.

Tabla 7
Evaluación de Riesgos

Nivel	Encuestados	%
Deficiente	5	25.0
Regular	5	25.0
Bueno	10	50.0
Total	20	100.0

Figura 4

Evaluación de Riesgos



La Tabla 7 y Figura 4 evidencian que, para la mitad de los empleados, la evaluación de riesgos es buena, mientras que para la otra mitad es regular a deficiente, esto muestra variabilidad en las opiniones de los empleados.

Dimensión Actividades de Control. Esta dimensión se refirió a las políticas y procedimientos que la organización implementa para garantizar que se alcancen sus objetivos. Esto incluye controles financieros, controles operativos, controles de seguridad y otros controles diseñados para garantizar la calidad y confiabilidad de la información

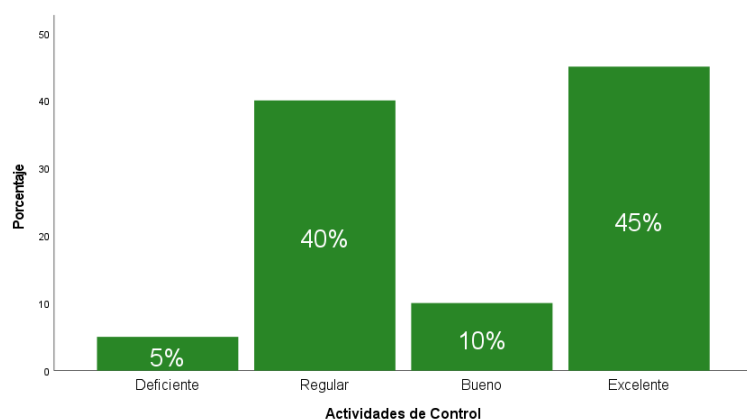
Tabla 8

Actividades de Control

Nivel	Encuestados	%
Deficiente	1	5.0
Regular	8	40.0
Bueno	2	10.0
Excelente	9	45.0
Total	20	100.0

Figura 5

Actividades de Control



La Tabla 8 y Figura 5 demuestran que la opinión sobre las actividades de control es diferenciada, ya que aproximadamente la mitad de los empleados la califica como excelente a bueno y la otra mitad de regular a deficiente.

Dimensión Sistema de Comunicación. Esta dimensión se refirió al conjunto de procesos y sistemas que la organización utiliza para comunicar información relevante a todas las partes interesadas. Esto incluye la comunicación de los objetivos de la organización, los resultados de la evaluación de riesgos, los controles implementados y los resultados de las actividades de control.

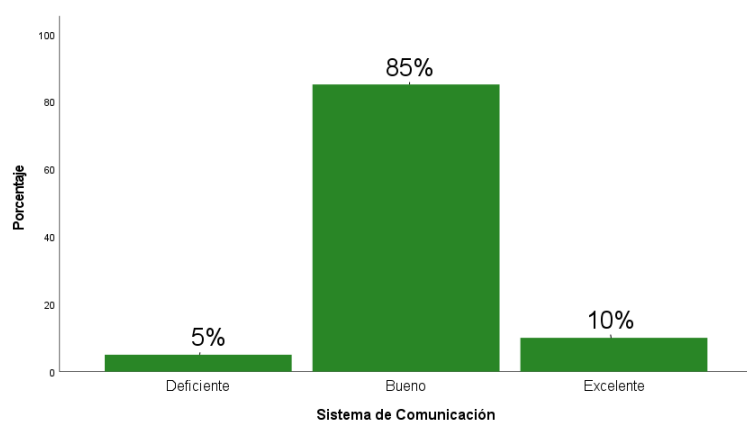
Tabla 9

Sistema de Comunicación

Nivel	Encuestados	%
Deficiente	1	5.0
Regular	17	85.0
Bueno	2	10.0
Total	20	100.0

Figura 6

Sistema de Comunicación



Sobre el sistema de comunicación en la empresa Intipharma, la Tabla 9 y Figura 6 demuestran que es bueno para la gran mayoría de empleados (85%), mientras que solo un 10% la califica como excelente

Eficiencia del Proceso Contable

El estado de los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021 se evaluó desde la perspectiva de su eficiencia y el cumplimiento de estándares contables, para tener una ponderación del nivel aproximado de esto se categorizó en cinco niveles desde (1) ineficiente, (2) débil, (3) regular, (4) eficiente y (5) sobresaliente. La Tabla 10 y Figura 7Tabla 4 muestran los resultados de las encuestas a 20 empleados de la empresa que refirieron nivel regular a eficiente de los “procesos contables”.

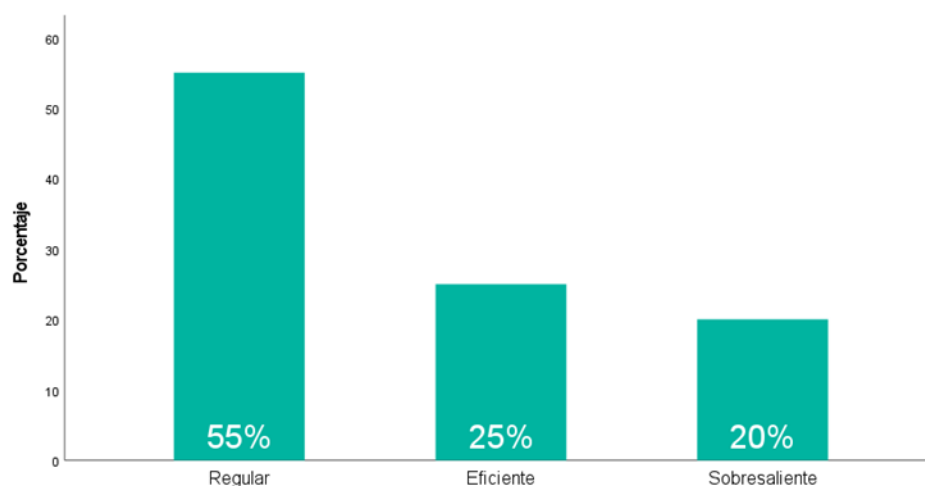
Tabla 10

Eficiencia del Proceso Contable

Efectividad	Encuestados	%
Regular	11	55.0
Eficiente	5	25.0
Sobresaliente	4	20.0

Figura 7

Eficiencia del Proceso Contable



Interpretación: Los resultados evidenciaron que, para aproximadamente la mitad de los empleados (55%), los “procesos contables” presentan un nivel regular de eficiencia, mientras que la otra mitad (45%) consideró que se encuentra en un nivel eficiente o sobresaliente.

Dimensiones del Proceso Contable

Un análisis por dimensiones (tabla 11) evidenció puntuaciones promedio ligeramente superiores a la media teórica en una escala de 5 puntos, con mejor valoración de la dimensión resumen (3.8) que corresponde los procesos de síntesis de la información contable y su correspondiente presentación. Asimismo, se vio que la dimensión peor valorada fue la recolección (3.29), que corresponde a los procesos de compilación de los documentos fuente para su registro contable.

En suma, las puntuaciones no bajan de la media teórica ni llegan a un promedio de 4 o 5, por lo que el grado de eficiencia de estos son en su mayoría regular con rasgo de algunos procesos débiles, esto supone que los “procesos contables” de la empresa Intipharma cumplen algunos estándares contables pero que se están tomando medidas para mejorarlo.

Tabla 11

Estadísticos Descriptivos de los Procesos Contables y Dimensiones

Variable y Dimensiones ^a	Mínimo	Máximo	Media	DE
Proceso contable ^b	2.83	4.89	3.49	0.67
Recolección	2.25	5.00	3.29	0.82
Registro	2.50	5.00	3.53	0.88
Clasificación	2.20	5.00	3.32	0.85
Resumen	3.00	5.00	3.80	0.61

Nota. DE: desviación estándar

^a n = 20. ^b Constructo global, el resto corresponden a dimensiones del constructo.

Dimensión Recolección. Esta dimensión se refirió al proceso de recopilación de la información financiera y contable relevante de diversas fuentes, tanto internas como externas a la organización. La recolección incluyó la revisión de facturas, recibos, estados de cuenta bancarios, registros de ventas y compras, entre otros.

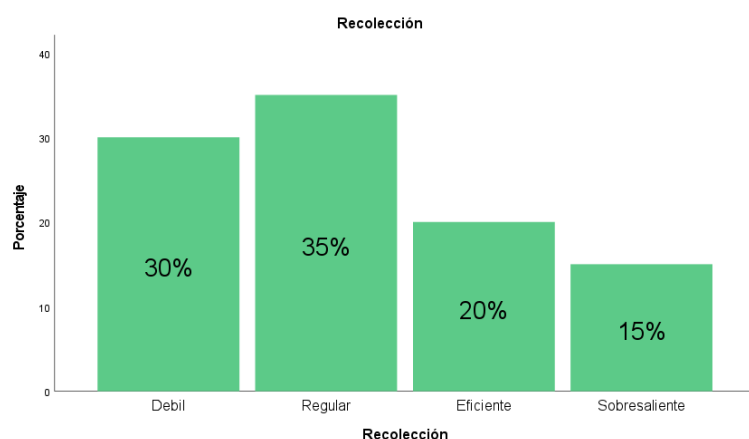
Tabla 12

Recolección de Información

Eficiencia	Encuestados	%
Débil	6	30.0
Regular	7	35.0
Eficiente	4	20.0
Sobresaliente	3	15.0

Figura 8

Recolección de Información



Sobre el proceso de recolección de información contable, la Tabla 12 y Figura 8 demuestran que la opinión es variada, donde el 65% de los empleados la calificaron como regular con tendencia a débil; no obstante, una tercera parte la valoró como eficiente a sobre saliente.

Dimensión Registro. Esta dimensión se refirió al proceso de registro de la información financiera en los libros contables de la organización. El registro implica la creación de asientos contables que documentan las transacciones financieras, incluyendo los montos, las fechas y los conceptos de las operaciones.

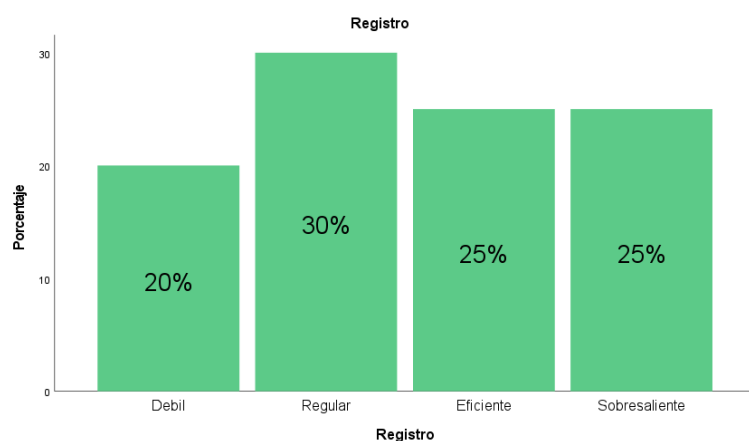
Tabla 13

Registro de Información

Eficiencia	Encuestados	%
Débil	4	20.0
Regular	6	30.0
Eficiente	5	25.0
Sobresaliente	5	25.0

Figura 9

Registro de Información



La Tabla 13 y Figura 9 muestran que las valoraciones hacia el proceso de registro contable, fue diversa entre las cinco categorías de evaluación, de esta forma aproximadamente una tercera parte (30) la consideró regular, mientras que la mitad de los empleados la calificaron de eficiente a sobresaliente, aunque se vio un considerable grupo (20%) que la calificó como débil.

Dimensión Clasificación. Esta dimensión evaluó al proceso de clasificación de los registros de acuerdo con las cuentas contables correspondientes. Las cuentas contables son una estructura jerárquica que agrupa las transacciones financieras en categorías específicas, lo que permite a los contadores y administradores de la organización analizar y comprender la información financiera de manera más efectiva.

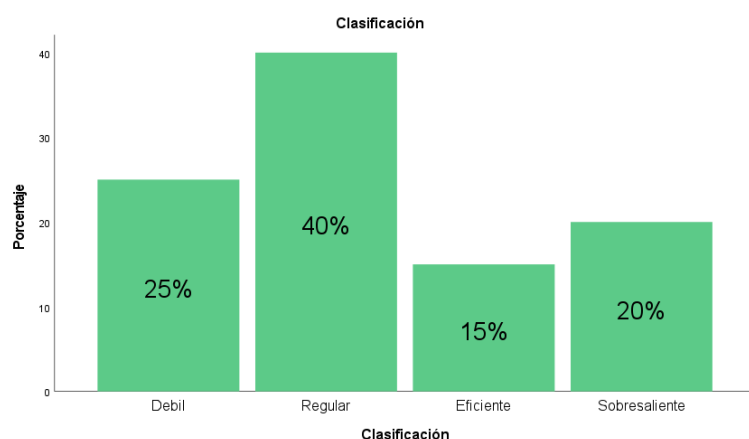
Tabla 14

Clasificación de Registros

Eficiencia	Encuestados	%
Débil	5	25
Regular	8	40
Eficiente	3	15
Sobresaliente	4	20

Figura 10

Clasificación de Registros



Con respecto al proceso de clasificación de registros contables, la Tabla 14 Figura 10 demuestran que la mayoría (65%) de los empleados lo calificaron como regular con tendencia a débil, aunque una minoría (35%) la consideró como eficiente a sobresaliente.

Dimensión Resumen. Esta dimensión evaluó el proceso de elaboración de informes financieros y contables. Estos informes proporcionan una visión general de la situación financiera de la organización y pueden incluir estados financieros como el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y otros informes personalizados que sean relevantes para la toma de decisiones.

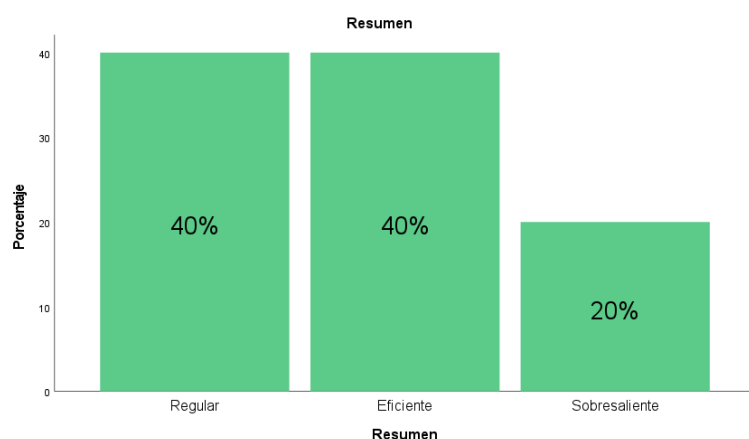
Tabla 15

Resumen de Información Contable

Eficiencia	Encuestados	%
Regular	8	40.0
Eficiente	8	40.0
Sobresaliente	4	20.0

Figura 11

Resumen de Información Contable



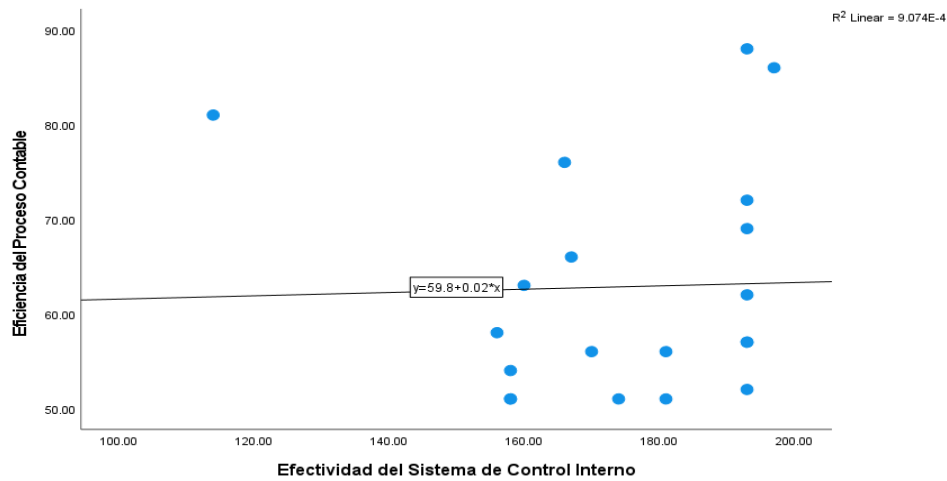
Por último, sobre el proceso de resumen la Tabla 15 y Figura 11 muestran que la gran mayoría (80%) la valoró como eficiente con tendencia a regular, mientras que solo el 20% la consideró como sobresaliente.

“control interno” y Proceso Contable

El análisis exploratorio de la relación entre el “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma mediante un gráfico de dispersión (figura 12) no mostró buenos indicios de correlación, esto supuso que ambas variables son independientes y que el “control interno” no tiene incidencia sobre los “procesos contables” de la empresa. Un análisis descriptivo de correlación estadística por medio del coeficiente de correlación por rangos r_{ho} de Spearman corroboró nuestras suposiciones al evidenciar un valor r_{ho} de .26 con una significancia de .270. El análisis inferencial de estos resultados descriptivos se muestra en la sección 4.2.

Figura 12

Correlación Entre Control Interno y Proceso Contable



Nota. Coeficiente de correlación de Spearman $R_{ho} = .26$, $p = .270$.

Un análisis descriptivo de correlación entre las variables de estudio y todas las dimensiones se muestra en la Tabla 16, los cuales corroboran que no existe correlación entre el constructo global del “control interno” y sus dimensiones con los “procesos contables” de la empresa Intipharma, excepto entre las dimensiones monitoreo y clasificación, que fueron las únicas correlaciones significativas, aunque la significancia se da un nivel de seguridad de 95% es necesario mayores estudios que comprueben esto.

Tabla 16

Estadísticas Descriptivas y Correlaciones de las Variables de Estudio

Variables y Dimensiones ^a	Media ^b	DE	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. "control interno"	174.55	20.73	-										
2. Ambiente de control	53.95	4.65	.82**	-									
3. Evaluación de riesgos	28.35	5.21	.83**	.55*	-								
4. Actividades de control	48.25	8.29	.88**	.63**	.73**	-							
5. Sistema de comunicación e información	23.35	2.28	.71**	.50*	.80**	.67**	-						
7. Proceso contable	62.85	12.02	.26	.27	.14	-.01	-.03	.37	-				
8. Recolección	13.15	3.30	.15	.12	.02	.03	-.25	.28	.65**	-			
9. Registro	14.10	3.52	.29	.25	.37	.02	.27	.09	.83**	.46*	-		
10. Clasificación	16.60	4.24	.24	.31	.03	-.02	-.12	.46*	.88**	.46*	.61**	-	
11. Resumen	19.00	3.03	.13	.17	-.07	-.11	-.04	.27	.77**	.24	.61**	.80**	-

^a n = 20. ^b media en base a la puntuación total de la variable o dimensión, "control interno" obtuvo una puntuación media total de 174.55 por encuestado. Las puntuaciones promedio en base a la escala de valoración Likert se muestran en la tabla 5 y tabla 11.

*p < 0.5. **p < 0.1.

4.2. Análisis Inferencial de las Variables de Estudio

Prueba de Normalidad de las Variables de Estudio

H0: “Las variables “control interno” y proceso contable, tienen distribución normal”.

H1: “Las variables “control interno” y proceso contable, no tienen distribución normal”.

La normalidad de estas variables se verificó mediante la prueba de Shapiro-Wilk (SW) por ser muestra pequeña ($n < 30$). Si el valor p calculado es inferior al nivel de significancia usual de .05, se rechaza la hipótesis nula.

La Tabla 17 mostró un valor p inferior a 0.05, tanto para la variable “control interno” como proceso contable, por lo que se rechazó la hipótesis nula (H_0). Por lo tanto, al 95% de seguridad estadística, existen evidencias significativas de que las variables de estudio “control interno” y proceso contable, no se distribuyen normalmente.

Tabla 17

Valores Calculados de Normalidad

Variable	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
“control interno”	0.842	20	0.004
Proceso Contable	0.866	20	0.010

Nota. gl: grados de libertad

Contraste de Hipótesis General

El estudio planteó como hipótesis general: “Existe relación significativa entre “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021”.

El contraste estadístico de esta hipótesis se realizó mediante la prueba t de Student para la significancia del coeficiente de correlación rho de Spearman, este

coeficiente mide la correlación adecuada por tratarse de variables no normales y de tipos ordinales. Al 95% de confianza estadístico el proceso fue como sigue.

H0: “No existe relación significativa entre “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021” ($\rho = 0$).

H1: “Existe relación significativa entre “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021” ($\rho \neq 0$).

Para la prueba de significancia del coeficiente rho, se utilizó la estadística de prueba t con distribución t de Student, definida por la ecuación siguiente, donde rho es el coeficiente de correlación de Spearman y n es el tamaño de la muestra.

$$t = rho \sqrt{\frac{n - 2}{1 - rho^2}}$$

Los resultados del cómputo de la función de prueba mediante el programa SPSS (Figura 13), reportó una significancia o valor p calculado mayor a .05 que llevó a aceptar la hipótesis nula. Por lo tanto, al 95% de confianza estadística, no hubo evidencias para afirmar que el sistema de “control interno” se relaciona con la eficiencia de los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC; en suma, la hipótesis general de estudio fue negada

Figura 13

Contraste de Hipótesis General

Correlaciones			Efectividad del Sistema de Control Interno	Eficiencia del Proceso Contable
Rho de Spearman	Efectividad del Sistema de Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.259
		Sig. (bilateral)	.	.270
		N	20	20
	Eficiencia del Proceso Contable	Coeficiente de correlación	.259	1.000
		Sig. (bilateral)	.270	.
		N	20	20

Nota. Reporte SPSS 28.

Contraste de Primera Hipótesis Específica

El estudio planteó las siguientes hipótesis específicas.

“Existe relación significativa entre ambiente de control y los procesos contables de la empresa Intipharma SAC, 2021”.

El contraste estadístico de esta hipótesis se realizó mediante la prueba t de Student para la significancia del coeficiente de correlación rho de Spearman, este coeficiente mide la correlación adecuada por tratarse de variables no normales y de tipos ordinales. Al 95% de confianza estadístico el proceso fue como sigue.

H0: “No existe relación significativa entre el ambiente de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021” ($\rho = 0$).

H1: “Existe relación significativa entre el ambiente de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021” ($\rho \neq 0$).

La prueba de significancia del coeficiente rho de estas hipótesis, utilizó la estadística de prueba t con distribución t de Student, definida por la ecuación siguiente, donde rho es el coeficiente de correlación de Spearman, n es el tamaño de la muestra.

$$t = rho \sqrt{\frac{n - 2}{1 - rho^2}}$$

El cómputo del programa SPSS en base a la estadística de prueba mostró lo siguiente.

Figura 14

Cálculo de Contraste de Hipótesis Específica 1

Correlaciones			Ambiente de control	Eficiencia del Proceso Contable
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1.000	.272
		Sig. (bilateral)	.	.246
		N	20	20
	Eficiencia del Proceso Contable	Coefficiente de correlación	.272	1.000
		Sig. (bilateral)	.246	.
		N	20	20

Nota. Reporte IBM SPSS versión 28.

La Figura 14 reporta una significancia o valor p calculado mayor a .05 por lo que se aceptó la hipótesis nula. Por lo tanto, al 95% de confianza estadística, no hubo evidencias para afirmar que el ambiente de control se encuentra relacionada con la eficiencia de los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC.

En tal sentido, la primera hipótesis específicas de investigación fue negada.

Contraste de la Segunda Hipótesis Específica

El estudio planteó lo siguiente.

“Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos contables de la empresa Intipharma SAC, 2021”.

El contraste estadístico de esta hipótesis se realizó mediante la prueba t de Student para la significancia del coeficiente de correlación r_{ho} de Spearman, este coeficiente mide la correlación adecuada por tratarse de variables no normales y de tipos ordinales. Al 95% de confianza estadístico el proceso fue como sigue.

H0: “No existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021” ($\rho = 0$).

H1: “Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021” ($\rho \neq 0$).

La prueba de significancia del coeficiente rho de estas hipótesis, utilizó la estadística de prueba t con distribución t de Student, definida por la ecuación

siguiente, donde rho es el coeficiente de correlación de Spearman, n es el tamaño de la muestra.

$$t = rho \sqrt{\frac{n - 2}{1 - rho^2}}$$

El cómputo del programa SPSS en base a la estadística de prueba mostró lo siguiente.

Figura 15

Cálculo de Contraste de Hipótesis Específica 2

Correlaciones			Evaluación de Riesgos	Eficiencia del Proceso Contable
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	.136
		Sig. (bilateral)	.	.568
		N	20	20
	Eficiencia del Proceso Contable	Coefficiente de correlación	.136	1.000
		Sig. (bilateral)	.568	.
		N	20	20

Nota. Reporte IBM SPSS versión 28.

La Figura 15 reporta una significancia o valor-p calculado mayor a .05 por lo que se aceptó la hipótesis nula. Por lo tanto, al 95% de confianza estadística, no hubo evidencias para afirmar que la evaluación de riesgos se encuentra relacionadas con la eficiencia de los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC.

En tal sentido, la segunda hipótesis específicas de investigación fue negada.

Contraste de la Tercera Hipótesis Específica

El estudio planteó lo siguiente.

“Existe relación significativa entre las actividades de control y los procesos contables de la empresa Intipharma SAC, 2021”

El contraste estadístico de esta hipótesis se realizó mediante la prueba t de Student para la significancia del coeficiente de correlación r_{ho} de Spearman, este

coeficiente mide la correlación adecuada por tratarse de variables no normales y de tipos ordinales. Al 95% de confianza estadístico el proceso fue como sigue.

H₀: “No existe relación significativa entre las actividades de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021” ($\rho = 0$).

H₁: “Existe relación significativa entre las actividades de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021” ($\rho \neq 0$).

La prueba de significancia del coeficiente rho de estas hipótesis, utilizó la estadística de prueba t con distribución t de Student, definida por la ecuación siguiente, donde rho es el coeficiente de correlación de Spearman, n es el tamaño de la muestra.

$$t = rho \sqrt{\frac{n - 2}{1 - rho^2}}$$

El cómputo del programa SPSS en base a la estadística de prueba mostró lo siguiente.

Figura 16

Cálculo de Contraste de Hipótesis Específica 3

Correlaciones			Actividades de Control	Eficiencia del Proceso Contable
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coefficiente de correlación	1.000	-.007
		Sig. (bilateral)	.	.976
		N	20	20
	Eficiencia del Proceso Contable	Coefficiente de correlación	-.007	1.000
		Sig. (bilateral)	.976	.
		N	20	20

Nota. Reporte IBM SPSS versión 28.

La Figura 16 reporta una significancia o valor-p calculado mayor a .05 por lo que se aceptó la hipótesis nula. Por lo tanto, al 95% de confianza estadística, no hubo evidencias para afirmar que las actividades de control se encuentran relacionadas con la eficiencia de los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC.

En tal sentido, la tercera hipótesis específicas de investigación fue negada.

Contraste de la Cuarta Hipótesis Específica

El estudio planteó lo siguiente.

“Existe relación significativa entre el sistema de comunicación e información y los procesos contables de la empresa Intipharma SAC, 2021”

El contraste estadístico de esta hipótesis se realizó mediante la prueba t de Student para la significancia del coeficiente de correlación r_{ho} de Spearman, este coeficiente mide la correlación adecuada por tratarse de variables no normales y de tipos ordinales. Al 95% de confianza estadístico el proceso fue como sigue.

H_0 : “No existe relación significativa entre el sistema de comunicación e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021” ($\rho = 0$).

H_1 : “Existe relación significativa entre el sistema de comunicación e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021” ($\rho \neq 0$).

La prueba de significancia del coeficiente rho de estas hipótesis, utilizó la estadística de prueba t con distribución t de Student, definida por la ecuación siguiente, donde rho es el coeficiente de correlación de Spearman, n es el tamaño de la muestra.

$$t = rho \sqrt{\frac{n - 2}{1 - rho^2}}$$

El cómputo del programa SPSS en base a la estadística de prueba mostró lo siguiente.

Figura 17

Cálculo de Contraste de Hipótesis Específica 4

Correlaciones

			Sistema de Comunicación	Eficiencia del Proceso Contable
Rho de Spearman	Sistema de Comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	-.027
		Sig. (bilateral)	.	.911
		N	20	20
	Eficiencia del Proceso Contable	Coefficiente de correlación	-.027	1.000
		Sig. (bilateral)	.911	.
		N	20	20

Nota. Reporte IBM SPSS versión 28.

La Figura 17 reporta una significancia o valor-p calculado mayor a .05 por lo que se aceptó la hipótesis nula. Por lo tanto, al 95% de confianza estadística, no hubo evidencias para afirmar que el sistema de comunicación e información se encuentran relacionadas con la eficiencia de los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC.

En tal sentido, la cuarta hipótesis específicas de investigación fue negada.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En términos generales nuestro estudio planteó que existe relación significativa entre “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, los resultados descriptivos e inferenciales no encontraron evidencias suficientes que corroboraron esta afirmación.

Estos hallazgos se alinean a los resultados de una revisión exhaustiva de la literatura, la cual se caracteriza por no ser concluyente. Por un lado, algunos estudios encuentran una correlación positiva entre estas variables, como el estudio de Farida et al. (2021) quien mediante modelos matemáticos logró demostrar que un buen sistema de “control interno” puede mejorar la calidad de la información financiera; si bien sus resultados se centran en analizar la última etapa del proceso contable (resumen) la autora se basa en que sin etapas previas del proceso contable no es posible asegurar calidad en la información financiera por lo que sugiere que un “control interno” eficaz puede mejorar la eficiencia en los “procesos contables”.

Por otro lado, otros estudios como el nuestro encuentran resultados diferentes y demuestran que no existe una correlación clara entre “control interno” y eficiencia en los “procesos contables”, tal como el estudio de Rodriguez (2022) quien analizó las percepciones sobre el “control interno” y su relación con los “procesos contables”, donde no encontró relación significativa entre las variables.

Esta variedad de resultados sugiere que la relación entre “control interno” y eficiencia en los “procesos contables” puede ser compleja y depende de muchos factores, como el tamaño y la complejidad de la empresa, los objetivos específicos de la empresa y los “procesos contables” en cuestión, y la implementación y el mantenimiento del sistema de “control interno”. Por lo tanto, es importante evaluar cuidadosamente las necesidades específicas de una empresa antes de implementar un sistema de “control interno”. Además, se requiere de más investigación en este

campo para establecer una conclusión más clara sobre la relación entre “control interno” y eficiencia en los “procesos contables”

Es posible que la naturaleza del trabajo de los informantes (trabajo viajes a diferentes ubicaciones) pueda afectar o influir en la relación inexistente entre “control interno” y eficiencia en los “procesos contables” de la empresa estudiada. La implementación y monitoreo de un sistema de “control interno” eficaz puede ser más difícil cuando los empleados trabajan a distancia o están fuera de la oficina. Además, los viajes y las visitas a diferentes ubicaciones pueden interferir en la continuidad y consistencia del “control interno”.

En una empresa farmacéutica como el estudiado aquí, con empleados que trabajan remotamente o a distancia, puede ser necesario implementar medidas adicionales para garantizar la eficacia del “control interno”. Estudios sugieren que utilizar tecnologías de comunicación y herramientas de seguimiento remoto pueden asegurar la continuidad y consistencia del “control interno”, incluso cuando los empleados están fuera de la oficina; asimismo establecer políticas y procedimientos claros y documentados que describan cómo se deben llevar a cabo los “procesos contables” y cómo se deben monitorear y evaluar.

Por su parte Sinisterra et al. (2011) resaltan la importancia de la capacitación y supervisión a los empleados sobre cómo implementar y seguir los políticas y procedimientos establecidos, y supervisar regularmente su desempeño, así como una evaluación continua del sistema de “control interno” para identificar cualquier debilidad y tomar medidas para mejorar la eficacia del control.

Es importante tener en cuenta que la implementación adecuada de un sistema de “control interno” puede variar dependiendo de las necesidades específicas de la empresa. Además, es posible que sea necesario ajustar las soluciones implementadas a medida que cambien las condiciones y requisitos de la empresa.

Por otro lado, si bien una mayoría valoró como buena al sistema de “control interno”, una tercera parte sugiere que esta cumple con ciertos estándares básicos, pero que no es necesariamente excelente o sobresaliente. Es decir, que está cumpliendo con su función, pero que probablemente haya aspectos que mejorar.

En términos de “control interno”, un sistema regular puede ser efectivo en prevenir errores y fraudes, pero puede no ser lo suficientemente robusto o detallado como para asegurar una gestión óptima de los procesos y recursos de la empresa. La calificación de "regular" sugiere que hay áreas en las que el sistema puede ser mejorado, aunque todavía está cumpliendo con su función principal.

Con respecto a la segunda variable de estudio, se encontró que existe variabilidad en la percepción de los empleados sobre la eficiencia de los “procesos contables” de la empresa. Algunos empleados consideran que los procesos son regulares, mientras que otros los consideran eficientes o sobresalientes.

Hay varias explicaciones posibles para esta variabilidad. Una de ellas es la formación y la experiencia de los empleados, que pueden influir en cómo perciben la eficiencia de los procesos; un empleado con más formación y experiencia en contabilidad podría tener una percepción más precisa y realista de la eficiencia de los procesos, mientras que un empleado sin esta formación y experiencia podría tener una percepción más subjetiva y errónea.

Otro factor puede ser la diferencia en los procesos y herramientas utilizadas en diferentes áreas de la empresa, es posible que los procesos y herramientas utilizados en un área sean más eficientes y modernos que los utilizados en otra, lo que podría influir en la percepción de los empleados. Asimismo, también es las diferencias en las expectativas de los empleados en cuanto a lo que consideran un proceso contable eficiente puede generar esta variabilidad, algunos empleados pueden tener expectativas más altas y esperar una eficiencia máxima, mientras que otros pueden tener expectativas más realistas y considerar un proceso contable eficiente incluso si no es perfecto.

Hallazgos recientes han demostrado que la automatización y la digitalización de los “procesos contables” pueden mejorar significativamente la eficiencia y la precisión de los mismos (Mantilla, 2013). Por lo tanto, es importante que las empresas adopten tecnologías avanzadas para mejorar sus “procesos contables” y asegurarse de que sean eficientes y precisos. Además, la formación y capacitación de los empleados en materia de contabilidad también puede ser crucial para mejorar la percepción de los empleados sobre la eficiencia de los procesos y para asegurarse de que todos tengan una comprensión clara y precisa de lo que es un proceso contable eficiente.

VI. CONCLUSIONES

Primero. No se encontraron evidencias significativas de correlación entre la efectividad del sistema de “control interno” y la eficiencia de los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC; por lo tanto, la hipótesis general de investigación fue negada.

Segundo. No se encontraron evidencias significativas de relación entre la dimensión ambiente de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021; por lo tanto, la primera hipótesis específica de investigación fue negada

Tercero. No se encontraron evidencias significativas de relación entre la evaluación de riesgos y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021; por lo tanto, la segunda hipótesis específica de investigación fue negada

Cuarto. No se encontraron evidencias significativas de relación entre las actividades de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021; por lo tanto, la tercera hipótesis específica de investigación fue negada

Quinto. No se encontraron evidencias significativas de relación entre el sistema de comunicación e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021; por lo tanto, la cuarta hipótesis específica de investigación fue negada.

Considerando aspectos descriptivos, el estudio

El sistema de “control interno” de la empresa Intipharma se caracterizó por presentar variabilidad en las percepciones sobre su efectividad, con una amplitud considerable de empleados que la valoran como bueno o de regular efectividad

Asimismo, el proceso contable se caracterizó por tener similar variabilidad en las percepciones sobre su eficiencia, aunque la mayoría la calificó como regular, hubo empleados que la calificaron como excelente.

En general los resultados demuestran percepciones regulares a buenas del “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma, sin que ambas

variables presenten correlación significativa, esto sugiere que la eficiencia de los “procesos contables” no depende de un buen sistema de “control interno”, no obstante, es necesario mayores estudios que incluyan variables como el tipo de trabajo, el grado de especialización, aspectos culturales, etc. Para corroborar nuestros resultados.

VII. RECOMENDACIONES

Primero. Para futuras investigaciones, se recomienda considerar otros indicadores de eficiencia y efectividad de los “procesos contables” que puedan estar relacionados con el sistema de “control interno”. Para los gerentes de la empresa, se sugiere evaluar el sistema de “control interno” actual y hacer mejoras en términos de eficiencia y efectividad.

Segundo. Asimismo, se recomienda profundizar en el análisis de cada uno de los subdimensiones que conforman la dimensión ambiente de control, para identificar posibles variables que puedan estar influyendo en los “procesos contables” de la empresa. Para los gerentes de la empresa, se sugiere revisar la efectividad de las políticas y prácticas relacionadas con el ambiente de control, para identificar posibles oportunidades de mejora que puedan impactar positivamente en la eficiencia de los “procesos contables”.

Tercero. Del mismo modo, se recomienda considerar diferentes métodos de evaluación de riesgos y analizar si hay alguna relación con los “procesos contables”. Para los gerentes, se sugiere revisar los procesos de evaluación de riesgos actuales y hacer mejoras si es necesario, asimismo se recomienda realizar los estados financieros trimestralmente, para poder verificar la rentabilidad de empresa.

Cuarto. Se recomienda que los colaboradores deben ser capacitados, ya que cumplen con una función importante para cada empresa, asimismo se sugiere revisar la implementación y efectividad de las actividades de control actuales y hacer mejoras al respecto.

Quinto. Finalmente, se sugiere revisar la efectividad de las prácticas y políticas relacionadas con el sistema de comunicación e información, para identificar posibles oportunidades de mejora que puedan impactar positivamente en la eficiencia de los “procesos contables”.

Referencias

- Anh, T. C., Thi, L. H. T., Quang, H. P., & Thi, T. T. (2020). Factors influencing the effectiveness of internal control in cement manufacturing companies. *Management Science Letters*, 133-142.
<https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.8.009>
- Carrasco, J. L., & Hernández, E. (2021). *El “control interno” contable y su influencia en los “procesos contables” de la empresa CONTIX S.A., 2019* [Universidad Peruana de Ciencias e Informática].
<http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/349>
- COSO. (2013). *Internal control—Integrated framework*. AICPA.
- Díaz, H. (2006). *Contabilidad general: Enfoque práctico con aplicaciones informáticas* (2a. ed). Pearson, Prentice Hall.
- Farida, I., Mulyani, S., Akbar, B., & Setyaningsih, S. D. (2021). Implementation and Performance of Accounting Information Systems, Internal Control and Organizational Culture in the Quality of Financial Information. *Utopía y Praxis Latinoamericana*, 26(1), 222-236.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=27966119022>
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.
- Mantilla, S. (2013). Auditoría de “control interno”. En *ECOE ediciones*.
- Rodriguez, L. R. (2022). “control interno” y “procesos contables” en los *Colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022* [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de las Américas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2041>
- Sierra, R. (2001). *Técnicas de investigación social teoría y ejercicios*. International thompson editores Spain.
- Sinisterra, G., Polanco, L. E., & Henao, H. (2011). *Contabilidad: Sistema de información para las organizaciones* (6a. ed). McGraw-Hill.

Zhao, Y. (2022). Mutual Trust Influence on the Correlation between the Quality of Corporate Internal Control and the Accounting Information Quality Using Deep Learning Assessment. *Computational Intelligence and Neuroscience*, 2022, 1-10. <https://doi.org/10.1155/2022/8257880>

Anexos

A. Matriz de Consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Metodología
General. ¿Cómo se relacionan el “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?	General. Determinar la relación entre “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021.	General. Existe relación significativa entre “control interno” y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021.	Variable 01: “control interno” Variable 02: Proceso Contable	Método General: Científico
Específico 1. ¿Cómo se relacionan el ambiente de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?	Específico 1. Establecer la relación entre ambiente de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021	Específica 1. Existe relación significativa entre ambiente de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021		Método Específico. Inductivo
Específico 2. ¿Cómo se relacionan la evaluación de riesgos y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?	Específico 2. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021	Específica 2. Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021		Tipo: Básica
Específico 3. ¿Cómo se relacionan las actividades de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?	Específico 3. Calcular la relación entre actividades de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021	Específica 3. Existe relación significativa entre actividades de control y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021		Nivel: Correlacional
Específico 4. ¿Cómo se relacionan el sistema de comunicación e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021?	Específico 4. Calcular la relación entre el sistema de comunicación e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021	Específica 4. Existe relación significativa entre el sistema de comunicación e información y los “procesos contables” de la empresa Intipharma SAC, 2021		Enfoque: Cuantitativo
				Diseño: No experimental transversal correlacional
				Población: trabajadores de la empresa Intipharma
				Muestra: Intencional, 20 empleados
				Técnica de recolección de datos: Encuesta
				Instrumento: 02 Cuestionarios
				Técnicas e instrumento de procedimiento de datos: SPSS V.28

B. Instrumentos

CUESTIONARIO DE "CONTROL INTERNO"

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones del "control interno".

Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

Género: M () F ()

Nivel de estudios:

OPCIONES DE RESPUESTA:

(1) = Nunca

(2) = Casi Nunca

(3) = A veces

(4) = Casi Siempre

(5) = Siempre

Nº	PREGUNTAS DE "CONTROL INTERNO"	1	2	3	4	5
	AMBIENTE DE CONTROL					
1.	Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.					
2.	Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.					
3.	El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.					
4.	El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de "control interno"					
5.	El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión					
6.	Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.					
7.	Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de "control interno"					
8.	La perspectiva de gestión de la empresa es garantizar siempre el cumplimiento de la normativa del Estado, la industria y las empresas					
9.	Los administradores hacen todo lo posible para que las tareas se lleven a cabo según lo previsto y se alcancen los objetivos fijados.					
10.	El administrador se esfuerza por alcanzar el objetivo de presentar informes financieros a tiempo y razonablemente honestos					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5
11.	Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.					
12.	Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados					
13.	La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos					
14.	Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos					
15.	La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas					
16.	Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos					
17.	La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.					

18.	La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.					
19.	Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el "control interno".					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
20.	Las actividades de control en la empresa, garantizan que los derechos y contenidos a los que se acceden, están limitados solo a las personas autorizadas					
21.	La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes y ordenadores					
22.	La empresa controla las aplicaciones y softwares de control					
23.	Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de las empresas					
24.	Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados y se desarrollan de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo					
25.	Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno					
26.	Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y los adaptan si es necesario.					
27.	Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.					
28.	Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas					
29.	Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones					
30.	Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto					
31.	Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades					
	COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	1	2	3	4	5
33.	La información sobre las tareas y las peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y en el momento oportuno.					
34.	El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.					
35.	El sistema de información garantiza un acceso fácil a la información, cómodo de usar					
36.	El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información					
37.	Las empresas obtienen buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.					

Gracias por completar el cuestionario.

CUESTIONARIO DE “PROCESOS CONTABLES”

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones de “procesos contables”.

Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- (1) = Nunca
- (2) = Casi Nunca
- (3) = A veces
- (4) = Casi Siempre
- (5) = Siempre

Nº	PREGUNTAS DE “PROCESOS CONTABLES”					
	RECOLECCIÓN	1	2	3	4	5
1.	La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.					
2.	Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.					
3.	Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente					
4.	Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso					
	REGISTRO	1	2	3	4	5
5.	Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones					
6.	El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna					
7.	Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones					
8.	Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad					
	CLASIFICACIÓN	1	2	3	4	5
9.	Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas pre establecidas					
10.	Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos					
11.	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias					
12.	Los estándares para el registro contable son claras y de acceso simple					
13.	La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente en base a normativas nacionales de contabilidad					
	RESUMEN	1	2	3	4	5
14.	La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad					
15.	Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.					
16.	Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos					
17.	El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado					
18.	Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros					

Gracias por completar el cuestionario.

C. Base de datos

The screenshot displays the IBM SPSS Statistics Processor interface. The main window shows a data view with the following columns: ID, Tiempo, Edad, Sexo, DiuDep, AntLao, EstCul, Gnst, DNI, Rec_1, Rec_2, Rec_3, Rec_4, Reg_5, Reg_6, Reg_7, Reg_8, Cla_9, Cla_10, Cla_11, Cla_12, Cla_13, Res_1, Res_2, Res_3, Res_4, Res_5, Res_6, Res_7, Res_8, and Res_9. The data rows show values for these variables, with some cells containing numerical values and others being empty. The status bar at the bottom indicates 'IBM SPSS Statistics Processor is ready' and 'Unicode ON Classic'.

ID	Tiempo	Edad	Sexo	DiuDep	AntLao	EstCul	Gnst	DNI	Rec_1	Rec_2	Rec_3	Rec_4	Reg_5	Reg_6	Reg_7	Reg_8	Cla_9	Cla_10	Cla_11	Cla_12	Cla_13	Res_1	Res_2	Res_3	Res_4	Res_5	Res_6	Res_7	Res_8	Res_9
1	2	1899-12-	39.00	1	4	84.00	1	1 99901.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	4.00	4.00	4.00	5.00	5.00	5.00	5.00	20.00	
2	4	1899-12-	31.00	1	1	10.00	3	1 99902.00	4.00	5.00	4.00	4.00	5.00	4.00	4.00	5.00	4.00	3.00	5.00	5.00	5.00	5.00	4.00	5.00	4.00	5.00	5.00	5.00	17.00	
3	1	1899-12-	19.00	2	3	5.00	3	1 99903.00	3.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	5.00	18.00	
4	19	1899-12-	61.00	2	3	84.00	2	1 7318292.0	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	3.00	3.00	5.00	3.00	3.00	16.00		
5	16	1899-12-	47.00	1	3	38.00	2	1 7639562.0	3.00	3.00	2.00	2.00	5.00	5.00	4.00	4.00	3.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	3.00	4.00	4.00	4.00	10.00		
6	7	1899-12-	50.00	1	3	12.00	2	1 7977996.0	3.00	4.00	3.00	3.00	4.00	4.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	4.00	4.00	3.00	2.00	13.00		
7	10	1899-12-	50.00	1	3	120.00	1	1 8763509.0	3.00	4.00	2.00	3.00	2.00	3.00	3.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	12.00		
8	13	1899-12-	48.00	2	2	132.00	1	1 8880809.0	2.00	3.00	2.00	2.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	3.00	1.00	4.00	4.00	3.00	5.00	5.00	4.00	4.00	9.00		
9	15	1899-12-	48.00	2	2	12.00	2	1 9953509.0	5.00	5.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	16.00	
10	18	1899-12-	51.00	2	3	12.00	2	1 19678016	3.00	3.00	1.00	3.00	2.00	3.00	3.00	2.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	4.00	4.00	3.00	4.00	10.00		
11	14	1899-12-	5.00	2	3	132.00	2	1 25765679	3.00	3.00	2.00	2.00	2.00	3.00	3.00	2.00	3.00	3.00	1.00	4.00	4.00	3.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	10.00		
12	11	1899-12-	45.00	1	3	38.00	2	1 40013023	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	3.00	1.00	3.00	3.00	4.00	3.00	5.00	4.00	4.00	16.00		
13	20	1899-12-	44.00	1	3	12.00	2	1 40162590	2.00	3.00	2.00	2.00	4.00	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00	2.00	1.00	3.00	4.00	3.00	4.00	3.00	3.00	3.00	9.00		
14	9	1899-12-	42.00	1	3	12.00	2	1 40557675	3.00	3.00	2.00	3.00	3.00	2.00	3.00	3.00	2.00	3.00	2.00	3.00	1.00	4.00	3.00	4.00	4.00	4.00	2.00	2.00	11.00	
15	12	1899-12-	44.00	1	3	12.00	2	1 41489164	2.00	3.00	1.00	3.00	3.00	2.00	3.00	3.00	4.00	2.00	2.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	3.00	9.00		
16	8	1899-12-	39.00	1	3	60.00	2	1 42112976	3.00	5.00	2.00	3.00	3.00	3.00	2.00	3.00	4.00	4.00	2.00	3.00	2.00	3.00	4.00	4.00	4.00	4.00	3.00	13.00		
17	3	1899-12-	30.00	1	3	48.00	3	1 42748390	3.00	4.00	2.00	3.00	5.00	3.00	5.00	5.00	5.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	5.00	5.00	5.00	5.00	4.00	12.00		
18	17	1899-12-	44.00	2	3	48.00	1	1 43078459	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	16.00		
19	5	1899-12-	38.00	1	3	72.00	1	1 44752781	3.00	5.00	2.00	3.00	3.00	3.00	1.00	3.00	3.00	2.00	2.00	3.00	2.00	2.00	3.00	3.00	3.00	4.00	4.00	13.00		
20	6	1899-12-	38.00	1	3	72.00	1	1 54752791	3.00	5.00	2.00	3.00	3.00	3.00	1.00	3.00	3.00	2.00	2.00	3.00	2.00	2.00	3.00	3.00	4.00	4.00	4.00	13.00		
21																														
22																														
23																														
24																														
25																														
26																														
27																														
28																														
29																														
30																														
31																														
32																														
33																														
34																														
35																														
36																														
37																														
38																														
39																														
40																														

D. Análisis Descriptivo Por Ítems

Análisis del “control interno” por ítems.

El estudio reveló que el sistema de “control interno” de la empresa Intipharma presentó debilidades en el constructo global y dimensiones, un análisis de cada uno de los ítems permitió tener una visión más completa de los elementos que necesitan ser mejorados, a continuación se muestra este análisis segmentado por las cinco dimensiones que compone la variable “control interno”, los cuales son (a) ambiente de control, (b) evaluación de riesgo, (c) Actividades de control, (d) Sistema de comunicación e información y (e) Monitoreo.

Dimensión Ambiente de Control

La dimensión ambiente de control se compuso de 10 ítems que miden el entorno en el que se implementa el control, los datos revelaron que las puntuaciones de los ítems que explican esta dimensión se centran en a veces con porcentajes entre el 30% al 70% de empleados. Un análisis por ítems mostró lo siguiente:

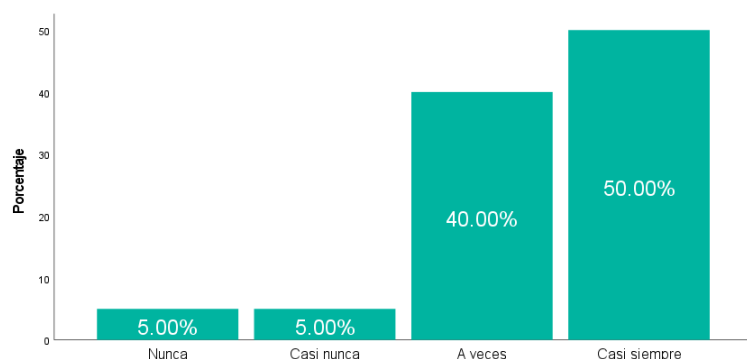
Tabla
Pregunta 1.

P1. Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5.0	5.0	5.0
	Casi nunca	1	5.0	5.0	10.0
	A veces	8	40.0	40.0	50.0
	Casi siempre	10	50.0	50.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 18

Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.



Interpretación: La Figura 18 muestra los resultados del ítem 1, el cual evidencia que para la mayoría de los empleados (90%) a veces o casi siempre se establecen códigos de conducta ética por escrito, esto es un punto importante para la empresa Intipharma, toda vez que la especificidad de los códigos es crucial a la hora de establecer normas de conducta, mejor aún si se comunican por escrito, pero se evidencia que es necesario realizar cambios que permitan su completa implementación.

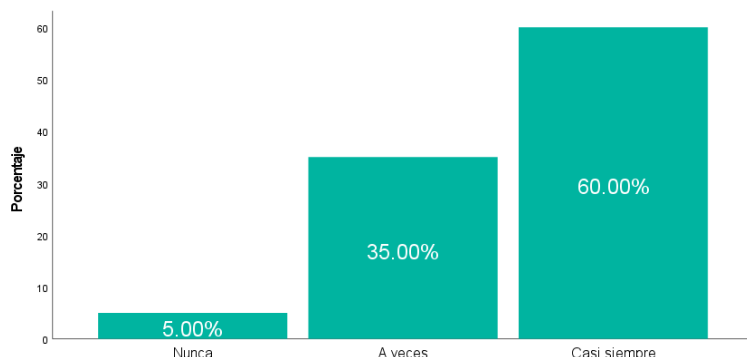
Tabla
Pregunta 2.

P2. Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	7	35.0	35.0	40.0
	Casi siempre	12	60.0	60.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 19

Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.



Interpretación: Con respecto al segundo ítem de la dimensión ambiente de control, la Figura 19 mostró que la mayoría de empleados (95%) consideraron que a veces o casi siempre los códigos de conducta se establecen según estándares legales o regulaciones empresariales, si bien la valoración presentó una percepción media del avance que se tiene al respecto, no alinearlas a estándares o disposiciones legales puede generar disconformidad en los empleados, o rasgos de bajo compromiso organizacional, de allí la importancia de mejorar este indicador.

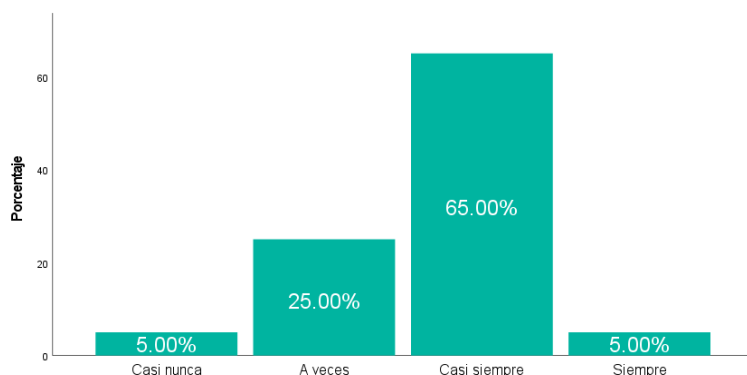
Tabla
Pregunta 3.

P3. El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	5	25.0	25.0	30.0
	Casi siempre	13	65.0	65.0	95.0
	Siempre	1	5.0	5.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 20

El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.



Interpretación: Por otro lado, la mayoría de los empleados refirieron que a veces o casi siempre se supervisan el cumplimiento de las responsabilidades asignadas, la

Figura 20 evidencia que el 65% considera que supervisan casi siempre, esto constituye más de la mitad, mientras que una tercera parte considera que lo hacen a veces.

Tabla

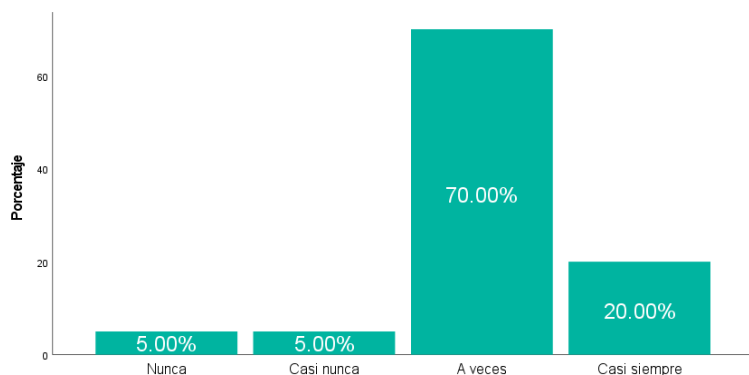
Pregunta 4.

P4. El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de “control interno”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5.0	5.0	5.0
	Casi nunca	1	5.0	5.0	10.0
	A veces	14	70.0	70.0	80.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 21

El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de Control Interno



Interpretación: Asimismo, el ítem cuatro obtuvo una valoración de a veces en la gran mayoría de empleados (Figura 21), esto reveló que la aprobación y aplicación de políticas que apoyan las actividades de “control interno” es esporádicamente, esto puede ser perjudicial para la empresa al no actualizar constantemente sus políticas internas, haciendo que el “control interno” se rija por criterios particulares o el sentido común que con el tiempo se traduce a prácticas normalizadas.

Tabla

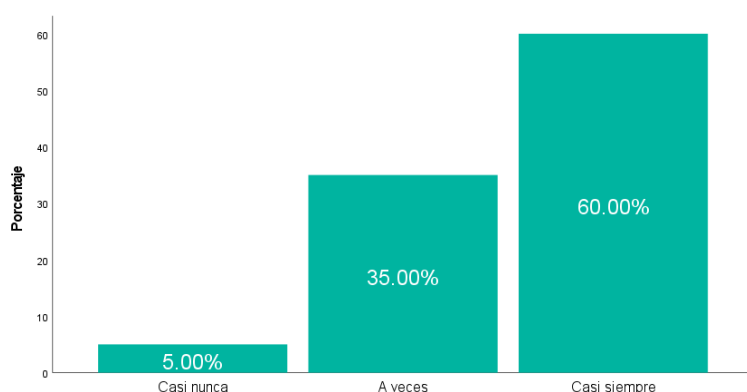
Pregunta 5.

P5. El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	7	35.0	35.0	40.0
	Casi siempre	12	60.0	60.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 22

El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión



Interpretación: La Figura 22 por su parte muestra que más de la mitad de los empleados (60%) consideraron que la supervisión es realizada de forma independiente, pero para el resto 40%, estas actividades a veces o casi nunca se manejan con independencia. Garantizar la independencia de la supervisión implica la autonomía del equipo de control, no asegurar esto implica la intromisión de criterios y normas que puede generar desconfianza en la transparencia del “control interno”.

Tabla

Pregunta 6.

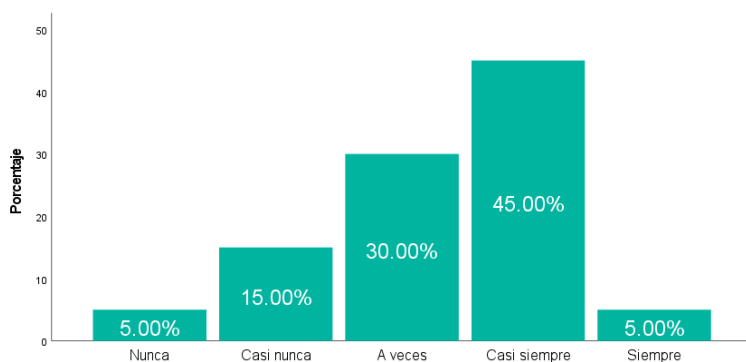
P6. Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5.0	5.0	5.0
	Casi nunca	3	15.0	15.0	20.0
	A veces	6	30.0	30.0	50.0
	Casi siempre	9	45.0	45.0	95.0

Siempre	1	5.0	5.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 23

Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.



Interpretación: Uno de los indicadores más importantes es sobre la definición de responsabilidades de cada uno de los departamentos o secciones de la empresa, Figura 23 muestra que este indicador es una de las que presentó mayor debilidad, ya que menos de la mitad (45%) de empleados consideraron que casi siempre se definen las responsabilidades por escrito, mientras que el resto 50% considera a veces o nunca se especifican por escrito.

Tabla
Pregunta 7.

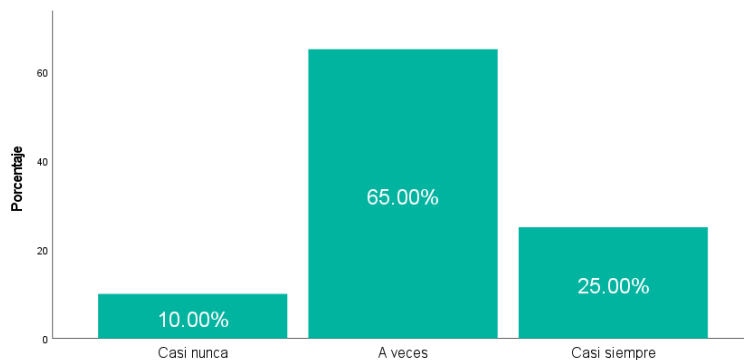
P7. Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	10.0	10.0	10.0
	A veces	13	65.0	65.0	75.0
	Casi siempre	5	25.0	25.0	100.0

Total	20	100.0	100.0
-------	----	-------	-------

Figura 24

Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”



Interpretación: El no especificar claramente las responsabilidades conlleva a que la idea de control y supervisión sea vaga, una evidencia de ello se muestra en la

Figura 24 donde más de la mitad de los empleados consideraron que a veces se comprende la responsabilidad que tiene como empleado sobre los objetivos del “control interno”, esto se agrava si el departamento de control no comunica de forma escrita o socializa el sentido y la necesidad de un sistema de “control interno”.

Tabla

Pregunta 8.

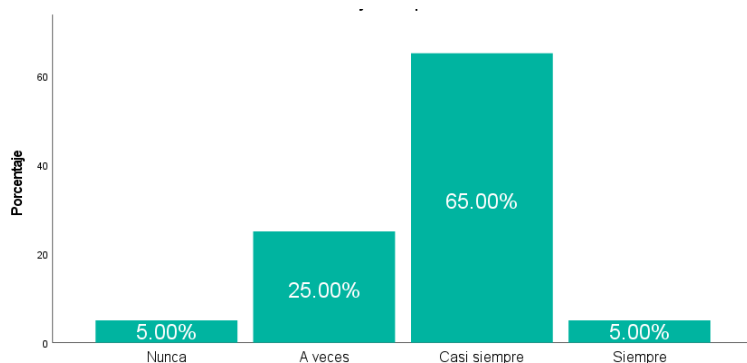
P8. La perspectiva de gestión de la empresa es garantizar siempre el cumplimiento de la normativa del Estado, la industria y las empresas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	5	25.0	25.0	30.0
	Casi siempre	13	65.0	65.0	95.0

Siempre	1	5.0	5.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 25

La perspectiva de gestión de la empresa es garantizar siempre el cumplimiento de la normativa del Estado, la industria y las empresas



Interpretación: La Figura 25 muestra una de las fortalezas del sistema de “control interno” de la empresa Intipharma, donde se ve que el 70% de empleados consideran que casi siempre o siempre se garantiza la normativa del estado en las actividades de la empresa, aunque existe una tercera parte que considera que a veces se cumple este indicador.

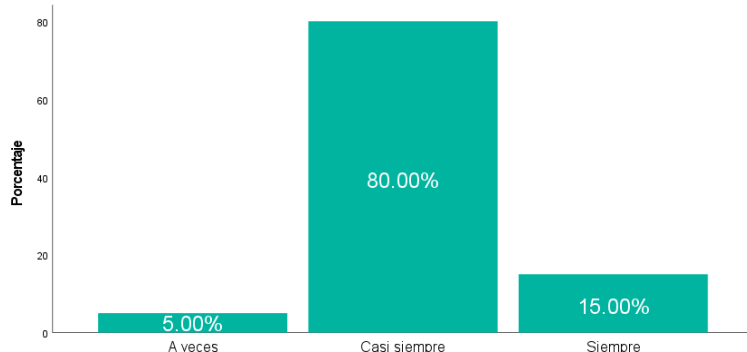
Tabla
Pregunta 9.

P9. Los administradores hacen todo lo posible para que las tareas se lleven a cabo según lo previsto y se alcancen los objetivos fijados.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	1	5.0	5.0	5.0
Casi siempre	16	80.0	80.0	85.0
Siempre	3	15.0	15.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 26

Los administradores hacen todo lo posible para que las tareas se lleven a cabo según lo previsto y se alcancen los objetivos fijados.



Interpretación: La Figura 26 muestra que la mayoría de los empleados entrevistados consideraron (80%) que casi siempre los administradores hacen todo lo posible para que las tareas se lleven a cabo según lo previsto y se alcancen los objetivos fijados., mientras que el restante 15% considera que siempre se cumple con este requisito.

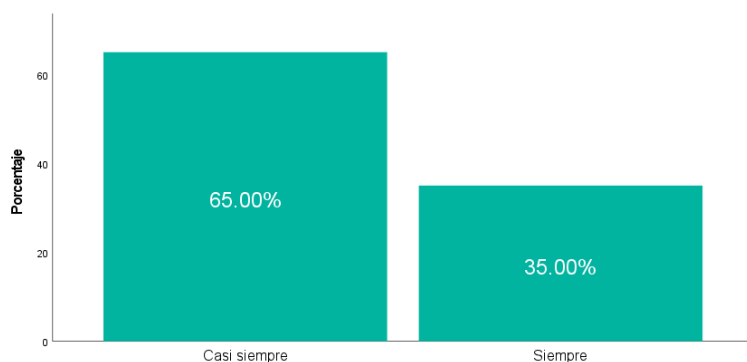
Tabla
Pregunta 10.

P10. El administrador se esfuerza por alcanzar el objetivo de presentar informes financieros a tiempo y razonablemente honestos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	13	65.0	65.0	65.0
	Siempre	7	35.0	35.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 27

El administrador se esfuerza por alcanzar el objetivo de presentar informes financieros a tiempo y razonablemente honestos



Interpretación: Así también, la Figura 27 muestra buena implementación de los objetivos y la presentación de estados financieros correctos y confiables, la figura muestra que prácticamente el total de empleados considera que casi siempre o siempre se cumple con esta exigencia crucial para el buen funcionamiento del sistema de “control interno”.

Dimensión Evaluación de Riesgo

La dimensión Evaluación de riesgo se compuso de 8 ítems que se refieren a la evaluación de la capacidad de la empresa por medir y prevenir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos y metas. La identificación y mitigación de riesgos es esencial para garantizar la integridad del sistema de “control interno” y para ayudar a la empresa a lograr sus objetivos a largo plazo. Los resultados evidenciaron que las opiniones sobre esta dimensión se centraron en casi nunca o a veces, con porcentajes entre el 35% al 70% de empleados.

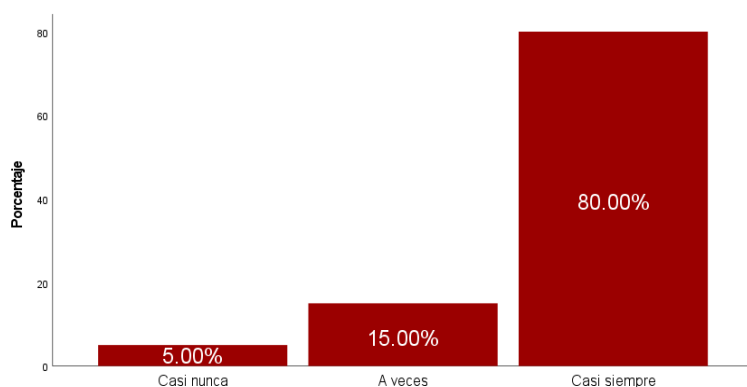
Tabla
Pregunta 11.

P11. Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	3	15.0	15.0	20.0
	Casi siempre	16	80.0	80.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 28

Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.



Interpretación: En la figura 16 se muestra que la gran mayoría de empleados (80%) considera que casi siempre se establecen claramente los objetivos operativos de la empresa, asimismo aproximadamente el 20% considera que a veces o casi nunca se establecen. Esto es un elemento que se tiene que mejorar puesto que de esta forma se garantiza que la empresa u organización pueda alcanzar sus metas y operar de manera efectiva.

Tabla

Pregunta 12.

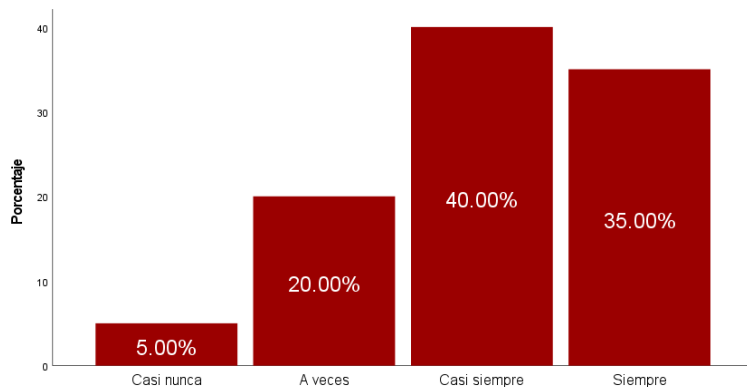
P12. Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	4	20.0	20.0	25.0
	Casi siempre	8	40.0	40.0	65.0
	Siempre	7	35.0	35.0	100.0

Total	20	100.0	100.0
-------	----	-------	-------

Figura 29

Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados



Interpretación: La figura 17 muestra que, en la perspectiva de los empleados, para el 75% de los empleados la empresa Intipharma casi siempre comunica los objetivos de la empresa, aunque se vio que para el 20% a veces o casi nunca se comunica. Aun que existe un avance considerable al respecto es necesario ajustar los canales de comunicación para lograr que el 100% de los empleados tomen conocimiento de los objetivos de la empresa.

Tabla

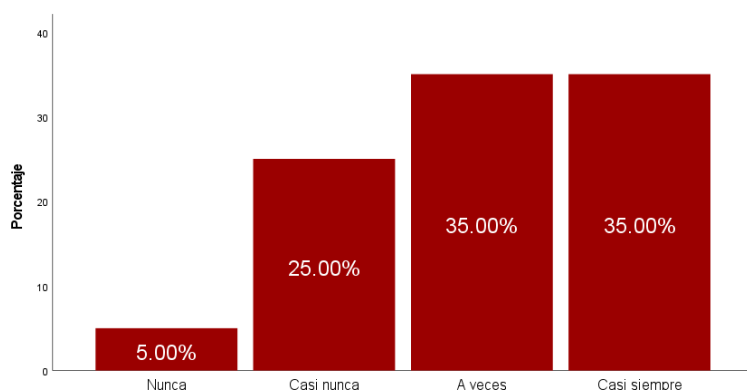
Pregunta 13.

P13. La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	5.0	5.0	5.0
Casi nunca	5	25.0	25.0	30.0
A veces	7	35.0	35.0	65.0
Casi siempre	7	35.0	35.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 30

La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos



Interpretación: La figura 18 muestra que para el 70% de los empleados, la empresa casi siempre o a veces evalúa el logro de objetivos, lo cual significa que existen mejoras por implementar, más cuando la tercera parte de los empleados a veces o casi siempre consideró que se evaluaban el logro de objetivos. Es importante que constantemente se actualicen la consecución de objetivo, esto permite que la empresa tenga una lectura correcta del rumbo de la empresa, permite planificar posibles correcciones o mejoras al proceso.

Tabla

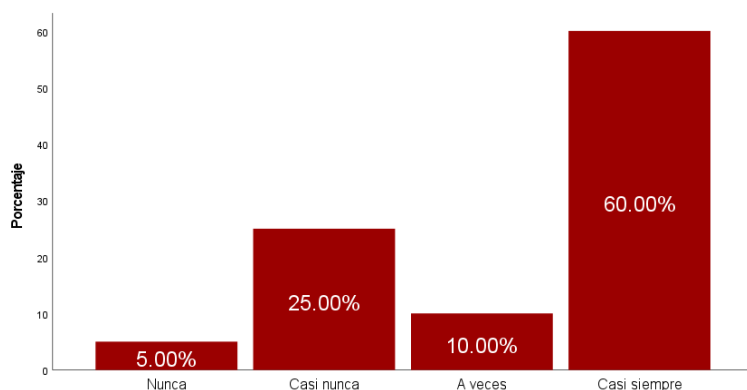
Pregunta 14.

P14. Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5.0	5.0	5.0
	Casi nunca	5	25.0	25.0	30.0
	A veces	2	10.0	10.0	40.0
	Casi siempre	12	60.0	60.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 31

Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos



Interpretación: La figura 19 muestra que el 70% de los empleados consideró que el a veces o casi siempre se consideran los costos y beneficios de la evaluación de riesgos, mientras que la tercera parte de los empleados considera que nunca o casi nunca se realiza esta tarea. Esto evidencia que hay mejoras por implementar en el control de riesgo, una evaluación del costo - beneficio de los riesgos es crucial para evitar incertidumbre a la hora de tomar decisiones e implementar cambios.

Tabla

Pregunta 15.

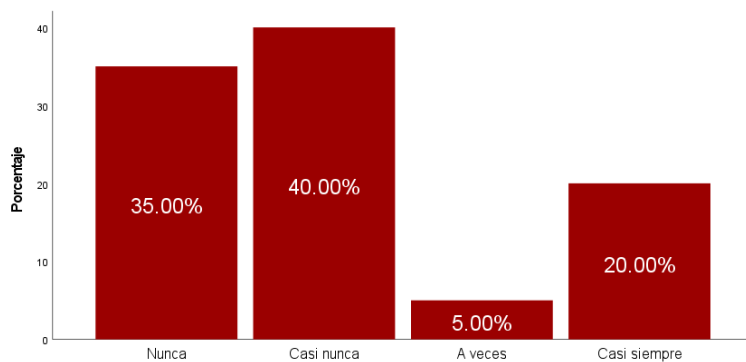
P15. La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	35.0	35.0	35.0
	Casi nunca	8	40.0	40.0	75.0
	A veces	1	5.0	5.0	80.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	100.0

Total	20	100.0	100.0
-------	----	-------	-------

Figura 32

La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas



Interpretación: La evaluación de riesgos debe realizarse en todos los niveles de la organización, al respecto la figura 20 muestra que solo para una tercera parte se hace a veces o casi siempre esto, mientras para el restante 75%, una mayoría, considera que casi nunca o nunca se realiza la evaluación de los riesgos en todos los niveles de la organización. Esto es una debilidad urgente que la empresa Intipharma debe de corregir ya que obviar sectores o niveles en la organización puede generar un desequilibrio en el control y en la efectividad de los procesos de la empresa

Tabla

Pregunta 16.

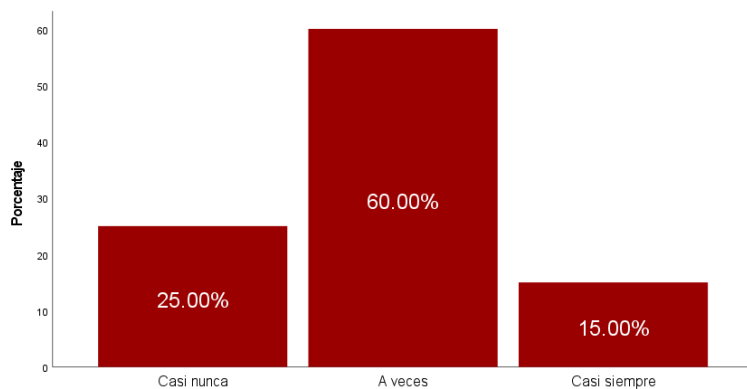
P16. Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	25.0	25.0	25.0
	A veces	12	60.0	60.0	85.0
	Casi siempre	3	15.0	15.0	100.0

Total	20	100.0	100.0
-------	----	-------	-------

Figura 33

Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos



Interpretación: En cuanto a los métodos para identificar y evaluar los riesgos, la figura 21 muestra que solo para el 15% de los empleados casi siempre se tiene métodos adecuados, mientras que para la gran mayoría (85%) a veces o casi nunca se cumple con este indicador. Esto hace que la evaluación incremente el sesgo de sus resultados, poniendo en riesgo la validez y la confiabilidad de los procesos de evaluación.

Tabla

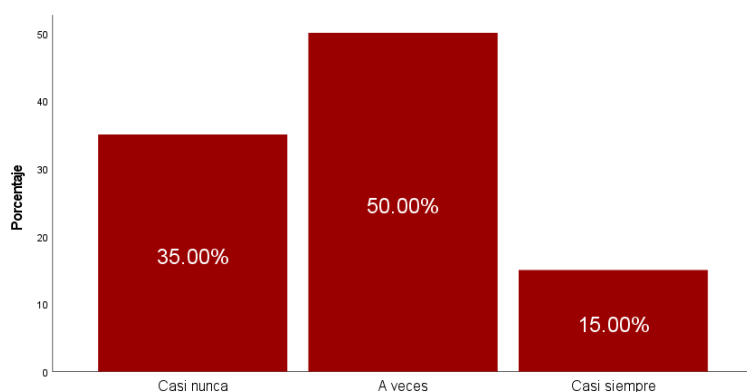
Pregunta 17.

P17. La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	35.0	35.0	35.0
	A veces	10	50.0	50.0	85.0
	Casi siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 34

La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos



Interpretación: Con respecto a las estrategias de afrontamiento de los riesgos, la figura 22 muestra que para el 15% casi siempre se tienen estrategias adecuadas, el restante 85%, una gran mayoría, considera que a veces o casi nunca la empresa dispone de estrategias adecuadas para enfrentar los riesgos.

Tabla

Pregunta 18.

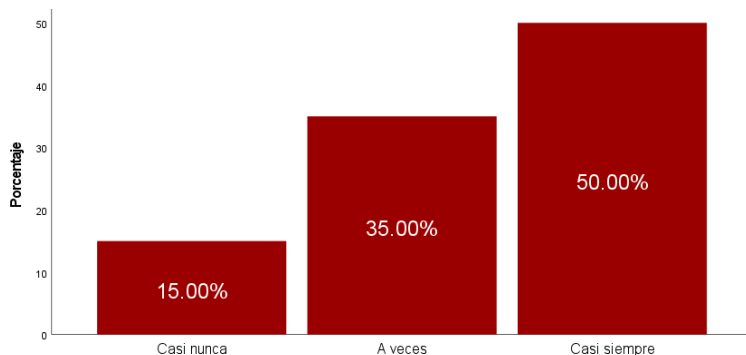
P18. La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	15.0	15.0	15.0
	A veces	7	35.0	35.0	50.0
	Casi siempre	10	50.0	50.0	100.0

Total	20	100.0	100.0
-------	----	-------	-------

Figura 35

La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.



Interpretación: Con respecto a la identificación y la implementación de cambios para el logro de objetivos, la muestra que el 85% de los empleados consideró que a veces o casi siempre se cumple con este indicador, mientras que el restante 15% refirió que casi nunca se implementa. Esto reveló que es necesario realizar mejoras que permitan anticiparse y afrontar dificultades que pongan en riesgo el cumplimiento de los objetivos.

Tabla

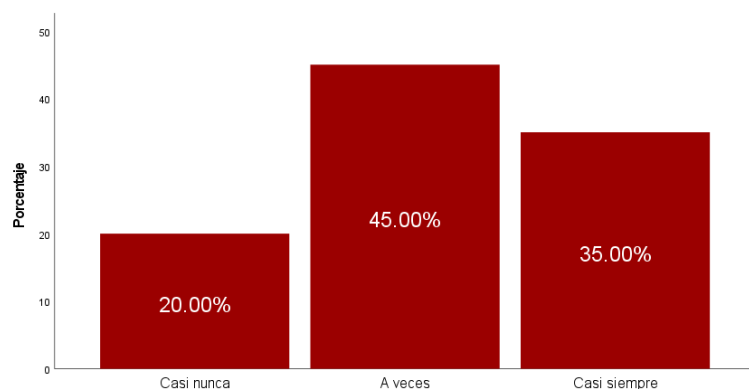
Pregunta 19.

P19. Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	20.0	20.0	20.0
	A veces	9	45.0	45.0	65.0
	Casi siempre	7	35.0	35.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 36

Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”.



Interpretación: La figura 24 muestra que solo aproximadamente la tercera parte de los empleados considera que casi siempre se evalúa el impacto de los cambios que se implementan en el “control interno”, el restante 65% refirió que a veces o casi nunca. Esto muestra serias deficiencias en este indicador, lo cual evidencia que el control y la evaluación de riesgos es un área que merece atención.

Dimensión Actividades de Control

La dimensión actividades de control se compuso de 12 ítems que se refirieron a la evaluación de las actividades propias del “control interno” en el nivel operativo, estos constituyen a las acciones concretas que el sistema de control realiza y cuán presentes se encuentran en la empresa Intipharma.

Los porcentajes de los ítems que explican esta dimensión se centraron mayormente en a veces o casi siempre, con porcentajes entre el 25% al 70% de empleados. Esto demuestra que la dimensión, actividades de control se encuentra en un nivel medio de su implementación, aunque se presenta buenos indicios existen indicadores por mejorar.

Los procesos de control son medidas implementadas para garantizar que solo las personas autorizadas tengan acceso a los derechos y contenidos evaluados. Estos procesos pueden incluir medidas de seguridad física, lógica y administrativa que ayudan a proteger la información y a garantizar que solo las personas autorizadas tengan acceso a ella. Es importante tener en cuenta que los procesos de control no garantizan la seguridad absoluta, pero pueden ayudar a minimizar los riesgos de acceso no autorizado.

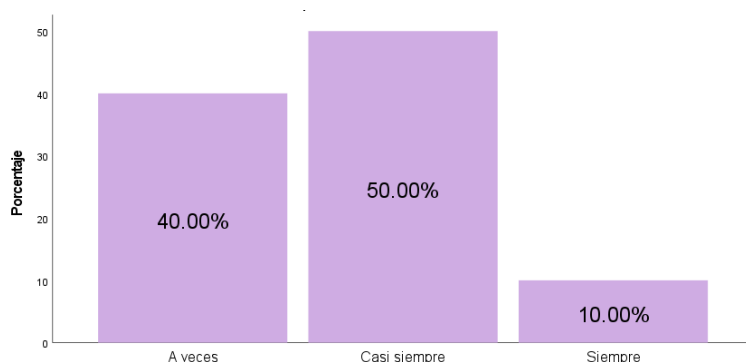
Tabla
Pregunta 20.

P20. Los procesos de control garantizan que el acceso a los derechos y contenidos evaluados es solo por personas autorizadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	8	40.0	40.0	40.0
	Casi siempre	10	50.0	50.0	90.0
	Siempre	2	10.0	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 37

Los procesos de control garantizan que el acceso a los derechos y contenidos evaluados es solo por personas autorizadas



Interpretación: La figura 25 muestra que la mitad de los empleados consideraron que casi siempre se garantiza que el acceso a los contenidos

evaluados es por personas autorizadas, se ve también el 40% opinó que a veces es así, por lo que la minimización de riesgos no está asegurada y que la empresa debe de implementar mejoras al respecto.

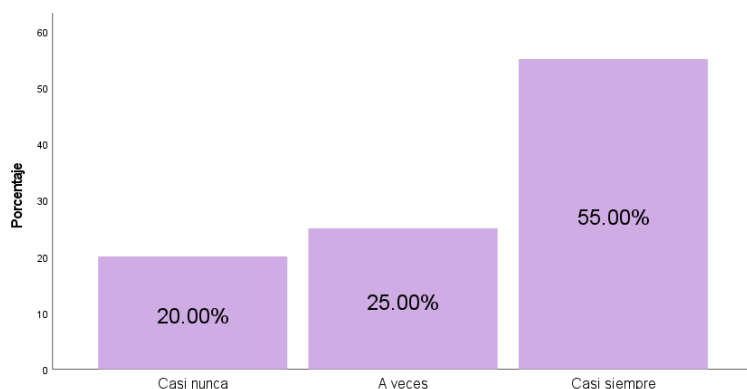
Tabla
Pregunta 21.

P21. La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes de ordenadores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	20.0	20.0	20.0
	A veces	5	25.0	25.0	45.0
	Casi siempre	11	55.0	55.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 38

La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes de ordenadores



Interpretación: La figura 26 muestra que para la mayoría de los empleados (55%) casi siempre la empresa tiene el control de los sistemas y redes de ordenadores, mientras que para el restante 45% esto es casi nunca o a veces, lo cual es un riesgo potencial de la empresa, evidencia que la empresa no siempre tiene el control y que puede haber filtraciones de información que dañen al sistema total de la empresa.

La empresa es responsable de controlar y administrar las aplicaciones y los softwares de control para garantizar su seguridad y correcto funcionamiento.

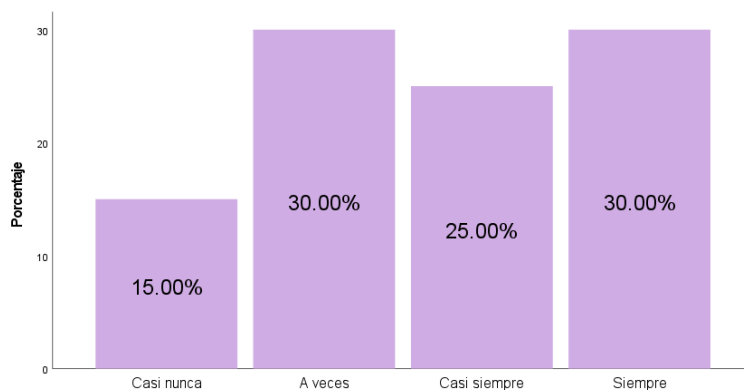
Tabla
Pregunta 22.

P22. La empresa controla las aplicaciones y softwares de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	15.0	15.0	15.0
	A veces	6	30.0	30.0	45.0
	Casi siempre	5	25.0	25.0	70.0
	Siempre	6	30.0	30.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 39

La empresa controla las aplicaciones y softwares de control



Interpretación: La figura 27 muestra al respecto que la mitad de los empleados (55%) opinaron que casi siempre o siempre la empresa controla las aplicaciones y softwares de control, mientras que el restante 45% considera que a veces o casi nunca es así, esto sugiere que la empresa tiene que hacer cambios estructurales para asegurar el “control interno”.

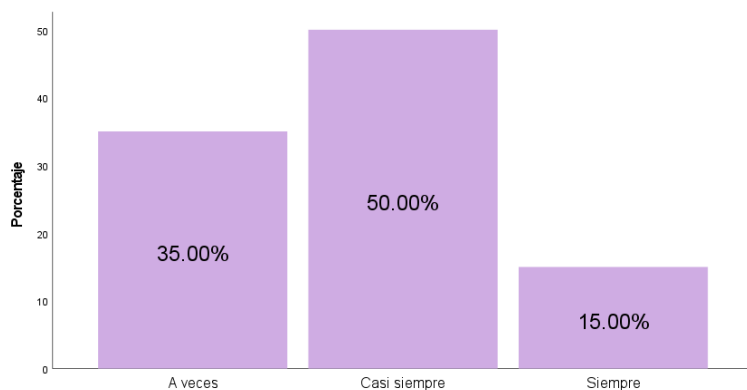
Tabla
Pregunta 23.

P23. Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de las empresas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	35.0	35.0	35.0
	Casi siempre	10	50.0	50.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 40

Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de la empresa



Interpretación: La figura 28 muestra que la mayoría de los empleados de la empresa refirieron que a veces o casi siempre las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de la empresa, mientras que solo un 15% refirieron que es siempre, estos resultados revelan situación regular a buena de este indicador que constituye en potencial de la empresa.

Es importante que las políticas y procedimientos de control estén documentados y se comuniquen claramente a todos los empleados, ya que esto ayudará a garantizar que se estén implementando medidas de control adecuadas y

que todos los empleados de la empresa comprendan y se adhieran a estas medidas. La documentación de las políticas y procedimientos de control debe ser clara y concisa, y debe incluir información detallada sobre cómo se deben aplicar las medidas de control. Además, es importante que las políticas y procedimientos de control se comuniquen de manera clara y eficaz a todos los empleados, ya sea mediante la formación, la distribución de manuales de políticas o mediante la difusión regular de actualizaciones y cambios. Esto ayudará a garantizar que todos los empleados estén al tanto de las políticas y procedimientos de control y sepan cómo aplicarlos en su trabajo diario.

Tabla

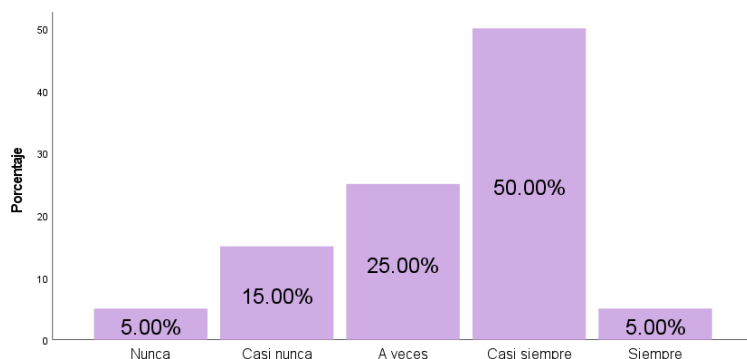
Pregunta 24

P24. Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados y se desarrollan de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5.0	5.0	5.0
	Casi nunca	3	15.0	15.0	20.0
	A veces	5	25.0	25.0	45.0
	Casi siempre	10	50.0	50.0	95.0
	Siempre	1	5.0	5.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 41

Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados.



Interpretación: La figura 29 muestra que la mayoría de los empleados encuestados opinaron que casi siempre o siempre las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados, mientras que el restante 45% consideró que casi nunca o a veces se cumple con este requerimiento.

Es importante que las políticas y procedimientos de control se desarrollen de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo, ya que esto ayudará a garantizar que se estén implementando medidas de control adecuadas y específicas para cada área de la empresa. Esto significa que las políticas y procedimientos de control deben ser adaptadas para cumplir con las necesidades y requisitos específicos de cada actividad, función y puesto de trabajo. Por ejemplo, las políticas y procedimientos de control para un departamento de finanzas serán diferentes a las de un departamento de recursos humanos. Además, es importante que las políticas y procedimientos se actualicen y revisen periódicamente para asegurar que sigan siendo relevantes y eficaces para cada actividad, función y puesto de trabajo. Esto ayudará a garantizar que se estén implementando medidas de control adecuadas en todas las áreas de la empresa y que todos los empleados estén al tanto de las políticas y procedimientos de control específicos para su trabajo diario.

Tabla

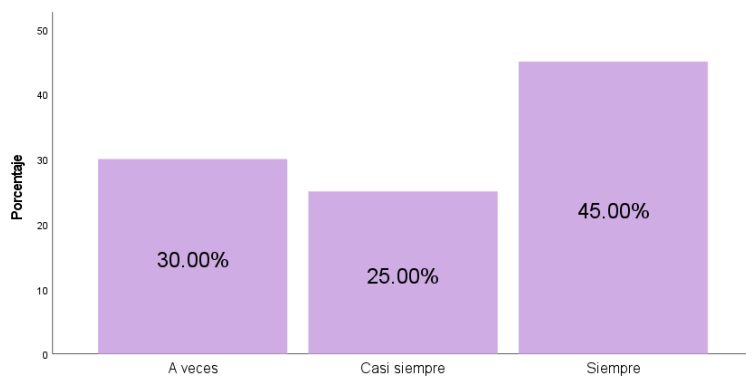
Pregunta 25.

P25. Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	30.0	30.0	30.0
	Casi siempre	5	25.0	25.0	55.0
	Siempre	9	45.0	45.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 42

Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno



Interpretación: La figura 30 muestra que la mayoría de los empleados opinaron que casi siempre o siempre las actividades de control son realizadas por personal calificado, mientras que el 30% refirió que solo a veces es así, esto a largo plazo puede perjudicar en la confiabilidad de los procesos de control, por lo que se sugiere hacer algunos cambios al respecto.

Tabla

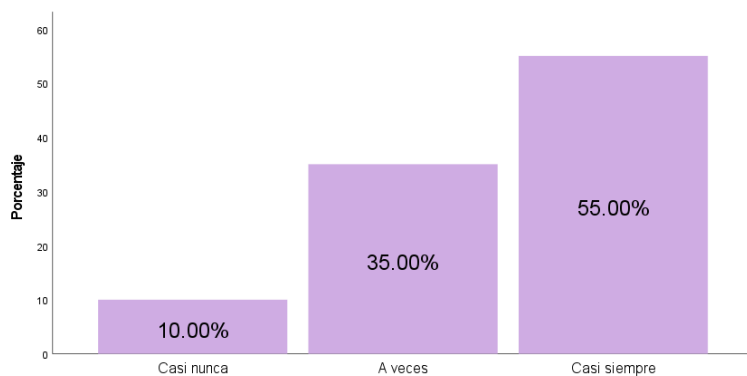
Pregunta 26.

P26. Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y las adaptan si es necesario.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	10.0	10.0	10.0
	A veces	7	35.0	35.0	45.0
	Casi siempre	11	55.0	55.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 43

Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y las adaptan si es necesario.



Interpretación: La figura 31 muestra que la mayoría de los empleados de la empresa opinaron que casi siempre la empresa reevalúa periódicamente sus políticas y procedimientos y las adaptan si es necesario, mientras que el restante 45% consideró que a veces o casi nunca se realiza, lo cual evidencia fallas o debilidades que pueden afectar el rendimiento del “control interno”.

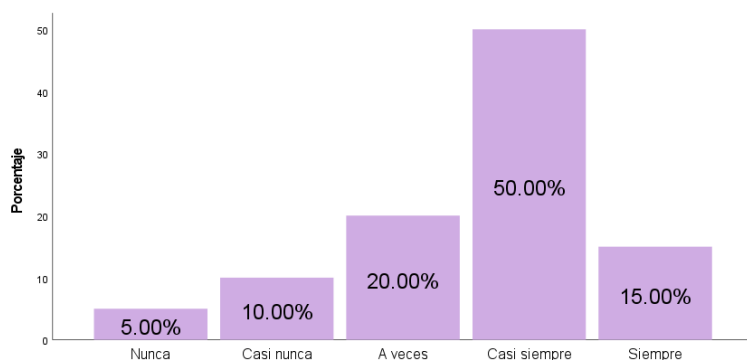
Tabla
Pregunta 27.

P27. Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5.0	5.0	5.0
	Casi nunca	2	10.0	10.0	15.0
	A veces	4	20.0	20.0	35.0
	Casi siempre	10	50.0	50.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 44

Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.



Interpretación: La figura 32 muestra que 65% de los empleados opinaron que la empresa casi siempre o siempre las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas, mientras que el restante 30% considera que a veces o casi nunca. Estos resultados sugieren que el control de activos físicos presenta relativa confiabilidad y que deben de hacer algunos ajustes para lograr la idoneidad del sistema.

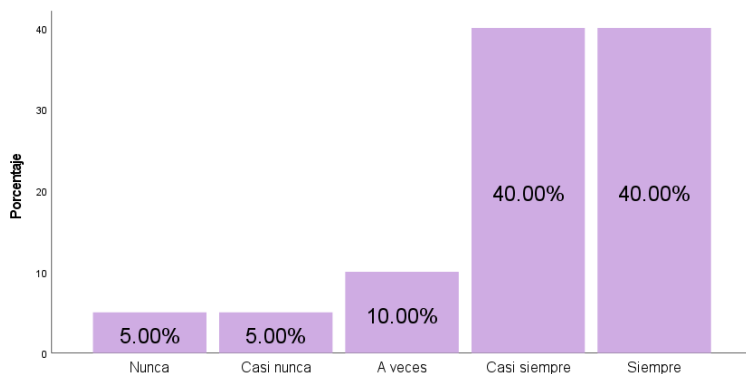
Tabla
Pregunta 28.

P28. Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5.0	5.0	5.0
	Casi nunca	1	5.0	5.0	10.0
	A veces	2	10.0	10.0	20.0
	Casi siempre	8	40.0	40.0	60.0
	Siempre	8	40.0	40.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 45

Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas



Interpretación: La figura 33 muestra que para la mayoría (80%) de los empleados de la empresa Intipharma, casi siempre o siempre las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas. Se vio que una opinión contraria se dio en el 20% al considerar que a veces o casi nunca se cumple con estas disposiciones.

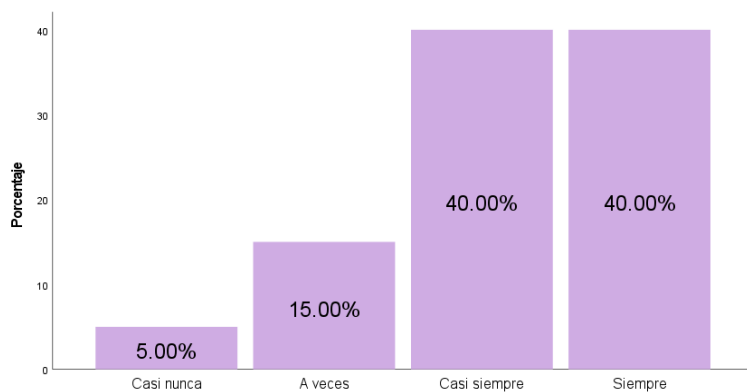
Tabla
Pregunta 29.

Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	3	15.0	15.0	20.0
	Casi siempre	8	40.0	40.0	60.0
	Siempre	8	40.0	40.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 46

Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones



Interpretación: La figura 34 muestra al respecto que para el 80% de los empleados, casi siempre o siempre las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones, mientras que para el restante 20% solo a veces o casi nunca se cumplen estas exigencias.

Tabla

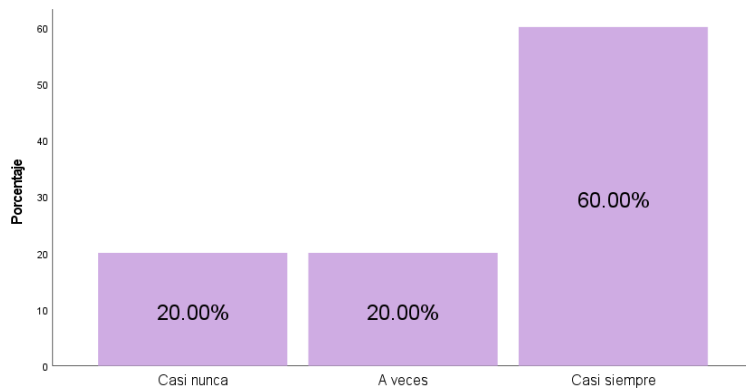
Pregunta 30.

Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	20.0	20.0	20.0
	A veces	4	20.0	20.0	40.0
	Casi siempre	12	60.0	60.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 47

Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto



Interpretación: La figura 35 muestra que para el 60% de los empleados encuestados, las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto, mientras que el restante 40% opina lo contrario, ya que afirmaron que a veces o casi nunca se realiza esto. Estos resultados refirieron que hay debilidades por corregir y que la empresa debe hacer algunos cambios para optimizar el sistema de “control interno”.

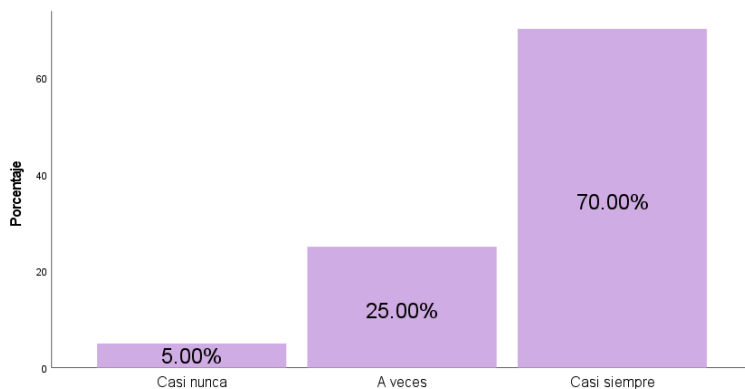
Tabla
Pregunta 31.

P31. Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	5	25.0	25.0	30.0
	Casi siempre	14	70.0	70.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 48

Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades



Interpretación: La **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.** uestra que más de la mitad de los empleados encuestados refirieron que las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades de la empresa, mientras que el restante 30%, una tercera parte, consideró que a veces o casi nunca se realiza esto. Aunque se evidencia buenos indicios, hay una tercera parte de los empleados que perciben este indicador de forma desfavorable, lo que exige a la empresa introducir mejoras en el sistema de “control interno” vigente.

Dimensión Sistema de Comunicación e Información

La dimensión sistema de comunicación e información en el “control interno” se refirió a la infraestructura y los procedimientos utilizados para recolectar, procesar y distribuir información relevante dentro de la organización. Los controles internos en esta dimensión deben garantizar la precisión, integridad, confiabilidad, y oportunidad de la información para apoyar la toma de decisiones y la gestión eficaz del riesgo.

Los datos mostraron que la valoración de esta dimensión fue entre a veces y casi siempre. Esto evidenció situación regular de la efectividad del sistema de comunicación interna de la empresa que es fundamental para la gestión de los procesos internos.

El canal de comunicación efectivo en una empresa es esencial para el buen funcionamiento de esta; si los empleados tienen facilidad y rapidez para expresar sus dudas o preguntas a sus superiores, esto puede ayudar a resolver problemas y mejorar la productividad. Para ello es importante también que los superiores estén disponibles y abiertos a escuchar y responder a estas preguntas, para garantizar una comunicación bidireccional.

Tabla
Pregunta 32.

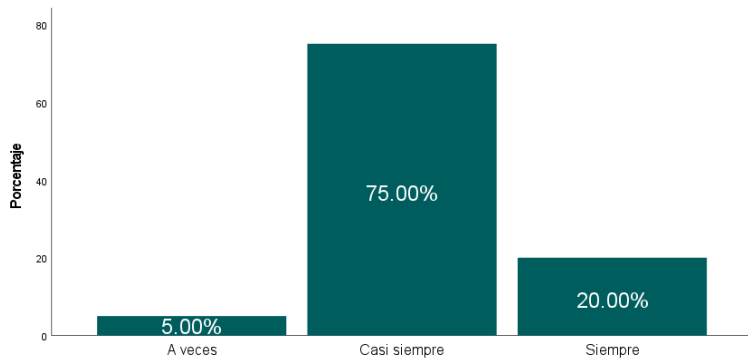
P32. La información sobre tareas y peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y oportunamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	5.0	5.0	5.0
	Casi siempre	15	75.0	75.0	80.0

	Siempre	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 49

La información sobre tareas y peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y oportunamente.



Interpretación: La figura 37 muestra que la gran mayoría de los empleados valoraron que casi siempre o siempre se tienen claridad sobre las tareas y peticiones, lo cual es un punto fuerte de la empresa que es representado con el 75%.

Tabla

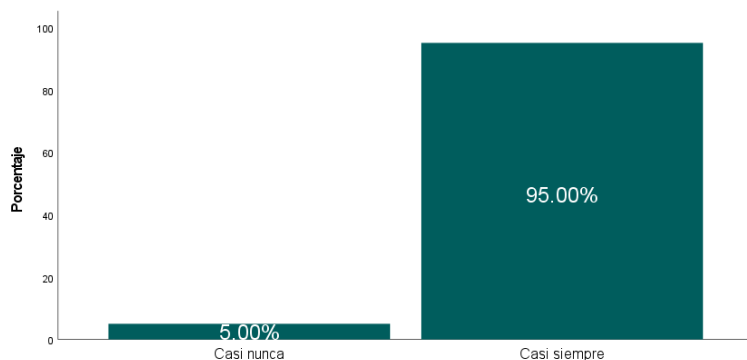
Pregunta 33

P33. El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
	Casi siempre	19	95.0	95.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 50

El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.



Interpretación: La figura 38 muestra que prácticamente todos los empleados consideraron que el 95% casi siempre se proporciona de forma rápida y completa la información necesaria. Esto constituye otra fortaleza, aunque se sugiere que siempre se cumpla con este estándar.

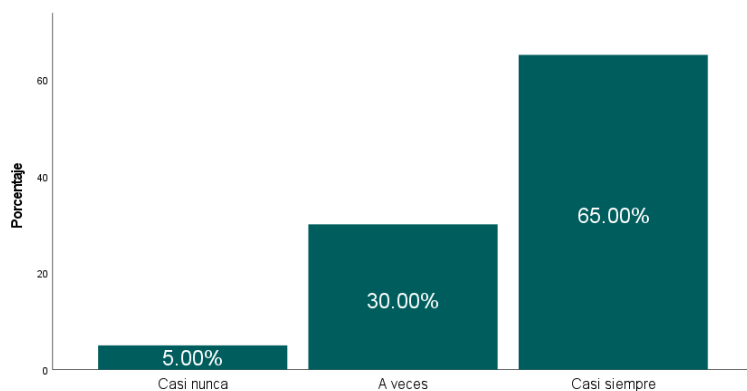
Tabla
Pregunta 34.

P34. El sistema de información garantiza un acceso fácil y cómodo a la información de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	6	30.0	30.0	35.0
	Casi siempre	13	65.0	65.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 51

El sistema de información garantiza un acceso fácil y cómodo a la información de la empresa



Interpretación: La figura 39 muestra al respecto que, para el 65% de empleados casi siempre se cumplen con estas exigencias mientras que aproximadamente la tercera parte restante que a veces se cumple, esto puede ser perjudicial para la empresa por lo que es necesario implementar políticas internas para garantizar el acceso fácil a la información de la empresa.

Tabla

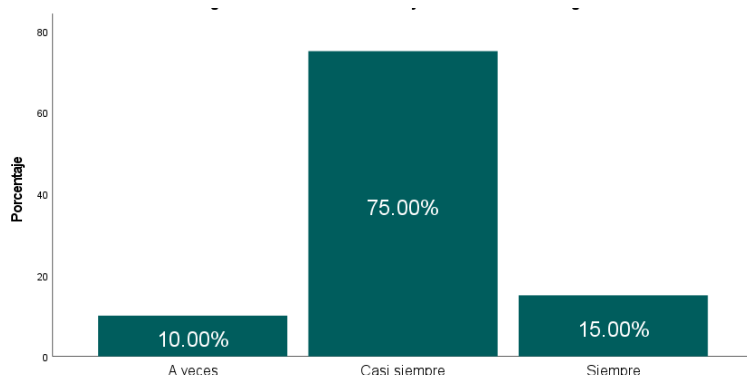
Pregunta 35.

P35. El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	10.0	10.0	10.0
	Casi siempre	15	75.0	75.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 52

El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información



Interpretación: La figura 40 muestra al respecto que para 90% de los empleados casi siempre o siempre se cumplen con estos estándares, mientras que solo el 10% consideró que a veces es así. Esto refleja buenos indicios de la efectividad de este indicador.

Tabla

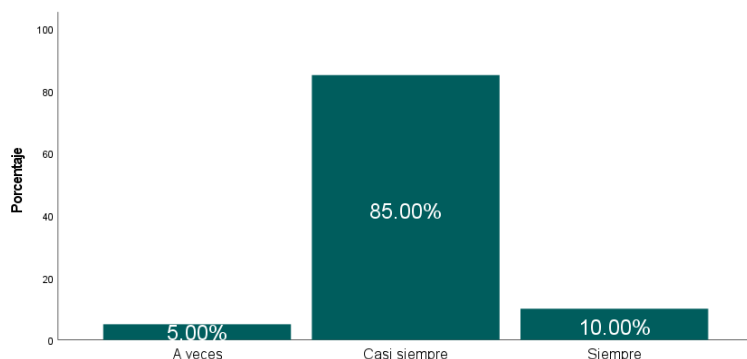
Pregunta 36.

P36. La empresa obtiene buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	5.0	5.0	5.0
	Casi siempre	17	85.0	85.0	90.0
	Siempre	2	10.0	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 53

La empresa obtiene buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.



Interpretación: La Figura 41 muestra que el 95% de los empleados valoraron con casi siempre o siempre este indicador, como se vio que solo el 10% valoraron este indicador como siempre, es necesario realizar algunos cambios para asegurar que el “control interno” garantiza su transparencia total.

Análisis Descriptivo del Proceso Contable por Ítems

El estudio reveló que la situación de los “procesos contables” de la empresa Intipharma presentó algunas debilidades en el constructo global y dimensiones, un análisis por ítems permite tener una visión más completa de los elementos que necesitan ser mejorados; a continuación, se muestra este análisis segmentado por las cuatro dimensiones que compone la variable proceso contable, los cuales son (a) recolección, (b) Registro, (c) Clasificación y (d) Resumen.

Dimensión Recolección de Datos

La dimensión recolección de datos se refirió a la tarea de compilación de los documentos fuente para su registro, incluye la recopilación de información de transacciones financieras, como facturas, recibos, comprobantes bancarios, entre otros.

Al respecto, la valoración de esta dimensión fué homogénea entre a veces y casi siempre, con rasgos de siempre. Esto evidencia regular a buena situación del proceso de recolección de datos. Un análisis por cada ítem mostró lo siguiente.

Tabla

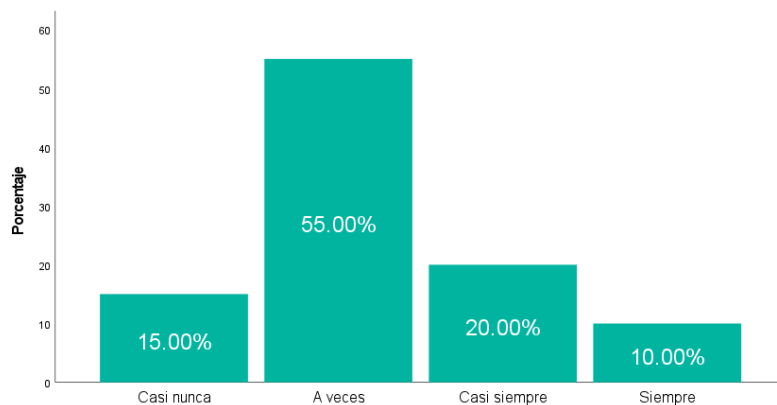
Pregunta 1.

P1. La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	15.0	15.0	15.0
	A veces	11	55.0	55.0	70.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	90.0
	Siempre	2	10.0	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 54

La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.



Interpretación: El primer ítem se refiere a la oportunidad con la que los documentos fuente se admiten para su registro contable, la figura 42 muestra que para la mayoría de los empleados a veces se remiten los documentos oportunamente, mientras que una tercera parte refirió que casi siempre o siempre se hacen oportunamente. Si bien se ven buenos indicios de este proceso, se advierte que un 15% refiere que casi nunca, esto demuestra cierta debilidad que merece atender dentro del proceso de admisión de los documentos fuente.

Tabla

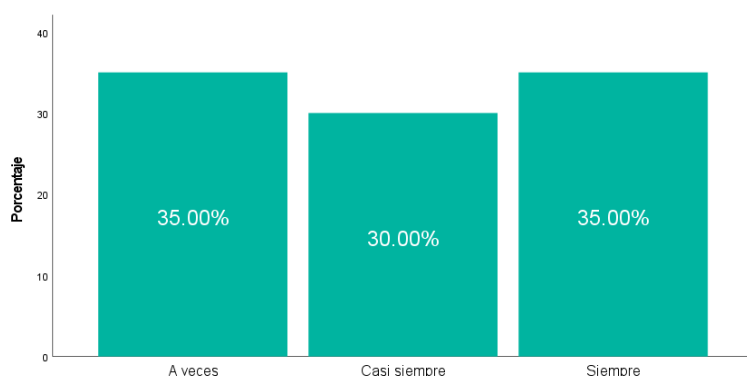
Pregunta 2.

P2. Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	35.0	35.0	35.0
	Casi siempre	6	30.0	30.0	65.0
	Siempre	7	35.0	35.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 55

Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.



Interpretación: Con respecto a si todas las transacciones cuentan con documentos fuente, la figura 43 muestra que una tercera parte refirió que siempre se cumple con este estándar, pero también se advierte que para el restante 65% casi siempre o a veces se reportan transacciones que no cuentan con su respectivo documento fuente. Es crucial que las transacciones cumplan este requisito, el no hacerlo puede afectar la confiabilidad de los estados financieros generados, lo que puede dificultar la toma de decisiones.

Tabla

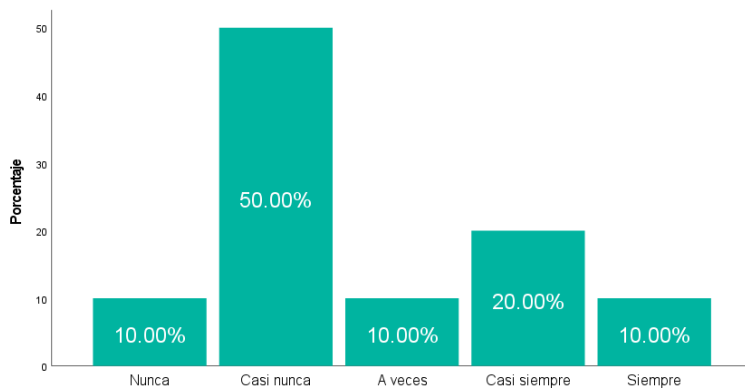
Pregunta 3.

P3. Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10.0	10.0	10.0
	Casi nunca	10	50.0	50.0	60.0
	A veces	2	10.0	10.0	70.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	90.0
	Siempre	2	10.0	10.0	100.0
	Total		20	100.0	100.0

Figura 56

Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente



Interpretación: La figura 44 muestra que, para la mitad de los empleados, la empresa casi nunca clasifica y organiza adecuadamente los documentos fuente, mientras que solo para el 30% considera que casi siempre o siempre se cumple con este estándar.

Esto demuestra una seria debilidad que la empresa tiene que corregir para lograr eficiencia en el proceso contable.

Tabla

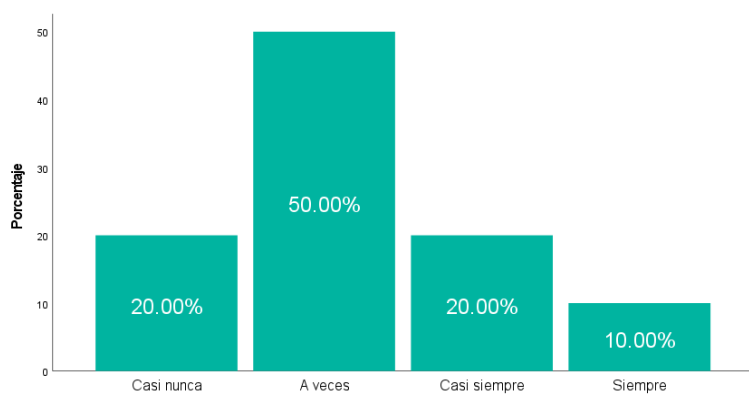
Pregunta 4.

P4. Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	20.0	20.0	20.0
	A veces	10	50.0	50.0	70.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	90.0
	Siempre	2	10.0	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 57

Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso



Interpretación: La Figura 45 muestra que para la mitad de los empleados a veces los canales de admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso, mientras que para el 30% casi siempre o siempre. Esto demuestra que existen mejoras por implementar, puesto que parece no haber una homogeneidad en el acceso a estos canales de admisión, es posible que requiera una planificación sistemática de parte de la gerencia porque la empresa Intipharma.

Dimensión Registro

La dimensión registro, en el proceso contable, se refirió a la tarea de registrar las transacciones financieras de la empresa Intipharma en los libros contables. Esto incluye el registro de las transacciones en el diario general, el libro mayor y los estados financieros.

Al respecto, la valoración de esta dimensión se distribuye mayormente entre a veces y casi siempre, con rasgos de siempre. Esto evidencia regular a buena situación de este proceso, asimismo se advierte que no hay un consenso en las valoraciones lo que evidencia una heterogeneidad de opinión sobre esta dimensión que en suma representa a debilidades que en algunos procesos deben ser corregidas.

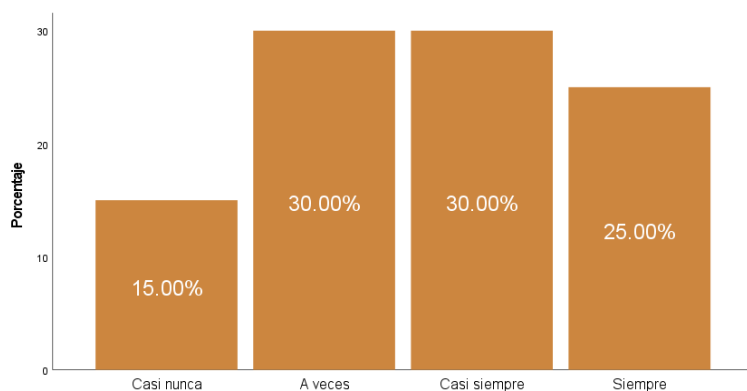
Tabla
Pregunta 5

P 5. Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	15.0	15.0	15.0
	A veces	6	30.0	30.0	45.0
	Casi siempre	6	30.0	30.0	75.0
	Siempre	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 58

Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones



Interpretación: La Figura 46 muestra que para el 55% de los empleados, casi siempre o siempre se utilizan programas de cómputo para el registro de las transacciones, lo saltante aquí es que para el restante 45%, aproximadamente la mitad de empleados, el casi nunca o a veces se usan programas de cómputo. Esto sugiere que el acceso a este tipo de programas no es homogéneo para todos lo que significaría un punto a mejorar.

Tabla

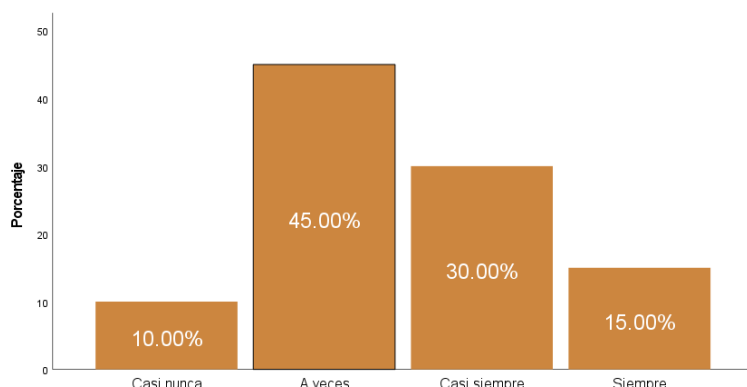
Pregunta 6

P6. El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna y a tiempo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	10.0	10.0	10.0
	A veces	9	45.0	45.0	55.0
	Casi siempre	6	30.0	30.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 59

El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna y a tiempo



Interpretación: La Figura 47 muestra que para el 45% de los empleados el registro de transacciones se realiza oportunamente casi siempre o siempre, mientras que para el resto 55% se realiza a veces o casi nunca. Aquí también se advierte debilidades con este proceso que en realidad es crucial para todo el ciclo contable de la empresa. La importancia de cumplir adecuadamente con este proceso permite a los responsables tener acceso a información precisa y actualizada para tomar decisiones informadas. También ayuda a cumplir con las obligaciones legales y regulatorias en cuanto a la contabilidad y el informe financiero.

Tabla

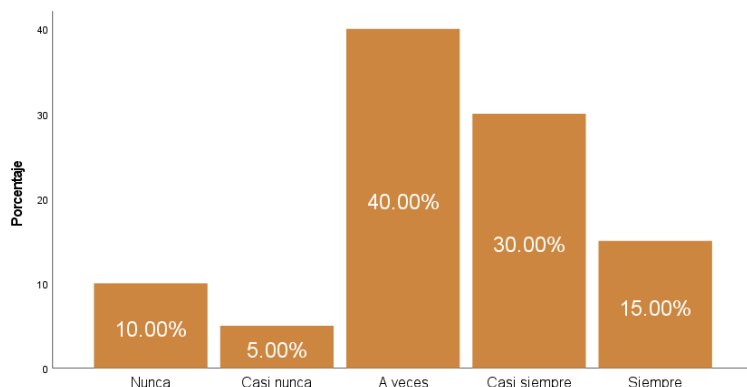
Pregunta 7.

P7. Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	10.0	10.0	10.0
Casi nunca	1	5.0	5.0	15.0
A veces	8	40.0	40.0	55.0
Casi siempre	6	30.0	30.0	85.0
Siempre	3	15.0	15.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 60

Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones



Interpretación: La Figura 48 muestra que el 45% de los empleados consideró que la empresa casi siempre o siempre aplica normas internas para el registro contable, mientras que otro 45% consideró que a veces o casi nunca se aplican normas internas, destacó que hubo un 10% de empleados que consideraron que nunca se aplican normas.

Tabla

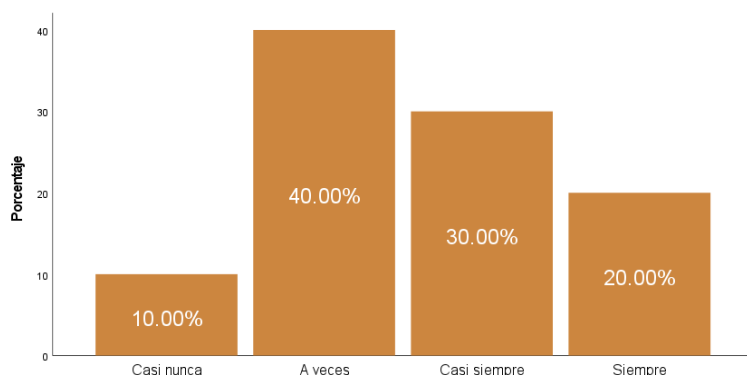
Pregunta 8.

P8. Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	10.0	10.0	10.0
	A veces	8	40.0	40.0	50.0
	Casi siempre	6	30.0	30.0	80.0
	Siempre	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 61

Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad



Interpretación: La Figura 49 muestra que, para la mitad de los empleados, casi siempre o siempre los parámetros del registro contable se ajustan a normas nacionales de contabilidad, contrariamente la otra mitad de empleados consideró que a veces o casi nunca se ajustan a estas normas. Al seguir estas normas, la empresa puede garantizar que sus registros contables son precisos, comparables y confiables.

Muchas normas nacionales de contabilidad están basadas en principios internacionales de contabilidad, lo que permite a las empresas comparar sus resultados financieros con otras empresas en diferentes países.

Dimensión Clasificación

La dimensión clasificación, en el proceso contable, se refirió a la categorización y agrupación de las transacciones contables según ciertos criterios. El objetivo de la clasificación es organizar y presentar la información contable de manera que sea fácil de entender y utilizar para la toma de decisiones. Una forma común de clasificar las transacciones contables es según el tipo de cuenta contable a la que se asocian, como ingresos, gastos, activos, pasivos y capital. También se pueden clasificar las transacciones según el departamento o la unidad de negocio, los clientes o proveedores, o el período contable en el que ocurrieron.

Al respecto, la valoración de esta dimensión se distribuyó mayormente entre casi nunca y siempre. Esto evidencia buena situación de este proceso con rasgos regulares de avance en algunos indicadores, asimismo se advierte que no hay un consenso en las valoraciones lo que evidencia una heterogeneidad de opinión sobre esta dimensión, es decir que para algunos empleados esta dimensión presenta buenos indicadores, pero para otros no.

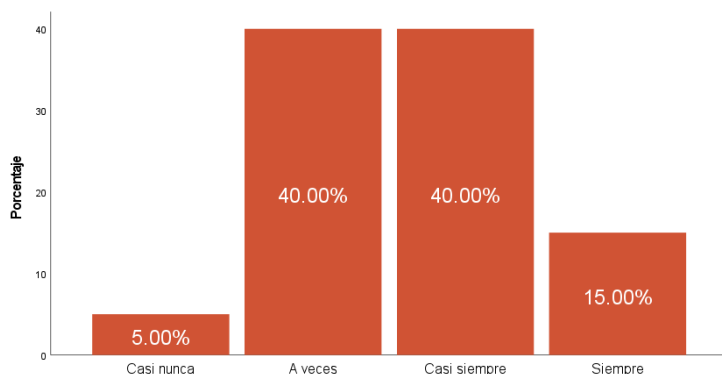
Tabla
Pregunta 9

P9. Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas pre establecidas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	8	40.0	40.0	45.0
	Casi siempre	8	40.0	40.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 62

Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas preestablecidas



Interpretación: La Figura 50 muestra que para la mayoría de los empleados (80%) a veces o casi siempre se clasifican los registros de contables según normas internas preestablecidas, mientras que para el restante 20% casi nunca o siempre se realiza. Esto supone una falta de normas internas para el registro de las transacciones financieras.

La clasificación y filtrado de los registros contables ayuda a organizar la información de manera coherente y fácil de entender; además, al seguir normas internas preestablecidas, se garantiza que los registros contables cumplan con los principios contables generalmente aceptados y las regulaciones legales aplicables, lo que mejora la confiabilidad de la información financiera.

Además, la clasificación y filtrado de los registros contables también ayuda a identificar tendencias, patrones y problemas, lo que puede ser esencial para la toma de decisiones empresariales.

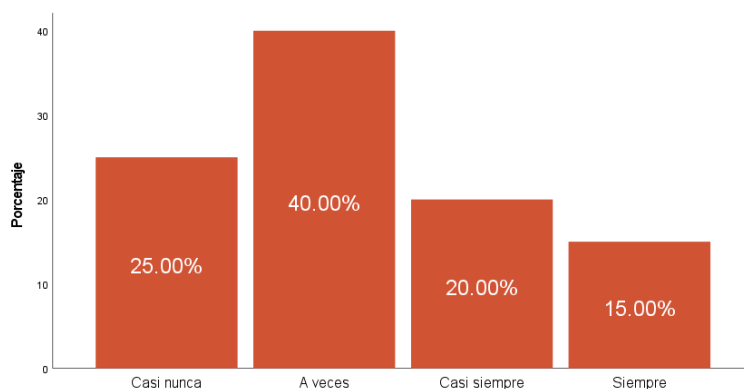
Tabla
Pregunta 10.

P10. Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	25.0	25.0	25.0
	A veces	8	40.0	40.0	65.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 63

Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos



Interpretación: Con respecto al segundo ítem, la Figura 51 muestra que para el 70% de empleados, la empresa a veces o casi siempre aplica normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros contables incorrectos, si bien existió una tendencia de valoración hacia casi siempre (15%) se vio que la cuarta parte de los empleados (25%) consideraron que casi nunca se aplican estas normas.

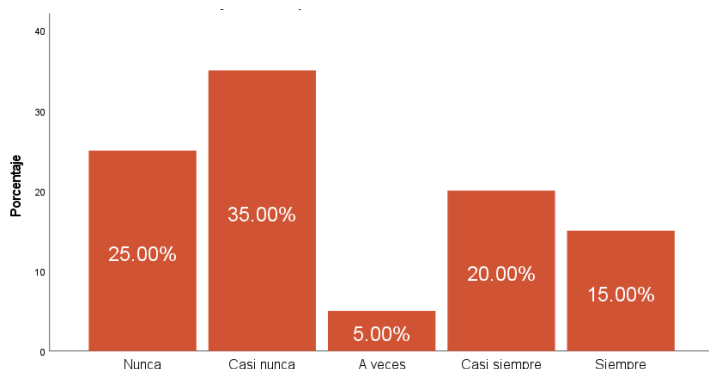
Tabla
Pregunta 11.

P11. Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	5	25.0	25.0	25.0
Casi nunca	7	35.0	35.0	60.0
A veces	1	5.0	5.0	65.0
Casi siempre	4	20.0	20.0	85.0
Siempre	3	15.0	15.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 64

Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos



Interpretación: Con respecto a la realización de las conciliaciones bancarias, la Figura 52 muestra que aproximadamente solo la tercera parte de la población (35%) consideró que la empresa cumple con este proceso, mientras que más de la mitad (60%) opinó que casi nunca o nunca se realizan las conciliaciones bancarias.

Tabla

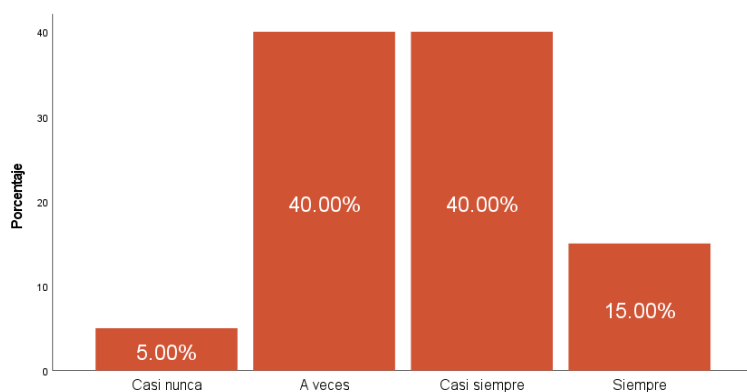
Pregunta 12.

P12. Los estándares para el registro contable son claras y de acceso simple

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	8	40.0	40.0	45.0
	Casi siempre	8	40.0	40.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 65

Los estándares para el registro contable son claras y de acceso simple



Por otro lado, la Figura 53 muestra que para la gran mayoría de empleados (80%) a veces o casi siempre se tienen acceso claro y simple a los estándares internos para el registro contable, mientras que para el restante 15% es siempre. Esto es una fortaleza de la empresa, aunque para un grupo el acceso es a veces y se tiene que realizar ajustes para que estos estándares lleguen a todos los empleados.

Tabla

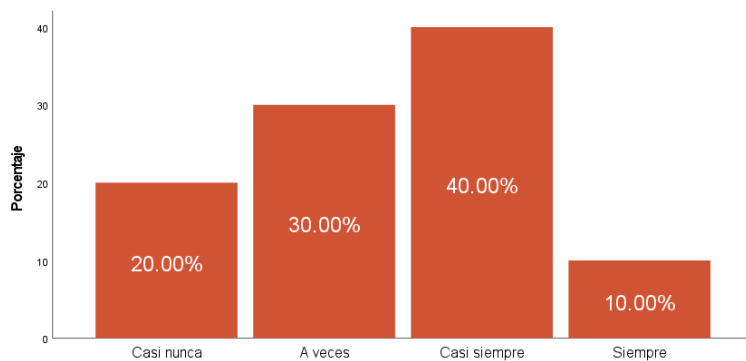
Pregunta 13

P13. La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente y en base a normativas nacionales de contabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	20.0	20.0	20.0
	A veces	6	30.0	30.0	50.0
	Casi siempre	8	40.0	40.0	90.0
	Siempre	2	10.0	10.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 66

La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente y en base a normativas nacionales de contabilidad



Interpretación: La Figura 54 muestra que para la mitad de los empleados (50%), casi siempre o siempre la empresa asigna partidas contables de forma coherente, mientras que la otra mitad consideró que a veces o casi nunca se cumple con este proceso.

Dimensión Resumen

La dimensión resumen en el proceso contable, se refirió a la agrupación de las transacciones contables en un formato más fácil de entender y analizar. Esto puede incluir la creación de estados financieros, como el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo, así como la realización de análisis financieros para medir la rentabilidad, la liquidez y la solvencia de la empresa. También puede incluir la consolidación de las transacciones contables de varias entidades o unidades operativas en una sola entidad contable.

Al respecto, la valoración de esta dimensión se distribuyó mayormente entre casi nunca y siempre. Esto evidencio buena situación de este proceso con rasgos regulares en algunos indicadores, asimismo se advierte que no hay un consenso en las valoraciones lo que evidenció una heterogeneidad de opinión sobre esta dimensión, es decir que para algunos empleados esta dimensión presenta buenos indicadores, pero para otros no.

Tabla

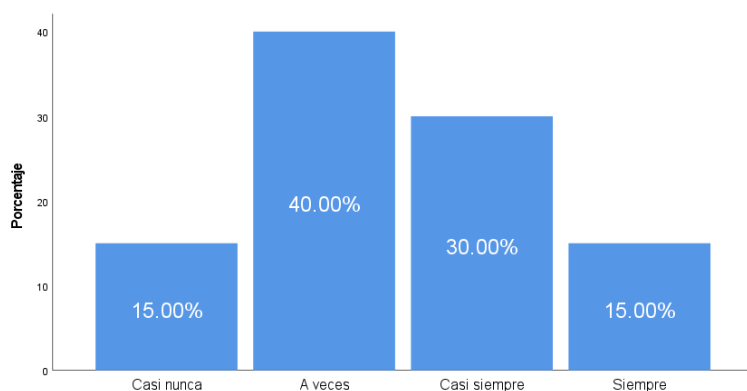
Pregunta 14.

P14. La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	15.0	15.0	15.0
	A veces	8	40.0	40.0	55.0
	Casi siempre	6	30.0	30.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 67

La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad



Interpretación: La Figura 55 muestra que para el 45% de empleados, casi siempre o siempre la estructura de estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad, mientras que para el restante 55% a veces o casi siempre se cumple con este indicador.

Tabla

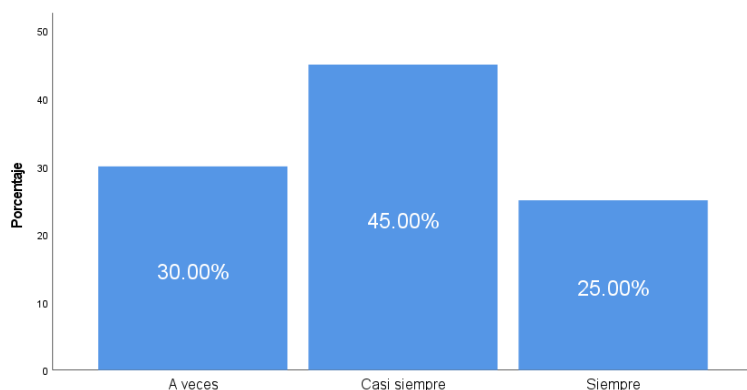
Pregunta 15.

P15. Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	30.0	30.0	30.0
	Casi siempre	9	45.0	45.0	75.0
	Siempre	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 68

Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.



Interpretación: La Figura 56 muestra que la gran mayoría de los empleados (70%), están de acuerdo que los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa, mientras que una tercera parte opinó que a veces es así.

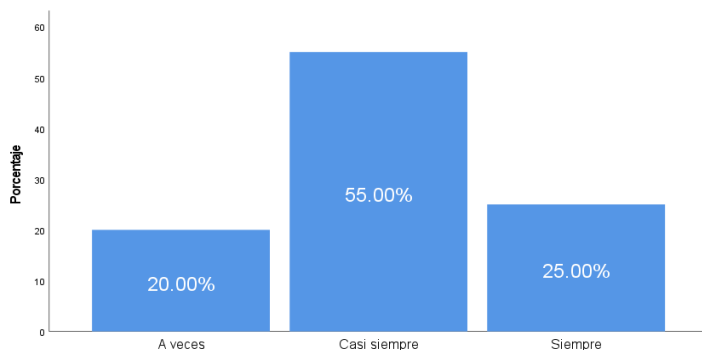
Tabla
Pregunta 16.

P16. Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	20.0	20.0	20.0
	Casi siempre	11	55.0	55.0	75.0
	Siempre	5	25.0	25.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 69

Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos



Interpretación: La Figura 57 revela que el 80% de los empleados consideraron que casi siempre o siempre los informes satisfacen las necesidades de los directivos, se vio que solo el 20% consideró que a veces es así; estos datos evidenciaron avances en este indicador que es bueno para la empresa.

Tabla

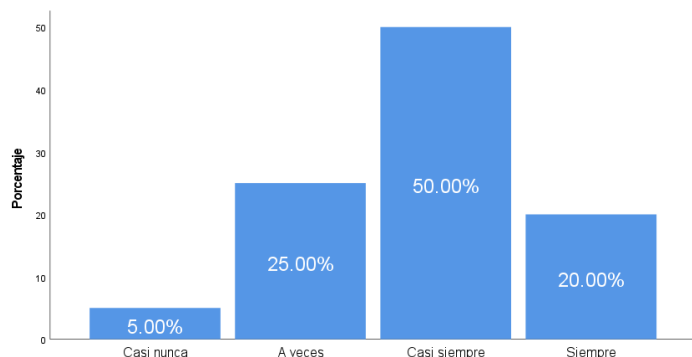
Pregunta 17.

P17. El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	5.0	5.0	5.0
	A veces	5	25.0	25.0	30.0
	Casi siempre	10	50.0	50.0	80.0
	Siempre	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 70

El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado



Interpretación: Con respecto al uso y revisión de los informes contables, la Figura 58 muestra que la mayoría de los empleados (70%) opinaron que casi siempre o siempre lo realizan personal debidamente capacitado, se vio que aproximadamente la tercera parte (30%) consideraron que a veces o casi nunca se cumple con este proceso. Si bien la empresa tiene buenos indicadores al respecto, pero se tiene algunas mejoras que implementar.

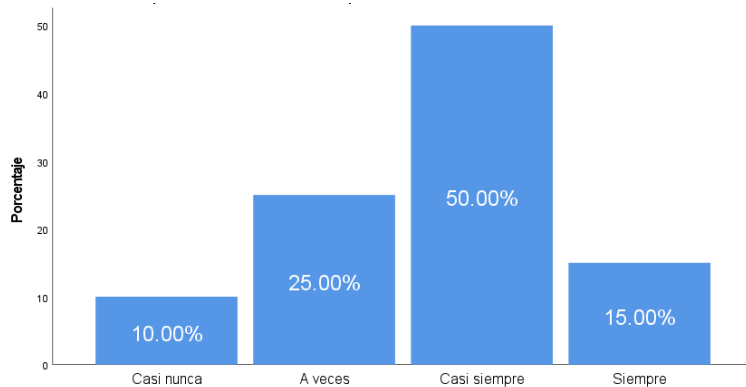
Tabla
Pregunta 18.

P18. Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	10.0	10.0	10.0
	A veces	5	25.0	25.0	35.0
	Casi siempre	10	50.0	50.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Figura 71

Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros



Interpretación: La Figura 59 muestra que para el 65% de empleados casi siempre o siempre se utilizan softwares contables para la realización de estados financieros, aunque para el restante 45%, cerca de la mitad, consideraron que casi nunca o a veces es así. Se ha demostrado que la aplicación de softwares contables agiliza y automatizan las tareas de elaborar los estados financieros por lo que es importante su implementación.

E. Informes de Validez

Validación 1

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:
Dr. Jorge Collahua Enciso

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela Contabilidad de la UCV, en la sede Callao, Promoción 2022-2, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título de la tesis de investigación es: **“control interno” y “procesos contables” en la Empresa Intipharma s.a.c. Lima, 2021**” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- **Carta de presentación.**
- **Matriz instrumental**
- **El Instrumento**
- **Certificado de validez de contenido de los instrumentos.**
- **Protocolo de evaluación del instrumento**

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Nombre y Apellido: Juan Carlos Chuco Huata
DNI.44967349

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE “CONTROL INTERNO”

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones del “control interno”.

Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- (1) = Nunca
- (2) = Casi Nunca
- (3) = A veces
- (4) = Casi Siempre
- (5) = Siempre

Nº	PREGUNTAS DE “CONTROL INTERNO”					
	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.					
2	Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.					
3	El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.					
4	El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de “control interno”					
5	El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión					
6	Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.					
7	Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5
8	Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.					
9	Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados					
10	La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos					
11	Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos					
12	La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas					
13	Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos					
14	La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.					
15	La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.					
16	Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”.					



ACTIVIDADES DE CONTROL		1	2	3	4	5
17	Las actividades de control en la empresa garantizan que los derechos y contenidos a los que se acceden están limitados solo a las personas autorizadas					
18	La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes y ordenadores					
19	La empresa controla las aplicaciones y softwares de control					
20	Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de las empresas					
21	Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados y se desarrollan de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo					
22	Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno					
23	Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y los adaptan si es necesario.					
24	Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.					
25	Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas					
26	Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones					
27	Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto					
28	Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades					
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN		1	2	3	4	5
29	La información sobre las tareas y las peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y en el momento oportuno.					
30	El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.					
31	El sistema de información garantiza un acceso fácil a la información, cómodo de usar					
32	El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información					
33	Las empresas obtienen buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.					

Gracias por completar el cuestionario.

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE PROCESOS CONTABLES

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones de Procesos Contables.

Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- (1) = Nunca
- (2) = Casi Nunca
- (3) = A veces
- (4) = Casi Siempre
- (5) = Siempre

Nº	PREGUNTAS DE "PROCESOS CONTABLES"					
	RECOLECCIÓN	1	2	3	4	5
1	La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.					
2	Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.					
3	Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente					
4	Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso					
	REGISTRO	1	2	3	4	5
5	Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones					
6	El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna					
7	Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones					
8	Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad					
	CLASIFICACIÓN	1	2	3	4	5
9	Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas pre establecidas					
10	Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos					
11	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias					
12	Los estándares para el registro contable son claras y de acceso simple					
13	La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente en base a normativas nacionales de contabilidad					
	RESUMEN	1	2	3	4	5
14	La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad					
15	Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.					
16	Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos					
17	El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado					
18	Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros					

Gracias por completar el cuestionario

Matriz Instrumental
 “control interno” y “procesos contables” en la Empresa “Intipharma” S.A.C. Lima, 2021

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores morales Gestión y funcionamiento Estructura de la organización Gestión y estilo operativo	Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.	Escala Ordinal de Likert (1) = Nunca (2) = Casi Nunca (3) = A veces (4) = Casi Siempre (5) = Siempre
			Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.	
			El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.	
			El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de “control interno”	
			El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión	
			Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.	
	Evaluación de riesgos	Determinación de objetivos Identificación y evaluación de riesgos Gestión del cambio	Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”	
			Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.	
			Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados	
			La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos	
			Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos	
			La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas	
			Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos	
			La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.	
La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.				
Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”.				

Control Interno	Actividades de control	Tecnología de control Políticas y procedimientos de control Actividades específicas	Las actividades de control en la empresa garantizan que los derechos y contenidos a los que se acceden, están limitados solo a las personas autorizadas	
			La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes y ordenadores	
			La empresa controla las aplicaciones y softwares de control	
			Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de las empresas	
			Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados.	
			Las políticas y procedimientos de control se desarrollan de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo	
			Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno	
			Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y los adaptan si es necesario.	
			Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.	
			Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas	
			Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones	
			Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto	
			Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades	
	Comunicación e Información	Tecnología de control Políticas y procedimientos de Control Actividades específicas	La información sobre las tareas y las peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y en el momento oportuno.	
			El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.	
			El sistema de información garantiza un acceso fácil a la información, cómodo de usar	
			El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información	
			Las empresas obtienen buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.	

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide “control interno”

N= Nunca CN= Casi nunca AV= A veces CS= Casi siempre S= Siempre

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
AMBIENTE DE CONTROL														
1	Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.													
2	Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.													
3	El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.													
4	El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de “control interno”													
5	El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión													
6	Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.													
7	Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”													
EVALUACIÓN DE RIESGOS														
8	Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.													
9	Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados													
10	La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos													
11	Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos													
12	La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas													
13	Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos													
14	La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.													
15	La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.													
16	Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”.													
ACTIVIDAD DE CONTROL														
17	Las actividades de control en la empresa, garantizan que los derechos y contenidos a los que se acceden, están limitados solo a las personas autorizadas													
18	La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes y ordenadores													
19	La empresa controla las aplicaciones y softwares de control													
20	Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de las empresas													

21	Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados. Y se desarrollan de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo																		
22	Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno																		
23	Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y los adaptan si es necesario.																		
24	Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.																		
25	Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas																		
26	Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones																		
27	Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto																		
28	Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades																		
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA						
29	La información sobre las tareas y las peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y en el momento oportuno.																		
30	El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.																		
31	El sistema de información garantiza un acceso fácil a la información, cómodo de usar																		
32	El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información																		
33	Las empresas obtienen buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.																		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Collahua Enciso Jorge

DNI: 06136386

Especialidad del validador: Finanzas

N° de años de Experiencia profesional: 15

- 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



Firma del Experto Informante
Especialidad

Matriz Instrumental

“control interno” Y “procesos contables” En La Empresa “Intipharma” S.A.C. Lima, 2021

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
PROCESOS CONTABLES	RECOLECCION	Admisión de tiempo Documentos fuente Organización	La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.	Escala Ordinal de Likert (1) = Nunca (2) = Casi Nunca (3) = A veces (4) = Casi Siempre (5) = Siempre
			Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.	
			Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente	
			Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso	
	REGISTRO	Software contable Registro de transacciones Cumplimiento de normas	Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones	
			El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna	
			Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones	
			Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad	
	CLASIFICACION	Filtrado y clasificación Normas internas Cotejo, claridad y coherencia	Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas preestablecidas	
			Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos	
			Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias	
			Los estándares para el registro contable son claros y de acceso simple	
	RESUMEN	Normas nacionales Calidad de información Capacitación	La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente en base a normativas nacionales de contabilidad	
			La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad	
			Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.	
			Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos	
			El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado	
			Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros	

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide los “procesos contables”

N= Nunca CN= Casi nunca AV= A veces CS= Casi siempre S= Siempre

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
RECOLECCIÓN		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.													
2	Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.													
3	Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente													
4	Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso													
REGISTRO		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
5	Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones													
6	El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna													
7	Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones													
8	Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad													
CLASIFICACIÓN		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
9	Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas pre establecidas													
10	Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos													
11	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias													
12	Los estándares para el registro contable son claras y de acceso simple													
13	La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente en base a normativas nacionales de contabilidad													
RESUMEN		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
14	La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad													
15	Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.													
16	Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos													
17	El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado													
18	Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros													

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Collahua Enciso Jorge

DNI: 06136386

Especialidad del validador: Finanzas

Nº de años de Experiencia profesional: 15

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



Firma del Experto Informante
Especialidad

Validación 2

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:
Dr. Víctor Armijo García

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela Contabilidad de la UCV, en la sede Callao, Promoción 2022-2, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título de la tesis de investigación es: **“control interno” y “procesos contables” en la Empresa Intipharma s.a.c. Lima, 2021** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- **Carta de presentación.**
- **Matriz instrumental**
- **El Instrumento**
- **Certificado de validez de contenido de los instrumentos.**
- **Protocolo de evaluación del instrumento**

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Nombre y Apellido: Juan Carlos Chuco Huata
DNI.44967349

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

QUESTIONARIO DE “CONTROL INTERNO”

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones del “control interno”.

Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- (1) = Nunca
- (2) = Casi Nunca
- (3) = A veces
- (4) = Casi Siempre
- (5) = Siempre

Nº	PREGUNTAS DE “CONTROL INTERNO”					
	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.					
2	Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.					
3	El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.					
4	El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de “control interno”					
5	El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión					
6	Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.					
7	Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5
8	Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.					
9	Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados					
10	La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos					
11	Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos					
12	La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas					
13	Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos					
14	La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.					
15	La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.					
16	Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”.					

ACTIVIDADES DE CONTROL		1	2	3	4	5
17	Las actividades de control en la empresa, garantizan que los derechos y contenidos a los que se acceden, están limitados solo a las personas autorizadas					
18	La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes y ordenadores					
19	La empresa controla las aplicaciones y softwares de control					
20	Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de las empresas					
21	Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados y se desarrollan de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo					
22	Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno					
23	Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y los adaptan si es necesario.					
24	Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.					
25	Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas					
26	Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones					
27	Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto					
28	Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades					
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN		1	2	3	4	5
29	La información sobre las tareas y las peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y en el momento oportuno.					
30	El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.					
31	El sistema de información garantiza un acceso fácil a la información, cómodo de usar					
32	El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información					
33	Las empresas obtienen buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.					

Gracias por completar el cuestionario.

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE “PROCESOS CONTABLES”

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones de “procesos contables”.

Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- (1) = Nunca
- (2) = Casi Nunca
- (3) = A veces
- (4) = Casi Siempre
- (5) = Siempre

Nº	PREGUNTAS DE “PROCESOS CONTABLES”					
	RECOLECCIÓN	1	2	3	4	5
1	La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.					
2	Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.					
3	Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente					
4	Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso					
	REGISTRO	1	2	3	4	5
5	Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones					
6	El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna					
7	Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones					
8	Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad					
	CLASIFICACIÓN	1	2	3	4	5
9	Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas pre establecidas					
10	Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos					
11	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias					
12	Los estándares para el registro contable son claras y de acceso simple					
13	La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente en base a normativas nacionales de contabilidad					
	RESUMEN	1	2	3	4	5
14	La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad					
15	Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.					
16	Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos					
17	El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado					
18	Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros					

Gracias por completar el cuestionario

Matriz instrumental

Título: “CONTROL INTERNO” Y “PROCESOS CONTABLES” EN LA EMPRESA INTIPHARMA” S.A.C. LIMA, 2021

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores morales Gestión y funcionamiento Estructura de la organización Gestión y estilo operativo	Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.	Escala Ordinal de Likert (1) = Nunca (2) = Casi Nunca (3) = A veces (4) = Casi Siempre (5) = Siempre
			Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.	
			El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.	
			El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de “control interno”	
			El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión	
			Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.	
			Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”	
	Evaluación de riesgos	Determinación de objetivos Identificación y evaluación de riesgos Gestión del cambio	Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.	
			Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados	
			La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos	
			Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos	
			La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas	
			Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos	
			La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.	
			La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.	
Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”.				

Control Interno	Actividades de control	Tecnología de control Políticas y procedimientos de control Actividades específicas	Las actividades de control en la empresa garantizan que los derechos y contenidos a los que se acceden, están limitados solo a las personas autorizadas	
			La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes y ordenadores	
			La empresa controla las aplicaciones y softwares de control	
			Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de las empresas	
			Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados.	
			Las políticas y procedimientos de control se desarrollan de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo	
			Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno	
			Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y los adaptan si es necesario.	
			Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.	
			Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas	
			Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones	
			Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto	
			Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades	
	Comunicación e Información	Tecnología de control Políticas y procedimientos de Control Actividades específicas	La información sobre las tareas y las peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y en el momento oportuno.	
			El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.	
			El sistema de información garantiza un acceso fácil a la información, cómodo de usar	
			El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información	
			Las empresas obtienen buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.	

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide “control interno”

N= Nunca CN= Casi nunca AV= A veces CS= Casi siempre S= Siempre

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
AMBIENTE DE CONTROL														
1	Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.													
2	Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.													
3	El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.													
4	El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de “control interno”													
5	El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión													
6	Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.													
7	Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”													
EVALUACIÓN DE RIESGOS														
8	Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.													
9	Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados													
10	La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos													
11	Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos													
12	La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas													
13	Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos													
14	La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.													
15	La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.													
16	Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”.													
ACTIVIDAD DE CONTROL														
17	Las actividades de control en la empresa, garantizan que los derechos y contenidos a los que se acceden, están limitados solo a las personas autorizadas													
18	La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes y ordenadores													
19	La empresa controla las aplicaciones y softwares de control													
20	Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de las empresas													

21	Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados. Yse desarrollan de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo																		
22	Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno																		
23	Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y los adaptan si es necesario.																		
24	Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.																		
25	Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas																		
26	Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones																		
27	Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto																		
28	Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades																		
	COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA						
29	La información sobre las tareas y las peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y en el momento oportuno.																		
30	El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.																		
31	El sistema de información garantiza un acceso fácil a la información, cómodo de usar																		
32	El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información																		
33	Las empresas obtienen buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.																		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Víctor Hugo Armijo García

DNI: 15725558

Especialidad del validador: Metodólogo Contador

Nº de años de Experiencia profesional: 25

- 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

Firma del Experto Informante
Especialidad

Matriz instrumental

Título: “CONTROL INTERNO” Y “PROCESOS CONTABLES” EN LA EMPRESA INTIPHARMA” S.A.C. LIMA, 2021

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
PROCESOS CONTABLES	RECOLECCION	Admisión de tiempo Documentos fuente Organización	La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.	Escala Ordinal de Likert (1) = Nunca (2) = Casi Nunca (3) = A veces (4) = Casi Siempre (5) = Siempre
			Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.	
			Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente	
			Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso	
	REGISTRO	Software contable Registro de transacciones Cumplimiento de normas	Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones	
			El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna	
			Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones	
			Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad	
	CLASIFICACION	Filtrado y clasificación Normas internas Cotejo, claridad y coherencia	Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas preestablecidas	
			Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos	
			Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias	
			Los estándares para el registro contable son claros y de acceso simple	
			La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente en base a normativas nacionales de contabilidad	
	RESUMEN	Normas nacionales Calidad de información Capacitación	La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad	
			Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.	
			Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos	
			El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado	
			Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros	

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide los “procesos contables”

N= Nunca CN= Casi nunca AV= A veces CS= Casi siempre S= Siempre

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	RECOLECCIÓN													
1	La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.													
2	Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.													
3	Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente													
4	Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso													
	REGISTRO													
5	Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones													
6	El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna													
7	Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones													
8	Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad													
	CLASIFICACIÓN													
9	Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas pre establecidas													
10	Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos													
11	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias													
12	Los estándares para el registro contable son claras y de acceso simple													
13	La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente en base a normativas nacionales de contabilidad													
	RESUMEN													
14	La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad													
15	Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.													
16	Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos													
17	El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado													
18	Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros													

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Víctor Hugo Armijo García

DNI:15725558

Especialidad del validador: Metodológico Contador

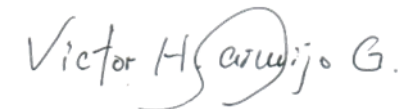
Nº de años de Experiencia profesional: 25

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



Firma del Experto Informante

Especialidad

Validación 3

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:
Dra. Elvira Cáceres Cayllahua

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela Contabilidad de la UCV, en la sede Callao, Promoción 2022-2, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título de la tesis de investigación es: “**control interno**” y “**procesos contables**” en la Empresa Intipharma s.a.c. Lima, 2021” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- **Carta de presentación.**
- **Matriz instrumental**
- **El Instrumento**
- **Certificado de validez de contenido de los instrumentos.**
- **Protocolo de evaluación del instrumento**

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Nombre y Apellido: Juan Carlos Chuco Huata
DNI.44967349

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE “CONTROL INTERNO”

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones del “control interno”.

Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- (1) = Nunca
- (2) = Casi Nunca
- (3) = A veces
- (4) = Casi Siempre
- (5) = Siempre

Nº	PREGUNTAS DE “CONTROL INTERNO”					
	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.					
2	Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.					
3	El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.					
4	El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de “control interno”					
5	El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión					
6	Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.					
7	Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5
8	Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.					
9	Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados					
10	La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos					
11	Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos					
12	La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas					
13	Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos					
14	La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.					
15	La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.					
16	Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”.					

ACTIVIDADES DE CONTROL		1	2	3	4	5
17	Las actividades de control en la empresa, garantizan que los derechos y contenidos a los que se acceden, están limitados solo a las personas autorizadas					
18	La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes y ordenadores					
19	La empresa controla las aplicaciones y softwares de control					
20	Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de las empresas					
21	Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados y se desarrollan de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo					
22	Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno					
23	Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y los adaptan si es necesario.					
24	Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.					
25	Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas					
26	Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones					
27	Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto					
28	Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades					
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN		1	2	3	4	5
29	La información sobre las tareas y las peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y en el momento oportuno.					
30	El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.					
31	El sistema de información garantiza un acceso fácil a la información, cómodo de usar					
32	El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información					
33	Las empresas obtienen buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.					

Gracias por completar el cuestionario.

CUESTIONARIO DE “PROCESOS CONTABLES”

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones de “procesos contables”.

Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- (1) = Nunca
 (2) = Casi Nunca
 (3) = A veces
 (4) = Casi Siempre
 (5) = Siempre

Nº	PREGUNTAS DE “PROCESOS CONTABLES”					
	RECOLECCIÓN	1	2	3	4	5
1	La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.					
2	Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.					
3	Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente					
4	Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso					
	REGISTRO	1	2	3	4	5
5	Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones					
6	El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna					
7	Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones					
8	Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad					
	CLASIFICACIÓN	1	2	3	4	5
9	Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas pre establecidas					
10	Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos					
11	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias					
12	Los estándares para el registro contable son claras y de acceso simple					
13	La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente en base a normativas nacionales de contabilidad					
	RESUMEN	1	2	3	4	5
14	La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad					
15	Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.					
16	Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos					
17	El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado					
18	Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros					

Gracias por completar el cuestionario.

Matriz instrumental

Título: ““CONTROL INTERNO” Y “PROCESOS CONTABLES” EN LA EMPRESA INTIPHARMA” S.A.C. LIMA, 2021

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores morales Gestión y funcionamiento Estructura de la organización Gestión y estilo operativo	Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.	Escala Ordinal de Likert (1) = Nunca (2) = Casi Nunca (3) = A veces (4) = Casi Siempre (5) = Siempre
			Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.	
			El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.	
			El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de “control interno”	
			El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión	
			Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.	
	Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”			
	Evaluación de riesgos	Determinación de objetivos Identificación y evaluación de riesgos Gestión del cambio	Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.	
			Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados	
			La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos	
			Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos	
			La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas	
			Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos	
			La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.	
La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.				
Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”.				

Control Interno	Actividades de control	Tecnología de control Políticas y procedimientos de control Actividades específicas	Las actividades de control en la empresa garantizan que los derechos y contenidos a los que se acceden, están limitados solo a las personas autorizadas	
			La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes y ordenadores	
			La empresa controla las aplicaciones y softwares de control	
			Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de las empresas	
			Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados.	
			Las políticas y procedimientos de control se desarrollan de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo	
			Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno	
			Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y los adaptan si es necesario.	
			Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.	
			Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas	
			Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones	
			Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto	
	Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades			
	Comunicación e Información	Tecnología de control Políticas y procedimientos de Control Actividades específicas	La información sobre las tareas y las peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y en el momento oportuno.	
			El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.	
			El sistema de información garantiza un acceso fácil a la información, cómodo de usar	
			El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información	
			Las empresas obtienen buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.	

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide “control interno”

N= Nunca CN= Casi nunca AV= A veces CS= Casi siempre S= Siempre

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
AMBIENTE DE CONTROL														
1	Se establecen códigos de conducta ética y se comunican claramente a los directivos, empleados y departamentos por escrito o mediante acciones.													
2	Los códigos de conducta se alinean a estándares éticos, disposiciones legales pertinentes o regulaciones empresariales.													
3	El Consejo de Administración o responsables supervisan el cumplimiento de las responsabilidades.													
4	El Consejo de Administración aprueba y aplica políticas de apoyo a las actividades de “control interno”													
5	El Consejo de Administración o responsables garantizan la independencia en la supervisión													
6	Las funciones, competencias y responsabilidades y la coordinación entre los departamentos están claramente definidas por escrito.													
7	Los departamentos comprenden claramente las responsabilidades en la aplicación de los objetivos de “control interno”													
EVALUACIÓN DE RIESGOS														
8	Los objetivos operativos, de cumplimiento y de información se establecen de forma clara y adecuada.													
9	Los objetivos de las empresas se comunican de forma clara y completa a todos los empleados													
10	La empresa realiza evaluaciones periódicas de la consecución de los objetivos													
11	Se consideran los costos - beneficios en el proceso de identificación y evaluación de riesgos													
12	La identificación de riesgos se lleva a cabo en todos los niveles, departamentos, funciones y actividades de las empresas													
13	Se utilizan métodos adecuados para identificar y evaluar los riesgos													
14	La empresa dispone de estrategias adecuadas para hacer frente a los riesgos.													
15	La empresa predice, identifica y afronta los cambios en los principales factores que determinan el logro de los objetivos.													
16	Se evalúa periódicamente el impacto de los cambios y se introducen ajustes en el “control interno”.													
ACTIVIDAD DE CONTROL														
17	Las actividades de control en la empresa, garantizan que los derechos y contenidos a los que se acceden, están limitados solo a las personas autorizadas													
18	La empresa controla los centros de datos y los sistemas de redes y ordenadores													
19	La empresa controla las aplicaciones y softwares de control													
20	Las políticas y procedimientos de control son coherentes con los objetivos de las empresas													

21	Las políticas y procedimientos de control están documentados y se comunican claramente a todos los empleados. Y se desarrollan de acuerdo con cada actividad, función y puesto de trabajo																		
22	Las actividades de control son realizadas por personas y departamentos calificados en el momento oportuno																		
23	Las empresas reevalúan periódicamente sus políticas y procedimientos y los adaptan si es necesario.																		
24	Las actividades de control físico garantizan la protección de los bienes frente al acceso de personas no autorizadas.																		
25	Las actividades de control verifican la validez y legalidad de todas las operaciones antes de registrarlas																		
26	Las actividades de control garantizan el registro completo de las transacciones																		
27	Las actividades de control garantizan que las transacciones se registran en el orden correcto																		
28	Las actividades de control se llevan a cabo con regularidad, incluso en todas las actividades																		
	COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA						
29	La información sobre las tareas y las peticiones de los superiores se comunican con claridad, a las personas adecuadas y en el momento oportuno.																		
30	El sistema de información garantiza que la información se proporcione de forma rápida, completa y exhaustiva, de acuerdo con las necesidades de información.																		
31	El sistema de información garantiza un acceso fácil a la información, cómodo de usar																		
32	El sistema de información garantiza la confidencialidad y el almacenamiento seguro de la información																		
33	Las empresas obtienen buenos resultados a la hora de proporcionar información honesta, pertinente y oportuna al público externo.																		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: CACERES CAYLLAHUA, ELVIRA

DNI: 06136386

Especialidad del validador: ADMINISTRACIÓN

Nº de años de Experiencia profesional: 8 AÑOS

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



Firma del Experto Informante
Especialidad

Matriz instrumental

Título: “CONTROL INTERNO” Y “PROCESOS CONTABLES” EN LA EMPRESA INTIPHARMA” S.A.C. LIMA,

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN
PROCESOS CONTABLES	RECOLECCION	Admisión de tiempo Documentos fuente Organización	La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.	Escala Ordinal de Likert (1) = Nunca (2) = Casi Nunca (3) = A veces (4) = Casi Siempre (5) = Siempre
			Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.	
			Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente	
			Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso	
	REGISTRO	Software contable Registro de transacciones Cumplimiento de normas	Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones	
			El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna	
			Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones	
	CLASIFICACION	Filtrado y clasificación Normas internas Cotejo, claridad y coherencia	Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad	
			Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas preestablecidas	
			Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos	
			Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias	
			Los estándares para el registro contable son claros y de acceso simple	
	RESUMEN	Normas nacionales Calidad de información Capacitación	La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente en base a normativas nacionales de contabilidad	
			La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad	
			Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.	
			Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos	
El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado				
Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros				

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide los “procesos contables”

N= Nunca CN= Casi nunca AV= A veces CS= Casi siempre S= Siempre

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	RECOLECCIÓN	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	La admisión de los documentos fuente previo a su registro son oportunas y a tiempo.													
2	Todas las transacciones de la empresa tienen en documentos fuente como recibos, boletas, facturas, etc.													
3	Los documentos fuente son clasificados y organizados cronológicamente													
4	Los canales para la admisión de los documentos fuente son simples y de fácil acceso													
	REGISTRO	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
5	Se usan programas de cómputo para agilizar el proceso de registro de las transacciones													
6	El registro de las transacciones se realiza de manera oportuna													
7	Se aplican normas internas para realizar el registro contable de las transacciones													
8	Los parámetros del registro de una transacción se ajustan a las normas nacionales de contabilidad													
	CLASIFICACIÓN	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
9	Se filtran y clasifican los registros contables según normas internas pre establecidas													
10	Se aplican normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos													
11	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias													
12	Los estándares para el registro contable son claras y de acceso simple													
13	La asignación de partidas contables se realiza de forma coherente en base a normativas nacionales de contabilidad													
	RESUMEN	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
14	La estructura de los estados financieros se ajusta a las normas nacionales de contabilidad													
15	Los resultados e informes permiten evaluar la rentabilidad de la empresa.													
16	Los reportes e informes que se ofrece satisfacen las necesidades de los directivos													
17	El uso o revisión de los informes contables lo realiza solo personal debidamente capacitado													
18	Se aplican softwares contables para la realización de estados financieros													

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: CACERES CAYLLAHUA, ELVIRA

DNI: 40728485

Especialidad del validador: ADMINISTRACIÓN

N° de años de Experiencia profesional: 8 AÑOS

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



Firma del Experto Informante
Especialidad

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Miraflores, 25 de noviembre de 2021

CARTA N° 01-2021/UCV-CALLAO/DG

Señora
Marita Magdalena Montojo Torres
Gerente General
INTIPHARMA SAC
CaL. Bolívar 270 Int. 701, Miraflores

Lima. -

Asunto: Autorizar la toma de encuestas para la ejecución del Desarrollo de Investigación de la Tesis de Contabilidad.

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial Callao y en el mio propio, desearle la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que la Bach. Andrea Raquel Tello Rojas del Programa de Titulación para universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de contabilidad, pueda ejecutar su investigación titulada: "**Control interno y procesos contables de la empresa Intipharma SAC Lima, 2021**", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Atentamente,

INTIPHARMA S.A.C.

MARITA MONTEJO TORRES
GERENTE GENERAL

CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR LA TESIS

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

CONSTANCIA

El gerente general de la empresa INTIPHARMA S.A.C. con RUC: 20428937780, del distrito de Miraflores y provincia de Lima.

HACE CONSTAR:

Que el estudiante Juan Carlos Chuco Huata, de la universidad Cesar Vallejo sede Callao, tienen la autorización para realizar el trabajo de investigación del proyecto de tesis titulado **CONTROL INTERNO Y PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA INTIPHARMA S.A.C, PROVINCIA DE LIMA – 2021.**

Se expide la presente constancia a solicitud de los interesados para los fines que crean convenientes.

Lima, 20 de Noviembre del 2022

INTIPHARMA S.A.C.

MARITA MONTEJO TORRES
GERENTE GENERAL

Marita Magdalena Montejó Torres

GERENTE GENERAL



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SANDOVAL NIZAMA GENARO EDWIN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y PROCESOS CONTABLES EN LA EMPRESA INTIPHARMA SAC, LIMA 2021", cuyo autor es CHUCO HUATA JUAN CARLOS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 26.00%, 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.

LIMA, 18 de Marzo del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SANDOVAL NIZAMA GENARO EDWIN DNI: 09614598 ORCID: 0000-0003-4662-4778	Firmado electrónicamente por: GSANDOVALN el 18- 03-2023 11:45:19

Código documento Trilce: TRI - 0537440