



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Implementación del control interno y su incidencia a los
procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios
EIRL Bagua Grande, 2022**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CcbhUXcf P-V]Wt**

AUTORA:

Saldaña Delgado Madeley (orcid.org/0000-0002-1175-3425)

ASESORA:

Dra.CPC Haro Lizano, Teresa Consuelo (orcid.org/0000-0003-3412-1428)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación lo dedico a mis padres y mis hermanos por su apoyo incondicional así mi persona y a todas aquellas amistades y familiares que siempre me han brindado palabras de aliento para lograr mi objetivo.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida, la salud, un trabajo y una familia maravillosa. A cada uno de los docentes que contribuyeron en mi formación profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	ii
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vi
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	21
3.1. Tipo y diseño de investigación	21
3.2. Variables y operacionalización	23
3.3. Población, muestra y muestreo	25
3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	27
3.5. Procedimientos	27
3.6. Métodos de Análisis de Datos	27
3.7. Aspectos Éticos	28
IV. RESULTADOS	29
V. DISCUSIÓN.....	40
VI. CONCLUSIONES	44
VII. RECOMENDACIONES.....	45
REFERENCIAS	46
ANEXOS.....	55

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Indicadores variable control interno	24
Tabla 2 Indicadores variable procesos contables	24
Tabla 3 Distribución de la población	25
Tabla 4 Tabla cruzada entre el control interno y los procesos contables.....	29
Tabla 5 Tabla cruzada entre el marco legal y los procesos contables.....	30
Tabla 6 Tabla cruzada entre el sistema de información y comunicación y los procesos contables	32
Tabla 7 Tabla cruzada entre la supervisión y comunicación y los procesos contables Tabla cruzada entre la supervisión y comunicación y los procesos contables.....	33
Tabla 8 Prueba de normalidad.....	35
Tabla 9 Correlación entre control interno y procesos contables	36
Tabla 10 Correlación entre marco legal y procesos contables.....	37
Tabla 11 Correlación entre sistema de información, y comunicación y procesos contables.....	38
Tabla 12 Correlación entre supervisión y comunicación y procesos contables	39

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Fases del proceso contable.....	19
Figura 2 Comparación de diseños transeccionales descriptivos y los diseños correlacionales – causales.	22
Figura 3 Niveles entre el control interno y los procesos contables	29
Figura 4 Niveles entre el marco legal y los procesos contables	31
Figura 5 Niveles entre el sistema de información y comunicación y los procesos contables.....	32
Figura 6 Niveles entre la supervisión y comunicación y los procesos contables	34
Figura 7 Flujograma de un proceso contable	59
Figura 8 Proceso contable.....	60
Figura 9 Recepción y pago de facturas a proveedores	61
Figura 10 Diagrama de flujo de proceso de compra.....	62

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022. La metodología fue de tipo aplicada, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo – correlacional, en ese sentido, la muestra fue de 15 colaboradores a quienes se les aplicó el instrumento de cuestionario, el cual está compuesto por 23 ítems y se utilizó la escala de Likert. Los resultados indican que la variable de control interno obtuvo un nivel bajo de 60%, nivel medio 13%, nivel alto 27%; mientras que en la variable 2 procesos contables 60% en el nivel bajo, 27% en el nivel medio y 13% en el nivel alto, esto se debe a la falta de orden y control de los procedimientos en el desarrollo de estrategias, la correlación fue de 0,605 entre las variables control interno y procesos contables, además de una significancia de 0,017 por lo que se acepta la hipótesis alterna. Se concluyó que la organización posee un deficiente nivel en el orden y procesamiento del registro contable, así como en el control interno del método COSO.

Palabras clave: Control interno, marco legal, procesos contables, registro de operaciones, sistema de información y comunicación.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine how the implementation of internal control affects the accounting processes of the accounting study Asesores Tributarios EIRL, of the Bagua Grande district, in the year 2022. The methodology was applied, quantitative approach, design non-experimental, descriptive - correlational level, in that sense, the sample was 15 collaborators to whom the questionnaire instrument was applied, which is composed of 23 items and the Likert scale was used. The results indicate that the internal control variable was obtained that has a low level of 60%, medium level 13%, high level 27%; while in variable 2 accounting processes 60% at the low level, 27% at the medium level and 13% at the high level, this is due to the lack of order and control of the procedures in the development of strategies, the correlation It was 0.605 between the internal control and accounting processes variables, in addition to a significance of 0.017, so the alternative hypothesis is accepted. It was concluded that the organization has a deficient level in the order and processing of the accounting record, as well as in the internal control of the COSO method.

Keywords: accounting processes, information and communication system, internal control, legal framework, record of operations.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad la crisis económica y financiera ha golpeado enormemente a las empresas, ante ello, qué tan importante es un motor de rendimiento, tener un sistema de control interno permitió el administrar eficientemente, analizar, cualificar las probabilidades de pérdidas y los efectos secundarios (Berbey & Alderete, 2021). Las compañías que se mantienen en el mercado por muchos años y que son exitosas, utilizan este sistema y no pierden la oportunidad que les brinda la tecnología, la cual les permite afrontar las amenazas, es por ello, que por medio de la aplicación efectiva de controles tienden a mejorar la producción de la compañía (Cortés, 2019).

En Colombia, las empresas presentaron las siguientes debilidades en relación a los métodos como la distribución del control interno COSO la cual enfatizó el desarrollo de tesorería o contables afectando así la deficiencia, la economía en la gerencia organizacional (Grajales & Castellanos, 2018). En México el control interno COSO que gozan las entidades presentaron obstáculos, esto se debe al incremento de la corrupción, incumplimiento de normas y falta de transparencia generando la disminución y el inadecuado uso de los recursos (Pelayo y otros, 2019)

En Perú, el control interno que tienen las empresas presenta deficiencias en control de las acciones, políticas e incumplimiento de normas, además de no establecer un adecuado proceso en los registros, procedimientos y métodos que permitieron al equipo jerárquico con el fin de minimizar los riesgos en los estados financieros (Paredes, 2020).

Hoy en día, un método de control interno es fundamental y conveniente en las instituciones, es una herramienta que toda organización debería tener si desea permanecer en el mercado y ser competitiva. Las empresas presentaron diversos problemas en función a la paliación de la inspección interna que afecta a la inversión rentable, sino como un gasto en el desarrollo de la asociación generando dificultades e inconvenientes, por lo que es necesaria la perfección constante del metodo de inspección y el planificar, que deberían ser aplicadas en todas las áreas

operativas de las instituciones; ya que el control interno es un componente crucial a fin de que la gestión de una empresa es fundamental para apoyar, crear, mejorar y proteger los recursos de los interesados.

La implementación del control interno es inevitable, implementar un sistema para procesos contables que permita disponer los recursos materiales según los lineamientos de la compañía con el fin de mejor control de sus recursos y continuar con los procesos eficientes en los diferentes departamentos operativos en la gestión de la compañía.

El actual estudio de indagación se consideró como propósito establecer de qué manera, la implementación de inspección interna incide en las técnicas de contabilidad del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022, una empresa privada del sector contable dedicada a brindar asesoramiento contable, tributario, financiero y laboral, la cual se ha detectado deficiencias por una ausencia en la implementación de inspecciones internas dentro de la sección de contabilidad, influenciado claramente en las inspecciones de inventarios, inspección de activos y sistemas contables que utiliza la compañía, esto se debe a que no se tiene una documentación sobre los procedimientos contables, leyes y reglas que tienen como fin el de prevenir los conflictos y fraude para una administración apropiada en el transcurso contables; además de la preparación de los informes financieros. Por lo que, se recomienda la implementación de controles internos en los procesos contables para así evitar riesgos, fraudes sobre todo se va a poder salvaguardar, vigilar, supervisar y controlar sus recursos contables, llegando así a obtener información confiable y en tiempo real, por lo tanto, cada vez que un cliente va a solicitar un producto específico se tendrá la información efectiva y por ende aumentara el flujo de caja, por esa razón es fundamental la implementación de controles internos.

Teniendo en cuenta el problema identificado se planteó la actual pregunta ¿De qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022?, para aumentar aún más la veracidad de mi trabajo de indagación se propone

las dimensiones que me permite ampliar, analizar y brindar las sugerencias más precisas, se propusieron las siguientes preguntas específicas ¿De qué manera, el marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022? ¿De qué manera, el sistema de información y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022? ¿De qué manera, la supervisión y comunicación incide en los procesos del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022?

Este estudio brinda la implementación de nuevos métodos, aportes y conocimientos teóricos en el transcurso contable de las variables de control interno, además de ayudar como una base para futuras investigaciones en temas relacionados al trabajo estudiado en la compañía Asesores Tributarios E.I.R.L, por lo tanto, el estudio es muy importante para la gestión porque la información antes mencionada permitirá analizar y evaluar la importancia de adaptar el control interno en el proceso contable.

Por consiguiente, se propone como objetivo global determinar de qué manera, la implementación del control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022, y los objetivos específicos son: Analizar de qué manera, el marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022. Determinar de qué manera el sistema de información y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022. Determinar de qué manera la supervisión y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Para la actual investigación es útil las bases teóricas relacionadas a la variante ejecución del método de control interno, la misma que ha sido medida y analizada en sus dimensiones. Se presentarán tesis nacionales y tesis internacionales, teniendo en consideración que existe relación con la visión del tema del estudio siendo de gran consideración el citar.

En ese sentido, se detalla los antecedentes internacionales como Sorguli y Al-Kake (2020) en su artículo *“El impacto del sistema de información contable (AIS) sobre los controles internos en Irak”*. El objetivo fue investigar la influencia de AIS en los controles internos en Irak. La metodología fue de tipo descriptiva, la prueba fue de 112 auditores a quienes se les aplicó cuestionario por 10 preguntas. Los resultados mostraron que existe un análisis factorial en el acatamiento de las legislaciones y reglas contables por el personal, lo que indica que el AIS se dio por la contribución y control de la calidad de información. Se concluyó que los AIS son cruciales para las organizaciones para sus controles internos.

La limitación de este estudio es que solo se ha preguntado a los auditores. Para concluir que los AIS son cruciales para las organizaciones en el avance del control interno. Un estudio más completo debería incluir la opinión de gerentes, contadores y economistas.

Li (2020) en su artículo *“La eficacia del control interno y el desempeño de la innovación: un efecto intermediario basado en la responsabilidad social empresarial”*. Universidad de Estudios Económicos de Bucarest, RUMANIA, el propósito fue indagar la incidencia del control interno en el desempeño de la innovación y el control interno en la responsabilidad social empresarial (RSE). La metodología fue de tipo explicativo, nivel correlacional, la prueba estuvo conformada por 100 participantes, instrumento análisis documental y cuestionario. Los resultados muestran que la mejora de la eficacia del control interno tiene un efecto

promotor elocuente en el desempeño de la innovación y promueve que las empresas fortalezcan el desempeño. Mientras tanto, las actividades tienen un efecto intermediario significativo en el proceso de mejora para realizar innovación a través del control interno. Se concluyó que las entidades públicas y las compañías no públicas deben notificar y ayudar, además de fortificar la instalación de los sistemas de control interno y mejorar la eficacia de las prácticas de innovación y responsabilidad social.

Con respecto a la perspectiva que tiene la organización en función al control interno que establece para mejorar el desarrollo de sus actividades y mejorar la responsabilidad empresarial se dio por los comportamientos del personal e implementación de nuevas estrategias.

Castillo y Hidalgo (2019), en su investigación denominada "*Control interno para optimizar la rentabilidad y liquidez de una asociación*" de la "*Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas*". De acuerdo a su investigación el principal objetivo fue establecer una documentación de inspección interna que les permitió aumentar su rentabilidad y liquidez, y como maximizar la rentabilidad y liquidez de la compañía. En cuanto a la metodología, el tipo de investigación está basado bajo el enfoque mixto, con una metodología descriptiva no experimental, las técnicas que han utilizado es la entrevista, encuesta y análisis documental y su instrumento en base a la población y muestra. Los resultados mostraron que la investigación les ha permitido tener un informe sobre la base que ha generado la falta de liquidez en la empresa y que tan importante es utilizar la inspección interna y los manuales administrativos de gestión del área de venta la cual les ha permitido obtener informaciones necesarias para la detección de la problemática y de qué manera encontrar soluciones que darán beneficio a la empresa. Se concluyó que era necesario implementar políticas y procedimientos a fin de mejorar las áreas operativas de gestión, esto les permitirá registrar y ceder pesquisa clara y ordena de manera precisa y sistemática, lo que les ayudará a completar la elaboración de los informes administrativos en un menor tiempo.

En ese sentido, el estudio ayuda a tener en cuenta el desarrollo de nuevos procesos en relación al control interno y a incrementar la utilidad de las entidades, además la formulación de nuevas políticas.

Cedeño (2019), en su trabajo titulada *“Desarrolla de un sistema de control interno en la sección administrativa de una compañía”*. El propósito fue delinear una guía de control interno en la sección de finanzas de una compañía de SERVIDIVA S.A. El enfoque fue cuantitativo. La metodología fue de nivel descriptiva y exploratorio, diseño no experimental y transeccional, la muestra fue conformada por 20 trabajadores. Las resultantes que se recogieron con la recopilación de la pesquisa se manifestaron en el sondeo, con los que se efectuó un estudio cuantitativo. Se concluyó; que el departamento de tesorería carece de procedimientos y normativas generando mayor riesgo y amenaza al cumplimiento de objetivo que la tesorería espera alcanzar.

La guía de control interno permitió ordenar los procedimientos, disminuir la amenaza de prácticas fraudulentas e incidir en el trabajo óptimo que ejercen los empleados, lo que significa lograr los objetivos institucionales.

Cajas (2019) menciona en su estudio *“Método de procesamiento contable y económico para la sección de servicios”*. El objetivo fue emplear un método contable y económico en la sección de servicios. El método utilizado fue cuantitativo, descriptivo, correlacional, teórico, puro o básico, no experimental; la muestra fue de 12 colaboradores. Los resultados mostraron que el personal no tiene un adecuado control de los procesos contables que se establecen por la empresa a fin de desarrollar nuevos productos. Se concluyó que el estudio es fiable y que tiene que ejecutarse el método de procesamiento contable con la seriedad, orden y plazo de la documentación presentada, para el pago de los tributos y el procesamiento de utilidades.

Las técnicas y métodos para la ejecución de diagramas de flujo de tipos de interés efectivos en la evaluación de datos económicos y decisiones de gestión.

Asimismo, se explica los antecedentes nacionales a citar como el de Lucero y Rosales (2021) en su tesis "*Control interno y su incidencia en el procesamiento contable de una entidad pública*". Cuyo propósito fue conocer el control interno en el procesamiento contable de una entidad. Metodología cuantitativa, descriptivo y transversal explicativo, además la prueba estuvo conformada por 109 empleados a quienes se les aplicó el instrumento de cuestionario. Ante ello, los resultados permitieron demostrar la incidencia del control interior con un 49.25% sobre la gestión contable de la entidad, cabe mencionar que existe una correspondencia directa, con respecto a las encuestas el 68.81% de los participantes observan un grado normal del ambiente de control. Se concluyó que mediante la Prueba Pearson la coexistencia es directa entre ambas variantes, la cual ayuda a la mejora del proceso en la entidad.

El control interno adecuado puede eliminar rápidamente las inexactitudes en los informes y estados financieros de la empresa, mediante la formulación de las políticas contables importantes, mejorando así la eficiencia operativa y reduciendo así los posibles riesgos de gestión en la organización en sus recursos, garantizando una mayor seguridad y fiabilidad de la información contable y financiera.

Carrasco y Hernández (2021) en su investigación denominado control interno y su incidencia en los procesos contables de una entidad, 2019. El objetivo fue identificar la incidencia del control interno y los procesos contables de una entidad. La metodología que se utilizó fue de tipo descriptiva, enfoque cuantitativo, nivel correlacional, diseño no experimental – transversal, además la muestra estuvo conformada por 14 empleados que utilizaron instrumento de cuestionario. Los resultados mostraron que el control interno que goza la entidad está en el 50% casi nunca y 50% a veces se debe a la carencia de entendimiento por el personal, así como la falta de documentación por el personal de 35,7% a veces, casi siempre 35,7% y siempre de 28,6%. Se concluyó que existe una correlación entre las variantes de 0,470, además que se encontró que el personal no posee un adecuado conocimiento sobre el proceso contable y el control interno.

El estudio determinó que el personal debe estar capacitado sobre el control interno que posee las entidades en relación a los procesos contables, documentación y la elaboración de los informes financiero.

Valuis (2020) sostiene en su tesis "*Control interno impacta en la administración de la tesorería en sector comida, Cercado de Lima, 2019*". Tuvo como propósito analizar el impacto de la inspección interna y administración de la tesorería en empresas de comida. En cuanto a la metodología es de enfoque cuantitativa, tipo correlacional, por lo que, la muestra empleada fue de 20 trabajadores de la sección de contaduría y dirección. Los resultados mostraron p-valor = 0.003, mínimo al nivel de sig.; declara que las variantes aprendidas poseen una analogía real; asimismo la muestra un R.S. = 0.632. Se concluyó que, el uso de los métodos ayudó a determinar la correspondía entre las variantes y por consiguiente el implementar nuevos métodos en la entidad.

La diligencia del control interno permitirá conseguir la efectividad de los propósitos y las tareas de las secciones involucradas en la gestión de la entidad. La inspección interna permitió evaluar el verdadera contexto financiero de la compañía con el fin de certificar que la información que procesa es confiable; también se puede decir que la inspección interna, según COSO, es un método que se realizó por el responsable del día a día y por todos los empleados que integran la empresa, que tiene por objeto asegurar un grado razonable de certeza en el logro de sus propósitos, para promover una gestión eficaz de la información financiera, un funcionamiento eficiente y fiable, también de conformidad con los requisitos legales aplicables. Prevenir así estafas, errores e infracciones de los manuales y reglas contables y públicos. La estructura de las actividades de control interno es importante porque es única y debe ser efectiva en toda organización.

Alvarado (2020), en su estudio denominado "*Control interno en el depósito para optimizar el registro de inventarios en una entidad*", su objetivo general fue instituir

el control interno en el depósito para optimizar el registro de inventarios en una entidad, su investigación fue elaborada mediante el método aplicado, su diseño de investigación fue de tipo no experimental – descriptiva, en cuanto a la prueba fue de 7 empleados, por lo que se utiliza las técnicas de análisis documental, en la encuesta y el cuestionario. En los resultados se obtuvo que el control interno del área se debe a la diferencia y falta de conocimiento por parte del personal para ordenar y tener un control sobre los productos. Se concluyó que, la entidad no cuenta con un entorno propio para el almacenamiento de dichos bienes, los colaboradores no tienen lineamientos y reglamento de funciones para establecer una conforme inspección interna y no se cuenta con ningún tipo de mecanismo que les permitiría afrontar los riesgos en su almacén.

Cabe mencionar que la inspección interna ayuda a las entidades a tener un orden y el detalle de los bienes que se encuentran en el espacio de la entidad, asimismo que el personal posea conocimiento sobre el inventario y registro de los bienes.

Medalla (2020) en su tesis titulada *“El control interno y su influencia en la organización de la administración de una compañía”*. Tuvo como propósito conocer el poder del control interno en la gerencia administrativa de una compañía. En ese sentido, la metodología fue de enfoque cuantitativa, nivel correlacional, diseño no experimental, por lo que, la muestra fue de 15 trabajadores de la sección contable. Los resultados mostraron que el valor de $p = 0.001$, menor al nivel de error; revela que posee un vínculo fuerte entre las variantes; por lo que la correlación fue de 0.783. Se concluyó que existe una relación entre las variantes antes mencionadas lo que hace efectiva la realización de nuevos procesos en función a la mejora de la inspección interna.

Existen controles internos adecuados para garantizar que las operaciones del departamento de finanzas se realizaron de acuerdo a las normas y procesos internos, es decir, el desarrollo y establecimiento de un conjunto de pautas y reglas operativas y de gestión.

Como base teórica científica tenemos a la variable independiente de control interno donde se define como el proceso utilizado para afirmar que las políticas, los objetivos y los métodos se lleven a cabo de la manera prescrita ayuda en gran medida el beneficio de los propósitos; también se puede observar la eficiencia operativa y la confidencialidad investigativa, logrando así el conocimiento organizacional, identificando brechas y la mejora continua en cualquier área de la operación, la gestión para hacerla efectiva es un aspecto importante de la gestión. Su trascendencia es que permite optimizar e implementar una función económica y funcionaria más eficaz, aumenta la producción; también mejora la compañía, facilita el beneficio de los términos establecidos; evita la pérdida de activos y minimiza los riesgos, proporcionando así confianza y sentimiento a los capitalistas por seguridad. También es importante porque permite un mejor aprovechamiento de todos los recursos funcionarios para poder conseguir el equilibrio y la persistencia económica, agrandando así la producción de la empresa. Asimismo, la formulación de ideas se torna más breve y eficaz cuando se ofrecen las mejores experiencias y métodos adecuados en todas las secciones del negocio. Cabe mencionar que la mejora se basó en la reducción de los errores de los sujetos para evitar posibles mermas económicas que pueda demorar el provecho de los propósitos organizacionales (Ruiz, 2018).

La sumisión de cuentas y el desempeño de los controles internos es una parte integral del régimen de control de una organización y la resistencia a las amenazas que las autoridades públicas, la gerencia y otros empleados conocen, reforman y monitorean activamente para combatir las amenazas y así conseguir la intención del establecimiento. La inspección interna se refiere a los trabajos, diligencias, programas de políticas, criterios de registro, entidad, ordenamientos y técnicas que se organizan y establecen en cada empresa u órgano de gobierno, conteniendo la condición de las instituciones y el personal, cuya estructura, componentes y elementos son esencial para una buena gestión empresarial. El último sistema de Perú es un sistema de control estatal diseñado para ejercer y desarrollar el control del gobierno de manera descentralizada. El método de inspección interna es

inestimable y seguro si: a) brinda seguridad en las composiciones de la pesquisa económica, b) ofrece seguridad sensata sobre la eficiencia y eficacia de los ordenamientos, c) incluye aspectos regulatorios, d) crea una plataforma para obtener información financiera. implementación de los propósitos de la compañía (Rojas et al., 2018).

Es un proceso que se integra a las técnicas de la compañía, una sucesión de acciones que existe dentro de la actividad y es propia de la dirección del poder ejecutivo. Las inspecciones internas son más que un manual de habilidades y formatos. Los controles internos son realizados por los empleados en todos los horizontes de la compañía, la asamblea directiva, el departamento expeditivo, los funcionarios internos y otros empleados de la empresa; cada uno tiene una responsabilidad importante para la inspección interna efectiva. Los sujetos de la unidad lo despliegan las acciones de hacer y formular, cabe mencionar que realizar funciones estratégicas e implementa los trabajos para conseguirlo, convirtiéndose así en el elemento más importante del método de control interno. El método interno de la compañía para la planificación organizacional, distribución de responsabilidades, preparación de revisiones e informes, así como la integración de las técnicas y metodologías manipulados; defensa de activos, lograr exactitud y confidencialidad del balance y otras identificaciones y documentación operante, promoción y evaluación comercial. Eficacia operativa de todos los aspectos de la campaña, comunicación de la política de gestión y promoción y medición del cumplimiento (Estupiñan, 2015).

Asimismo, se describe el concepto de control interno según la NIA 400 donde precisa la inspección interna como las leyes e instrucciones fijadas por la dirección de una compañía para mejorar el beneficio de los propósitos de la dirección que afirmar, en la medida de lo posible, la conducción metódica y eficaz del oficio, incluido el desempeño de las reglas de gestión, la protección de activos, cuentas de suspicacia de fraude y error, exactitud e integridad, preparación oportuna de información financiera confiable (Tapia y otros, 2019).

La Norma Internacional de Auditoría 400 (Valoración de Inseguridades e Inspección Interna) establece el estándar y brinda orientación para comprender los sistemas de contabilidad e inspección interna (Tapia y otros, 2019).

A continuación, se explica la importancia del control interno como un método de inspección interna que optimiza los recursos y asegura una adecuada organización económica y administrativa más eficaz y, por tanto, aumenta la producción. Le ayuda a tomar mejores decisiones y mejora la notoriedad de su empresa. Asimismo, consiste en el desarrollo de las diligencias, programas, habilidades, reglas, investigaciones, distribución, instrucciones y técnicas de acuerdo a un instrumento de gerencia permanente que ayuda al logro de los propósitos y origina una gestión eficaz, eficiente, moral y clara, asemejando así conflictos y faltas (Pereira, 2019).

La categoría de referir con un método escrito de inspección interna que pueda ser consultado con cualquier empresa de acuerdo a sus objetivos para saber cómo actuar en cualquier situación. Más importante aún es saber qué hacer para impedir apatías, deficiente utilización de las utilidades (Pereira, 2019).

Cabe mencionar que el objetivo del control interno se basa en los propósitos estratégicos, buscan la ejecución concreta de las diligencias de la entidad, los cuales están directamente relacionados con el trabajo y rentabilidad de la asociación. Así como los propósitos económicos, conservan cuentas para lograr una adecuada proporción económica y esforzarse por impedir mermas, alteraciones o estafas. Y los propósitos de desempeño, los propósitos están enfocados en el tema legal, cabe mencionar en la observancia de las legislaciones, normativa, reglas y estatutos que deben seguir las compañías en el país (Estupiñan, 2015).

Las características del control Interno que se describieron fueron el procedimiento de clasificación, la distribución de funciones y actividades debe ser sencilla y flexible para lograr claridad y evitar errores. Para Pérez (2019), la inspección interna es un

procedimiento y método organizacional en una organización, cuyo propósito principal es promover su funcionamiento efectivo, así como el logro de las metas organizacionales. Además de la separación de ocupaciones, lo que simboliza el apartar los puestos de las secciones de actividad, es esencial porque responde que un sujeto no es responsable de todas las etapas de la actividad (Perez, 2019). Seguido de la inspección de la dirección a los activos, una compañía logra un nivel suficiente de seguridad cuando se restringe la dirección a los activos o a la documentación de la contabilidad. Según Mamani (2018), estos son la eficiencia y la eficacia, la protección de los activos, la divulgación veraz y oportuna de la pesquisa económica y, en última instancia, el desempeño de la reglamentación. El control busca la eficacia de las operaciones, procedimientos y demás actividades de seguimiento y detección de errores con el fin de corregirlos y evitar que se repitan. Por otro lado, el sistema de autorización y procedimiento, los procedimientos involucrados en las operaciones deben prever auditorías e inspecciones periódicas y acceso a la información de control (Estupiñan, 2015). Y los métodos para procesar la información, el método de procesamiento de antecedentes que contribuye al método de vigilancia interna, puede ser registro, automático o analógico (Estupiñan, 2015).

El control interno según COSO, es un método y/o sistema de gestión implementado por el ejecutivo y otros practicantes de un establecimiento con el objetivo de comprimir las amenazas, ya que se basa en un marco que tiene como objetivo identificar problemas, aplicar las modificaciones necesarias. para gestionar y evaluar su eficacia en la entidad. Su significado es que la vigilancia interna es una característica significativa del método de encargo de una institución y su capacidad para responder a las amenazas, y es fundamental para proteger y alcanzar los objetivos del establecimiento y la fundación, mejora y preserva el valor de los activos. En la gestión empresarial, el propósito de la intervención interna es precisamente afirmar que todas las tareas y actividades de la organización estén en orden y que se realicen según lo previsto. También tiene como objetivo resguardar los materiales de la compañía a fin de prevenir el robo de estos, que

puedan afectar a la rentabilidad. Cabe mencionar que los errores más significativos que puede evitar la intervención interna son: riesgo estratégico, riesgo operacional, fraude interno y externo, revelación de información sensible, riesgo técnico o legal, riesgo financiero, etc. (Elizalde, 2018).

Por lo tanto, es importante establecer controles sobre las actividades que se integran en el gobierno corporativo de la empresa en el día a día para proteger continuamente los activos. Además, se reducen los errores operativos y se consiguen los propósitos de la vigilancia interna (Elizalde, 2018).

Según COSO, las inspecciones realizadas por una entidad deben ser realizados por gerentes y empleados de acuerdo con los estándares de control interno establecidos, que son procedimientos realizados por los administradores y empleados de una compañía para brindar una vigilancia sensata. Aborda los objetivos de la organización para lograr lo siguiente: eficiencia y eficacia operativa, confidencialidad de la pesquisa económica, desempeño de regulaciones y obligaciones, y protección de activos. El elemento de control interno según COSO comprende:

- 1) Entorno de inspección, suministra a la gestión del método, distribución, unidad, entendimiento y acción. Si hay una violación o falla del entorno de control, todos los demás controles internos no podrán proporcionar los resultados esperados (Elizalde, 2018).

Según Rocafuerte (2019), el control interno comprende la actitud, percepción y comportamiento de los empleados de la empresa; es un factor clave en el control interno. Para Sánchez (2018), es importante que quienes definen los elementos de la inspección interna tengan mucha experiencia y compromiso con la organización. El contexto de vigilancia es el modo ordinario de la alta dirección que da ejemplo e influye en la eficacia del proceso. El entorno de inspección refleja la cualidad de los empleados y forma el más alto nivel de gestión en la organización.

2) Valoración de conflicto, la intervención interna crea todo lo forzoso para establecer una etiqueta o cuadro de conflictos, donde se determinan las operaciones y quién es el responsable de la gestión en caso de situaciones complejas. Si bien la intención de la estimación de conflictos es analizarlos e identificarlos, también se debe considerar el establecimiento de objetivos para que el proceso continúe. La valoración de inseguridades es el asunto de asemejar y examinar los peligros relacionados con el logro de los propósitos; es la base del liderazgo. Las evaluaciones de riesgos incluyen riesgos específicos asociados con condiciones cambiantes (Lobelle y González, 2019).

3) Información y Comunicación, los métodos de indagación que utilizan las empresas. Estos se basaron en variar desde software a los sujetos y programas. El objetivo es controlar la aptitud de la averiguación y coordinación de la compañía, que es fundamental para conservar la salud, para tomar mejores decisiones. Crespo (2017) señala que la comunicación comienza con generar información relevante y luego comunicarla a las personas relevantes, reduciendo así el riesgo. Con base en la investigación realizada por Catuaña (2015), Yandel agregó que la comunicación requiere una comprensión de la responsabilidad individual de la vigilancia interna sobre la pesquisa económica en diferentes niveles. Según García y Zapata (2014), compartir información en todos los niveles apoya el logro de metas. Cuenca (2015), por su parte, afirma que la información debe ser comunicada en tiempo y forma para lograr objetivos en cuanto a factores internos y externos para poder tomar decisiones oportunas.

4) Actividades de control, para el logro efectivo de los propósitos de la compañía se determinan acciones que se deben seguir en la operación, estas acciones pueden ser preventivas, verificadoras y correctivas y su función es conseguir consecuencias fuertes y efectivos para toda la compañía. Las acciones de vigilancia son las políticas y ordenamientos para realizar los ejercicios mingitorios para lograr los objetivos y evitar la colusión entre los empleados; estas políticas están diseñadas

para avalar el desempeño de los conocimientos de gestión. Estas actividades incluyen una amplia gama de actividades: autorización, autenticación, mediación, etc., para asegurar la averiguación y las utilidades de la compañía (Enríquez, 2019).

5) Supervisión o monitoreo, para garantizar que todas las actividades se ejecuten correctamente y los propósitos se cumplan en tiempo y representación. De lo inverso, este seguimiento firme le permite a la empresa realizar mejoras oportunas. Carranza, Céspedes y Yactayo (2016) consideran que el seguimiento es la consecuencia del proceso de estimación de la intervención interna a lo largo del tiempo. Cruzado (2015) menciona que el monitoreo incluye actividades continuas y periódicas: comparación, coordinación, etc., para controlar los riesgos y lograr un nivel de confianza aceptable. Según Vivanco (2019), la supervisión depende de los sujetos y depende del perfeccionamiento de las acciones, teniendo en cuenta las variables humanas y la capacidad de éxito de los empleados nuevos y antiguos.

A continuación tenemos a la variable dependiente procesos contables es un método de contabilidad, denominado turno contable, además de considerar que es un sistema metódico y consecuente que es muy importante porque tiene como finalidad organizar, registrar y analizar los documentos de los ordenamientos contables que ejecutan en la compañía y determinar el procedimiento que parte de la recepción de los documentos contables y posteriormente en los manuales de balance es información fidedigna y veraz reflejada en los estados financieros. El asunto contable se describe al conjunto de fases que se comprometen en ayuda al balance de la organización sea perfecta, clara y precisa, esto se consigue inspeccionando y siguiendo las habilidades y normativa que facilitan la investigación de las adquisiciones y comercializaciones de la compañía, desde el principio, sin perder ningún documento contable para que la información obtenida sea correcta y auténtica. El sistema contable se ha desarrollado con el propósito de ofrecer información veraz y pertinente sobre el contexto mercantil y cambista de la compañía en el marco de su estructura organizacional, ya que su actividad utiliza

recursos; así, este mecanismo permite obtener una mejor averiguación económica de la asociación, la cual se reflejará en la exposición de los balances (Zapata, 2021). El método contable se encarga de agrupar, secuenciar e inspeccionar las actividades mercantiles y prestamistas que ejecuta una sociedad para obtener las etapas primordiales que son la particularidad del método contable y se dirigen por los principios de contabilidad generalmente aceptados. Servir como origen de pesquisa para que la administración pueda tomar disposiciones adecuadas y oportunas para el incremento y progreso de la compañía. En resumen, se define que la contabilidad comprende la elaboración y comentario de la indagación contable (pertinente y confidencial) para la adquisición de disposiciones, la planificación y la inspección organizacional (García, 2019).

Definitivamente, se muestra el marco teórico para la variable dependiente de sistematizaciones y búsquedas contables siendo un registro de operaciones, es un mecanismo de control para consultar en forma detallada y organizada todas las actividades contables realizadas durante un período de tiempo determinado. Es un documento que se considera de acuerdo con el método de análisis de estados financieros para mostrar el uso y origen de los recursos financieros con el objetivo de suministrar la pesquisa financiera confiable y razonable durante un período de tiempo para que la administración pueda tomar decisiones adecuadas y oportunas y los resultados alcanzados pueden servir de base al futuro de la asociación para la adquisición de ideas.

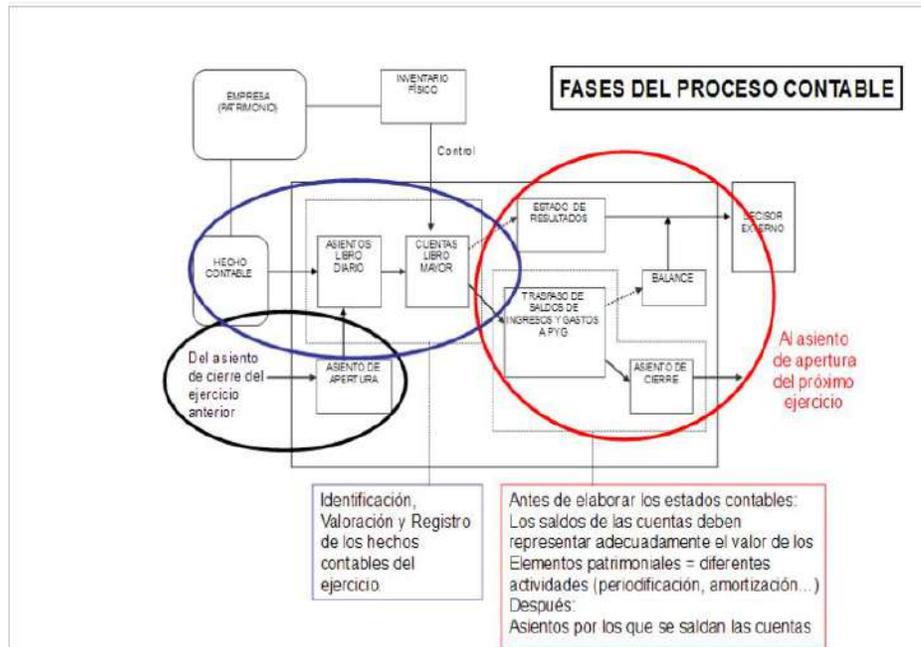
Su importancia permite un mejor aprovechamiento de todos sus recursos administrativos para conseguir la proporción y la permanencia financiera, acrecentando así la producción de la empresa. Asimismo, la adquisición de ideas se torna más vertiginosa y eficaz en función a las excelentes experiencias y el conjunto de técnicas convenientes a todas las secciones internas de la sociedad. Cabe mencionar que avala que se quiten las faltas individuales que logran originar mermas prestamistas, retardar o paralizar el beneficio de los propósitos de la compañía (Wayne y Ramos, 2021).

Libros contables que toda empresa debe mantener, los buenos registros contables son importantes para confirmar la posición financiera de la empresa de manera oportuna, los registros contables o también conocidos como registros contables incluyen registros relacionados con la contabilidad de la empresa y/o los activos utilizados para pasar la contabilidad, son analizados ante los organismos respectivos por cada cuenta como respaldo (Fierro y otros, 2022).

Sicilia (2017) afirma que el método de contabilidad o el período contable es un conjunto organizado de trabajos que los contadores realizan a lo largo de su trabajo. El proceso contable tiene como objetivo que la pesquisa contable refleje la imagen real del activo, su condición financiera y el desempeño de la compañía: cada componente del patrimonio (EP) está correctamente valuado. La adecuada valoración del elemento patrimonial se logra empleando manuales (reglas primordiales para obtener una imagen fiel) y criterios de las reglas de evaluación (aplicando principios contables a elementos patrimoniales concretos). Algunos aportes contables están "claramente impulsadas" por sucesos financieros muy indiscutibles, como adquisiciones, comercializaciones, ingresos y desembolsos. Otros involucran la diligencia de manuales registrables a situaciones financieras menos obvios. Esto se aplica a la amortización, el antropomorfismo, etc. o conocimientos sistemáticos como cambiar las consecuencias. Por lo tanto, es importante comprender el método registrable ordinario en detalle.

Figura 1

Fases del proceso contable



Fuente: Sicilia (2017)

El Capítulo II de la Ley General N° 28708 del Método Originario de Contabilidad trata sobre el método registrable, que es un conjunto de diligencias para el trabajo y observación de los sucesos mercantiles y financieros, su episodio en el estado patrimonial, la misión, el presupuesto y los costos de unidades de la sección estatal y privativo, como resultado de lo cual se aprueban y mejoran los métodos y ordenamientos registrables (Zapata, 2021).

La Oficina Oriundo de Contabilidad y la Comisión de Regulación Contable determinan las medidas necesarias de difusión, capacitación y actualización continua en el perímetro de su competencia y afirma la normativa y ordenamientos contables adaptables a la sección estatal y privado,(Encalada y otros, 2019).

La documentación de contabilidad, es el manual de datos de las transacciones en las cuentas pertinentes en los esquemas contables correspondientes monopolizando los medios manejables, automáticos, atractivos, digitales u otros

medios permitidos y de conformidad con las disposiciones de los documentos de respaldo (Kranacher & Riley, 2019).

Preparación de informes, transacciones de unidades registradas en los sistemas contables correspondientes, preparación de informes después de la clasificación y ordenamiento según las normas contables aplicables, notas de informes e información adicional para informes presupuestarios (Turner et al., 2022).

NIC 8 Políticas Contables. Son los manuales, bases, sistemáticas, pactos, pautas y ordenamientos que utilizan las compañías en función a la preparación y exposición de las cuentas (Encalada et al., 2019).

Procesos Contables. Los registros de las operaciones se elaboran en el sistema contable Siscónt y Concar, antes de registrar las operaciones se analiza la documentación para proceder al registro y clasificación para obtener una información completa y resumida para luego proceder a la planificación y exposición de la información contable para los estados financieros (Weygandt y otros, 2018).

Administración de la organización (los agentes): consiste en el diseñar, implementar y mantener un sistema efectivo de controles internos para lograr sus objetivos financieros (Kabuye y otros, 2019).

Eficiencia operativa: se refiere a la recolección de información en el control de los materiales a las empresas con el fin de eliminar sus debilidades (Chen y otros, 2021).

Flujo de caja: consiste en la medición de dos tendencias financiera que conllevan a las empresas a tomar decisiones en función a la estructura del capital, ya sea por el aumento de la volatilidad del flujo efectivo y el flujo de caja negativo (Harris & Roark, 2019).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La indagación actual se realizó de acuerdo al tipo de investigación que utiliza métodos cuantitativos y un diseño no experimental basado en estudios descriptivos correlacionales y transversales.

3.1.1. Tipo de investigación

En el presente trabajo se utilizó el tipo de investigación, según Baena (2017, pp. 17 y 18) en su libro menciona la indagación aplicada; *“planifica preguntas específicas que requieren resultados inmediatos, justos y concretos”*, como lo define Rus (2020), *“el propósito de la pesquisa aplicada es solucionar las dificultades específicas y prácticas en la sociedad o las empresas”*, por lo que el tipo de investigación pertinente permitió expandir. Nuestro conocimiento y desarrollo de nuevas teorías, aplicadas directamente a las preguntas de Asesores Tributarios EIRL, la empresa analizará estas dos variables.

La indagación se basó en el enfoque cuantitativo mencionado por Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 4); *“indagar los datos se utiliza para tratar las hipótesis basadas en menciones numéricas y estudio detallado para desarrollar modelos de conducta y experimentar proposiciones”*. De acuerdo con el planteamiento, mi trabajo de indagación se basó en la recopilación de datos a través de cuestionarios y documentales analíticos, que permitirán presentar objetivos y preguntas en función de las variables.

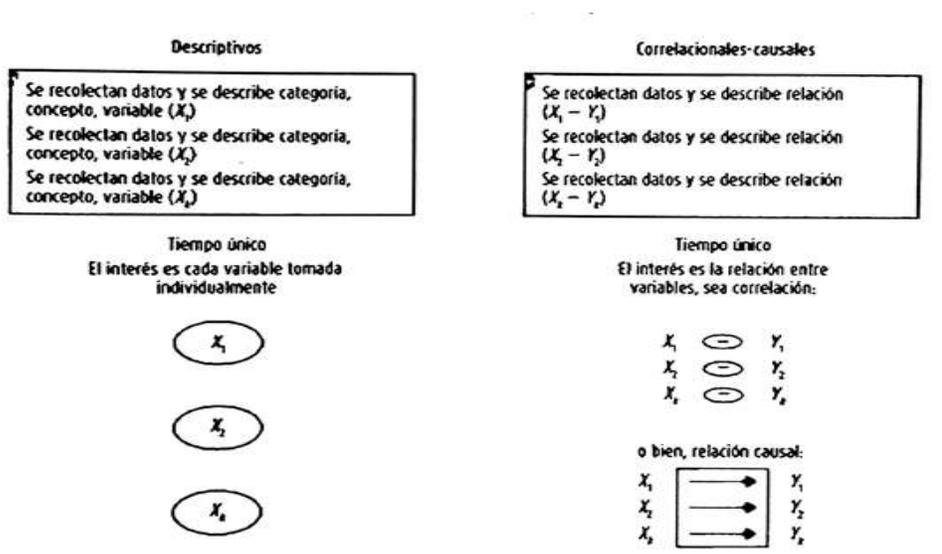
3.1.2. Diseño de investigación

Además, Hernández, Fernández y Baptista (2014, pp. 92 y 93) se refiere a la investigación descriptiva como *“intentos de ilustrar las características significativas de cualquier suceso bajo el análisis. Refiere predisposiciones en conjunto, así como el presente trabajo correlacional define “la correlación de variables usando patrones predecibles en un grupo o población”*.

El presente trabajo de investigación es de diseño no experimental porque no son manipuladas las variables control interno y proceso contable, esto ayudará a determinar cómo fue diseñado y cómo funciona. Es una aplicación, Asimismo, se consideró un diseño de investigación transversal, ya que se recolectaron los informes en un punto, para narrar y observar hechos, así como un alcance descriptivo que permita la correlación de variables.

Figura 2

Comparación de diseños transeccionales descriptivos y los diseños correlacionales – causales



Nota: Hernández, R. (2014), (p.157), metodología de la investigación 6ª edición.

3.2. Variables y operacionalización

- **Definición conceptual**

Variable 1 - Control interno: Según su libro Estupiñán (2015, p. 19): La inspección interna es un procedimiento importante relacionado con las técnicas y ordenamientos de convenio a las políticas y normativa que la institución ha establecido y que la ejecutará. es posible proteger los recursos de la empresa, lograr resultados efectivos en el proceso, para que el material contable se torne confiable.

Variable 2 – Procesos contables: Este es un conjunto organizado de trabajos que los contadores realizan durante el año. El proceso contable tiene como finalidad que la pesquisa contable irradie la imagen real del inmueble, su situación financiera y las consecuencias de la asociación: Cada elemento patrimonial está discretamente estimado (Sicilia, 2017).

- **Definición operacional**

Variable1 – Control interno: de acuerdo a la primera variable será medida de acuerdo a sus tres dimensiones: Marco legal, método de averiguación y coordinación y vigilancia y comunicación.

Variable 2 – Procesos contables: la variable dependiente se basó de acuerdo a sus tres dimensiones: Registro de operaciones, elaboración de indagación contable y presentación y Estados Financieros.

- **Indicadores**

Variable 1 – Control interno:

Tabla 1

Indicadores variable control interno

Variable	Dimensiones	Indicadores
CONTROL INTERNO	Marco Legal	✓ NIA 400
		✓ Sistema Coso
		✓ Procedimientos
	Sistema de Información y Comunicación	✓ Oportunidad
		✓ Comunicación
		✓ Supervisión
	Supervisión y comunicación.	✓ Monitoreo
		✓ Reporte de deficiencias
		✓ Medidas correctivas

Nota: Elaboración Propia

Variable 2 – Procesos contables:

Tabla 2

Indicadores variable procesos contables

Variable	Dimensiones	Indicadores
Procesos Contables	Registro De Operaciones	✓ Documentación y Custodia
		✓ Análisis
		✓ Registro y clasificación
	Preparación de Información Contable	✓ Información completa y resumida
		✓ Verificación
		✓ Fiabilidad
	Estados financieros	✓ Estado de Situación Financiera
		✓ Estado de resultados
		✓ Toma de Decisiones

Nota: Elaboración Propia

- **Escala de medición**

La variable de control interno se escala en la investigación contable, de Likert, porque se implantó un cuestionario que ayuda a medir las respuestas de los socios comerciales de Asesores Tributarios EIRL. Esto permitió comprender el grado de acuerdo o desacuerdo respecto a la ejecución de la inspección interna en la investigación contable. Y con respecto a la variable Procesos Contables su evaluación se realizó en base de ratios para los análisis financieros de la información documental que corresponde al año 2022.

Hernández, Fernández & Baptista (2014, p. 238), afirma en su libro “*Una escala de Likert es un grupo de ítems presentados en modo de enunciados para medir la respuesta de una persona*”.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población:

Hernández, Fernández & Baptista (2014, p. 174), en su libro se refiere a una población como “*la totalidad de todos los casos que se ajustan a una determinada norma*”, refiriéndose a (*Lepkowski, 2008b*).

La población estuvo conformada por 15 participantes las cuales pertenecen al personal administrativo, área de Contable, que refieren con más de 1 año trabajando en la empresa Asesores Tributarios EIRL.

Tabla 3

Distribución de la población

Área	Cantidad
Gerencia	1
Asistentes Contables	8
Audidores-Tributarios	2
Personal Auxiliar-Practicantes	3
Cajera	1
Total	15

Nota: *Elaboración Propia.*

- **Criterios de inclusión:** En cuanto la población de inclusión es el personal que labora en la entidad Asesores Tributarios EIRL en el área contable.
- **Criterios de exclusión:** Por otro lado, la población que se excluye es el personal que pertenece al área de limpieza, vigilancia y marketing.

3.3.2. Muestra

Hernández (2003) argumentó que una prueba es parte de un grupo de todos los elementos que pueden indicar que una muestra, es parte de un conjunto del que necesitamos seleccionar datos para realizar cálculos y alcanzar resultados para la prueba a tratar, la cual se caracteriza. con el hecho de que, aunque no se analicen todos los datos, los resultados serán menos precisos y la prueba llevará menos tiempo, por lo que se utilizarán menos recursos para plantear esta prueba.

La muestra estuvo constituida por 15 sujetos del recurso humano de la empresa, los cuales fueron encuestados por medio de cuestionarios.

3.3.3. Muestreo

El muestreo del actual estudio se utilizó el no probabilístico intencional, la muestra fue seleccionada teniendo en cuenta la relevancia del estudio, se seleccionaron 15 empleados de la entidad.

3.3.4. Unidad de Análisis

Díaz de León (2016), refiere que la unidad de análisis que es integrada por una población la cual se extrae un fragmento que cumpla con las características, la unidad de examen para este estudio de indagación está constituida por los trabajadores de la empresa Asesores Tributarios EIRL, ubicado en el distrito de Bagua Grande, que indicaron correspondencia que coexiste entre el control interno y procesos contables.

3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Se utiliza investigaciones, lo que permitió una larga serie de investigaciones que se llevaron a cabo secuencialmente. Como explican Cabezas y Torres (2018), los métodos de reporte y recolección de datos son instrumentos que permiten al indagador establecer una base inicial de indagación y así ser verdaderamente fiel a los objetivos planteados previamente.

Instrumentos

El instrumento de cálculo para estas dos variables fue un cuestionario que tiene como objetivo recopilar datos, controles internos y procesos contables para evaluarlos a partir de dicho formulario configurado con 12 y 11 preguntas.

3.5. Procedimientos

Para el desarrollo del programa se entrevistó a la empresa Asesores Tributarios EIRL. Por lo que se obtuvo el permiso de la compañía Asesores Tributarios EIRL para realizar estos trabajos de esta manera, se obtuvo información a través de dos cuestionarios cada uno con 12 y 11 preguntas indicadoras, se elaboró un total de 23 ítems mediante el Google Drive, y método estadístico en Excel. se realizaron para alcanzar resultados de correlación entre las variables en estudio.

3.6. Métodos de Análisis de Datos

Según **Questionpro** (2021), reside en examinar las identificaciones en la realización de la intención de adquirir las consecuencias exactas de una indagación la cual permitió adquirir las ideas de acuerdo al estudio, por lo cual ayuda a conseguir los fines y el ampliar el conocimiento.

El resultado, la ejecución del formulario se elaborará de dos maneras, en la primera se emplea la herramienta Google Drive para establecer las preguntas de escala de Likert, total de 23 enunciados, la demografía de muestreo y muestra es en conformidad a la metodología expuesta y ejecutada, luego las réplicas adquiridas

de cada sondeo se gestionan en Microsoft Excel baremos, estos datos se exportaron al cuestionario estadístico SPSS V.25.

3.7. Aspectos Éticos

En este estudio, de acuerdo con las normas éticas, la consideración principal es respetar el anonimato de los trabajadores de la empresa Asesores Tributarios EIRL, quienes son los instrumentos del estudio, proteger su identidad al recopilar información, realizar el estudio. observando las precauciones necesarias, tratando con equidad a las entidades participantes, conservando la honradez de los socios para que no se vean afectados sus intereses, así como respetando el medio ambiente por el cual se previene para evitar posibles perjuicios.

Asimismo, la adaptación de las reglas APA se realiza de acuerdo a los criterios de la indagación realizados por la Universidad Cesar Vallejo, y cabe indicar que el actual estudio es examinado y utiliza el método anti plagio Turnitin.

Cabe mencionar que se tuvo en cuenta los principios éticos como:

Beneficencia: se estableció por el respeto a las personas participantes en el proceso de la indagación y que apoyaron en el desarrollo del instrumento de cuestionario Google Drive.

No maleficencia: consiste en el respeto de las ideas u opiniones de los participantes por el investigador.

Autonomía: se basó en la autoridad del investigador para la formulación y desarrollo del estudio, por lo cual se tuvo en cuenta las ideas de los participantes.

Justicia: se dio por la igualdad de los participantes, así la forma voluntaria de participar en el desarrollo del cuestionario.

IV. RESULTADOS

5.1. Análisis descriptivos

Objetivo global: Determinar de qué manera, la implementación del control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Tabla 4

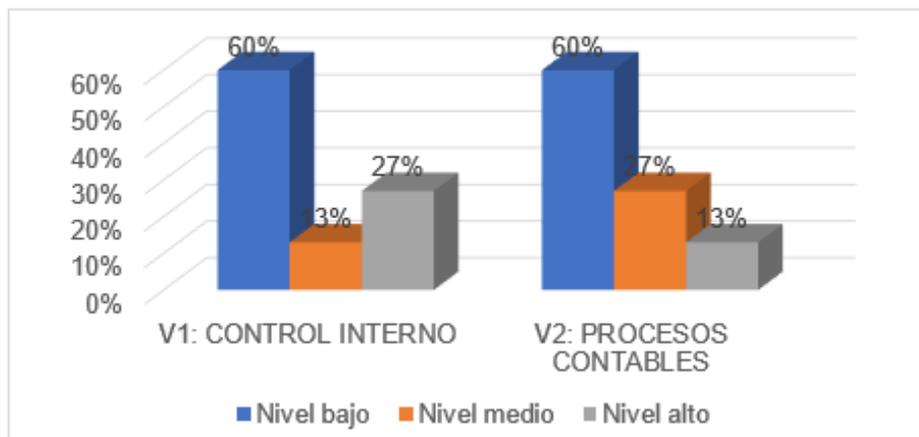
Tabla cruzada entre el control interno y los procesos contables

			VARIABLE 2. PROCESOS CONTABLES			
			Nivel bajo	Nivel medio	Nivel alto	Total
VARIABLE 1.	Nivel	Recuento	7	2	0	9
	CONTROL	bajo	Porcentaje	47	13	0
INTERNO	Nivel	Recuento	1	1	0	2
	medio	Porcentaje	7	7	0	13
	Nivel alto	Recuento	1	1	2	4
		Porcentaje	7	7	13	27
Total		Recuento	9	4	2	15
		Porcentaje	60	27	13	100

Fuente: Elaboración en SPSS versión 26

Figura 3

Niveles entre el control interno y los procesos contables



Fuente: Elaboración propia

Después de recolectar la información sobre las variables de control interno donde el 60% opinaron que existe un nivel bajo, 27% nivel alto, 13% nivel medio y procesos contables se obtuvo que el 60% opinaron que existe un nivel bajo, 27% nivel medio y el 13% nivel alto, un nivel bajo en función a un control del NIA 400, sistema de COSO, procedimientos, además de no establecer una adecuada información, perjudicando así la supervisión, comunicación y monitoreo de los procesos registrables en el estudio de contabilidad por los profesionales a cargo.

Objetivo específico 1: Analizar de qué manera, el marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Tabla 5

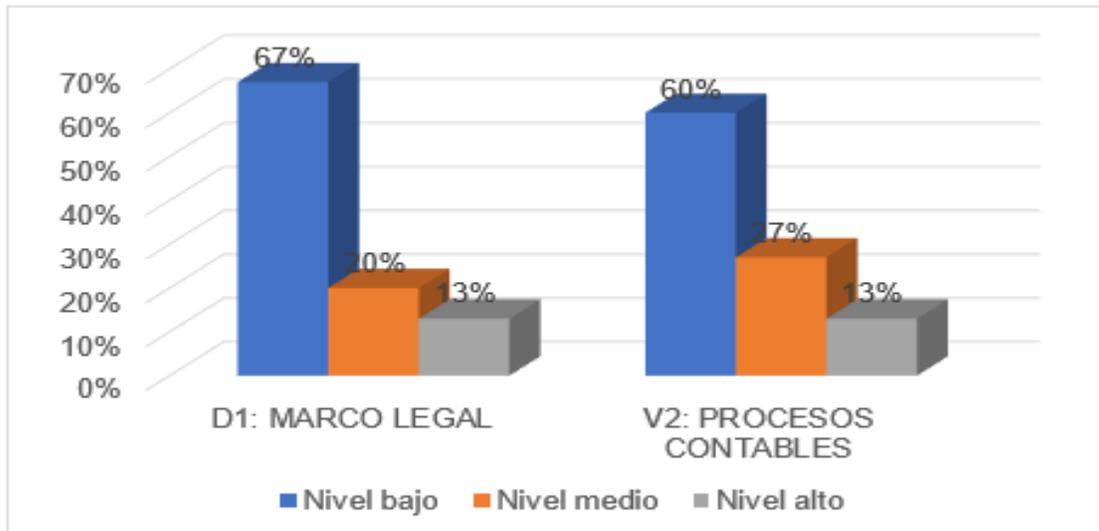
Tabla cruzada entre el marco legal y el proceso contable

			<u>VARIABLE 2.</u> <u>PROCESOS</u> <u>CONTABLES</u>			Total
			Nivel bajo	Nivel medio	Nivel alto	
DIMENSIÓN 1. MARCO LEGAL	Nivel bajo	Recuento	7	3	0	10
		Porcentaje	47	20	0	67
	Nivel medio	Recuento	2	1	0	3
		Porcentaje	13	7	0	20
	Nivel alto	Recuento	0	0	2	2
		Porcentaje	0	0	13	13
Total	Recuento	9	4	2	15	
	Porcentaje	60	27	13	100	

Fuente: Elaboración en SPSS versión 26

Figura 4

Niveles entre el marco legal y los procesos contables



Fuente: Elaboración propia

Siguiendo con las consecuencias de la tabla 5 y figura 4 donde la dimensión marco legal los encuestados indicaron que existe un nivel bajo de 67%, 20% nivel medio, 13% nivel alto y la variable de procesos contables indicaron que los profesionales poseen un grado bajo de 60%, asimismo 20% en el grado medio y 13% en el grado alto, por lo que, los empleados opinaron que esto se debe a la ausencia de control en el marco legal perjudicando así a la NA 400, sistema COSO y procedimientos.

Objetivo específico 2: Determinar de qué manera el sistema de información y comunicación incide en el proceso contable del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Tabla 6

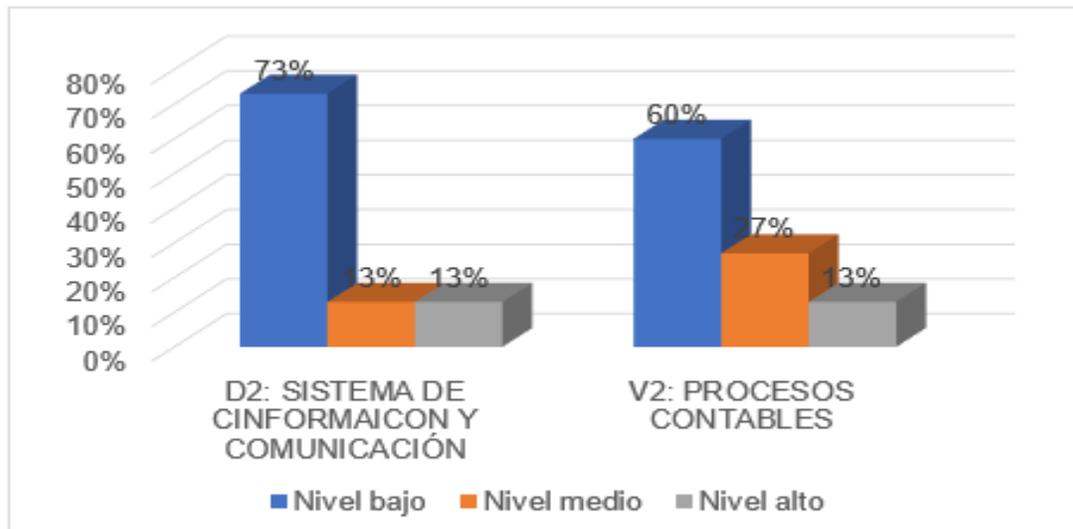
Tabla cruzada entre el sistema de información y comunicación y los procesos contables

		VARIABLE 2. PROCESOS CONTABLES			Total	
		Nivel bajo	Nivel medio	Nivel alto		
DIMENSIÓN 2. SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Nivel bajo	Recuento	8	3	0	11
		Porcentaje	53	20	0	73
	Nivel medio	Recuento	1	0	1	2
		Porcentaje	7	0	7	13
	Nivel alto	Recuento	0	1	1	2
		Porcentaje	0	7	7	13
Total		Recuento	9	4	2	15
		Porcentaje	60	27	13	100

Fuente: Elaboración en SPSS versión 26

Figura 5

Niveles entre el sistema de información y comunicación y los procesos contables



Fuente: Elaboración propia

Las derivaciones que se adquirieron en la tabla 6 y figura 5 se observó que existe un 73% nivel bajo, 13% nivel medio, 13% nivel alto, mientras que en la variables de procesos contables el 60% de los empleados indicaron que existe un nivel bajo, 27% nivel medio, 13% nivel alto, esto se debe a la falta de comunicación entre las áreas encargadas del control interno, asimismo de oportunidades y la supervisión de los procesos contables en el desarrollo de sus funciones.

Objetivo específico 3: Determinar de qué manera la supervisión y comunicación incide en los procesos contables del Estudio Contable Asesores Tributarios EIRL, del Distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Tabla 7

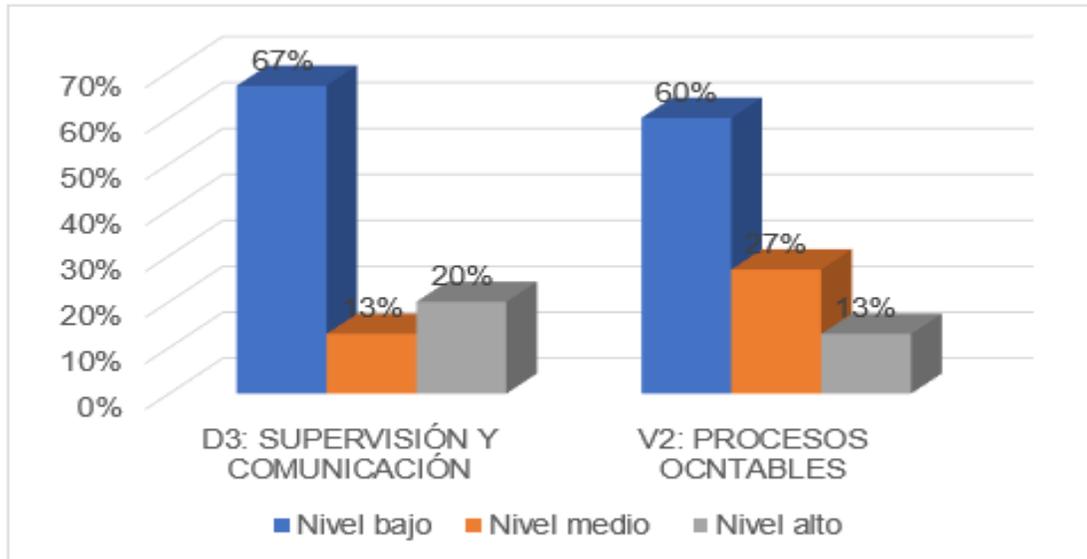
Tabla cruzada entre la supervisión y comunicación y los procesos contables

			VARIABLE 2. PROCESOS CONTABLES			Total
			Nivel bajo	Nivel medio	Nivel alto	
DIMENSION 3. SUPERVISIÓN Y COMUNICACIÓN	Nivel bajo	Recuento	7	3	0	9
		Porcentaje	47	20	0	67
	Nivel medio	Recuento	2	0	0	5
		Porcentaje	13	0	0	13
	Nivel alto	Recuento	0	1	2	1
		Porcentaje	0	7	13	20
Total	Recuento	9	4	2	15	
	Porcentaje	60	27	13	100	

Fuente: Elaboración en SPSS versión 26

Figura 6

Niveles entre la supervisión y comunicación y los procesos contables



Fuente: Elaboración propia

En cuanto a la dimensión de supervisión y comunicación donde los profesionales opinaron que existe un nivel bajo de 67%, 13% nivel medio, 20% nivel alto, mientras que, en la variable de procesos contables 60% nivel bajo, 27% nivel medio, 13% nivel alto, perjudicando al monitoreo, reporte de deficiencias y medida correctivas de los participantes en el perfeccionamiento de las diligencias.

5.2. Análisis inferencial

Tabla 8

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,681	15	,000
Procesos contables	,544	15	,000
Marco legal	,752	15	,001
Sistema de información y Comunicación	,762	15	,001
Supervisión y comunicación	,847	15	,016

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración en SPSS versión 26

En cuanto a la prueba de normalidad que se utilizó en la indagación fue de tipo Shapiro ya que la muestra es mínima de 50, asimismo se obtiene una distribución normal, por lo que se utilizó la prueba de correlación de Pearson para las variables.

Prueba de hipótesis general

La implementación del control interno incide significativamente en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

(H₀): La implementación del control interno no incide significativamente en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

(H₁): La implementación del control interno si incide significativamente en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Tabla 9*Correlación entre control interno y procesos contables*

		VARIABLE CONTROL INTERNO	VARIABLE PROCESOS CONTABLES
VARIABLE CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,605*
	Sig. (bilateral)		,017
	N	15	15
VARIABLE PROCESOS CONTABLES	Correlación de Pearson	,605*	1
	Sig. (bilateral)	,017	
	N	15	15

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración en SPSS versión 26

Se consiguió como consecuencia que coexiste una correspondencia de 0,605 entre las dos variables, asimismo una significancia de 0,17, por lo que se afirma la H1 y se rechaza la H0.

Prueba de hipótesis específica 1

El marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

(H₀): El marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

(H₁): El marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Tabla 10*Correlación entre marco legal y procesos contables*

		DIMENSIÓN MARCO LEGAL	VARIABLE PROCESOS CONTABLES
	Correlación de Pearson	1	,681**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	15	15
	Correlación de Pearson	,681**	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	N	15	15

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

Fuente: Elaboración en SPSS versión 26

Los resultados mostraron que concurre una analogía de 0,681 entre la dimensión y la inconstante, asimismo una a significancia de 0,005, por lo que se admite la H1 y se refuta la H0.

Prueba de hipótesis específica 2

El sistema de información y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

(H₀): El sistema de información y comunicación no incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

(H₁): El sistema de información y comunicación si incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Tabla 11*Correlación entre sistema de información, y comunicación y procesos contables*

		DIMENSIÓN SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	VARIABLE PROCESOS CONTABLES
DIMENSION SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 15	,626* ,013 15
VARIABLE PROCESOS CONTABLES	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,626* ,013 15	1 15

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración en SPSS versión 26

Los resultados arrojaron que concurre una analogía de 0,626 entre la dimensión y la inconstante, por lo que, la significancia fue de 0,013, cabe mencionar que se accede la H1 y se impugna la H0.

Prueba de hipótesis específica 3

La supervisión y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

(Ho): La supervisión y comunicación no incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

(H1): La supervisión y comunicación si incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Tabla 12*Correlación entre supervisión y comunicación y procesos contables*

		VARIABLE PROCESOS CONTABLES	DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y COMUNICAIÓN
VARIABLE PROCESOS CONTABLES	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 15	,661** 15
DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y COMUNICACIÓN	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,661** ,007 15	1 15

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

Fuente: Elaboración en SPSS versión 26

Se obtuvo como resultado que preexiste una correlación entre la dimensión 3 y la constante de 0,661 y una significancia de 0,007, por lo que se admite la H1 y se contradice H0.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo como fin discusión de los resultados en función a los objetivos, para ello se consideró la información recolectada en el estudio donde la confiabilidad fue de 0,93 esto se consiguió a través del Alfa de Cronbach a una muestra de 15 participantes, asimismo los ítems fueron 23 a continuación mencionó los objetivos del estudio:

Con respecto al objetivo global determinar de qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

En cuanto a la variable de control interno se obtuvo que posee unos niveles de bajo de 60%, medio 13%, alto 27%; mientras que en la variable 2 procesos contables 60% bajo, 27% medio y 13% alto; esto se debe a que el personal no posee un adecuado control en función al marco legal, sistema de comunicación, y supervisión y comunicación generando una deficiencia en los procesos contables al influir en el registro de las operaciones recolección de información contable y cuentas. Por otro lado, los resultados inferenciales fueron mediante la prueba de Pearson donde la correlación fue de 0,605 entre la variable de control interno y la variable de procesos contables, además de una significancia de 0,017 por lo que se acepta la hipótesis alterna de la implementación de la inspección interna si incide significativamente en las técnicas de contabilidad de la entidad contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Estos resultados se compararon con la indagación de Lucero y Rosales (2021) donde los resultados permitieron demostrar la incidencia de la inspección interior con un 49.25% sobre la gestión de la contabilidad de entidad gubernamental, establecer una analogía directa, para lo cual se ejecutó encuestas el 68.81% de los participantes descubren un grado regular en el entorno de inspección. Asimismo, Valuis (2020) describe sobre los resultados que se acopiaron fue p-valor = 0.003,

menor al nivel de sig.; declara que las fluctuantes estudiadas poseen un vínculo importante; asimismo el espécimen es $R.S. = 0.632$.

Estupiñán (2015) menciona que la inspección interna se basa en el desarrollo de métodos y ordenamientos mejora las políticas y normas con el fin de salvaguardar los recursos de una organización. Asimismo, para Sicilia (2017) se da por el orden de las tareas desarrolladas mediante las actividades.

Asimismo, se tiene en cuenta el primer propósito específico analizar de qué manera, el marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

En cuanto a la dimensión 1 marco legal se obtuvo los niveles de bajo de 67%, medio de 20% y alto 13%; mientras que en la variable 2 procesos contables 60% bajo, 27% medio y 13% alto, lo que generó que ante una falta del control en el marco legal afecte a los procesos contables al no tener un adecuado procedimiento del sistema de COSO y la NIA 400. Siguiendo con los resultados inferenciales de la dimensión 1 y la variable 2 esta correlación se realizó por medio de la prueba de Pearson donde la correlación fue de 0.681, y la significancia de 0,005 por lo que se admite la hipótesis alterna, que fue el marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Estos resultados se compararon con la investigación de Alvarado (2020) menciona que el control interno que posee la entidad es deficiente afectando así el desarrollo de las actividades y las herramientas a considerar por el personal en el control de los productos. Quiñonez (2017) menciona que las derivaciones expusieron que existe una escasez en las operaciones, cabe mencionar que no disponen de una guía de métodos de administración y directores que les facilitan instituir indispensablemente los esquemas de flujo de trabajo y de ordenamientos.

Según Estupiñán (2015) el marco legal se basa en el estudio de las NIA 400 por medio de la diligencia de las habilidades y programaciones donde la administración de la organización.

Por otro lado, se menciona el segundo objetivo específico determinar de qué manera el sistema de información y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Con respecto a la dimensión 2 sistema de información y comunicación se tienen unos niveles bajo de 73%, medio de 13% y alto de 13%, a diferencia de la variable 2 procesos contables 60% bajo, 27% medio y 13% alto, esto indica que no cuenta con un adecuado método de pesquisa y comunicación por parte de los colaboradores de diversas áreas afectando así el desarrollo y procesamiento de los procesos contables generando una deficiencia en la recolección de la información contable. Por otro lado, los resultados inferenciales mostraron que la prueba que se empleó fue la de Pearson donde la correlación 0,626 y una significancia de 0,013 por lo que se admite la hipótesis alterna.

Estas derivaciones se compararon con la investigación de Medalla (2020) las resultantes recogidas fueron con p - valor = 0.001, mínimo al valor de error; declara que tiene un vínculo fuerte entre ambas variables; además manifiesta un $R.S. = 0.783$. Pillapa (2017) indicó que la compañía no posee un adecuado proceso contable lo que afecta las operaciones financieras y la información financiera de esta.

Estupiñán (2015) menciona que la indagación y la comunicación se basa en el perfeccionamiento y ejecución de la averiguación que la organización y empleados para una adecuada toma de decisiones con el fin de minimizar los riesgos.

Seguido del tercer objetivo específico determinar de qué manera la supervisión y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Cabe mencionar que la dimensión de vigilancia y comunicación posee un nivel bajo 67%, nivel medio 13%, nivel alto 20%, a diferencia de la variable 2 procesos contables 60% en el nivel bajo, 27% medio y 13% alto, este resultado indicó que la supervisión y comunicación que posee la organización en función a los colaboradores es deficiente por lo que afectan el procesamiento de las técnicas de contabilidad en el progreso de las operaciones contables. Para los resultados inferenciales se empleó la prueba de Pearson donde la correlación fue de 0,661 entre la dimensión 3 y la variable 2 y la significancia de 0,007, por lo que admite la hipótesis alterna.

Estos resultados se compararon con la indagación de Cedeño (2019) donde señala que el departamento de tesorería carece de procedimientos y normativas generando mayor riesgo y amenaza al cumplimiento de objetivo que la tesorería espera alcanzar. Cajas (2019) indicó que el modelo de gestión contables que posee la organización se dio por la aplicación de un modelo financiero y contable, además de tener en cuenta el orden en su documentación y registro contable con el fin de mejorar las utilidades.

Estupiñán (2015) asegura que las operaciones que establece la organización se basaron por medio de los objetivos, además de tener en cuenta el cumplimiento del tiempo y forma con el fin de evaluar el control interno en un determinado periodo.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó de qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022. Por lo que, la correlación fue de 0,605 entre la variable de control interno y la variable de procesos contables, además de una significancia de 0,017 por lo que se reconoce la hipótesis alterna. En ese sentido, se obtuvo que la organización posee un deficiente nivel en el orden y procesamiento de los registros contables, así como en el control interno del método COSO.
2. Se analizó de qué manera, el marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022. Encontrándose que la correlación fue de 0.681, y la significancia de 0,005 reconociendo la hipótesis alterna. Existe una correlación moderada, esto se debe al abandono de una vigilancia interna en el marco legal afectando el orden y documentación de los procesos contables.
3. Se determinó de qué manera el sistema de información y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022. Mostraron que la prueba que se empleó fue la de Pearson donde la correlación 0,626 y una significancia de 0,013 por lo que se consiente la hipótesis alterna. En ese sentido, el sistema de indagación y comunicación que posee la organización es deficiente en el desarrollo de los procedimientos.
4. Se determinó de qué manera la supervisión y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022. Hallándose que la correlación fue de 0,661 entre la dimensión 3 y la variable 2 y la significancia de 0,007, se reconoce la hipótesis alterna, los colaboradores opinaron que existe una falta de comunicación en las áreas y orden de los procesos contables.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere a la dirección General implemente un sistema de control interno de normas, políticas, estrategias y medidas que coadyuven al desarrollo y orden del área contable con el fin de optimizar los métodos contables y registros de la organización, y evitar riesgos en todo su entorno del proceso contable. Para ello el personal debe estar capacitado para mejorar sus habilidades y conocimientos en el trabajo, para aumentar su rendimiento y hará que trabajen de forma eficaz y eficiente en el registro de los procesos contables para mejorar la gestión del área.
2. Se recomienda al jefe encargado del área contable la correcta utilización de medios electrónicos, reglas internacionales de contabilidad, así como las reglas tributarias que garanticen un orden y confiabilidad de los procesos contables para la elaboración de los informes financieros.
3. La información es precisa para que la entidad lleve a cabo sus obligaciones de control interno que apoyan al cumplimiento de los metas de la empresa; asimismo es necesario que los trabajadores tengan comunicación constante con las demás áreas operativas para el buen funcionamiento de la compañía. Sin ella, no es posible coordinar las tareas de manera eficaz: La integración entre el personal permite poner en práctica la misión, visión y valores de la organización.
4. Se recomienda al responsable del área de contabilidad efectuar una supervisión y seguimiento de control interno constante a los movimientos que desarrolla el personal, a fin de garantizar que operen como se requiere y que sean modificados de acuerdo a los cambios y en las condiciones que la empresa necesita para seguir su funcionamiento y así lograr los objetivos y crecimiento de la empresa.

REFERENCIAS

- Alvarado, A. (2020). *Control interno en el almacén para mejorar la gestión de inventarios en la empresa ladrillera Corazón de Jesús E.I.R.L. – Chachapoyas*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].Repositorio Institucional.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/50331>
- Atukalp, M. (2023). The effect of financial statements on financial review results. Statement of financial position or income statement? *Gazi İktisat ve İşletme Dergisi*, 9(1), 80-96.
<https://doi.org/https://doi.org/10.30855/gjeb.2023.9.1.006>
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la Investigación* (Tercera Edición ed.). México: Grupo Editorial Patria.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Berbey, E., & Alderete, M. (2021). Incidencia del control previo que ejerce la Contraloría General de la República en el control interno de las empresas públicas de Panamá. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*, 8(2), 53-69. https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/2239
- Bimo, I., Prasetyo, C., & Susilandari, C. (2019). The effect of internal control on tax avoidance: the case of Indonesia. *Journal of Economics and Development*, 21(2), 131-143. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/JED-10-2019-0042>
- Cahuana Rimachi, H. (2019). El control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la policía nacional del Perú Sicuani, Cusco.[Tesis de Pregrado. Universidad Andina del Cusco].Repositorio Institucional.
https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/UAC/2652/Hermenegilda_Tesi%20s_bachiller_2018.pdf;jsessionid=CE6D49403163BA2A782E56C0076EBC6D?sequence=1

- Cajas, T. (2019). *Modelo de gestión contable y financiera para el sector hotelero en el Ecuador* [Tesis de Maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil].Repositorio Institucional.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3180>
- Carrasco, J., & Hernández, E. (2021). *El control interno contable y su influencia en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática].
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UPCI_d328d551379ad0d838eda867dd49bb52
- Castillo, L., & Hidalgo, P. (2019). *Control interno para mejorar la rentabilidad y liquidez de Equiservices S.A., 2019.* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas].Repositorio Institucional.
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46258>
- Cebzas Mejía, E. D., Andrade Naranjo, D., & Torres Santamaría, J. (2018). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica.* Sangolquí: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Cedeño, J. (2019). *Diseño de un manual de control interno para el área de tesorería de la empresa Servidiva S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas].Repositorio Institucional.
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/44091>
- Chen, S., Li, Z., Han, B., & Ma, H. (2021). Managerial ability, internal control and investment efficiency. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, 31, 100523. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jbef.2021.100523>
- Cheng, Q., Goh, B., & Kim, J. (2018). Internal control and operational efficiency. *Contemporary Accounting Research*, 35(2), 1102-1139. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/1911-3846.12409>
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO sapiens*, 2(2), 13.26. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700
- Díaz de León, N. T. (2016). *Técnicas de Investigación Cualitativas y Cuantitativas* FAD UAEMex. México.

- Dini y Stumpo. (2019). *Mipymes en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*.
<https://repositorio.cepal.org/handle/11362/44603>
- Douglas. (2020). *Blog de Zendesk*. <https://www.zendesk.com.mx/blog/ejemplo-investigacion-mercado/>
- DuocUc Bibliotecas. (2022). <https://bibliotecas.duoc.cl/investigacion-aplicada/definicion-proposito-investigacion-aplicada>
- Dutan, T. (2021). *Estrategias para la Gestión Financiera de Liquidez, Rentabilidad, Actividad y Financiación para PYMES de países en vías de desarrollo de América Latina y el Caribe*. Cuenca.
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Contribuciones a la Economía, (noviembre)*., 1-20.
<https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Encalada, V., Ruiz, S., & Encarnación, O. (2019). Análisis del proceso de convergencia a la NIIF para las PyMes desde la teoría y sus funciones básicas para el sistema contable ecuatoriano. *Escritos Contables y de Administración*, 10(2), 87-109.
<https://doi.org/https://doi.org/10.52292/j.eca.2019.1538>
- Equipo Editorial. (2020). <https://concepto.de/observacion/>
- ESAN BUSINESS. (22 de abril de 2020). *conexionesan*.
<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/problemas-liquidez-conflictos>
- Estupiñan, R. (2015). *control interno y fraudes: analisis de informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. ECOE EDICIONES.
<https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Fierro, Á., Fierro, F., & Fierro, F. (2022). *Contabilidad general: Enfoque NIIF para pymes*. Ediciones de la U.
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=8yFZEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&dq=PROCESOS+CONTABLES+EN+LIBROS&ots=Q3bCdu18gl&sig=uy-H->

YAHgGdDuHfwWP0z84eDplA#v=onpage&q=PROCESOS%20CONTABL
ES%20EN%20LIBROS&f=false

- Flores Soria, J. (2012). *Análisis e Interpretación de estados Financieros*. Lima: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas EIRL.
- García, A. (2019). Los procesos contables de la auditoría en una gestión empresarial. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN: 2588-090X. *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 4(10), 3-14. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i10.34>
- Giner, B., & Pardo, F. (2018). The value relevance of operating lease liabilities: Economic effects of IFRS 16. *australian accounting review*, 28(4), 496-511. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/auar.12233>
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). *Principios de la Administración Financiera* (Decimosegunda edición ed.). (G. Domínguez Chávez, Ed.) México: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana. Reg. Núm. 1031. https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/pcipios-adm-finan-12edi-gitman.pdf
- Grajales, D., & Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín (Evaluation of Internal Control in the Treasury Process at Small and Medium-Sized Companies in Medellin). *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Guevara, A. (2021). *Estrategias financieras para mejorar la liquidez en la emoresa Comercial Martha Ysabel*. Pimentel.
- Harris, C., & Roark, S. (2019). Cash flow risk and capital structure decisions. *Finance Research Letters*, 29, 393-397. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.frl.2018.09.005>
- Hernández Sampieri, R. (2003). *Metodología de la Investigación* (Quinta Edición ed.). México: Mc Graw-Hill Interamericana editores S.A. de CV.

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta Edición ed.). México: Mc GRAW-HILL/INTEROAMERICANA EDITORES SA DE C.V.
- InaCatalog. (2021). *Web Master*. <https://www.inacatalog.com/blog/4-ideas-para-mejorar-el-proceso-de-venta-de-tus-equipos-comerciales>
- Jing, C., Tingshan, L., & Lu, J. (2021). Research on Data Assets and Their Appraisal Models. In *2021 IEEE 7th International Conference on Big Data Intelligence and Computing (DataCom)*, 61-65. <https://ieeexplore.ieee.org/abstract/document/9742560>
- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., & Bugambiro, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets . *Cogent Business & Management*, 6(1), 1573524. <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1573524>
- Kranacher, M., & Riley, R. (2019). *Forensic accounting and fraud examination*. John Wiley & Sons. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=GnOODwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR12&dq=accounting+documentation&ots=PLR8o5aDH7&sig=OZYbKM6cs5YXRrJZxlehe56fA7s#v=onepage&q=accounting%20documentation&f=false>
- Landi Fajardo, J. A. (2021). Rentabilidad y Liquidez en la salud empresarial del sector de la construcción: Artículo de revisión. *Ingeniero en Contabilidad y Auditoría*. Universidad del Azuay, Ecuador. <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/10987>
- Lesmes, F. (2020). *Nubox*. <https://blog.nubox.com/empresas/importancia-de-la-liquidez-en-una-empresa>
- Li, X. (2020). The effectiveness of internal control and innovation performance: An intermediary effect based on corporate social responsibility. *Plos one*, 15(6), e0234506. <https://doi.org/https://doi.org/10.1371/journal.pone.0234506>
- Li, Y., Li, X., Xiang, E., & Djajadikerta, H. (2020). Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China. *Journal of Contemporary*

- Accounting & Economics*, 16(3), 100210.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100210>
- Lucero, M., & Rosales, L. (2021). *Control interno y su influencia en la gestión contable de la Municipalidad provincial de Huaraz, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo].Repositorio Institucional.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/84306>
- Marketing Estrategico, Ventas. (2018). *Academia de Consultores*.
<https://academiadeconsultores.com/proceso-de-ventas/>
- Medalla, D. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Cepeban S.A.C en el distrito de Lince, Lima - 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte].Repositorio Institucional.
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/24368>
- Melendez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Montoya y Labán. (2018). *Plan Estrategico para Incrementar las Ventas e la Empresa MI ANGEL*. Guayaquil.
- Muñoz, L. (2021). *Agicap*. <https://agicap.com/es/articulo/liquidez-empresa/>
- Nunton, K. M. (2020). *Las cuentas por cobrar y su relación en la liquidez de Corporacion Lindley S.A., periodos 2012 – 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Tacna].Repositorio Institucional.
<https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/1608>
- Ochoa Setzer, G., & Saldivar Del Angel, R. (2012). *Administración Financiera Correlacionada con las NIF* (Tercera Edición ed.). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- OIT. (2019). *El poder de lo pequeño*. <https://www.ilo.org/infostories/es-ES/Stories/Employment/SMEs#intro>
- Paredes, M. (2020). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del Ministerio del Interior en el sur del Perú. *Revista de Investigaciones*, 9(2), 101-109.
<https://doi.org/https://doi.org/10.26788/riepg.v9i2.2111>

- Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J., & Lepe, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci_arttext&tlng=pt
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=control+interno+&ots=BLZuJxxxo_&sig=z5VzFWO7cz1LNkthcPYnD7yH5xc#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- Perez y Gardey. (2018). *Definición*. <https://definicion.de/liquidez/>
- Perez, Ana. (2018). *OBS Business School*. <https://www.obsbusiness.school/blog/liquidez-definicion-y-aspectos-mas-importantes-para-el-negocio>
- Perez, O. (Febrero de 2019). *NEXTUP*. <https://blog.nextup.com.mx/problemas-en-el-area-comercial-que-te-impiden-incrementar-ventas>
- Portal Rueda, C. A. (2011). *Gestión de stocks y Almacenes*. Paraguay: Editora Fundación Getulio Vargas. <https://vidalich.files.wordpress.com/2011/10/gestion-de-stocks-y-almacenes.pdf>
- PRODUCE. (2020). *Ministerio de la Producción*. Portal Estudios económicos. <https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadistica-oe/estadisticas-mipyme>
- Question Pro. (2022). <https://www.questionpro.com/blog/es/estudio-transversal/>
- QUESTIONPRO. (2021). <https://www.questionpro.com/es/analisis-de-datos.html>
- Quiroa, M. (2020). *Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/proceso-de-venta.html>
- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN-ISSN*, 2(3), 1-8. <https://doi.org/https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>

- Ruiz, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5(9), 81-104. <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056570005/553056570005.pdf>
- Rus Arias, E. (10 de Diciembre de 2020). *Economipedia.com*. Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-aplicada.html>
- Rus Arias, E. (2021). *Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-descriptiva.html>
- Sorguli, S., & Al-Kake, F. (2020). The impact of Accounting Information System on Internal Controls in Iraq. *Solid State Technology*, 63(5), 7024-7036. <http://www.solidstatetechnology.us/index.php/JSST/article/view/6606>
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevarra, E. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría (Vol. 1)*. IMCP. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=Norma+Internacional+de+Auditor%C3%ADa+400+&ots=HefYAhvCV2&sig=br5qMqFQR-kGodBIJrM_EcnP6uM#v=onepage&q=Norma%20Internacional%20de%20Auditor%C3%ADa%20400&f=false
- Turner, L., Weickgenannt, A., & Copeland, M. (2022). *Accounting information systems: controls and processes*. John Wiley & Sons. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=o8CWEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=accounting+documentation&ots=YQ7rUhTMOF&sig=O2VI_DY6keWfhXeF6y2BxM_vNw#v=onep
- Valuis, P. (2020). *Control interno y su influencia en la gestión de tesorería en restaurantes pollería, Cercado de Lima, 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo].Repositorio Institucional <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/64538>
- Wayne, J., & Ramos, R. (2021). *Contabilidad para no contadores: Una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad-3ra Edición*. Ecoe ediciones. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=bnwnEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR17&dq=PROCESOS+CONTABLES+EN+LIBROS&ots=Q71AOeHbEs&si>

g=bE5e_n77Kf2i3OR_3Spp74Eywn4#v=onepage&q=PROCESOS%20CON
TABLES%20EN%20LIBROS&f=false

Weygandt, J., Kimmel, P., & Kieso, D. (2018). *Financial accounting with international financial reporting standards*. John Wiley & Sons.
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=aCDHDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR13&dq=Accounting+Processes&ots=EtLJm3lZyU&sig=2RXDvIRiiFDL1pjUcglbiFHrCDQ#v=onepage&q=Accounting%20Processes&f=false>

Zapata, P. (2021). *Contabilidad General: Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Alpha Editorial.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=r816EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR2&dq=PROCESOS+CONTABLES+EN+LIBROS&ots=8L9wODr00w&sig=Lo1_uaJBcF1S7j444gTQIWxfSpg#v=onepage&q=PROCESOS%20CONTABLES%20EN%20LIBROS&f=false

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA A LOS PROCESOS CONTABLES DEL ESTUDIO CONTABLE

ASESORES TRIBUTARIOS EIRL BAGUA GRANDE, 2022

AUTORA: Madeley Saldaña Delgado

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	
¿De qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022?	Determinar de qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.	La implementación del control interno incide significativamente en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.	CONTROL INTERNO	MARCO LEGAL	❖ NIA 400	
					❖ Sistema Coso	
❖ Procedimientos						
SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	❖ Oportunidad					
	❖ Comunicación					
	❖ Supervisión					
ESPECIFICOS ¿De qué manera, el marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del Distrito de Bagua Grande, en el año 2022?	ESPECIFICOS Analizar de qué manera, el marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del Distrito de Bagua Grande, en el año 2022.	ESPECIFICOS El marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.		PROCESOS CONTABLES	SUPERVISIÓN y COMUNICACIÓN y MONITOREO	❖ Monitoreo
						❖ Reporte de deficiencias
						❖ Medidas correctivas
ESPECIFICOS ¿De qué manera, el sistema de información y comunicación incide los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del Distrito de Bagua Grande, en el año 2022?	ESPECIFICOS Determinar de qué manera el sistema de información y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del Distrito de Bagua Grande, en el año 2022.	ESPECIFICOS El sistema de información y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del Distrito de Bagua Grande, en el año 2022.			REGISTRO DE OPERACIONES	❖ Documentación y custodia
			❖ Análisis			
			❖ Registro y clasificación			

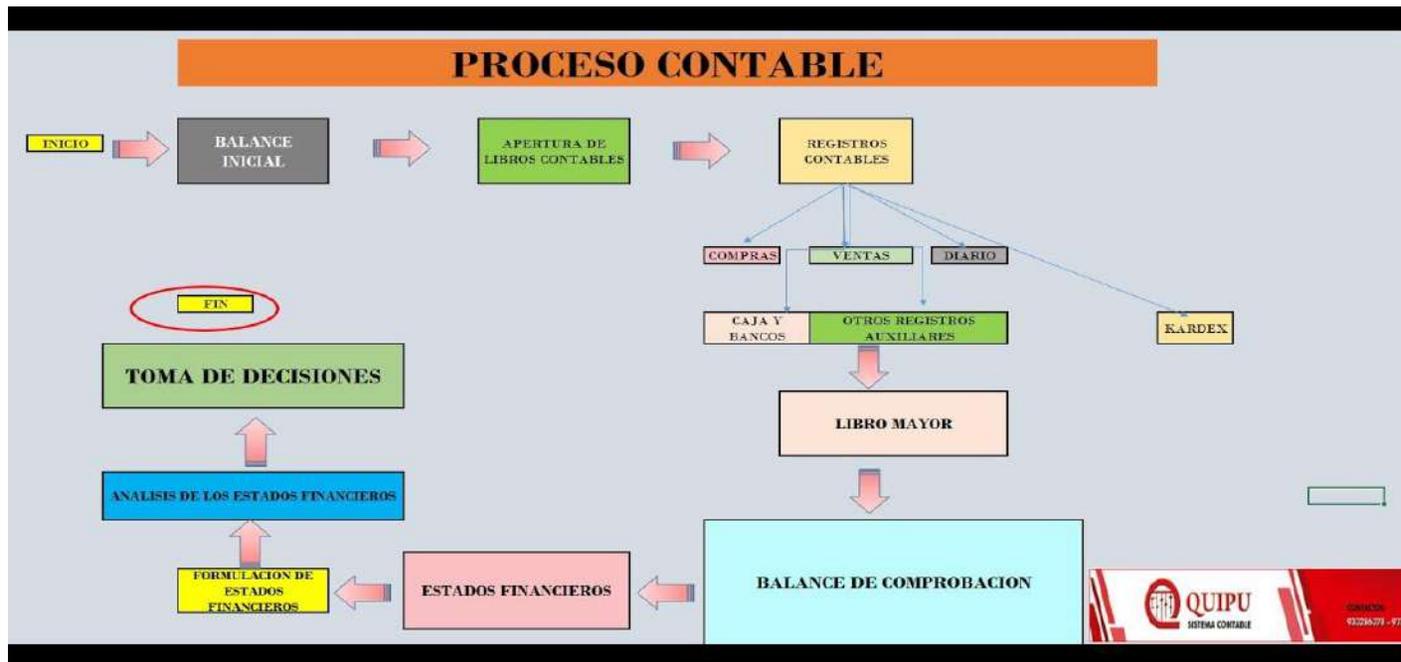
estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022?	en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.	del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.	PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE	❖ Información completa y resumida
¿De qué manera, la supervisión y comunicación incide en los procesos del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022?	Determinar de qué manera la supervisión y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.	La supervisión y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.		❖ Verificación
				❖ Fiabilidad
			ESTADOS FINANCIEROS	❖ Estado de situación financiera
				❖ Estado de resultados
				❖ Toma de decisiones

Anexo 2: Tabla de operacionalización

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control interno	El control interno es un plan estratégico vinculado a métodos y procedimientos de acuerdo a las política y normas establecidas por la institución, que permitirá salvaguardar los recursos de una empresa, obteniendo resultados eficaces en los procesos y por ende los registros contables serán fehacientes (Estupiñán, 2015,p.19).	El control Interno: De acuerdo a nuestra primera variable será medida de acuerdo a sus tres dimensiones: Marco legal, sistema de información y comunicación y supervisión y comunicación.	Marco legal	<ul style="list-style-type: none"> • NIA 400 • Sistema coso • Procedimientos 	Ordinal Escala Likert Totalmente desacuerdo (1) Descuerdo (2) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)
			Sistema de información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Oportunidad • Comunicación • Supervisión 	
			Supervisión y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo de • Reporte de deficiencia • Medidas correctivas 	

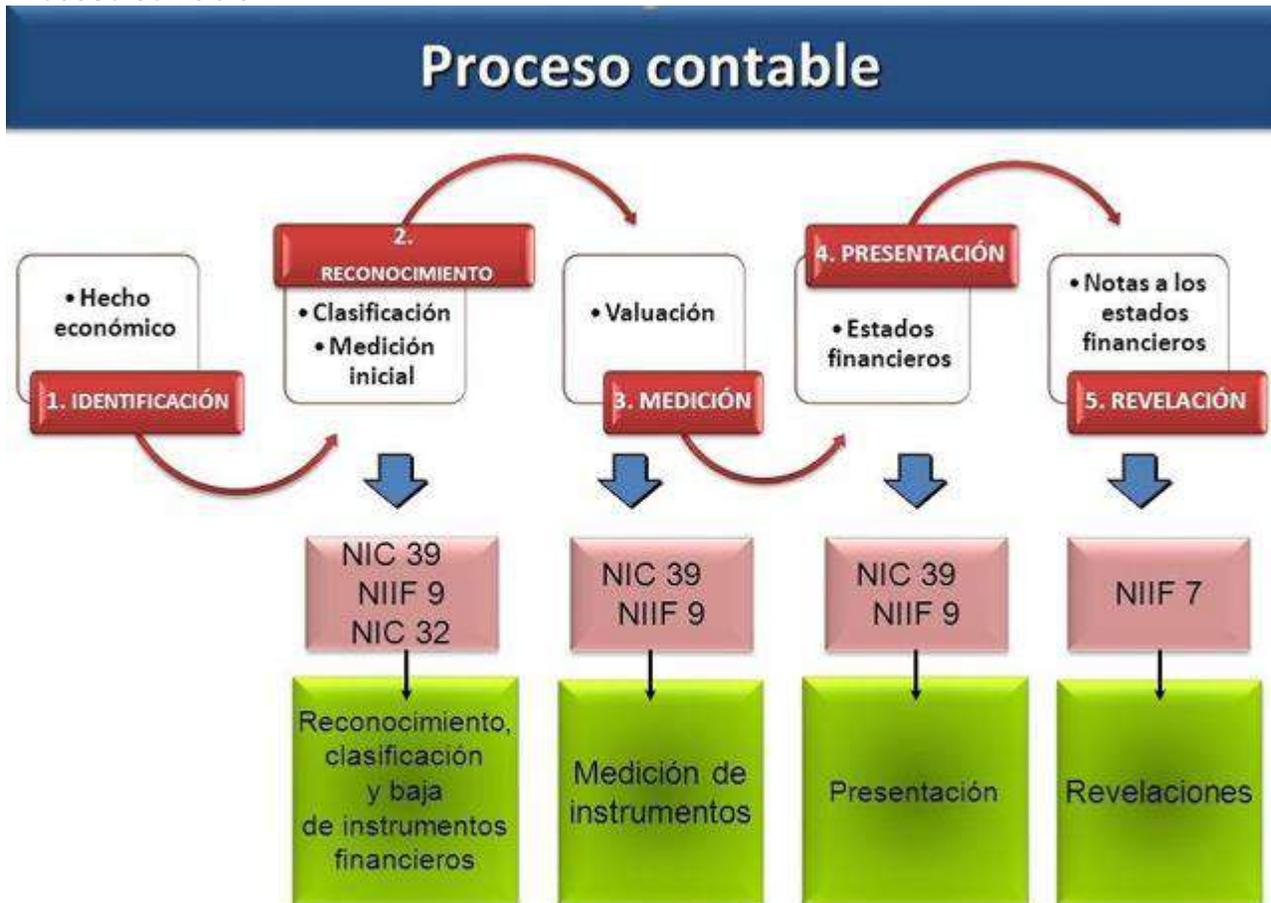
Procesos contables	<p>Procesos Contables: Es el conjunto ordenado de tareas desarrolladas por el contable a lo largo de un ejercicio. El objetivo del proceso contable es que la información contable refleje una imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa: que cada elemento patrimonial (EP) se encuentre correctamente valorado. Sicilia (2017)</p>	<p>Los procesos contables de dio por medio de las tres dimensiones: Registro de operaciones, preparación de información contable y presentación y estados financieros.</p>	Registro de operaciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Documentación y custodia ✓ Análisis ✓ Registro y clasificación
			Preparación de información contable	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Información completa y resumida ✓ Verificación ✓ Fiabilidad
			Estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Estado de situación financiera ✓ Estado de resultados ✓ Toma de decisiones

Figura 7
Flujograma de un proceso contable



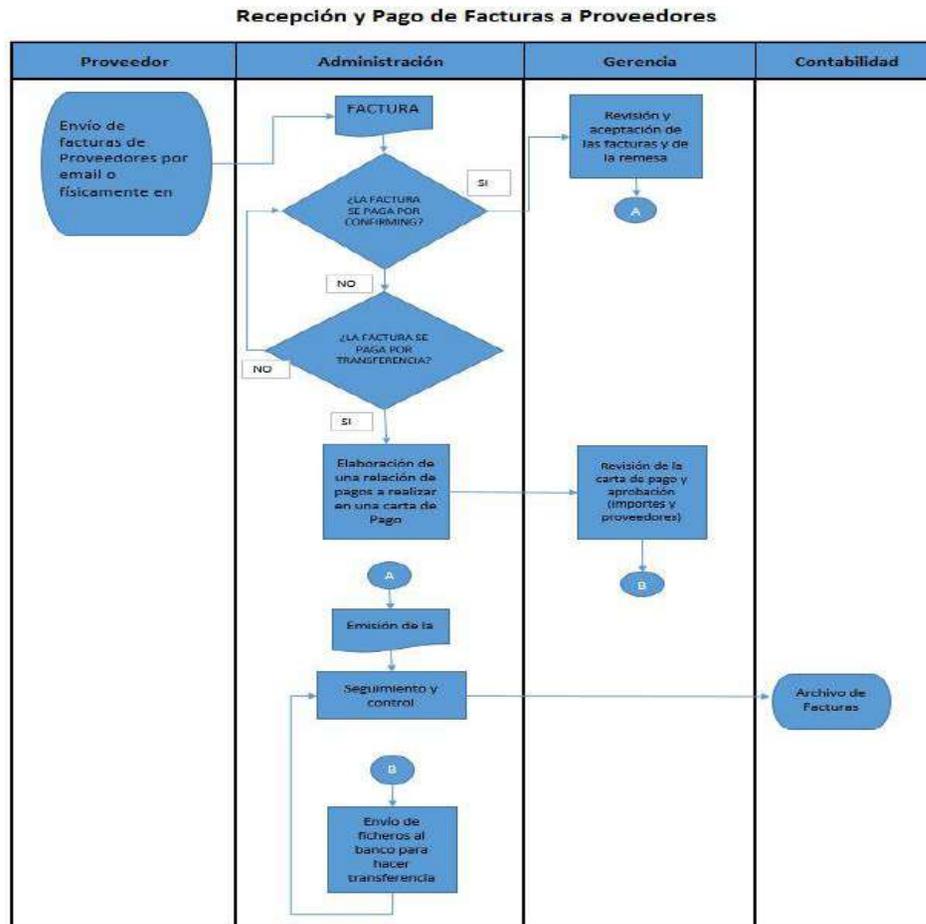
Fuente: Sicilia A. (2017)

Figura 8
Proceso contable



Fuente: Sicilia A. (2017)

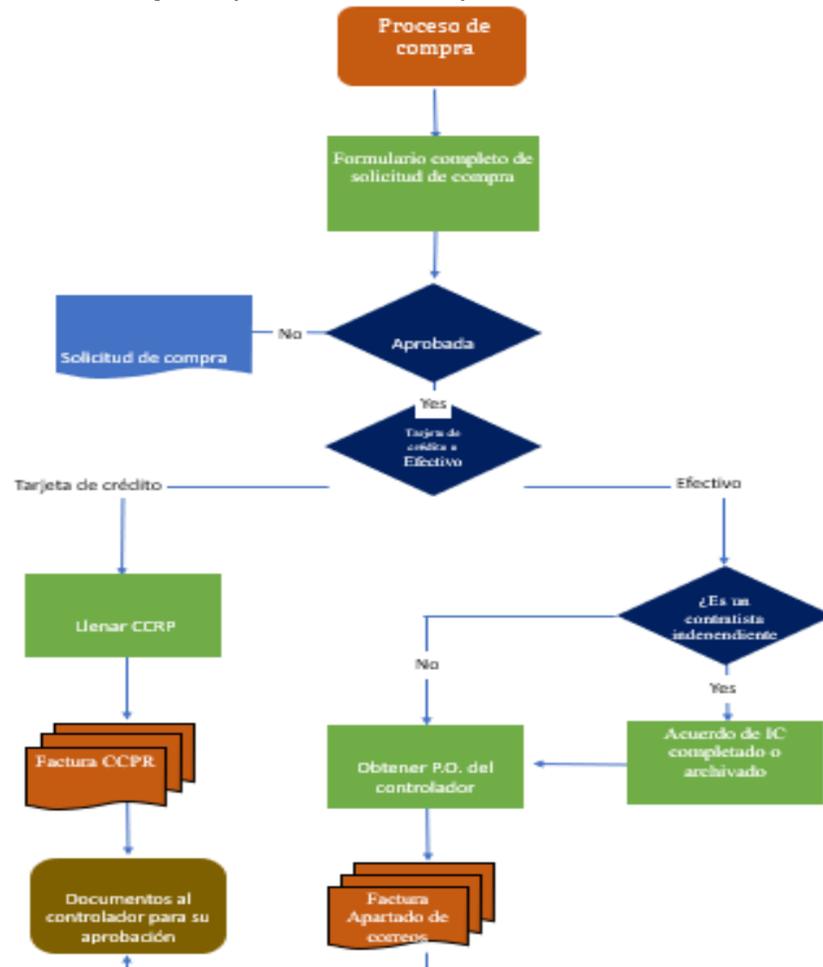
Figura 9
Recepción y pago de facturas a proveedores



Fuente: Sicilia A. (2017)

Figura 10

Diagrama de flujo de proceso de compra



Fuente: Sicilia A. (2017)

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO

Estimado (a) participante el presente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre la variable de control interno en un estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande. La información que usted brinde será utilizada con fines académicos, los cuales ayudarán a cumplir con el objetivo de la misma.

De esta manera, se le pide marcar con un aspa en cada pregunta la opción.

1	Totalmente desacuerdo
2	Desacuerdo
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

N°	ITEM	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: MARCO LEGAL					
	INDICADOR 1: NIA 400					
1	¿Cree usted que la NIA 400 contribuye a proporcionar lineamientos para un mejor control de los registros de operaciones?					
2	¿Cree usted que la NIA 400 provee de un mejor control para obtener una mejor comprensión en el análisis de las operaciones contables?					
3	¿Considera usted importante que la empresa aplique la NIA 400 para la preparación y presentación de información para los procesos contables?					
	INDICADOR 2: SISTEMA COSO					
4	¿Considera usted que el sistema Coso permite identificar los riesgos para la toma de decisiones de la empresa?					
	INDICADOR 3: PROCEDIMIENTOS					
5	¿Considera usted importante contar con procedimientos que ayuden al registro y clasificación de los procesos contables?					
6	¿Considera usted importante que los procedimientos contribuyen a minimizar errores en los procesos contables?					

	DIMENSIÓN 2: SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
	INDICADOR 1: OPORTUNIDAD					
7	¿Considera usted que la oportunidad según Coso previene de cometer errores en la preparación y presentación de los estados financieros?					
	INDICADOR 2: COMUNICACIÓN					
8	¿Cree usted que la comunicación es un pilar importante para transmitir la información económica y financiera de la empresa?					
	INDICADOR 3: SUPERVISIÓN					
9	¿Cree usted que la supervisión es importante como medida sana de control en los procesos contables?					
	DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN Y COMUNICACIÓN Y MONITOREO					
	INDICADOR 1: MONITOREO					
10	¿Cree usted necesario que la empresa cuente con un manual de actividades de prevención y monitoreo en los procesos contables?					
	INDICADOR 2: REPORTE DE DEFICIENCIAS					
11	¿Cree usted necesario para la empresa que se cuente con reporte de deficiencias para garantizar la fiabilidad de los procesos contables?					
	INDICADOR 3: MEDIDAS CORRECTIVAS					
12	¿Cree usted importante que la empresa cuente con un manual de medidas correctivas para garantizar el registro de operaciones antes de elaborar los estados financieros?					

CUESTIONARIO SOBRE EL PROCESOS CONTABLES

Estimado (a) participante el presente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre la variable de procesos contables en un estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande. La información que usted brinde será utilizada con fines académicos, los cuales ayudarán a cumplir con el objetivo de la misma.

De esta manera, se le pide marcar con un aspa en cada pregunta la opción.

1	Totalmente desacuerdo					
2	Desacuerdo					
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo					
4	De acuerdo					
5	Totalmente de acuerdo					
N°	ITEM	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: REGISTRO DE OPERACIONES					
	INDICADOR 1: DOCUMENTACIÓN Y CUSTODIA					
1	¿Cree usted que el personal encargado debe estar debidamente capacitado para realizar un buen análisis y registro de las operaciones contables?					
	INDICADOR 2: ANÁLISIS					
2	¿Considera usted importante analizar el registro de operaciones para brindar una información confiable?					
	INDICADOR 3: REGISTRO Y CLASIFICACIÓN					
3	¿Considera usted importante el registro y clasificación de los documentos fuentes para el registro de sus operaciones contables de la empresa?					
	DIMENSIÓN 2: PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN					
	INDICADOR 1: INFORMACIÓN COMPLETA Y RESUMIDA					
4	¿Considera usted que la información completa y resumida es importante para la presentación de información para la elaboración de los EEFF de la empresa?					
	INDICADOR 2: VERIFICACIÓN					
5	¿Cree usted que la verificación de la información contable se realice en cumplimiento a los controles internos de la empresa?					
	INDICADOR 3: FIABILIDAD					

6	¿Cree usted que la fiabilidad del registro de operaciones es importante para la elaboración de los estados financieros?					
DIMENSIÓN 3: ESTADO FINANCIEROS						
INDICADOR 1: ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA						
7	¿Cree usted que los estados financieros contribuyen a la toma de decisiones referente a los controles establecidos?					
8	¿Considera usted que la situación financiera refleja el estado patrimonial para la toma de decisiones?					
INDICADOR 2: ESTADOS DE RESULTADOS						
9	¿Cree usted que el estado de resultados permite conocer su utilidad y/o pérdida de la empresa?					
INDICADOR 3: TOMA DE DECISIONES						
10	¿Considera importante aplicar el control interno en los procesos contables para obtener información confiable para la toma de decisiones?					
11	¿Cree usted que el estado de flujo de efectivo refleja el uso de recursos de operación, inversión y financiamiento para una adecuada toma de decisiones?					

Anexo 4. Modelo de Consentimiento y/o asentimiento informado, formato UCV.



ANEXO 4 - RESOLUCIÓN N° 066-2023-VI-UCV AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20480131470
ASESORES TRIBUTARIOS E.I.R. L	
Nombre del Titular o Representante legal: JOSÉ SANTOS YOMONA HERRERA	
Nombres y Apellidos JOSÉ SANTOS YOMONA HERRERA	DNI: 33669913

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 8º, literal "c" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) ^(*), autorizo , no autorizo publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Implementación del control interno y su incidencia a los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios E.I.R.L Bagua Grande ,2022.	
Nombre del Programa Académico: FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES.	
Autor: Nombres y Apellidos MADELEY SALDAÑA DELGADO	DNI: 75001703

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

Lugar y Fecha: Bagua Grande 03 de Abril del 2023

Firma y Sello:

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal "c" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en las tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, ni en el cuerpo de la tesis ni en los anexos, pero sí será necesario describir sus características.

Autorización para realizar investigación

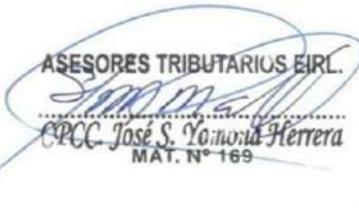
Yo, José Santos Yomona Herrera identificado con DNI N° 33669913, en calidad de representante de la empresa Asesores Tributarios E.I.R.L Con el cargo de Gerente General, mediante el presente se autoriza a la estudiante:

1. Madeley Saldaña Delgado

Egresada de la Escuela de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo, filial Chiclayo, para que realicen su trabajo de investigación denominado "Implementación del control interno y su incidencia a los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios E.I.R.L Bagua Grande ,2022."

Bagua Grande, 03 de Abril del 2023

Firma y sello



ASESORES TRIBUTARIOS E.I.R.L.
CPCC José S. Yomona Herrera
MAT. N° 169

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO

Estimado (a) participante el presente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre la variable de control interno en un estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande. La información que usted brinde será utilizada con fines académicos, los cuales ayudarán a cumplir con el objetivo de la misma.

De esta manera, se le pide marcar con un aspa en cada pregunta la opción.

1	Totalmente desacuerdo
2	Desacuerdo
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

N°	ITEM	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: MARCO LEGAL					
	INDICADOR 1: NIA 400					
1	¿Cree usted que la NIA 400 contribuye a proporcionar lineamientos para un mejor control de los registros de operaciones?					
2	¿Cree usted que la NIA 400 provee de un mejor control para obtener una mejor comprensión en el análisis de las operaciones contables?					
3	¿Considera usted importante que la empresa aplique la NIA 400 para la preparación y					

	presentación de información para los procesos contables?					
	INDICADOR 2: SISTEMA COSO					
4	¿Considera usted que el sistema Coso permite identificar los riesgos para la toma de decisiones de la empresa?					
	INDICADOR 3: PROCEDIMIENTOS					
5	¿Considera usted importante contar con procedimientos que ayuden al registro y clasificación de los procesos contables?					
6	¿Considera usted importante que los procedimientos contribuyen a minimizar errores en los procesos contables?					
	DIMENSIÓN 2: SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
	INDICADOR 1: OPORTUNIDAD					
7	¿Considera usted que la oportunidad según coso previene de cometer errores en la preparación y presentación de los estados financieros?					
	INDICADOR 2: COMUNICACIÓN					
8	¿Cree usted que la comunicación es un pilar importante para transmitir la información económica y financiera de la empresa?					
	INDICADOR 3: SUPERVISIÓN					
9	¿Cree usted que la supervisión es importante como medida sana de control en los procesos contables?					
	DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN Y COMUNICACIÓN Y MONITOREO					
	INDICADOR 1: MONITOREO					

10	¿Cree usted necesario que la empresa cuente con un manual de actividades de prevención y monitoreo en los procesos contables?					
	INDICADOR 2: REPORTE DE DIFICIENCIAS					
11	¿Cree usted necesario para la empresa que se cuente con reporte de deficiencias para garantizar la fiabilidad de los procesos contables?					
	INDICADOR 3: MEDIDAS CORRECTIVAS					
12	¿Cree usted importante que la empresa cuente con un manual de medidas correctivas para garantizar el registro de operaciones antes de elaborar los estados financieros?					

3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario Escala de Likert
Autora:	Saldaña Delgado Madeley
Procedencia:	Creación Propia
Administración:	
Tiempo de aplicación:	Dos semanas
Ámbito de aplicación:	Oficinas de presupuesto, procesos contables y áreas de control interno.
Significación:	Compuesto por 23 preguntas, 12 por variable independiente, 3 dimensión y 11 por variable dependiente, 3 dimensiones.

CUESTIONARIO SOBRE EL PROCESOS CONTABLES

Estimado (a) participante el presente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre la variable de procesos contables en un estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande. La información que usted brinde será utilizada con fines académicos, los cuales ayudarán a cumplir con el objetivo de la misma.

De esta manera, se le pide marcar con un aspa en cada pregunta la opción.

1	Totalmente desacuerdo
2	Desacuerdo
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

N°	ITEM	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: REGISTRO DE OPERACIONES					
	INDICADOR 1: DOCUMENTACIÓN Y CUSTODIA					
1	¿Cree usted que el personal encargado debe estar debidamente capacitado para realizar un buen análisis y registro de las operaciones contables?					
	INDICADOR 2: ANÁLISIS					
2	¿Considera usted importante analizar el registro de operaciones para brindar una información confiable?					
	INDICADOR 3: REGISTRO Y CLASIFICACIÓN					
3	¿Considera usted importante el registro y clasificación de los documentos fuentes para el registro de sus operaciones contables de la empresa?					
	DIMENSIÓN 2: PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN					
	INDICADOR 1: INFORMACIÓN COMPLETA Y RESUMIDA					

4	¿Considera usted que la información completa y resumida es importante para la presentación de información para la elaboración de los EEFF de la empresa?					
	INDICADOR 2: VERIFICACIÓN					
5	¿Cree usted que la verificación de la información contable se realice en cumplimiento a los controles internos de la empresa?					
	INDICADOR 3: FIABILIDAD					
6	¿Cree usted que la fiabilidad del registro de operaciones es importante para la elaboración de los estados financieros?					
	DIMENSIÓN 3: ESTADO FINANCIEROS					
	INDICADOR 1: ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA					
7	¿Cree usted que los estados financieros contribuyen a la toma de decisiones referente a los controles establecidos?					
8	¿Considera usted que la situación financiera refleja el estado patrimonial para la toma de decisiones?					
	INDICADOR 2: ESTADOS DE RESULTADOS					
9	¿Cree usted que el estado de resultados permite conocer su utilidad y/o pérdida de la empresa?					
	INDICADOR 3: TOMA DE DESICIONES					
10	¿Considera importante aplicar el control interno en los procesos contables para obtener información confiable para la toma de decisiones?					
11	¿Cree usted que el estado de flujo de efectivo refleja el uso de recursos de operación, inversión y financiamiento para una adecuada toma de decisiones?					

4.Soporte teórico

VARIABLE CONTROL INTERNO

Definición conceptual

El control interno es un plan estratégico vinculado a métodos y procedimientos de acuerdo a las política y normas establecidas por la institución, que permitirá salvaguardar los recursos de una empresa, obteniendo resultados eficaces en los procesos y por ende los registros contables serán fehacientes (Estupiñán, 2015,p.19).

Definición operacional

El control interno: De acuerdo a nuestra primera variable será medida de acuerdo a sus tres dimensiones: Marco legal, sistema de información y comunicación y supervisión y comunicación.

Dimensión 1: Marco legal

Indicadores:

- NIA 400
 - Sistema Coso
 - Procedimientos
- Diension2: Sistema de información y comunicación

Indicadores:

- Oportunidad
- Comunicación
- Supervisión

Dimensión 3: Supervisión y comunicación

Indicadores:

- Monitoreo
- Reporte de deficiencia
- Medidas correctivas

VARIABLE DEPENDIENTE PROCESOS CONTABLES

Definición conceptual

Procesos contables: Es el conjunto ordenado de tareas desarrolladas por el contable a lo largo de un ejercicio. El objetivo del proceso contable es que la

información contable refleje una imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa: que cada elemento patrimonial (EP) se encuentre correctamente valorado. Sicilia (2017)

Definición operacional:

Los procesos contables de dio por medio de las tres dimensiones: Registro de operaciones, preparación de información contable y presentación y estados financieros.

Dimensión 1: Registro de operaciones

Indicadores:

- Documentación y custodia
- Análisis
- Registro y clasificación

Dimensión 2: Preparación de información contable

Indicadores:

- Información completa y resumida
- Verificación
- Fiabilidad

Dimensión 3: Estados financieros

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Toma de decisiones

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Ordinal	VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO Dimensión 1: Marco legal Dimensión 2: Sistema de información y comunicación Dimensión 3: Supervisión y comunicación	El control interno: De acuerdo a nuestra primera variable será medida de acuerdo a sus tres dimensiones: Marco legal, sistema de información y comunicación y supervisión y comunicación.
	VARIABLE DEPENDIENTE PROCESOS CONTABLES Dimensión 1: Registro de operaciones Indicadores: Dimensión 2: Preparación de información contable Dimensión 3: Estados financieros	Los procesos contables de dio por medio de las tres dimensiones: Registro de operaciones, preparación de información contable y presentación y estados financieros.

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de encuesta para determinar de qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022, elaborado por Saldaña Delgado Madeley en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.

	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	Totalmente de acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 5 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1	Totalmente desacuerdo
2	Desacuerdo
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

Dimensiones del instrumento: CONTROL INTERNO

- Primera dimensión: Marco legal
- Objetivos de la dimensión: Analizar de qué manera, el marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INDICADOR 1: NIA 4000	¿Cree usted que la NIA 400 contribuye a proporcionar lineamientos para un mejor control de los registros de operaciones?	5	5	5	
	¿Cree usted que la NIA 400 provee de un mejor control para obtener una mejor comprensión en el análisis de las operaciones contables?	5	4	5	
	¿Considera usted importante que la empresa aplique la NIA 400 para la preparación y presentación de información para los procesos contables?	4	4	5	
INDICADOR 2: SISTEMA COSO	¿Considera usted que el sistema coso permite identificar los riesgos para la toma de decisiones de la empresa?	5	5	5	
INDICADOR 3: PROCEDIMIE NTOS	¿Considera usted importante contar con procedimientos que ayuden al registro y clasificación de los procesos contables?	5	4	4	
	¿Considera usted importante que los procedimientos contribuyen a minimizar errores en los procesos contables?	4	5	5	

- Segunda dimensión: SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
- Objetivos de la dimensión: Determinar de qué manera el sistema de información y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

INDICADOR	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INDICADOR 1: OPORTUNIDAD	¿Considera usted que la oportunidad según Coso previene de cometer errores en la preparación y presentación de los estados financieros?	5	4	5	
INDICADOR 2: COMUNICACIÓN	¿Cree usted que la comunicación es un pilar importante para transmitir la información económica y financiera de la empresa?	5	4	5	
INDICADOR 3: SUPERVISIÓN	¿Cree usted que la supervisión es importante como medida sana de control en los procesos contables?	4	5	5	

- Tercera dimensión: **SUPERVISIÓN Y COMUNICACIÓN Y MONITOREO**
- Objetivos de la dimensión: Determinar de qué manera la supervisión y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

INDICADOR	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INDICADOR 1: MONITOREO	¿Cree usted necesario que la empresa cuente con un manual de actividades de prevención y monitoreo en los procesos contables?	5	4	5	
INDICADOR 2: REPORTE DE DIFICIENCIAS	¿Cree usted necesario para la empresa que se cuente con reporte de deficiencias para garantizar la fiabilidad de los procesos contables?	4	5	5	
INDICADOR 3: MEDIDAS CORRECTIVAS	¿Cree usted importante que la empresa cuente con un manual de medidas correctivas para garantizar el registro de operaciones antes de elaborar los estados financieros?	5	4	5	



M.G. C.P.C. EDUARDO ANDRADE GUIMAREY
 ASESOR METODOLÓGICO
 16786997

Firma del evaluador
DNI:16786997

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Determinar de qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022
Nombres y apellidos del experto	EDUARDO ANDRADE GUIMAREY
Documento de identidad	16786997
Años de experiencia en el área	15 AÑOS
Máximo Grado Académico	MAESTRO EN TRIBUTACIÓN Y GESTIÓN FISCAL
Nacionalidad	PERUANO
Institución	ZARDAG E.I.R.L.
Cargo	GERENTE GENERAL
Número telefónico	939464405
Firma	
Fecha	23 /06 / 2023

Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de encuesta para determinar de qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022, elaborado por Saldaña Delgado Madeley en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	Totalmente de acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe

		ser incluido.
--	--	---------------

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 5 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1	Totalmente desacuerdo
2	Desacuerdo
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

Dimensiones del instrumento: CONTROL INTERNO

- Primera dimensión: Marco legal
- Objetivos de la dimensión: Analizar de qué manera, el marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INDICADOR 1: NIA 4000	¿Cree usted que la NIA 400 contribuye a proporcionar lineamientos para un mejor control de los registros de operaciones?	5	5	5	
	¿Cree Usted que la NIA 400 provee de un mejor control para obtener una mejor comprensión en el análisis de las operaciones contables?	5	4	5	
	¿Considera usted importante que la empresa aplique la NIA 400 para la preparación y presentación de información para los procesos contables?	4	4	5	
INDICADOR 2: SISTEMA COSO	¿Considera usted que el sistema coso permite identificar los riesgos para la toma de decisiones de la empresa?	5	5	5	
INDICADOR 3: PROCEDIMIE NTOS	¿Considera usted importante contar con procedimientos que ayuden al registro y clasificación de los procesos contables?	5	4	4	
	¿Considera usted importante que los procedimientos contribuyen a minimizar errores en los procesos contables?	4	5	5	

- Segunda dimensión: SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
- Objetivos de la dimensión: Determinar de qué manera el sistema de información y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

INDICADOR	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INDICADOR 1: OPORTUNIDAD	¿Considera usted que la oportunidad según como previene de cometer errores en la preparación y presentación de los estados financieros?	5	4	5	
INDICADOR 2: COMUNICACIÓN	¿Cree usted que la comunicación es un pilar importante para transmitir la información económica y financiera de la empresa?	5	4	5	
INDICADOR 3: SUPERVISIÓN	¿Cree usted que la supervisión es importante como medida sana de control en los procesos contables?	4	5	5	

- Tercera dimensión: **SUPERVISIÓN Y COMUNICACIÓN Y MONITOREO**
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera la supervisión y comunicación incide en los procesos contables del Estudio Contable Asesores Tributarios EIRL, del Distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

INDICADOR	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INDICADOR 1: MONITOREO	¿Cree usted necesario que la empresa cuente con un manual de actividades de prevención y monitoreo en los procesos contables?	5	4	5	
INDICADOR 2: REPORTE DE DIFICIENCIAS	¿Cree usted necesario para la empresa que se cuente con reporte de deficiencias para garantizar la fiabilidad de los procesos contables?	4	5	5	
INDICADOR 3: MEDIDAS CORRECTIVAS	¿Cree usted importante que la empresa cuente con un manual de medidas correctivas para garantizar el registro de operaciones antes de elaborar los estados financieros?	5	4	5	



Econ. Carlos R. Poemape Oyanguren M.Se.
Reg. CELAM N° 0265

Firma del evaluador
DNI:33430187

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Determinar de qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022
Nombres y apellidos del experto	CARLOS RAUL POEMAPE OYONGUREN
Documento de identidad	33430187
Años de experiencia en el área	23 AÑOS
Máximo Grado Académico	MAGISTER EN CIENCIAS ECONOMICAS
Nacionalidad	PERUANO
Institución	UNIVERSIDAD NACIONAL TORIBIO RODRIGUEZ DE MENDOZA AMAZONAS
Cargo	DOCENCIA UNIVERSITARIA
Número telefónico	941707791
Firma	 <i>Econ. Carlos R. Poemape Oyanguren M.Sc.</i> Reg. CELAM N° 0265
Fecha	23 /06 / 2023

Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario de encuesta para determinar de qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022, elaborado por Saldaña Delgado Madeley en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	Totalmente de acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe

		ser incluido.
--	--	---------------

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 5 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1	Totalmente desacuerdo
2	Desacuerdo
3	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

Dimensiones del instrumento: CONTROL INTERNO

- Primera dimensión: Marco legal
- Objetivos de la dimensión: Analizar de qué manera, el marco legal incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INDICADOR 1: NIA 4000	¿Cree usted que la NIA 400 contribuye a proporcionar lineamientos para un mejor control de los registros de operaciones?	5	5	5	
	¿Cree usted que la NIA 400 provee de un mejor control para obtener una mejor comprensión en el análisis de las operaciones contables?	5	4	5	
	¿Considera usted importante que la empresa aplique la NIA 400 para la preparación y presentación de información para los procesos contables?	4	4	5	
INDICADOR 2: SISTEMA COSO	¿Considera usted que el sistema Coso permite identificar los riesgos para la toma de decisiones de la empresa?	5	5	5	
INDICADOR 3: PROCEDIMIE NTOS	¿Considera usted importante contar con procedimientos que ayuden al registro y clasificación de los procesos contables?	5	4	4	
	¿Considera usted importante que los procedimientos contribuyen a minimizar errores en los procesos contables?	4	5	5	

- Segunda dimensión: SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
- Objetivos de la dimensión: Determinar de qué manera el sistema de información y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

INDICADOR	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INDICADOR 1: OPORTUNIDAD	¿Considera usted que la oportunidad según como previene de cometer errores en la preparación y presentación de los estados financieros?	5	4	5	
INDICADOR 2: COMUNICACIÓN	¿Cree usted que la comunicación es un pilar importante para transmitir la información económica y financiera de la empresa?	5	4	5	
INDICADOR 3: SUPERVISIÓN	¿Cree usted que la supervisión es importante como medida sana de control en los procesos contables?	4	5	5	

- Tercera dimensión: **SUPERVISIÓN Y COMUNICACIÓN Y MONITOREO**
- Objetivos de la dimensión: Determinar de qué manera la supervisión y comunicación incide en los procesos contables del estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del distrito de Bagua Grande, en el año 2022.

INDICADOR	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INDICADOR 1: MONITOREO	¿Cree usted necesario que la empresa cuente con un manual de actividades de prevención y monitoreo en los procesos contables?	5	4	5	
INDICADOR 2: REPORTE DE DIFICIENCIAS	¿Cree usted necesario para la empresa que se cuente con reporte de deficiencias para garantizar la fiabilidad de los procesos contables?	4	5	5	
INDICADOR 3: MEDIDAS CORRECTIVAS	¿Cree usted importante que la empresa cuente con un manual de medidas correctivas para garantizar el registro de operaciones antes de elaborar los estados financieros?	5	4	5	




CPC. Anabelly Juana Zúñiga Medina
Resolución N° 20 - 498 - CCPA
DNI. 47406897

Firma del evaluador
DNI - 47406897

Firma del evaluador
DNI:474068

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Determinar de qué manera, la implementación de control interno incide en los procesos contables del Estudio contable Asesores Tributarios EIRL, del Distrito de Bagua Grande, en el año 2022
Nombres y apellidos del experto	JUSBELLY JAMALI ZELADA MEDINA
Documento de identidad	47406897
Años de experiencia en el área	8 AÑOS
Máximo Grado Académico	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
Nacionalidad	PERUANO
Institución	DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD AMAZONAS
Cargo	RESPONSABLE DE ADQUISICIONES
Número telefónico	927239674
Firma	 
Fecha	23 /06 / 2023



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, TERESA CONSUELO HARO LIZANO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA A LOS PROCESOS CONTABLES DEL ESTUDIO CONTABLE ASESORES TRIBUTARIOS EIRL BAGUA GRANDE, 2022", cuyo autor es SALDAÑA DELGADO MADELEY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 12%, 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.

CHICLAYO, 15 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
TERESA CONSUELO HARO LIZANO DNI: 08541406 ORCID: 0000-0003-3412-1428	Firmado electrónicamente por: THAROL el 15-07- 2023 00:02:00

Código documento Trilce: TRI - 0592893