



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Sistema de control interno y gestión de planillas en la empresa  
Unimarkovic S.A.C., San Isidro, 2023**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTOR:**

Cordova Tineo, Claudio Jhampiere (orcid.org/0000-0002-8342-070X)

**ASESORA:**

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (orcid.org/0000-0003-0340-2198)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024

## **DEDICATORIA**

A Dios, que supo guiarme por el buen camino y brindarme fuerzas para seguir adelante. A mis padres por brindarme consejos y su amor incondicional. A mi asesora por el apoyo y trabajo en equipo a través el cual se pudo lograr el objetivo deseado.

## **AGRADECIMIENTO**

En primera instancia agradezco a mi asesora, una persona de sabiduría quien se ha esforzado en apoyarme hasta llegar al punto en el que me encuentro. Sencillo no fue el trabajo, pero gracias al interés, el esfuerzo y las ganas de transmitir sus conocimientos, he logrado importantes objetivos.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SAENZ ARENAS ESTHER ROSA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE PLANILLAS EN LA EMPRESA UNIMARKOVIC S.A.C., SAN ISIDRO, 2023", cuyo autor es CORDOVA TINEO CLAUDIO JHAMPIERE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 07 de Diciembre del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SAENZ ARENAS ESTHER ROSA <b>DNI:</b> 08150222 <b>ORCID:</b> 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 09-12- 2023 11:58:43

Código documento Trilce: TRI - 0688058

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

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, CORDOVA TINEO CLAUDIO JHAMPIERE estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE PLANILLAS EN LA EMPRESA UNIMARKOVIC S.A.C., SAN

ISIDRO, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
CLAUDIO JHAMPIERE CORDOVA TINEO <b>DNI:</b> 75368927 <b>ORCID:</b> 0000-0002-8342-070X	Firmado electrónicamente por: CCORDOVATI el 04- 03-2024 22:48:36

Código documento Trilce: INV - 1517528

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA .....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	ix
RESUMEN .....	x
ABSTRACT.....	xi
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA .....	12
3.1 Tipo y Diseño de Investigación .....	12
3.2 Variables y operacionalización .....	13
3.3 Población, muestra y muestreo .....	15
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	17
3.5 Procedimientos .....	18
3.6 Métodos de análisis de datos .....	19
3.7 Aspectos éticos .....	19
IV. RESULTADOS .....	20
V. DISCUSIÓN.....	46
VI. CONCLUSIONES .....	48
VII. RECOMENDACIONES.....	49
REFERENCIAS.....	50
ANEXOS .....	56

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Cuadro referente a la Validación por Juicio de Expertos .....	18
<b>Tabla 2</b> Prueba de Alfa de Cronbach .....	20
<b>Tabla 3</b> Prueba de normalidad .....	21
<b>Tabla 4</b> Análisis Inferencial Hipótesis General .....	22
<b>Tabla 5</b> Análisis Inferencial Hipótesis Especifica 1 .....	23
<b>Tabla 6</b> Análisis Inferencial Hipótesis Especifica 2 .....	24
<b>Tabla 7</b> Análisis Inferencial Hipótesis Especifica 3 .....	25
<b>Tabla 8</b> La empresa cuenta con una normativa que establezca un buen ambiente y disciplina entre los trabajadores .....	26
<b>Tabla 9</b> Existen normas y lineamientos respecto al control de las funciones que realizan los empleados .....	27
<b>Tabla 10</b> Identifica y examina los posibles riesgos a futuro que puedan influir en las actividades de la empresa .....	28
<b>Tabla 11</b> Plantea variantes de solución frente a los riesgos que puedan afectar en el ámbito interno o externo de la empresa .....	29
<b>Tabla 12</b> Se validan y realizan correctamente las transacciones en la empresa	30
<b>Tabla 13</b> Realiza una conciliación bancaria entre los ingresos y salidas de dinero diariamente .....	31
<b>Tabla 14</b> Existen reportes de información con sus respectivos indicadores para un análisis constante .....	32
<b>Tabla 15</b> La empresa cuenta con un proceso donde la información circule de manera fluida y transparente .....	33
<b>Tabla 16</b> Supervisa los procedimientos que realiza la empresa y se evalúan cada una de las funciones .....	34
<b>Tabla 17</b> Realiza un plan de seguimiento a las limitaciones encontradas en las actividades que realiza la empresa .....	35
<b>Tabla 18</b> Existe un procedimiento para el ingreso de nuevos trabajadores y salida de funcionarios cesados .....	36
<b>Tabla 19</b> Cuenta con la información laboral, de seguridad social y otros datos sobre el tipo de ingresos del personal registrado .....	37
<b>Tabla 20</b> Se realiza un reporte de asistencias a través de una marcación diaria por parte de los trabajadores .....	38
<b>Tabla 21</b> Se lleva a cabo un control de vacaciones para los trabajadores: .....	39
<b>Tabla 22</b> Calcula correctamente o existe un reporte de descuentos que se realizan mensualmente a los trabajadores .....	40
<b>Tabla 23</b> La empresa brinda una modalidad de pago eficiente y que se acomode a	

la disposición de su personal .....	41
<b>Tabla 24</b> Cumple con el pago de las liquidaciones de manera puntual y estas son calculadas de forma precisa .....	42
<b>Tabla 25</b> Se calcula con precisión las remuneraciones de los empleados .....	43
<b>Tabla 26</b> Efectúa legalmente los beneficios sociales que le corresponden a los trabajadores de la empresa .....	44
<b>Tabla 27</b> Se presenta la planilla de pagos (PLAME) antes de la fecha de vencimiento según SUNAT .....	45

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> La empresa cuenta con una normativa que establezca un buen ambiente y disciplina entre los trabajadores .....	26
<b>Figura 2</b> Existen normas y lineamientos respecto al control de las funciones que realizan los empleados .....	27
<b>Figura 3</b> Identifica y examina los posibles riesgos a futuro que puedan influir en las actividades de la empresa .....	28
<b>Figura 4</b> Plantea variantes de solución frente a los riesgos que puedan afectar en el ámbito interno o externo de la empresa .....	29
<b>Figura 5</b> Se validan y realizan correctamente las transacciones en la empresa	30
<b>Figura 6</b> Realiza una conciliación bancaria entre los ingresos y salidas de dinero diariamente .....	31
<b>Figura 7</b> Existen reportes de información con sus respectivos indicadores para un análisis constante .....	32
<b>Figura 8</b> La empresa cuenta con un proceso donde la información circule de manera fluida y transparente .....	33
<b>Figura 9</b> Supervisa los procedimientos que realiza la empresa y se evalúan cada una de las funciones .....	34
<b>Figura 10</b> Realiza un plan de seguimiento a las limitaciones encontradas en las actividades que realiza la empresa .....	35
<b>Figura 11</b> Existe un procedimiento para el ingreso de nuevos trabajadores y salida de funcionarios cesados .....	36
<b>Figura 12</b> Cuenta con la información laboral, de seguridad social y otros datos sobre el tipo de ingresos del personal registrado .....	37
<b>Figura 13</b> Se realiza un reporte de asistencias a través de una marcación diaria por parte de los trabajadores .....	38
<b>Figura 14</b> Se lleva a cabo un control de vacaciones para los trabajadores .....	39
<b>Figura 15</b> Calcula correctamente o existe un reporte de descuentos que se realizan mensualmente a los trabajadores .....	40
<b>Figura 16</b> La empresa brinda una modalidad de pago eficiente y que se acomode a la disposición de su personal .....	41
<b>Figura 17</b> Cumple con el pago de las liquidaciones de manera puntual y estas son calculadas de forma precisa .....	42
<b>Figura 18</b> Se calcula con precisión las remuneraciones de los empleados .....	43
<b>Figura 19</b> Efectúa legalmente los beneficios sociales que le corresponden a los trabajadores de la empresa .....	44
<b>Figura 20</b> Se presenta la planilla de pagos (PLAME) antes de la fecha de vencimiento según SUNAT .....	45

## RESUMEN

Manifestando de manera abreviada, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar de qué manera se relaciona el sistema de control interno con la gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023. Por lo tanto, la investigación fue desarrollada bajo un enfoque cuantitativo. Donde se busca demostrar la relación entre un sistema de control interno con la gestión de planillas por medio de factores como: *Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión, control de personal, control financiero y normativa laboral*. De manera que, para realizar la recolección de datos se utilizó un cuestionario mediante el método de la encuesta. En consecuencia, a los resultados obtenidos, se comprueba que el Sistema de Control Interno cuenta con una relación de forma significativa con la gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., dado que se tiene una correlación positiva moderada. Dicho esto, se debe fortalecer los procedimientos de control interno que están vinculados a la gestión de la planilla, ya que estos son necesarios para mejorar el sistema de gestión y con ello la conformidad de los trabajadores respecto a sus remuneraciones.

**Palabras clave:** Sistema de control interno, actividades de control, gestión de planillas, remuneraciones.

## **ABSTRACT**

In short, the objective of this research work is to determine how the internal control system is related to payroll management in the company Unimarkovic S.A.C., district of San Isidro, 2023. Therefore, the research was developed under a quantitative approach. Where it seeks to demonstrate the relationship between an internal control system with payroll management through factors such as: Control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision activities, personnel control, financial control and labor regulations. So, to collect data, a questionnaire was used through the survey method. Consequently, the results obtained show that the Internal Control System has a significant relationship with payroll management in the company Unimarkovic S.A.C., given that there is a moderate positive correlation. That said, the internal control procedures that are linked to payroll management must be strengthened, since these are necessary to improve the management system and thus the compliance of workers with respect to their remuneration.

**Keywords:** Internal control, control activities, payroll, remuneration.

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, internacionalmente existe inestabilidad en el mercado laboral después que muchas organizaciones se hayan perjudicado mediante cambios severos por la propagación del virus COVID-19. Este daño sucedió de manera global, donde acontecieron grandes bajas económicas de una forma imprevista, obligando a muchas entidades a realizar reducción personal de forma masiva, dejando a muchas personas en estado de desempleo. Es por ello que se evidencia que el control interno que emplean los organismos, es una de las principales fortalezas para la empresa, ya que esto hubiera disminuido el impacto que ocurrió por la pandemia (Arbieto, 2020).

A nivel nacional, existen instituciones que cuentan con una gran cantidad de trabajadores, como en el rubro de los Call Centers, ya que la capacidad humana es la fuerza que impulsa el negocio para lograr el éxito. Es en esta sección donde se producen cambios y modificaciones de estrategias para mejorar la gestión del capital humano, desde el reclutamiento hasta la fidelización con los trabajadores. Cabe indicar, que parte fundamental para incrementar el desarrollo en una empresa es el control interno, ya que es donde se implementan maniobras contemporáneas. Sin embargo, muchas empresas aún carecen de un eficiente Sistema de Control Interno, influyendo en el cumplimiento de las actividades (Sodexo, 2019).

Por tanto, se hace mención sobre la localidad del presente trabajo, ya que este es llevado a cabo en una empresa del rubro Call Center situado en San Isidro. De esta manera, podemos decir que el control interno es un elemento fundamental para el logro de una apropiada gestión en la organización, dado que este proceso genera seguridad y confianza sobre la información que se presenta, los objetivos por cumplir y las metas propuestas; con más razón si estas empresas de Call center se encuentran en pleno desarrollo. Es decir, los procesos determinados por el control interno deben ser confiables, ya que están hechos para preservar los bienes de la organización, imponiendo conseguir mayores resultados mediante la utilización de menores recursos. (Batalla, 2022)

Por otro lado, la gestión de las planillas se describe como la ejecución de todos los elementos que están sujetos para llevar a cabo su elaboración, mediante

una correcta planeación y ejecución. Estos reportes de información son tratados en el régimen público y privado, lo cual contienen un legajo de cada uno de los empleados, como sus datos personales, salarios, aportes de manera voluntaria y obligatoria, descuentos, bonos, entre otros; este expediente se genera mediante un control de asistencias y la resolución de un contrato estipulado (Instituto Autónomo de Gestión Pública [INAGEP], 2023).

Por consiguiente, la Planilla Electrónica se explica como un Programa de Declaración Telemática (PDT) lo cual tienen que manifestar las empresas de manera obligatoria ante SUNAT. El plazo para realizar su declaración es de forma mensual, según la tabla de fechas de vencimiento mensual decretada por la administración tributaria y de acuerdo el último dígito del RUC de la entidad. Con este proceso, la superintendencia tendrá la data actualizada sobre los colaboradores, empleados en formación, derechohabientes, pensionistas y prestadores de servicios que contenga la empresa (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], 2021).

Esta investigación, tiene como propósito exponer si es que existe algún tipo de relación entre el sistema de control interno con la gestión de planillas en la entidad Unimarkovic S.A.C. al periodo 2023; generando un efecto positivo para la gestión de ambas variables, promoviendo un análisis que garantice la adquisición y empleabilidad de un sistema de control interno para la organización, evitando riesgos al momento en que sean aplicados los procedimientos y se pueda obtener mejores resultados. Dicho de otra forma, el sistema de control interno contiene lineamientos, actividades, normas y estrategias importantes para realizar una correcta gestión de la planilla.

Esta investigación, ofrece beneficio a las empresas que no cuentan con normas, estrategias y procedimientos, otorgando información que carecen las entidades sobre una correcta gestión de sus planillas, de esta forma se aplique un sistema de control interno que se vincule bajo un formato de positivismo con las áreas correspondientes, asimismo, lograr obtener los objetivos que se proyectan en determinados periodos.

La expectativa que se tiene con la actual tesis, es brindar opciones de solución ante las ineficiencias que ocurren en el proceso de la elaboración de las planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., en el distrito de San Isidro, 2023, a través del uso de un sistema de control interno que permita perfeccionar cada etapa de los procedimientos del área correspondiente para generar una buena gestión y manejo de la planilla; asimismo señalar las recomendaciones que se pueden emplear para mejorar los componentes que conforman el sistema mencionado, para que así, pueda ser más eficiente la inscripción de datos en el T- Registro, el reporte laboral generado y una correcta construcción del Plame.

En lo establecido, se propuso como problema general la posterior pregunta, ¿De qué manera se relaciona el sistema de control interno con la gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023?; De este modo, para los problemas específicos se presentan las siguientes interrogantes, ¿De qué manera se relaciona el sistema de control interno con el Control de personal en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023?; ¿De qué manera se relaciona el sistema de control interno con el Control financiero en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023?; ¿De qué manera se relaciona el sistema de control interno con la Normativa laboral en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023?

La justificación de la presente tesis, es contribuir con el conocimiento contemporáneo contrastando resultados sobre el sistema de control interno y la gestión de planillas, siendo planteadas como variables de estudio en la actual investigación, con el uso de las evaluaciones, normas y criterios requeridos, cuyos resultados se podrán sistematizar como una propuesta, para ser aplicados como una fortaleza en las empresas, ya que se estaría demostrando que las planillas se elaboran de mejor manera a través de una gestión eficiente en el control interno.

En consiguiente, este estudio tiene como justificación práctica, dar a conocer el tipo de relación que existe entre las variables de estudio en la organización mencionada ubicada en el distrito de San Isidro, 2023, ya que se observan ciertas flaquezas en el procedimiento que realizan las áreas relacionadas con el desarrollo de la planilla, lo que podría generar problemas y riesgos de fiscalización al momento

de producir esta documentación. De esta forma se podrá verificar si la empresa en mención cuenta con un adecuado proceso de realización y ejecución de la planilla mensual para una correcta presentación.

Como justificación metodológica, surge la creación y ejecución de los procesos en la actual investigación fueron previamente evaluados mediante una rúbrica, generando solución a casos que puedan ser investigados científicamente en un futuro, donde se pueda proponer estrategias contemporáneas sobre el uso del instrumento para recolectar información. Con una demostración de validez y confiabilidad, los métodos científicos que se exhiben en el presente estudio, podrán ser utilizados en otras investigaciones y en otras empresas.

Por consecuencia, el propósito inicial del presente trabajo es, determinar de qué manera se relaciona el sistema de control interno con la gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023. Además, según las dimensiones propuestas surgieron los siguientes objetivos específicos, describir de manera se relaciona el sistema de control interno con el Control de personal en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023; describir de qué manera se relaciona el sistema de control interno con el Control financiero en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023; describir de qué manera se relaciona el sistema de control interno con la Normativa laboral en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

Para conjeturar el presente estudio, se propone la siguiente hipótesis principal, El sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023. Por consiguiente, se manifestaron tres hipótesis específicas para contrastar los problemas propuestos, El sistema de control interno se relaciona significativamente con el Control de personal en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023; El sistema de control interno se relaciona significativamente con el Control financiero en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023; El sistema de control interno se relaciona significativamente en la Normativa laboral en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

El presente marco teórico está constituido a base de antecedentes nacionales e internacionales, proporcionando información de acuerdo a las variables propuestas en la actual investigación, como es el caso del control interno, un factor muy importante para toda entidad, misma que genera muchos beneficios para un crecimiento organizacional, de la misma manera la gestión de planillas, debido a que es un proceso fundamental que realizan todas las empresas. De este modo, gracias a estas investigaciones de valor nacional e internacional, se obtiene un soporte para complementar la parte teórica de la actual tesis.

Con respecto al ámbito nacional, se establecieron los siguientes estudios:

Gallegos (2022), presenta su trabajo de investigación referente al control interno y la gestión de planillas que se realizan en la localidad de Tacna, con el fin de adquirir el grado de Contador Público, en la UPT - Tacna. La finalidad principal de dicho estudio fue determinar cuál es la forma en que se relaciona el control interno con gestión de planillas en la directiva regional educativa en Tacna al año 2021. La presente, cuenta con una metodología de modelo básico, con una estructura de diseño no experimental, porque no se realizará alguna modificación en las variables, analizándolas tal cual ocurren. En síntesis, de acuerdo a gallegos (2022) se puede demostrar lo siguiente, el control interno está relacionado significativamente con la gestión de planillas, demostrando así la siguiente premisa; con un correcto manejo del control interno se puede obtener eficiencia en los procesos que ejerce la empresa y efectividad al momento de gestionar la planilla.

Avedaño y Cuya (2022), en su desarrollo de tesis trata temas sobre el sistema de gestión de planillas y eficiencias en el pago de salarios, con la finalidad de conseguir el nombramiento como Contador Público en la Universidad Peruana de los Andes. De este modo, indica un doble objetivo; desarrollar un sistema para gestionar la planilla y comprobar la influencia del sistema desarrollado en el abono de las remuneraciones a los trabajadores. El enfoque utilizado en el presente estudio es el método hipotético-deductivo de nivel explicativo y diseño de la investigación no experimental, lo cual contribuye en solucionar el problema. Finalmente, con los resultados adquiridos, se puede demostrar que el sistema

utilizado para gestionar las planillas influye significativamente en el pago de sueldos a los trabajadores, por lo tanto, la empresa está obligada a resaltar lo importante de tener un correcto sistema de gestión de planilla para desarrollar eficientemente el abono de los sueldos. Añadiendo como recomendación, la implementación de un sistema para administrar las actividades de la entidad y que esté sujeto a sus necesidades.

Arrunátegui, et al. (2022), presentan una investigación con asuntos referentes al aumento de valor empresarial por medio de herramientas digitales en la gestión referente a los recursos humanos. La actual tesis posee un enfoque cualitativo y alcance exploratorio señalando que todavía no se consigue identificar el instrumento digital ideal para el proceso que maneja recursos humanos. Se propone como objetivo principal, reconocer cuáles son los instrumentos digitales que manejan las áreas de recursos humanos en los procesos que desarrollan en las empresas privadas del Perú. La recaudación de datos, se realizó a través de una entrevista según cinco temas: el rol como profesional en recursos humanos, el procedimiento en función, las herramientas digitales que emplea el área, su productividad y las prácticas eficientes que ejercen estas estrategias. En conclusión, se obtiene el reconocimiento de diversas herramientas digitales en las distintas fases que realiza el área de recursos humanos. Con ello también se muestra una sensación positiva en los trabajadores por una novedosa forma para utilizar estas herramientas, que los conlleva a cumplir sus labores con mayor eficiencia. Luego de ejecutar esta exploración, se propusieron ideas con la intención de informar a las directivas de las empresas para que se tome con mayor importancia la selección de un instrumento digital que se acople a sus requerimientos, el costo individual y controlando sus tiempos de aplicación.

Ríos (2020), autor que describe en su investigación el modo de analizar, diseñar e implementar un método de información que programe cursos sujetos a habilidades organizacionales en el área de recursos humanos; aplicando un enfoque cualitativo, teniendo como objetivo disponer de una variedad de soluciones que actualmente se muestra en el mercado con la intención de comprender la problemática elegida, con herramientas como: Matriz para examinar sistemas, equiparar y debatir sobre los resultados obtenidos. Esta tesis cuenta con el objetivo

principal de, implementar un aplicativo enriquecido de datos sobre el cliente y un servidor como programación de cursos sobre habilidades organizacionales en el ámbito de recursos humanos. En su conclusión, se alcanza mostrar la importancia y trascendencia de la capacitación a los empleados para las empresas. De esta forma, esta herramienta expone la mejora en un sentido de competencia y la supervisión de funciones de manera individual o por grupos; centrándose en los aspectos financieros el costo para desarrollar este programa según los beneficios logrados. Es por ello que, mientras exista un mejor mecanismo en el proceso y se brinden más estrategias que permitan generar una resolución de inversión en la instrucción de los empleados, se obtendrán mejoras en sus competencias y un mejor desempeño laboral.

Noel, et al. (2020), relata un programa que contenga estrategias sobre recursos humanos, donde se incentive la eficiencia. Esta tesis concede el nivel de Magíster en la Universidad del Pacífico. El objetivo del presente proyecto, es desarrollar un procedimiento de planificación que contenga estrategias para el sector de recursos humanos, vinculados al estudio de componentes interiores y exteriores que guíen de forma eficiente a la organización. Para recolectar información y demostrar el estado en que se ubica la entidad, de acuerdo a los recursos humanos mediante Focus Groups, se realizaron interrogatorios y cuestionarios virtuales. De esta manera se concluye que, se logra identificar la falta de cumplimiento de funciones en el sector de recursos humanos encontrando una falta de asociación estratégica; y como segunda instancia, la exigencia de amplificar las competencias de trabajadores como también de los dirigentes, que promuevan y promocionen las mejoras constantes y cumplimientos de las metas en común para que, de esta forma se logre impulsar el éxito de la empresa.

Como continuación del actual marco teórico, también se utilizaron antecedentes de talla internacional, las cuales recopilan información referente a las mismas variables de estudio propuestas.

Hernández, et al. (2022), señalan contenido relacionado al procedimiento de control interno en un determinado periodo de cinco años. Estudio para tener el nombramiento de Contador Público en la Universidad de Antioquia. Tesis donde se

planteó como objetivo principal, determinar cuál fue el índice empleado por el control interno de la asociación entre el periodo 2016 al 2021; y determinar la importancia que existe sobre la junta de vigilancia como un individuo primordial para el control interno en dicha organización. Esta investigación se analiza mediante la realización de entrevistas hacia los colaboradores relacionados con el procedimiento de control, cómo fue el rendimiento del control interno que se ejecutó y se debía llevar a cabo dentro de la organización, sus acciones, fallas, equivocaciones o escasez para operar en aquellas ocasiones claves para la empresa. En conclusión, se demuestra la existencia de presuntos manejos inciertos en las finanzas, como también en los resultados de las operaciones que afectan el prestigio y trasgredir el principio de la hipótesis de negocio en marcha de la organización, así como un error rotundo en la etapa de ambiente de control.

Rodríguez (2020), presenta su estudio con encabezado de fortalecer el sistema que utiliza un hospital para llevar su control interno según el modelo coso. Investigación para adquirir un nombramiento como magister administrador de empresas en la universidad EAN – Bogotá. Menciona como objetivo general, indicar un propósito de operación configurado para el reforzamiento del SCI del “Hospital Regional del Magdalena Medio”. Se empleo una metodología de tipo descriptiva, con enfoque cuantitativo. Como síntesis se puede valorar la conservación de un vasto ofrecimiento, principalmente por el lado de la dirección de la entidad, con el reforzamiento de su S.C.I., dando a entender su posición como estrategia en el aspecto del liderazgo, de esta manera, realizar una inspección del monitoreo ya que sólo el 20.69% son responsables de las tareas de monitoreo en la entidad.

Zamora (2022), investigador de la tesis con asunto sobre el mejoramiento del procedimiento según la selección de personal de acuerdo a capacidades conductuales de comerciales en Colombia. Investigación para adquirir un título como magister en Gestión de Talento Humano en la UDLA - Quito. En este proyecto se propone el siguiente propósito general, impulsar un plan de mejora dirigido al procedimiento desarrollado para seleccionar al personal, a través de las capacidades conductuales de los vendedores guías de Asiauto S.A. en la localidad de Quito, periodo 2022. Como metodología se emplean los métodos inductivo, deductivo, analítico y sintético, puesto que cogerá la teoría general de selección de

personal como una capacidad que pueda ser aplicada en la organización. En cuanto a la conclusión, se establece que la sugerencia de un proceso para elegir al trabajador más competente, provoca impacto en el tiempo y optimización del factor para la empresa, tratando de disminuir limitaciones, determinando la búsqueda de perfiles correctos para el puesto buscado.

Carvacho (2021), manifiesta un análisis sobre cómo se gestionará el área de recursos humanos a futuro, teniendo en cuenta el control de personal internacional. La actual investigación permite conseguir el nivel de Magíster en la Universidad De Chile. Por lo cual la presente tesis menciona como propósito, la comparación y el análisis del compendio de gestión de recursos humanos, distinguiendo el modo habitual con una sinopsis que administre los recursos humanos outsourcing en la dirección de movilidad internacional, desarrollando las virtudes y agregando los defectos para administrar los recursos humanos insourcing y outsourcing. Con esto, se visionan modificaciones o avances de acuerdo a las predisposiciones actuales según el manejo de recursos humanos en los sectores internacionales. Por síntesis, Carvacho (2021), alcanza la siguiente conclusión, que las organizaciones necesitan resultados positivos por la inversión en el costo laboral que realizan. De esta forma, el rol de movilidad internacional acompañado de sus sistemas, se debe determinar como una valiosa herramienta para la contratación y fidelización de personal; ya que, la idea de tener un lineamiento y llevarlo a cabo es parte fundamental.

Asimismo, Tirado (2020), sostiene la idea de dictaminar los requisitos para crear actividades estratégicas para recursos humanos en el rubro de la minería. Tesis mediante el cual se obtendrá el grado de ingeniera civil industrial. Se planteó como objetivo principal, estudiar el requerimiento necesario para una proyección estratégica, que eleve la posición de socio fundamental en Recursos Humanos para el sector minero. La investigación cuenta con un enfoque cualitativo, fijándose en el reconocimiento de los capacitadores estratégicos en Recursos Humanos para entidades de acuerdo al sector de la minería, para aplicar una encuesta a colaboradores y profesionales destacados del sector minero en Chile. Finalmente, el resultado comprueba que los desafíos que afronten las organizaciones son transversales, como la autorización que permita operar y el crecimiento tecnológico. Es por ello que se recomienda a la entidad determinar las posiciones de trabajo y

posteriormente proponer objetivos estratégicos. La obtención de lo mencionado, se logra cuando Recursos Humanos posea intervenciones para el progreso de esta estrategia. De esta manera, resaltar el intercambio de información de forma continua entre las gerencias y sectores de la empresa, a modo que se logre validar los objetivos y el afianzamiento que se mantengan en coordinación con los requisitos que exige la entidad.

En el siguiente apartado, se presentan las bases teóricas con su respectiva información referencial a otros investigadores, por las cuales surge la dicha de emplear las presentes variables en la actual tesis.

Sistema de Control Interno; la Resolución de Contraloría N° 320 describe al control interno como conjunto de etapas y funciones con carácter integral, las cuales deben ser desarrolladas por el titular, servidores y cargos de una organización. El SCI ha sido creado con el objetivo de hacer una vanguardia para enfrentar los riesgos que exponen a la empresa, así como generar seguridad con razonamiento de acuerdo a los objetivos y misión de la entidad.

Gestión de Planillas; (Decreto Legislativo N° 1436, art. 15) El presente decreto constituye información referente a la gestión fiscal según el área de recursos humanos, lo cual su implementación está encargada de la Dirección General de Gestión Fiscal, hecho que describe como una organización que ocupa de comprobar y supervisar los ingresos relacionados a los recursos humanos retribuidos al Sector público, asimismo resalta la gestión de los registros donde existen los ingresos mencionados expresándose eficientemente, con eficacia, transparente y legal. El objetivo es llevar a cabo una cooperación a la utilización y asignación de manera eficaz sobre los ingresos a través del desarrollo de la planilla de pagos o una planilla única de pago acompañado de otras herramientas que justifiquen un ámbito fiscal responsable y sostenible.

A continuación, se pone en contexto la conceptualización de las variables planteadas, mediante bases conceptuales referidas correspondientemente.

Sistema de Control Interno; conforme a La Contraloría General de la República (2019) en la resolución N°146 - 2019-CG, el Sistema de Control Interno

se describe como un conglomerado de normas, tácticas, participaciones, operaciones, maniobras, políticas, registros, procesos y mecanismos, conteniendo las actitudes de la postura de los encargados y el trabajador, estructurados e instaurado en cada asociación del Estado, para poder lograr los objetivos propuestos.

Gestión de Planillas; este factor se define como una composición de procesos que contienen las nóminas en el departamento público y privado, relacionados con la contabilidad y otros tratamientos. Además, existe un debate sobre la gestión de los sueldos, remuneraciones, descuentos, información de cada trabajador y la repartición profesional de todos los trabajadores (ADPHGroup, 2020).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo y Diseño de Investigación**

##### **Tipo de investigación**

Para el contexto metodológico de la indagación presente, se emplea el modelo de investigación Aplicada, con enfoque cuantitativo, ya que se emplearán definiciones teóricas según la necesidad dispuesta y el tipo de práctica que desarrolla el sistema de control interno para la gestión en la empresa sometida como muestra de estudio en el distrito de San Isidro, 2023; es por ello que se pretende determinar la correlación que habita entre ambas variables.

Se precisa a la investigación aplicada como un ejemplar que induce la solución de conflictos específicos o dar nuevas soluciones a problemáticas que perjudican un grupo, persona u organización (Hippocrates Guild, 2021). Dicho de otra manera, es una forma para indagar sobre un tema, lo cual se coloca el conflicto y este se comprende por el indagador, ya que ejerce la investigación con la finalidad de producir respuestas a las interpelaciones originadas.

##### **Diseño de investigación**

La presente tesis aplica el diseño no experimental, transversal, de nivel correlacional, dado que las variables no tendrán ninguna modificación. De esta forma, se observará y estudiará el impacto que ocurre en la realidad y transversal, por lo que se recolecta información necesaria para cumplir correctamente la investigación.

Emplear un diseño, es proponer un escenario de técnicas de indagación y métodos generados por el investigador. El diseño impulsa al autor, administrar los mecanismos de investigación que sirvan para un tema en materia y llevar a cabo la elaboración de una adecuada investigación, para una presentación eficiente y objetiva (Pino, 2022). Dicho de otra manera, el diseño de investigación es un método para desarrollar análisis que resuelva o aclare las suspicacias e irregularidades presentadas por el autor.

### **3.2 Variables y operacionalización**

Las variables planteadas y los procesos de ejecución se ven relacionados entre sí, ya que estas se crean para lograr una finalidad específica. Es decir, se hallan suscritas al prototipo de estrategia para examinar la recolección de información.

#### **Variable Independiente: SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**Definición Conceptual:** Este término se deduce como un desafío para las actividades que realiza una organización, lo cual depende mayormente de la manera en la que se maneja este sistema, para ello se procura realizar un correcto control interno empleando diversas estrategias que establezcan la eficiencia de cada componente.

**Definición Operacional:** Conjunto componentes y estrategias encargadas de mantener el control y orden en los procesos de una empresa, basado en un análisis de componentes de acuerdo al modelo COSO.

#### **Dimensiones e indicadores:**

Ambiente de control: Código de ética - Políticas y procedimientos.

Consiste en establecer un ambiente que se acomode a la actividad del trabajador respecto al control de sus funciones, promoviendo disciplina y una correcta estructura. (ICIF-2013).

Evaluación de riesgos: Identificación de riesgos - Administración de riesgos.

Componente del procedimiento de control, donde se identifican y examinan los posibles riesgos para lograr un objetivo, de esta forma, establecer una solución para que posteriormente no influyan en el ámbito interno ni externo de la organización. (ICIF-2013).

Actividades de control: Identificación de transacciones - Conciliación bancaria.

Es un grupo de actividades que desarrolla el departamento de gerencia y los personales de la compañía para efectuar las ocupaciones establecidas

diariamente. Dichas actividades se presentan en las políticas, los sistemas y en los procedimientos. (ICIF-2013).

Información y comunicación: Reportes e indicadores - Flujo de información.

Este factor se extiende en toda la entidad, atendiendo a los objetivos de control, mediante controles genéricos y controles de aplicación específicos referente al sistema de información. (ICIF-2013).

Actividades de supervisión: Inspección – Seguimiento.

La gerencia realiza una inspección sobre los objetivos, riesgos y las limitaciones que tiene el control interno, posteriormente plantear un constante seguimiento a los factores evaluados. (ICIF-2013).

Escala de medición: Ordinal

### **Variable Dependiente: GESTIÓN DE PLANILLA**

**Definición Conceptual:** Conforme a los términos relacionados con la gestión de las planillas, incluyen la valoración como rentabilidad de los empleados, el modelo de contrato y las condiciones de trabajo. Disponer las estimaciones y diferencias de las liquidaciones cuando un funcionario es cesado o renuncia a su cargo laboral. Este grupo de información se procesa en el momento de su reconocimiento, para luego evaluar, recopilar y reflejar estos datos, garantizando que el Estado no tenga incertidumbre de que la empresa esté operando correctamente y en el marco legal.

En otras palabras, es el procedimiento donde se elabora la planilla de una organización, teniendo en cuenta los siguientes puntos de medición para su desarrollo, la administración de un correcto control de los trabajadores, la realización de un control financiero y finalmente gestionar de manera lícita la información por medio de una normativa laboral.

**Definición Operacional:** Serie de procesos donde se desarrolla la planilla de una entidad, sus tramos de evaluación son el control de personal, el control financiero y la normativa laboral.

**Dimensiones e indicadores:**

Control de personal: Ingreso y cese de trabajadores – T-Registro – Reporte de asistencias – Control de vacaciones.

Control de personal es un conjunto de instrumentos que ayudan a comprender e inspeccionar las casuísticas sobre la puntualidad y desempeño del personal en una organización. Para que los objetivos de la entidad se efectúen y el ambiente de trabajo sea el más apropiado, es importante que el capital humano de la entidad, concluya sus funciones en el tiempo acordado.

Control financiero: Control de descuentos – Modalidad de pago – Pago de liquidaciones.

El control financiero es una etapa de ejecución, donde se incorpora la planificación financiera, esta gestión trata de un procedimiento para retroalimentar y ajustar los puntos requeridos y asegurar la continuación del plan, para luego modificar los planes que ya existen, debido a los cambios que ocurren de manera imprevista.

Normativa laboral: Remuneración – Beneficios sociales – Presentación del PLAME. El MTPE, como organización rectora en el ámbito del desarrollo y supervisión de los regímenes sociales y laborales de trabajo y promoción de empleo, respalda la ejecución de la normativa laboral, la predisposición y reparación de dificultades, el mejoramiento de la cláusula de labores y el respeto a los derechos fundamentales del colaborador en el auge de las compañías.

Escala de medición: Ordinal

### **3.3 Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

En palabras de Carrasco (2021), menciona la siguiente idea, “La población es una agrupación compuesta por elementos que son destinados como factores de una investigación estadística, para lograr comprender de forma transparente y preciso el análisis”.

Para realizar la presente investigación, se escogió a Unimarkovic S.A.C. como empresa de estudio, situada en la ciudad de Lina, distrito de San Isidro. Esta entidad pertenece al rubro Call Center, cuya rotación de personal es muy variable con una cantidad de 85 trabajadores como promedio, para ello, según los criterios de inclusión se selecciona como población a 30 colaboradores de la empresa en mención.

- Criterios de inclusión: Para establecer el grupo de estudio se establece una directriz de características, donde se determina como condición principal, las funciones o tareas que se desarrollan en la empresa Unimarkovic S.A.C., lo cual deben estar relacionadas y/o incorporadas al sistema de control interno que ejerce la asociación o a la gestión de planillas, seleccionando al sector contable, administración y GTH (Gestión del talento humano).
- Criterios de exclusión: En este apartado, se descarta una parte de la población donde no yacen las particularidades similares a las variables de investigación, que en este caso no tengan que ver con el manejo del control interno ni la gestión de planillas en la organización Unimarkovic S.A.C., situada en San Isidro.

## **Muestra**

La presente investigación, se denomina como muestra al 100% de la población, compuesta por 30 funcionarios de las distintas áreas relacionadas al sistema de control interno y a la gestión de la planilla. En cuanto a ello, este grupo seleccionado, será la representación de la muestra, de esta manera, se verá reflejado luego de la aplicación de las fórmulas dependiendo del tipo de investigación utilizado.

## **Muestreo**

Centeno y Zavaleta (2019), menciona en su investigación, que el muestreo es la elaboración de una estrategia o un método, de forma que, al elegir un grupo

reducido de personas, se obtenga una posibilidad donde ese corto grupo tenga las características generales de acuerdo al progreso de esta investigación.

Es así, que se utiliza el tipo de muestreo No Probabilístico, ya que cada elemento trabajado, cuenta con la libertad de ser seleccionado y expuesto como muestra para la investigación, ya sean profesionales o de igual forma colaboradores que trabajan en la empresa Unimarkovic S.A.C.

### **Unidad de análisis**

En efecto, se aplicó al personal administrativo del call center Unimarkovic S.A.C, ubicado en el departamento de Lima, distrito San Isidro.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Mediante este estudio, se logra utilizar la encuesta como técnica para la recolección de datos, de esta forma, permite examinar los diversos resultados que nos proporcionara un punto de vista que ayude a tomar decisiones de manera efectiva.

Con referencia a lo manifestado por Baena (2017), resalta que es primordial atribuir esta técnica en una investigación, porque genera un mejor desarrollo e instaura un diagrama del procedimiento que se empleará. De este modo, la encuesta es reconocida como una maniobra que se aplica a un seleccionado conjunto limitado de participantes, como objeto de estudio.

El instrumento utilizado es el cuestionario, ya que contiene un grupo de preguntas con referencia a cada una de las dimensiones planteadas según las variables, de esta manera se aplicará de forma directa al grupo de colaboradores elegidos para el alcance del objetivo principal y aquellos específicos planteados en la presente.

De acuerdo a los investigadores Useche, Artigas, Queipo y Perozo (2019), señalan al cuestionario como una herramienta que contiene diversas interrogantes

sujetas a sucesos, ocasiones y asuntos específicos, de las cuales el autor de la investigación pretende recaudar información. De esta manera, las preguntas propuestas tienen la posibilidad de ser atribuidas a una determinada población, estas interrogantes pueden ser preguntas abiertas o cerradas, con la finalidad de conseguir respuestas e información sustancial para la investigación.

**Tabla 1**

*Cuadro referente a la Validación por Juicio de Expertos*

<b>Expertos</b>	<b>Nivel Académico</b>	<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Estado</b>
<b>1</b>	Mg.	Juan Carlos Aguilar Culquicondor	Aplicable
<b>2</b>	Mg.	Alberto Miguel, Vizcarra Quiñones	Aplicable
<b>3</b>	Mg.	Lilian Nancy, Campos Huamán de Saldaña	Aplicable

Fuente: Autoría propia

### **3.5 Procedimientos**

Con relación al desarrollo de la presente tesis, se utilizaron diversas fuentes bibliográficas para conceptualizar este trabajo, dándole base forma a los componentes de estudio. Por añadidura, los expertos profesionales en contabilidad que participaron en este estudio, respaldaron la evolución de la presente en el aspecto temático, los cuales también sirvieron de apoyo para la validación de la operacionalización de las variables y el instrumento para recolectar información.

Para llevar a cabo la recaudación de los datos, se presentó una autorización a cada uno de los colaboradores parte de la muestra, obteniendo acceso inmediato a sus consentimientos, ya que no hubo inconvenientes con los requisitos. Luego se trabajó el cuestionario, realizándose de manera virtual para simplificar y acelerar la

recolección de los datos, haciendo más eficiente la adquisición de las respuestas y contestaciones de los encuestados. El cuestionario efectuado cuenta con 20 interpelaciones sobre el sistema de control interno y la gestión de planillas, ya que ambos ítems representan las variables de investigación, vinculando cada pregunta considerando las dimensiones programadas.

### **3.6 Métodos de análisis de datos**

En este apartado mencionamos como se realizará el estudio de la información recaudada, llevándose a cabo por medio de la tabulación y sistematización de estos datos en el aplicativo Excel, después exportar al sistema SPSS, en el cual realizarán las evaluaciones correspondientes a los resultados luego que se hayan contrastado las hipótesis planteadas.

### **3.7 Aspectos éticos**

La investigación en desarrollo, conlleva presentar a través de parámetros establecidos por la Universidad Cesar Vallejo (RCUN°0340-2021-UCV), donde se constituyen lineamientos conformados por un código de ética que deben utilizar los investigadores para realizar un estudio validado por la institución. Estos parámetros corresponden a las investigaciones que están empleando en los mismos proyectos de investigación. Este estudio se realizó empleado un marco metodológico mediante los requisitos que rige la Universidad Cesar Vallejo, respetando las rúbricas, normas y políticas constituidas en las normas APA 7ma edición.

Coral (2019), indica que la ética para desarrollar un estudio, debe otorgar conocimientos trascendentes para crear investigaciones que puedan ser gestionadas de manera correcta, previniendo copias, fraudes y falsificaciones. Adicionalmente, para conseguir una correcta investigación, el autor debe involucrarse en el tema para obtener un resultado eficiente.

## IV. RESULTADOS

Acto continuo, el capítulo presente muestra datos estadísticos que se obtuvieron gracias a las encuestas compuestas y efectuadas durante los meses setiembre y noviembre en el año actual, sometiendo 20 preguntas a 30 participantes individualmente, ya que estos figuran objeto de estudio.

### Prueba de confiabilidad

Para validar la fiabilidad de las variables propuestas en la indagación presente, se procede a insertar la data en el software de estadísticas SPSS utilizando un análisis de coeficiente.

### Confiabilidad de las variables: Sistema de Control Interno y Gestión de planillas

#### Tabla 2

*Prueba de Alfa de Cronbach*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.949	20

Fuente: Autoría propia empleando el SPSS

Según datos reflejados en el cuadro de estadística de fiabilidad, esta prueba es realizada con mis variables control interno y gestión de planillas, se observa que este trabajo de investigación es confiable teniendo como respuesta 0.949 y aproximándose a 1, lo cual mientras más se asemeje a ese número, tendrá mayor aceptación y confiabilidad.

### Prueba de normalidad

H<sub>0</sub>: Los datos tienen distribución normal.

H<sub>1</sub>: Los datos no tienen distribución normal.

**Tabla 3***Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	.938	30	.011
AMBIENTE DE CONTROL	.951	30	<.001
EVALUACION DE RIESGOS	.953	30	.045
ACTIVIDADES DE CONTROL	.956	30	.013
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	.970	30	.002
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	.923	30	<.001
GESTION DE PLANILLAS	.924	30	.025
CONTROL DE PERSONAL	.958	30	<.001
CONTROL FINANCIERO	.953	30	<.001
NORMATIVA LABORAL	.865	30	<.001

Fuente: Creación propia empleando el SPSS

En el actual proceso, se puso en práctica la prueba de Shapiro – Wilk, en consecuencia, de que la muestra contiene una dimensión de 30 datos.

**Análisis:**

Conforme a la tabla 3, podemos observar que el grado significativo de la variable 1 Sistema de Control Interno y sus dimensiones (ambiente de control; evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión) y la segunda variable Gestión de planillas; dimensiones (Control de personal, control financiero, normativa laboral) son mayores a 0.05, la cual nos indica que el resultado conseguido sigue una distribución normal.

## Análisis Inferencial

### Hipótesis General

H<sub>1</sub>: El sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

H<sub>0</sub>: El sistema de control interno no se relaciona significativamente con la gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

**Tabla 4**

*Análisis Inferencial Hipótesis General*

<b>Correlaciones</b>			
		SISTEMA DE CONTROL INTERNO (Agrupada)	GESTION DE PLANILLAS (Agrupada)
SISTEMA DE CONTROL INTERNO (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	.865**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	30	30
GESTION DE PLANILLAS (Agrupada)	Correlación de Pearson	.865**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

### Análisis:

Del cuadro elaborado se puede visualizar la existencia de correlación moderada según los componentes de investigación (Sistema de Control Interno y Gestión de planillas). Esto quiere indicar que hay una correlación positiva moderada de acuerdo a las variables estudiadas y un sig = 0.001 menor que 0.05 el cual nos muestra que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

## Hipótesis Específicas 1

H<sub>1</sub>: El sistema de control interno se relaciona significativamente con el Control de personal en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

H<sub>0</sub>: El sistema de control interno no se relaciona significativamente con el Control de personal en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

**Tabla 5**

*Análisis Inferencial Hipótesis Específica 1*

		<b>Correlaciones</b>	
		SISTEMA DE CONTROL INTERNO (Agrupada)	CONTROL DE PERSONAL (Agrupada)
SISTEMA DE CONTROL INTERNO (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	.620**
	Sig. (bilateral)		<.028
	N	30	30
CONTROL DE PERSONAL (Agrupada)	Correlación de Pearson	.620**	1
	Sig. (bilateral)	<.028	
	N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

### **Análisis:**

En cuanto al cuadro elaborado podemos visualizar la existencia de correlación moderada entre las hipótesis específicas (Sistema de Control Interno y el Control de personal). Esto quiere decir, que tiene una correlación positiva moderada y un sig = 0.028 menor que 0.05 el cual nos muestra que el sistema de control interno se relaciona significativamente con control de personal en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023

## Hipótesis Específicas 2

H<sub>1</sub>: El sistema de control interno se relaciona significativamente con el Control financiero en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

H<sub>0</sub>: El sistema de control interno no se relaciona significativamente con el Control financiero en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

**Tabla 6**

*Análisis Inferencial Hipótesis Específica 2*

<b>Correlaciones</b>			
		SISTEMA DE CONTROL INTERNO (Agrupada)	CONTROL FINANCIERO (Agrupada)
SISTEMA DE CONTROL INTERNO (Agrupada)	Correlación de Pearson	de 1	.703**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	30	30
CONTROL FINANCIERO (Agrupada)	Correlación de Pearson	de .703**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

### **Análisis:**

Según el recuadro podemos visualizar que efectivamente existe correlación moderada entre las hipótesis específicas (Sistema de Control Interno y Control financiero). Esto indica que tiene una correlación positiva moderada y un sig = 0.001 menor que 0.05 el cual nos muestra que el sistema de control interno se relaciona significativamente con el control financiero en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

### Hipótesis Específicas 3

H<sub>1</sub>: El sistema de control interno se relaciona significativamente en la Normativa laboral en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

H<sub>0</sub>: El sistema de control interno no se relaciona significativamente en la Normativa laboral en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

**Tabla 7**

*Análisis Inferencial Hipótesis Específica 3*

<b>Correlaciones</b>			
		SISTEMA DE CONTROL INTERNO (Agrupada)	NORMATIVA LABORAL (Agrupada)
SISTEMA DE CONTROL INTERNO (Agrupada)	Correlación de Pearson	de 1	.565**
	Sig. (bilateral)		<.012
	N	30	30
NORMATIVA LABORAL (Agrupada)	Correlación de Pearson	de .565**	1
	Sig. (bilateral)	<.012	
	N	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

### **Análisis:**

De acuerdo a la presente, se logra visualizar la existencia de correlación de forma moderada según las hipótesis específicas (Sistema de Control Interno y la Normativa laboral). Con ello quiere decir que, se tiene correlación positiva moderada y un sig = 0.012 menor que 0.05 el cual nos muestra que el sistema de control interno se relaciona significativamente con la normativa laboral en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

## Análisis Descriptivo (Tablas y figuras)

1. La empresa cuenta con una normativa que establezca un buen ambiente y disciplina entre los trabajadores.

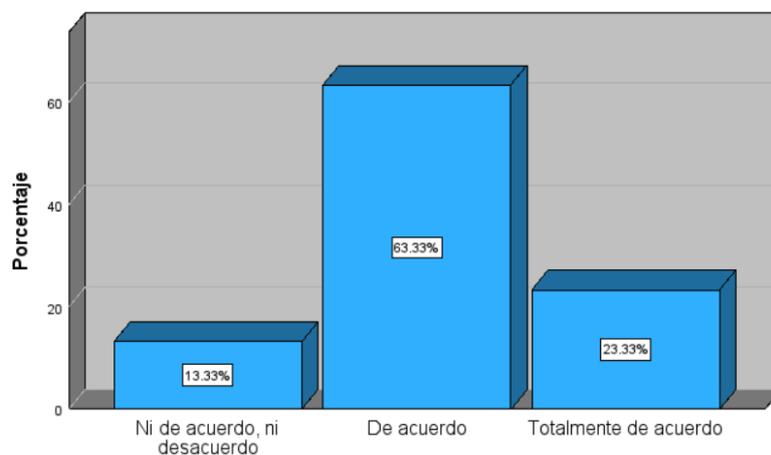
**Tabla 8**

	N	%
Valido		
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	13.3%
De acuerdo	19	63.3%
Totalmente de acuerdo	7	23.3%
Total	30	100%

Fuente: Realización propia usando el SPSS

**Figura 1**

*La empresa cuenta con una normativa que establezca un buen ambiente y disciplina entre los trabajadores.*



Con la ayuda de los actuales esquemas, se demuestra un 23% de trabajadores la cual confirman que la entidad cuenta con una normativa que establece un buen ambiente y disciplina entre los trabajadores. Por otro lado, el 63.3% respondió que está de acuerdo y el 13.3% respondió ni de acuerdo, ni desacuerdo. De esta manera, se puede percibir que una significativa conducta positiva entre los trabajadores de la empresa, promoviendo un entorno laboral disciplinado y respetuoso.

2. Existen normas y lineamientos respecto al control de las funciones que realizan los empleados.

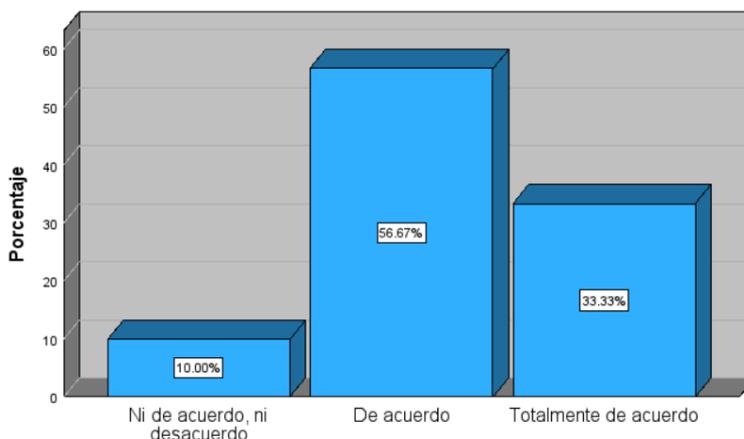
**Tabla 9**

	N	%
Valido		
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	10.0%
De acuerdo	17	56.7%
Totalmente de acuerdo	10	33.3%
Total	30	100%

Fuente: Autoría propia utilizando el SPSS

**Figura 2**

*Existen normas y lineamientos respecto al control de las funciones que realizan los empleados.*



Basado en la tabla y gráfico presentes, se constata que 33.3% de los trabajadores ratifican la existencia de normas y lineamientos que generen control de las funciones que realizan los empleados. Por otro lado, el 56.67% respondió que está de acuerdo y el 10% ni de acuerdo, ni desacuerdo. Esto indica que, las políticas laborales que ejerce la entidad son adecuadas para un correcto desempeño de los trabajadores en sus respectivas obligaciones.

3. Identifica y examina los posibles riesgos a futuro que puedan influir en las actividades de la empresa.

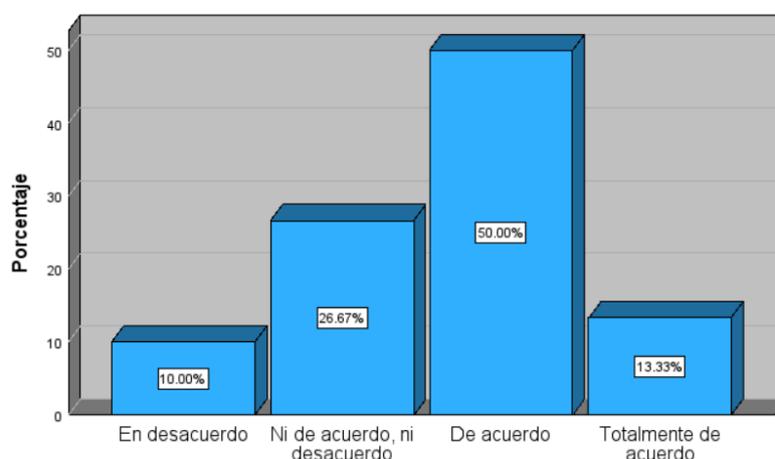
**Tabla 10**

	N	%
Valido		
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
En desacuerdo	3	10.0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	8	26.7%
De acuerdo	15	50.0%
Totalmente de acuerdo	4	13.3%
Total	30	100%

Fuente: Creación propia utilizando el SPSS

**Figura 3**

*Identifica y examina los posibles riesgos a futuro que puedan influir en las actividades de la empresa.*



Respecto a la tabla 10 y grafico 3, refleja que solo un 13.3% de los trabajadores sostienen que si se identifica y examina los posibles riesgos a futuro que puedan afectar las actividades de la empresa. Por otro lado, el 50% está de acuerdo, el 26.6% ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 10% en desacuerdo. De esta forma, se muestra un buen nivel de reconocimiento de riesgos, que pueda advertir a la empresa sobre los posibles peligros que interfieran en el proceso para cumplir los objetivos en la empresa.

4. Plantea variantes de solución frente a los riesgos que puedan afectar en el ámbito interno o externo de la empresa.

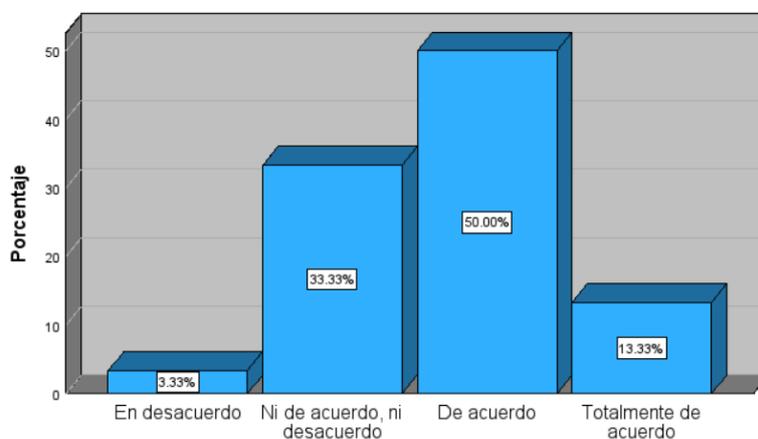
**Tabla 11**

		N	%
Valido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
	En desacuerdo	1	3.3%
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	10	33.3%
	De acuerdo	15	50.0%
	Totalmente de acuerdo	4	13.3%
	Total	30	100%

Fuente: Autoría propia empleando el SPSS

**Figura 4**

*Plantea variantes de solución frente a los riesgos que puedan afectar en el ámbito interno o externo de la empresa.*



Con apoyo de la tabla 11 y grafico 4, esta demuestra que apenas un 13.3% de los trabajadores avalan que se proponen soluciones frente a los riesgos que puedan afectar el ámbito interno o externo de la empresa. Sin embargo, el 50% está de acuerdo, el 33.3% ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 3.3% en desacuerdo. Dicho de otra manera, existe una afirmación sobre el planteamiento de diferentes soluciones para enfrentar los riesgos que ponen en peligro el espacio interior y exterior de la organización.

5. Se validan y realizan correctamente las transacciones en la empresa.

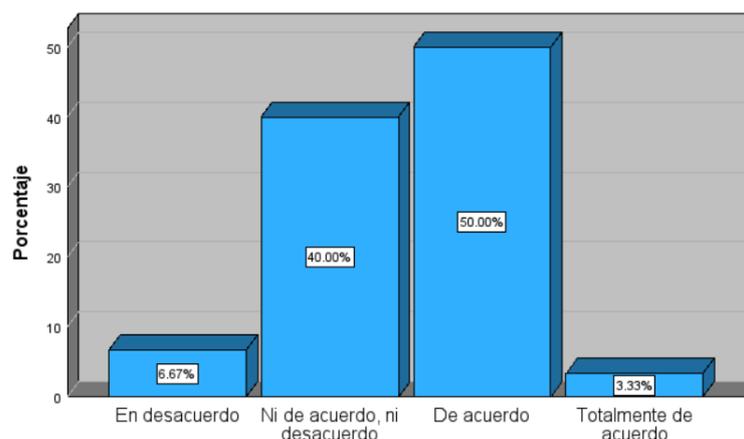
**Tabla 12**

	N	%
Valido		
Totalmente en 0 desacuerdo	0	0.0%
En desacuerdo	2	6.7%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	12	40.0%
De acuerdo	15	50.0%
Totalmente de 1 acuerdo	1	3.3%
Total	30	100%

Fuente: Realización propia utilizando el SPSS

**Figura 5**

*Se validan y realizan correctamente las transacciones en la empresa.*



Con fundamentos según la tabla 12 y gráfico 5, podemos constatar que solo un 3.3% de los funcionarios confirman que se validan y realizan correctamente las transacciones en la empresa. Por otro lado, el 50% de acuerdo, el 40% ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 6.67% en desacuerdo. Se entiende como una actividad de comprobación realizada por gerencia, la cual demuestra una leve afirmación sobre su desarrollo.

6. Realiza una conciliación bancaria entre los ingresos y salidas de dinero diariamente.

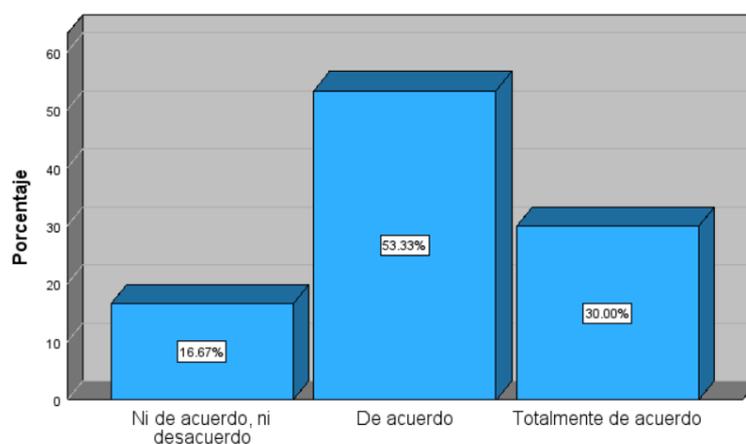
**Tabla 13**

	N	%
Valido		
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	5	16.7%
De acuerdo	16	53.3%
Totalmente de acuerdo	9	30%
Total	30	100%

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Figura 6**

*Realiza una conciliación bancaria entre los ingresos y salidas de dinero diariamente.*



Con el apoyo de estos gráficos, el resultado muestra que el 30% de los funcionarios realiza una conciliación bancaria entre los ingresos y salidas de dinero diariamente. Por otro lado, el 53.3% de acuerdo, el 16.67% ni de acuerdo, ni desacuerdo. De esta manera, se sostiene la elaboración de una conciliación bancaria, donde se corroboran y registran los cobros y pagos que realiza la empresa.

7. Existen reportes de información con sus respectivos indicadores para un análisis constante.

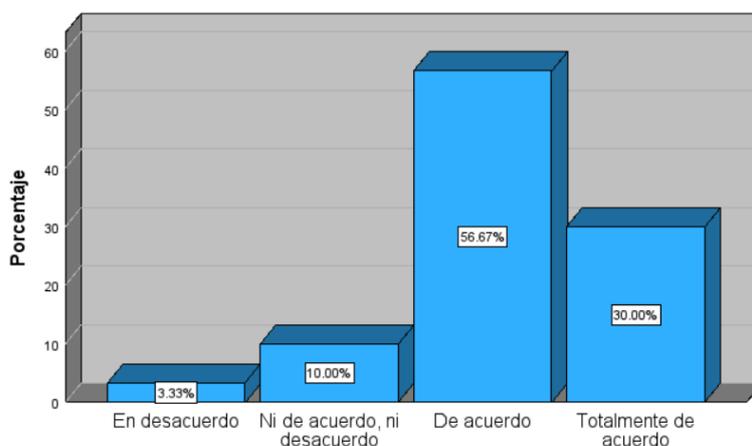
**Tabla 14**

	N	%
Valido	Totalmente en desacuerdo	0.0%
	En desacuerdo	3.3%
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	10.0%
	De acuerdo	56.7%
	Totalmente de acuerdo	30.0%
	Total	30

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Figura 7**

*Existen reportes de información con sus respectivos indicadores para un análisis constante.*



Con base a la solución en la tabla 14 y grafico 7, se refleja al 30% de participantes donde indican que existen reportes de información y sus respectivos indicadores para un análisis constante. Por otro lado, el 56.67% de acuerdo, el 10% ni de acuerdo, ni desacuerdo y un 3.33% en desacuerdo. Dicho esto, se ratifica que la entidad genera informes con los datos actualizados e indicadores de medición para una correcta interpretación.

8. La empresa cuenta con un proceso donde la información circule de manera fluida y transparente.

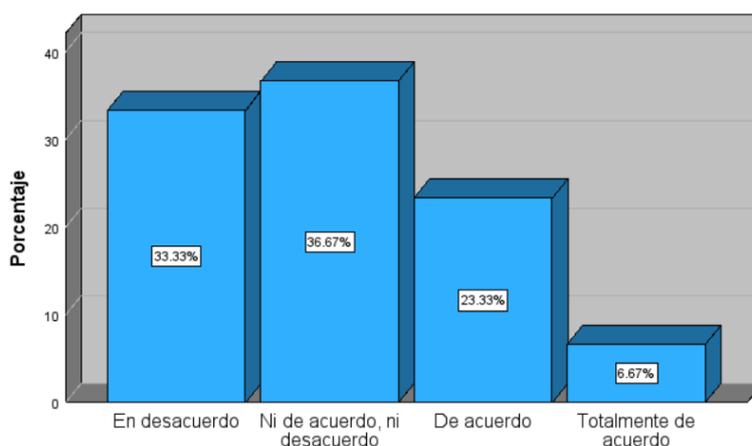
**Tabla 15**

		N	%
Valido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
	En desacuerdo	10	33.3%
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	11.3	36.7%
	De acuerdo	7	23.3%
	Totalmente de acuerdo	2	6.7%
	Total	30	100%

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Figura 8**

*La empresa cuenta con un proceso donde la información circule de manera fluida y transparente.*



Visualizando los resultados de la tabla 15 y grafico 8, donde se constata que solo un 6.67% de los empleados consideran que la organización cuenta con un proceso donde la información circule de manera fluida y transparente. Por otro lado, el 23.33% está de acuerdo, el 36.67% ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 33.33% en desacuerdo. Con estos indicadores podemos contemplar la existencia de insuficiencias en el flujo de información que posee la empresa, demostrando que la comunicación no es transparente y fluye de manera escasa.

9. Supervisa los procedimientos que realiza la empresa y se evalúan cada una de las funciones.

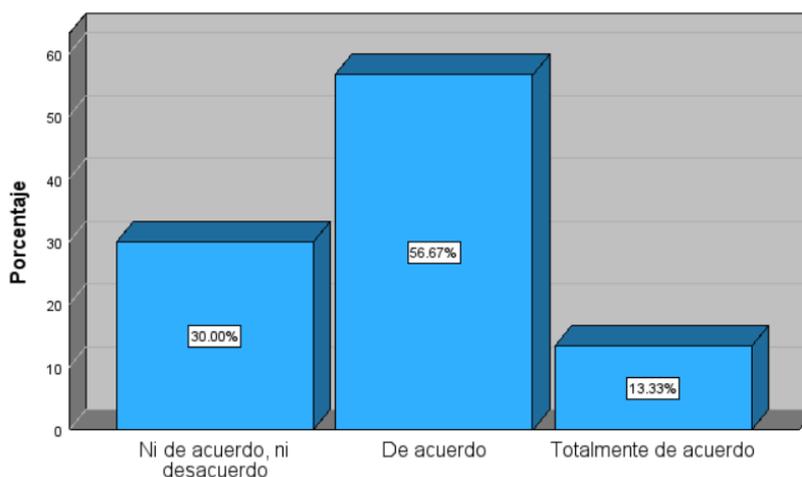
**Tabla 16**

		N	%
Valido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
	En desacuerdo	0	0.0%
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	9	30.0%
	De acuerdo	17	56.7%
	Totalmente de acuerdo	4	13.3%
Total		30	100%

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Figura 9**

*Supervisa los procedimientos que realiza la empresa y se evalúan cada una de las funciones*



Con relación a la estas gráficas presentadas, logramos apreciar que un 13.3% de los trabajadores están totalmente de acuerdo que se supervisa los procedimientos que realiza la empresa y se evalúan cada una de las funciones. Por otro lado, el 56.67% está de acuerdo y el 30% está ni de acuerdo, ni desacuerdo. Con ello, podemos decir que existe una inspección de los procesos que tiene la asociación y las funciones que ejercen los colaboradores.

10. Realiza un plan de seguimiento a las limitaciones encontradas en las actividades que realiza la empresa.

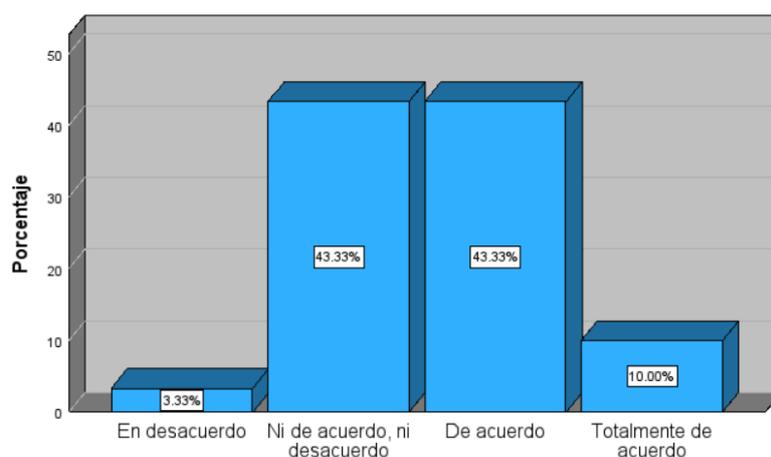
**Tabla 17**

	N	%
Valido		
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
En desacuerdo	1	3.3%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	13	43.3%
De acuerdo	13	43.3%
Totalmente de acuerdo	3	10.0%
Total	30	100%

Fuente: Creación propia utilizando el SPSS

**Figura 10**

*Realiza un plan de seguimiento a las limitaciones encontradas en las actividades que realiza la empresa.*



Con función a los resultados alcanzados, demuestra que un 10% de trabajadores que participaron en esta encuesta, están totalmente de acuerdo con que se realice un plan de seguimiento a las limitaciones encontradas en las actividades que ejerce la empresa. Por otro lado, el 43.3% está en de acuerdo, el 43.3% ni de acuerdo, ni desacuerdo, 3.3% en desacuerdo. De esta forma, se percibe una leve afirmación sobre el seguimiento que efectúa la empresa hacia los obstáculos en los factores evaluados.

11. Existe un procedimiento para el ingreso de nuevos trabajadores y salida de funcionarios cesados.

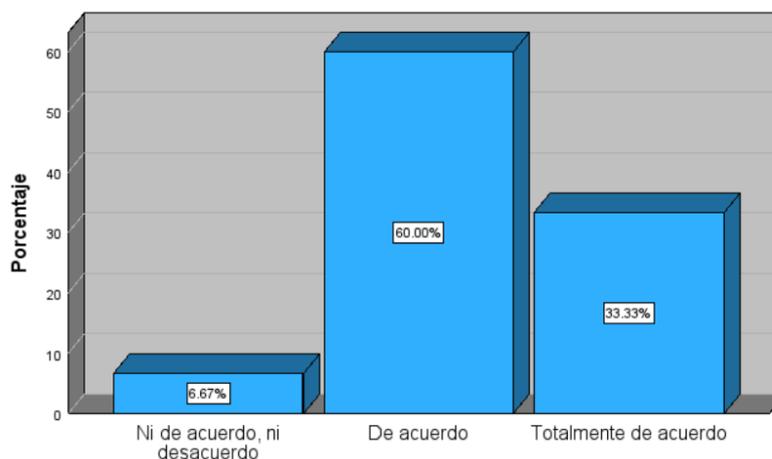
**Tabla 18**

	N	%
Valido		
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	2	6.7%
De acuerdo	18	60.0%
Totalmente de acuerdo	10	33.3%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>

Fuente: Realización propia utilizando el SPSS

**Figura 11**

*Existe un procedimiento para el ingreso de nuevos trabajadores y salida de funcionarios cesados.*



Visualizando el cuadro e imagen presentes, se verifica que el 33.3% de funcionarios encuestados están totalmente de acuerdo que exista un procedimiento para el ingreso de nuevos trabajadores y salida de funcionarios cesados. Por otro lado, el 60% está de acuerdo y el 6.67% ni de acuerdo, ni desacuerdo. Dando total conformidad de un correcto control para nuevos ingresos y cese de trabajadores.

12. Cuenta con la información laboral, de seguridad social y otros datos sobre el tipo de ingresos del personal registrado.

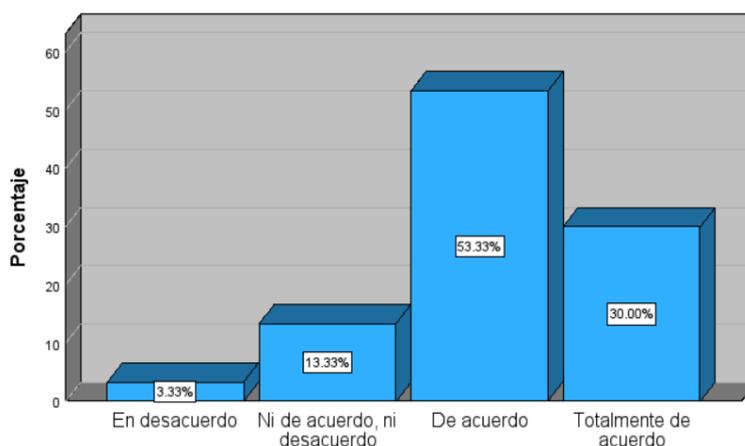
**Tabla 19**

		N	%
Valido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
	En desacuerdo	1	3.3%
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	13.3%
	De acuerdo	16	53.3%
	Totalmente de acuerdo	9	30.0%
Total		30	100%

Fuente: Creación propia utilizando el SPSS

**Figura 12**

Cuenta con la información laboral, de seguridad social y otros datos sobre el tipo de ingresos del personal registrado.



Según los esquemas presentados, podemos demostrar que un 30% de encuestados está totalmente de acuerdo que la entidad cuenta con la información de los empleados, seguridad social y otros referentes al tipo de ingresos del trabajador. Por otro lado, el 53.33% respondió que está de acuerdo, el 13.3% ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 3% en desacuerdo. En otras palabras, se avala la recopilación de información que realiza la empresa de cada empleado que ingresa a la organización.

13. Se realiza un reporte de asistencias a través de una marcación diaria por parte de los trabajadores.

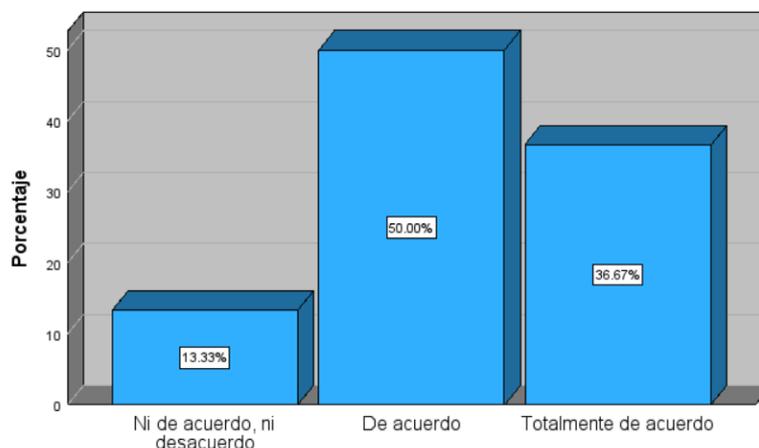
**Tabla 20**

	N	%
Valido		
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	13.3%
De acuerdo	15	50.0%
Totalmente de acuerdo	11	36.7%
Total	30	100%

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Figura 13**

*Se realiza un reporte de asistencias a través de una marcación diaria por parte de los trabajadores.*



Respecto a la tabla 20 y grafico 13 se refleja que el 36.67% de los funcionarios está totalmente de acuerdo que se realice un reporte de asistencias a través de una marcación diaria por parte de los trabajadores. Por otro lado, el 50% está de acuerdo y el 13.3% ni de acuerdo, ni desacuerdo. En síntesis, se confirma la elaboración de un informe que detalle la asistencia de cada trabajador mediante una plataforma, lo cual es responsabilidad de cada uno realizar su marcación en dicho programa.

14. Se lleva a cabo un control de vacaciones para los trabajadores.

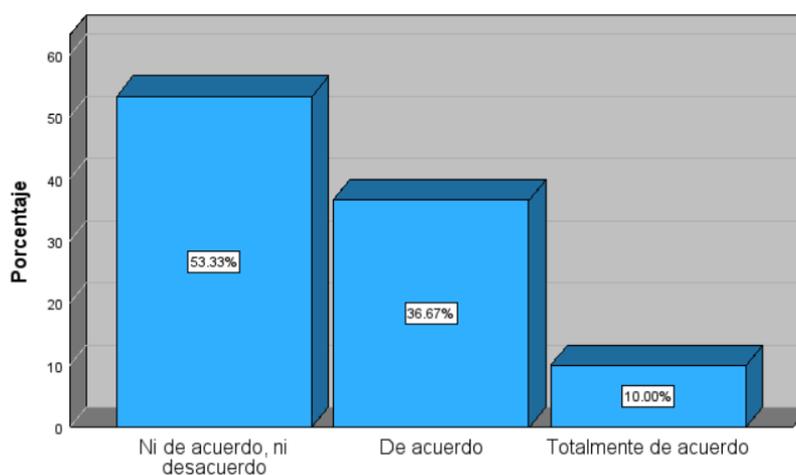
**Tabla 21**

	N	%
Valido		
Totalmente en 0 desacuerdo		0.0%
En desacuerdo	0	0.0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	16	53.3%
De acuerdo	11	36.7%
Totalmente de 3 acuerdo		10.0%
Total	30	100%

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Figura 14**

*Se lleva a cabo un control de vacaciones para los trabajadores.*



Con base a la tabla 21 y gráfico 14, podemos constatar que el 10% de los funcionarios está totalmente de acuerdo con que se lleva a cabo un control de vacaciones para los trabajadores. Por otro lado, el 36.67% está de acuerdo y el 53.33% ni de acuerdo, ni desacuerdo. Con el resultado obtenido, se muestra que no es elevado el conocimiento sobre el reporte de vacaciones que realiza la empresa.

15. Calcula correctamente o existe un reporte de descuentos que se realizan mensualmente a los trabajadores.

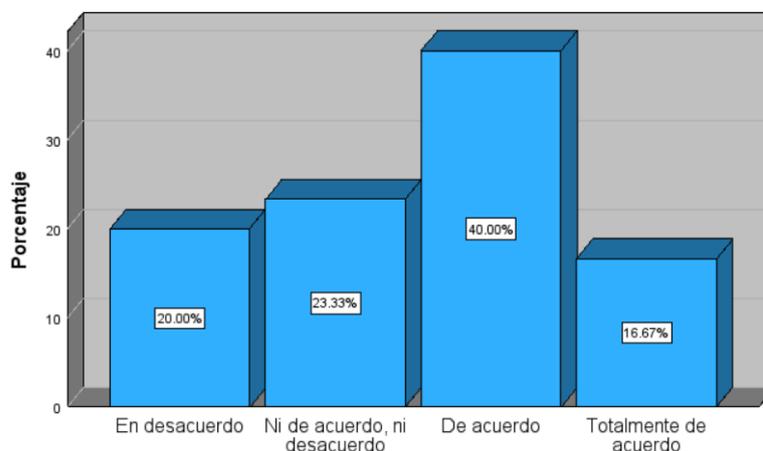
**Tabla 22**

		N	%
Valido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
	En desacuerdo	6	20.0%
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	7	23.3%
	De acuerdo	12	40.0%
	Totalmente de acuerdo	5	16.7%
	Total	30	100%

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Figura 15**

*Se lleva a cabo un control de vacaciones para los trabajadores.*



Respecto a resultados de la tabla presente y grafico 15, se aprecia que un 16.67% de funcionarios está totalmente de acuerdo calcular correctamente o existe un reporte de descuentos que se realizan mensualmente a los trabajadores. Por otro lado, el 40% está de acuerdo, el 23.33 ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 20% en desacuerdo. De esta manera, se evidencia la disconformidad de los colaboradores en cuanto al cálculo de los descuentos llevados a cabo de forma mensual.

16. La empresa brinda una modalidad de pago eficiente y que se acomode a la disposición de su personal.

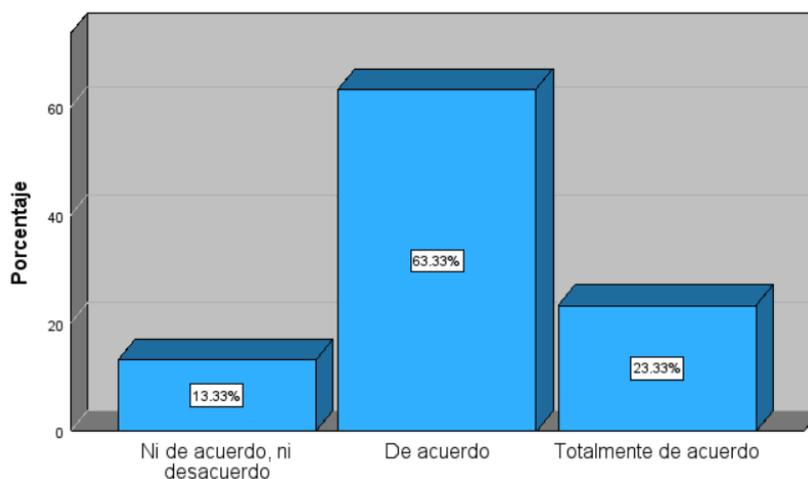
**Tabla 23**

		N	%
Valido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
	En desacuerdo	0	0.0%
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	4	13.3%
	De acuerdo	19	63.3%
	Totalmente de acuerdo	7	23.3%
Total		30	100%

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Figura 16**

*La empresa brinda una modalidad de pago eficiente y que se acomode a la disposición de su personal.*



En base al presente cuadro de datos y grafico de barras, refleja un resultado de 23.3% como trabajadores que están totalmente de acuerdo que la empresa brinda una modalidad de pago eficiente y que se acomode a la disposición de su personal. Por otro lado, el 63.3% está de acuerdo y el 13.3% ni de acuerdo, ni desacuerdo. Esto indica que, los trabajadores están conformes con la modalidad de pago que les ofrece la entidad, ya que se acomoda a sus condiciones.

17. Cumple con el pago de las liquidaciones de manera puntual y estas son calculadas de forma precisa.

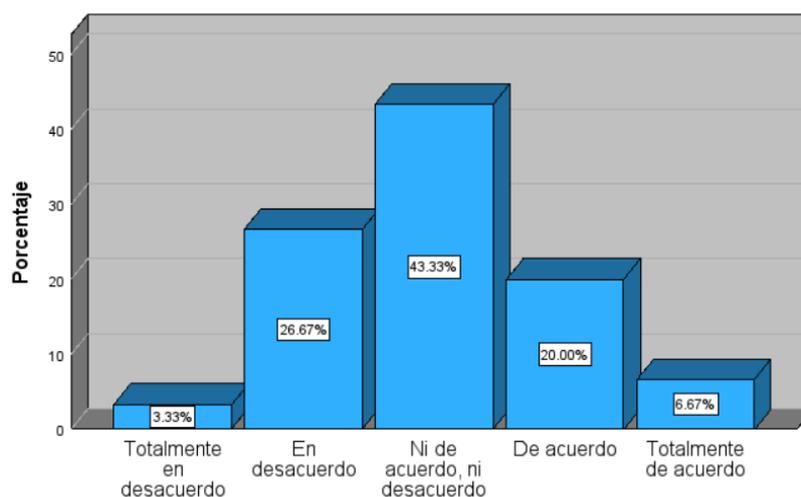
**Tabla 24**

	N	%
Valido		
Totalmente en 1 desacuerdo	1	3.3%
En desacuerdo	8	26.7%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	13	43.3%
De acuerdo	6	20.0%
Totalmente de 2 acuerdo	2	6.7%
Total	30	100%

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Figura 17**

*Cumple con el pago de las liquidaciones de manera puntual y estas son calculadas de forma precisa.*



Se aprecia los resultados de la tabla 24 y grafico 17, donde nos demuestra que el 6.67% del personal confirma que si se cumple con el pago de las liquidaciones de manera puntual y estas son calculadas de forma precisa. Por otro lado, el 20% de acuerdo, el 43.3% ni de acuerdo, ni desacuerdo, el 26.67% en desacuerdo y el 3.33% totalmente en desacuerdo. En otras palabras, los trabajadores desconocen el cumplimiento y no están conformes con el pago de las liquidaciones.

18. Se calcula con precisión las remuneraciones de los empleados.

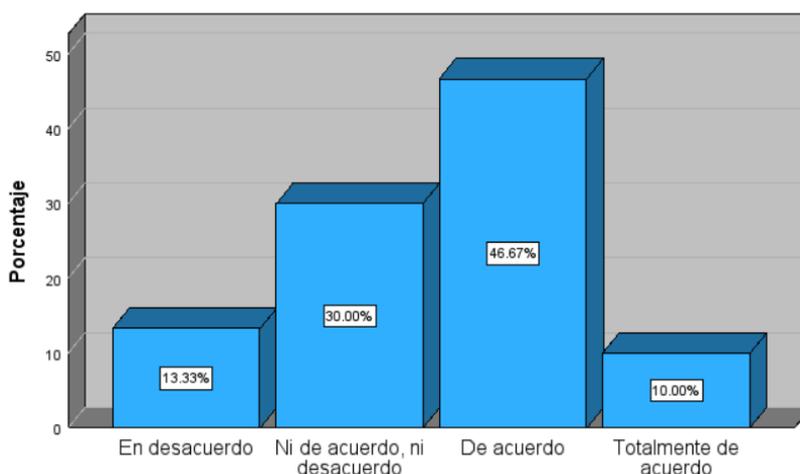
**Tabla 25**

	N	%
Valido		
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
En desacuerdo	4	13.3%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	9	30.0%
De acuerdo	14	46.7%
Totalmente de acuerdo	3	10.0%
Total	30	100%

Fuente: Elaboración propia utilizando el SPSS

**Figura 18**

*Se calcula con precisión las remuneraciones de los empleados.*



Con relación a la tabla 25 y gráfico 18, se constata que el 10% de los individuos considera que sí se calcula con precisión las remuneraciones de los empleados. Por otro lado, el 46.67% de acuerdo, el 30% indica ni de acuerdo, ni desacuerdo y el 13.3% en desacuerdo. Se puede decir que, existe una sutil aprobación referente al cálculo del sueldo que le corresponde a cada trabajador.

19. Efectúa legalmente los beneficios sociales que le corresponden a los trabajadores de la empresa.

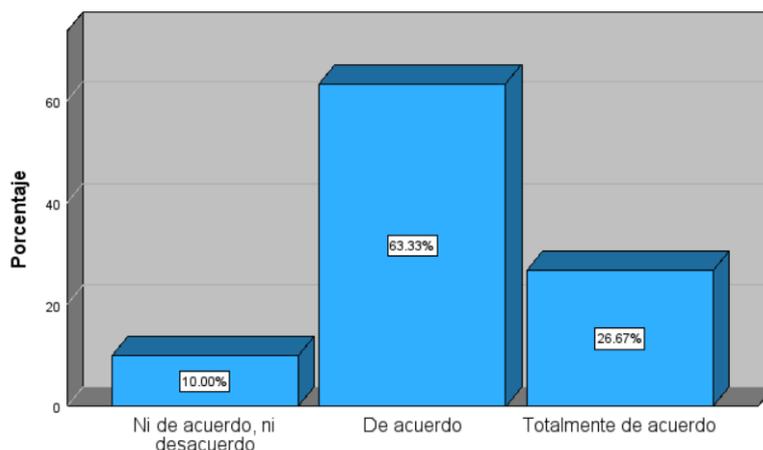
**Tabla 26**

	N	%
Valido		
Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
En desacuerdo	0	0.0%
Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	10.0%
De acuerdo	19	63.3%
Totalmente de acuerdo	8	26.7%
Total	30	100%

Fuente: Realización propia utilizando el SPSS

**Figura 19**

*Efectúa legalmente los beneficios sociales que le corresponden a los trabajadores de la empresa.*



Con justificación según los actuales diseños, se puede mencionar que el 26.67% de personal encuestado están totalmente de acuerdo con la ejecución de los beneficios sociales que les corresponde, con ello un 63.33% menciona estar de acuerdo y un 10% ni de acuerdo, ni desacuerdo. En este sentido, se percibe la aceptación de los trabajadores sobre sus beneficios sociales otorgados por la compañía.

20. Se presenta la planilla de pagos (PLAME) antes de la fecha de vencimiento según SUNAT.

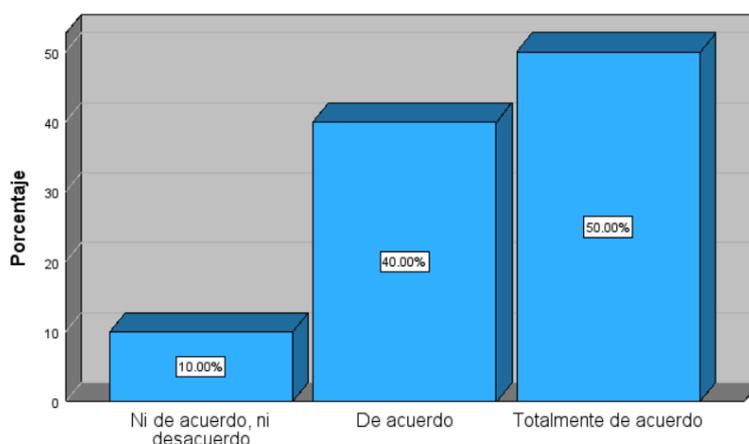
**Tabla 27**

		N	%
Valido	Totalmente en desacuerdo	0	0.0%
	En desacuerdo	0	0.0%
	Ni de acuerdo, ni desacuerdo	3	10.0%
	De acuerdo	12	40.0%
	Totalmente de acuerdo	15	50.0%
Total		30	100%

Fuente: Creación propia utilizando el SPSS

**Figura 20**

*Se presenta la planilla de pagos (PLAME) antes de la fecha de vencimiento según SUNAT*



En cooperación con los resultados elaborados, estos presentan que 50% de los funcionarios están totalmente de acuerdo con la puntualidad que se presenta la planilla mensual de pagos (PLAME) ante SUNAT, 40% de colaboradores está de acuerdo y un 10% ni de acuerdo, ni desacuerdo. Con este resultado, los encuestados dan una absoluta conformidad sobre la puntualidad con la que se declara la planilla ante la administración tributaria.

## V. DISCUSIÓN

Posterior a la adquisición de resultados procedemos a establecer la discusión, lo cual se menciona en el propósito general de la presente tesis: Determinar de qué manera se relaciona el sistema de control interno con la gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023. Con ello, se trató la información por el aplicativo SPSS vs 25, donde cada variable contiene 10 partes individuales. Seguidamente de ejecutar la encuesta, se filtraron los datos obtenidos por el aplicativo mencionado, utilizando el instrumento Alfa de Cronbach para probar la validez, obteniendo una confiabilidad de 0.949, referente al componente de investigación Sistema de Control Interno y Gestión de Planillas; manifestando aceptación para ambas variables ya que, mientras más se acerque al número 1, los elementos de estudio serán más aceptables y confiables.

Se confirmó la aceptación de la hipótesis principal propuesta, El sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023, se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson y dio un total de 0.865, entre las variables: Sistema de Control Interno y Gestión de planillas, donde se demuestra que la correlación es positiva moderada; y con ello el grado de significancia es menor a 0.05 (Sig.= 0,001 < 0.05). En este caso, se puede mencionar que la hipótesis nula queda impugne y aceptamos la hipótesis alterna.

Estos resultados se asemejan a la de los autores Alvares y Chumpitaz (2023), donde realizan un estudio a su hipótesis general, concluyendo que Sistema de Control Interno COSO 2013 genera un impacto significativo en la Gestión Financiera de restaurantes regionales de Lima Metropolitana al periodo 2022. Puesto que el Chi Cuadrado generó un rendimiento de 0.001, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alternativa. De esta manera, se determina el siguiente propósito general de la tesis en mención; Determinar el impacto del Sistema de Control Interno Coso 2013 en la Gestión Financiera de los restaurantes regionales de Lima Metropolitana, año 2022. Cumpliendo esta premisa ya que la gestión en finanzas tenga un impacto significativo dependiendo su el sistema de control interno esté impuesto o no.

En posición del autor Arias (2019), presenta su estudio con referencia al control interno y la incidencia que este genera en la gestión administrativa del área de tesorería en Puno al periodo 2015 y 2016, esta investigación se aplicó en la dirección regional agraria, con el propósito de llevar a cabo un examen referente a la incidencia que tendría el Control Interno en la Gestión Administrativa en el sector de Tesorería. Cabe mencionar que el control interno contiene normas, estrategias, principios y disposiciones que contribuyen con la gestión administrativa, para dar efecto al logro del objetivo, se determinó utilizar el cuestionario, de acuerdo a los reglamentos de control interno con destino a tesorería.

Determinando la cantidad de muestra que se emplearía en la investigación, pidió la colaboración de los empleados que trabajan en la unidad mencionada, ya que, estos mismos individuos están sujetos al procedimiento de control interno, por lo cual se necesitó aplicar una investigación no experimental de naturaleza explicativa – descriptiva, para que permita formular un desenlace; lo cual según los resultados obtenidos, se comprueba que en cada sección del área de tesorería, existe un cumplimiento eficaz, encontrando al 67% de trabajadores que se dedican a dichas funciones, cumplen con las normativas. Por otro lado, relacionado a la conciliación bancaria, el nivel fue de 100%. En referencia a la fianza propuesta por los encargados de manipular y salvaguardar los valores o fondos, la escala fue de 0%. En referencia a la utilización de un sello representativo y de restricción de documentos pagados por el área de tesorería, fue de 100%. Finalmente, en cuanto a los fondos y su utilización para pagar en efectivo, el nivel fue de 83%.

## VI. CONCLUSIONES

PRIMERA: De acuerdo a los resultados adquiridos en la actual investigación, se puede brindar la primera conclusión donde se comprueba que el Sistema de Control Interno cuenta con una relación de forma significativa con la gestión de planillas en la organización Unimarkovic S.A.C., dado que se tiene una correlación de forma positiva moderada y un sig = 0.001 menor que 0.05.

SEGUNDA: Por consiguiente, para el primer objetivo específico se comprueba que, se hizo una comprobación donde se obtuvo la existencia de correlación moderada de acuerdo a las hipótesis específicas (Sistema de Control Interno y el Control de personal). Esto quiere decir, que tiene una correlación positiva moderada y un sig = 0.028 menor que 0.05 el cual nos muestra que el sistema de control interno se relaciona significativamente con el control de personal en la sociedad Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023

TERCERA: En continuación con el segundo objetivo específico, se obtiene la existencia de correlación moderada entre las hipótesis específicas (Sistema de Control Interno y Control financiero). Esto demuestra la premisa donde se menciona que se tiene una correlación positiva moderada y un sig = 0.001 menor que 0.05 el cual nos muestra que existe una relación significativa entre el sistema de control interno y el control financiero en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023

CUARTA: Finalmente en el cuarto objetivo específico, se corrobora la existencia de una correlación moderada con referencia a las hipótesis específicas (Sistema de Control Interno y la Normativa laboral). Esto quiere decir que, tiene una correlación positiva moderada y un sig = 0.012 menor que 0.05 el cual nos muestra que el sistema de control interno mantiene una relación significativa con la normativa laboral de la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023.

## VII. RECOMENDACIONES

PRIMERA: Con referencia a las áreas participantes, se debe fortalecer los procedimientos que emplean con alusión al control interno, ya que están vinculados al desarrollo de la planilla. Es por ello que buen funcionamiento de la empresa, va de la mano con estos elementos porque son aspectos críticos y fundamentales, ya que estos son necesarios para mejorar el sistema de gestión y con ello la conformidad de los trabajadores respecto a la elaboración de las planillas.

SEGUNDA: En base al control de personal que hace la empresa, se recomienda tener un archivo con una dotación detallada de cada trabajador al momento que inician labores como también al momento en el que son cesados, esto con el fin de tener un mejor control sobre los datos y registros de los empleados. Cabe mencionar que la empresa debe tener un informe de vacaciones para llevar un control de trabajadores correspondientes a dicho beneficio.

TERCERA: Según el control financiero de la organización, es recomendable ser metódico con los descuentos y el cálculo de las liquidaciones realizadas, ya que para ello debe haber un reporte de asistencias y tardanzas que ayuden a tener un mejor control en esta sección. De esta manera poder interpretar los pagos de manera detallada a los usuarios para evitar disconformidades.

CUARTA: En cuanto a la normativa laboral que rige la entidad, se busca mantener ese manejo apropiado que mantiene conforme a los colaboradores, ya que estos están de acuerdo con la remuneración, beneficio social y presentación del PLAME que ejerce la empresa en el marco legal.

## REFERENCIAS

- ADPHGroup. (2020). ¿Qué es la Gestión de Planillas?  
<https://www.adphgroup.com/que-es-la-gestionde-planillas/>.
- Arias, J. (2022). Sistema de información basado en extreme programming para la gestión de planillas en una unidad minera – Perú. Huancayo: UNCP, 2022.
- Arrunátegui, H., Blaz, L., Chahua, E., Chumpitaz, V. & Romero, D. (2022). Herramientas Digitales en la Gestión de Recursos Humanos para agregar Valor en las Empresas. Surco: PUCP, 2022.
- Avedaño, M. y Cuya, C. (2022). Sistema de gestión de planillas y su influencia en la eficiencia del pago de remuneraciones en la UGEL Chanchamayo 2021. Huancayo: Universidad Peruana de los Andes, 2022.
- Baena, G. (2017). Metodología de la INVESTIGACIÓN (3.a ed.) [Libro electrónico]. Grupo Editorial Patria.  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Batalla, M. (2022). CONTROL INTERNO Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA CALL CENTER CONTACTO GLOBAL SAC, EN EL DE DISTRITO DE SAN ISIDRO. Lima: Universidad Peruana Las Americas, 2022.  
Recuperado de:  
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/123456789/3114>
- Behr, C. & Gualteros, L. (2022). Sistema de información multiplataforma para la Gestión de planillas en la empresa CTI Procesos S.A.C., Lima 2022. Trujillo: UCV, 2022.
- Carrasco, J. (2021). Control Interno y su Influencia en la Rentabilidad Económica de la Empresa Estación de Servicios New Mejía EIRL, Cutervo 2020. Tesis para optar el título profesional de Contador Público.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8786/Carasco%20Flores%20Jeiner%20Samuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Carvacho, E. (2021). EL FUTURO DE LA GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS INTERNACIONAL El Manejo de Personal Global – Estrategia, Análisis, y Procesos. Santiago de Chile: UCHILE, 2021.

Centeno, H. & Zavaleta, J. (2019) Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/648647>.

Coral, M. (2019). Modelo de gestión de la investigación para incrementar la producción científica de los docentes universitarios del Perú. Rev. investig. desarro. innov., 10 (1), 67-78.

Delgado, S. (2019). La gestión de recursos humanos y la satisfacción laboral de los colaboradores de la clínica jaén, 2019. Chiclayo: UDCH, 2019.

Flores, F. y Príncipe, J. (2023). Control interno y su impacto en la gestión de tesorería del sector certificaciones de calidad, distrito del Callao, año 2022. Lima, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, 2023. [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/668254/Flores\\_BF.pdf?sequence=7&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/668254/Flores_BF.pdf?sequence=7&isAllowed=y)

Flores, S. (2018). Correlación de las Prácticas en Recursos Humanos, Satisfacción Laboral y Compromiso Organizacional y su influencia en la Intención de Rotación de los trabajadores de una Empresa Contratista Minera de Lima, Perú. [https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/16926/FLORES\\_HERNANDEZ\\_SANDRA\\_KATIA\\_CORRELACION\\_DE\\_LAS\\_PRATICAS\\_EN\\_RECURSOS\\_HUMANOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/16926/FLORES_HERNANDEZ_SANDRA_KATIA_CORRELACION_DE_LAS_PRATICAS_EN_RECURSOS_HUMANOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

Fuentes, C., & Suelperes, S. M. (2019). Gestión de las planillas en la empresa Puerto Madero S.A.C en el año 2018 (Tesis de licenciatura). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/23704>

Gallegos, B. (2022). Control interno y la gestión de planillas en la dirección regional de educación Tacna, periodo 2021. Tacna: Universidad Privada de Tacna, 2022. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2457/Gallegos-Mamani-Brenda.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández, J., Mejía, J. y Castañeda, V. (2022). Caracterización del Sistema de Control Interno de la Cooperativa de Caficultores de Andes durante el periodo 2016-2021. Universidad de Antioquia. Andes – Colombia. Recuperado de [https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/30664/7/HernandezJuan\\_2022\\_ControlInternoCooperativa.pdf](https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/30664/7/HernandezJuan_2022_ControlInternoCooperativa.pdf)

Hippocrates Guild. (6 de enero de 2021). ¿Qué es la investigación aplicada? + [Tipos, ejemplos y método]. Hippocrates Guild. <https://hippocratesguild.com/es/qu%C3%A9-es-la-investigaci%C3%B3n-aplicada-tipos-ejemplos-y-m%C3%A9todo/>

Inagep. (2023). ¿Qué es la Gestión de planillas? <https://www.inagep.com/contenidos/que-es-la-gestion-de-planillas>.

Koryakov, A., Kazarkyan I., Afonazova, M. y Litvin, I. (2022). Measuring human capital: methodological framework for assessing competitiveness and economic development. Brazilian Journal of Political Economy. <https://doi.org/10.1590/0101-31572022-3333>

La Contraloría General de la República (2019). Resolución de Contraloría No.146-2019-CG. Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/RC\\_146-2019-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/RC_146-2019-CG.pdf)

- López, P. & Fachelli, S. (2017). El diseño de la muestra. Metodología de la investigación social cuantitativa. <https://ddd.uab.cat/record/185163>.
- Manzano, R. y García, H. (2016). Sobre los criterios de inclusión y exclusión. Más allá de la publicación. Vol. 87. Núm. 6. Santiago: Chile. <https://www.elsevier.es/es-revista-revista-chilena-pediatria-219-articulo-sobre-criterios-inclusion-exclusion-mas-S0370410616300511>
- Muñoz, M. (2017) Gestión de recursos humanos y el desempeño laboral de los trabajadores de la Oficina Nacional de Procesos Electorales, Lima, 2016. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6674/Mu%C3%B1oz\\_AME.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6674/Mu%C3%B1oz_AME.pdf?sequence=1)
- Noel, T., Nuñez, G., Simovic, A. & Tam, C. (2020). Plan estratégico de recursos humanos para incentivar la eficiencia en una empresa generadora de energía. Lima: UP, 2020.
- Piontek, F. y Piontek, B. (2019). Theoretical Foundations of Human Capital Education in Economic Growth and Development Management. *Problemy Ekorozwoju*, 14(1), 167-173. <https://ekorozwoj.pollub.pl/no27/t.pdf>
- Piontek, F. y Piontek, B. (2019). Theoretical Foundations of Human Capital Education in Economic Growth and Development Management. *Problemy Ekorozwoju*, 14(1), 167-173. <https://ekorozwoj.pollub.pl/no27/t.pdf>
- Pulido Cortés, O., Espinel, O., y Acuña, O. (2022). Human capital and modernization project of the Colombian university system, second half of the 20th century. *Praxis & Saber*, 13(35), e14275. <https://doi.org/10.19053/22160159.v13.n35.2022.14275>
- Pérez, I. (2021). Diseño e Implementación de un Sistema de Información Web para el Control de Personal y Generación de Planillas de la

Municipalidad Distrital de Acobambilla - Huancavelica". Huancavelica: UNCP, 2021.

Quispe, V. (2021). Gestión de recursos humanos y desempeño laboral del personal en la Municipalidad de Huancán, 2016-2018. Huancayo: UNCP, 2021.

Raúl Pino Gotuzzo. (13 de Julio de 2022). Diseño metodológico de una investigación. Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/disenometodologico-de-una-investigacion/>

Rodríguez, J. (2020). Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E. "Hospital Regional del Magdalena Medio": Enfoque Coso Bogotá-Colombia [Tesis maestría, Universidad EAN]. Universidad EAN. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10882/9837>

Ríos, R. (2020). Análisis, diseño e implementación de un sistema de información para la programación de cursos basados en competencias organizacionales en áreas de recursos humanos. Lima: PUCP, 2020.

Salinas, A., (2018) Control interno en recursos humanos y su relación con los gastos presupuestados de las empresas de publicidad del distrito de San Isidro, 2017. Lima: UCV, 2018.

Sauza, B., Quiroz, L., García, M., Garza, F., Pérez, S., & Cruz, D. (2020). Financiamiento de las empresas hidalguenses. Ingenio Y Conciencia Boletín Científico De La Escuela Superior Ciudad Sahagún, 7(13), 18-22. <https://doi.org/10.29057/escs.v7i13.4941>.

Sodexo. (2019). Dos décadas de Recursos Humanos: cómo ha cambiado el entorno laboral desde el año 2000. [https://www.sodexo.es/blog/cambios-recursos-humanos-desde-2000/#\\_ftnref2](https://www.sodexo.es/blog/cambios-recursos-humanos-desde-2000/#_ftnref2).

Solis, M. (2017). Propuesta de plan de administración de recursos humanos para una empresa de productos químicos proveedora de la industria automotriz en la ciudad de Puebla. México: BUAP, 2017.

SUNAT. (2021) Concepto – Planilla Electrónica.  
<https://orientacion.sunat.gob.pe/informacion-general-planilla-electronica#>.

Tirado, C. (2020). Diagnóstico de requerimientos para la formulación de una estrategia de recursos humanos en la minería. Caso división Radomiro Tomic de Codelco. Santiago de Chile: UCHILE, 2020.

Vergara Romero, A., Marquéz, F., Sorhegui, R. y Olalla, A. (2021). Capital humano: Actor central para la sostenibilidad organizacional. Revista Venezolana de Gerencia, 26(93), 297-307.

Zamora, P. (2022). Plan de mejora del proceso de selección de personal por competencias conductuales en asesores comerciales de Asiauto S.A. – Quito:2022. Ecuador: UDLA, 2022.

## ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de Operacionalización de Variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES					
Sistema de control interno y gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., San Isidro, 2023					
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	De acuerdo a La Contraloría General de la República (2019) en la resolución N° 146 - 2019-CG, el Sistema de Control Interno es un conglomerado de normas, estrategias, participaciones, operaciones, maniobras, políticas, registros, organización, procesos y métodos, conteniendo las actitudes de las autoridades y el personal, estructurados e instaurado en cada entidad del Estado, para la lograr objetivos.	Conjunto componentes y estrategias encargadas de mantener el control y orden en los procesos de una empresa, basado en un análisis de componentes de acuerdo al modelo COSO.	<b>Ambiente de control</b>	Código de ética	Ordinal
				Políticas y procedimientos	
			<b>Evaluación de riesgos</b>	Identificación de riesgos	
				Administración de riesgos	
			<b>Actividades de control</b>	Identificación de transacciones	
				Conciliación bancaria	
			<b>Información y Comunicación</b>	Reportes e indicadores	
				Flujo de información	
			<b>Actividades de supervisión</b>	Inspección	
				Seguimiento	
<b>GESTION DE PLANILLAS</b>	Esta preparación se define como un procedimiento que posee la documentación de las nóminas del sector privado y público, la contabilidad en su relación y otros tratamientos. Aparte, se debate la administración de los salarios, remuneraciones, descuentos, información de cada uno de los trabajadores, y la distribución profesional de todos los colaboradores. (ADPHGroup, 2020).	Proceso mediante el cual se desarrolla la planilla de una entidad, sus puntos de evaluación son el control de personal, el control financiero y la normativa laboral.	<b>Control de personal</b>	Ingreso y cese de trabajadores	Ordinal
				T-Registro	
				Reporte de asistencias	
				Control de vacaciones	
			<b>Control financiero</b>	Control de descuentos	
				Modalidad de pago	
				Pago de liquidaciones	
			<b>Normativa laboral</b>	Remuneración	
				Beneficios sociales	
				Presentación del PLAME	



**Anexo 02: Instrumento de recolección de datos.**

**CUESTIONARIO**

**INSTRUCCIONES:** A continuación, encontrarás un conjunto de interrogantes de acuerdo a las variables de estudio con relación al sistema de control interno y gestión de la planilla. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Se agradece contestar todas las preguntas con honestidad.

**Opciones de respuesta:**

1. Totalmente en desacuerdo.
2. En desacuerdo.
3. Ni de acuerdo ni desacuerdo.
4. De acuerdo.
5. Totalmente de acuerdo.

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>					
1	La empresa cuenta con una normativa que establezca un buen ambiente y disciplina entre los trabajadores.					
2	Existen normas y lineamientos que generen control de las funciones que realizan los empleados.					
3	Identifica y examina los posibles riesgos a futuro que puedan afectar las actividades de la empresa.					
4	Proponen soluciones frente a los riesgos que puedan afectar el ámbito interno o externo de la empresa.					
5	Se validan y realizan correctamente las transacciones en la empresa.					
6	Realiza una conciliación bancaria entre los ingresos y salidas de dinero diariamente.					



7	Existen reportes de información con sus respectivos indicadores para un análisis constante.					
8	La empresa cuenta con un proceso donde la información circule de manera fluida y transparente.					
9	Supervisa los procedimientos que realiza la empresa y se evalúan cada una de las funciones.					
10	Realiza un plan de seguimiento a las limitaciones encontradas en las actividades que realiza la empresa.					
	<b>GESTIÓN DE LA PLANILLA</b>					
11	Existe un procedimiento para el ingreso de nuevos trabajadores y salida de funcionarios cesados.					
12	Cuenta con la información laboral, de seguridad social y otros datos sobre el tipo de ingresos del personal registrado.					
13	Se realiza un reporte de asistencias a través de una marcación diaria por parte de los trabajadores.					
14	Se lleva a cabo un control de vacaciones para los trabajadores.					
15	Calcula correctamente o existe un reporte de descuentos que se realizan mensualmente a los trabajadores.					
16	La empresa brinda una modalidad de pago eficiente y que se acomode a la disposición de su personal.					
17	Cumple con el pago de las liquidaciones de manera puntual y estas son calculadas de forma precisa.					
18	Se calcula con precisión las remuneraciones de los empleados.					
19	Efectúa legalmente los beneficios sociales que le corresponden a los trabajadores de la empresa.					
20	Se presenta la planilla mensual de pagos (PLAME) antes de la fecha de vencimiento según SUNAT.					



## **Anexo 03: Modelo de consentimiento y/o asentamiento informado.**

### **CONSENTIMIENTO INFORMADO \***

#### **RESOLUCIÓN DE VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN N°062-2023-VI-UCV**

Título de la investigación: Sistema de control interno y gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., San Isidro, 2023.

Investigador: Claudio Jhampiere Cordova Tineo

#### **Propósito del estudio**

Les invito a participar en la investigación titulada “Sistema de control interno y gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., San Isidro, 2023”, cuyo objetivo es, Determinar de qué manera se relaciona el sistema de control interno con la gestión de planillas, en la empresa Unimarkovic S.A.C., distrito de San Isidro, 2023. Esta investigación es desarrollada por un estudiante de pre-grado de la carrera de Contabilidad de la Universidad César Vallejo del campus Lima Este, aprobado por la autoridad correspondiente de la universidad y con el permiso de la empresa Unimarkovic S.A.C.

Esta investigación, ofrece beneficio a las empresas que no cuentan con normas, estrategias y procedimientos, otorgando información que carecen las entidades sobre una correcta gestión de sus planillas, de esta forma se aplique un sistema de control interno que se conecte de manera positiva con las áreas correspondientes, asimismo, lograr obtener los objetivos que se proyectan en determinados periodos.

#### **Procedimiento**

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Sistema de control interno y gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., San Isidro, 2023”.
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 20 minutos y se realizará en las instalaciones de la empresa Unimarkovic S.A.C. en San Isidro. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

#### **Participación voluntaria (principio de autonomía):**

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

#### **Riesgo (principio de no maleficencia):**

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

#### **Beneficios (principio de beneficencia):**

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra



índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

**Confidencialidad (principio de justicia):**

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

**Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador Cordova Tineo, Claudio Jhampiere con email [ccordovati@ucvvirtual.edu.pe](mailto:ccordovati@ucvvirtual.edu.pe) y Docente asesora Dra. Sáenz Arenas, Esther Rosa con email [esaenzar@ucvvirtual.edu.pe](mailto:esaenzar@ucvvirtual.edu.pe).

**Consentimiento**

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo mi participación en la investigación.

Firma:

Nombre y apellidos: Diana Teresa, Cruz Lezama

Fecha y hora: 02/11/2023- 2:00 pm



**Anexo 04: Matriz Evaluación por juicio de expertos.**

**Evaluación por juicio de expertos**

Respetado juez: Aguilar Culquicondor, Juan Carlos

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla.”.

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

**1. Datos generales del juez**

<b>Nombre del juez:</b>	Aguilar Culquicondor, Juan Carlos
<b>Grado profesional:</b>	Maestría (x) Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( ) Organizacional (x)
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Contabilidad- Auditoria
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Cesar Vallejo
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (x)
<b>Experiencia en Investigación</b>	

**2. Propósito de la evaluación:**

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

**3. Datos de la escala**

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla.
<b>Autor (a):</b>	Claudio Jhampiere Cordova Tineo
<b>Procedencia:</b>	San Juan de Lurigancho
<b>Administración:</b>	Virtual
<b>Tiempo de aplicación:</b>	20 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Colaboradores del área Administrativa, Contable y de Recursos Humanos
<b>Significación:</b>	El objetivo es medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla.



4. **Soporte teórico**

Área/Escala (Variable)	Sub-escala (dimensiones)	Definición
SISTEMA DE CONTROL INTERNO Escala ordinal	Ambiente de control	Consiste en establecer un ambiente que se acomode a la actividad del trabajador respecto al control de sus funciones, promoviendo disciplina y una correcta estructura. (ICIF-2013).
	Evaluación de riesgos	Es el proceso donde se identifican y examinan los posibles riesgos para lograr un objetivo, de esta forma, establecer una solución para que posteriormente no influyan en el ámbito interno ni externo de la organización. (ICIF-2013).
	Actividades de control	Es el conjunto de acciones que realiza la gerencia y los personales de la empresa para cumplir con las actividades asignadas diariamente. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. (ICIF-2013).
	Información y comunicación	Este factor se extiende en toda la entidad, atendiendo a los objetivos de control, mediante controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. (ICIF-2013).
	Actividades de supervisión	La gerencia realiza una inspección sobre los objetivos, riesgos y las limitaciones que tiene el control interno, posteriormente plantear un constante seguimiento a los factores evaluados. (ICIF-2013).
GESTIÓN DE PLANILLAS Escala ordinal	Control de personal	El control de personal es un conjunto de instrumentos que ayudan a conocer y registrar las incidencias sobre la puntualidad y desempeño del personal en una empresa. Para que los objetivos de la empresa se cumplan y el ambiente de trabajo sea adecuado, es preciso que el capital humano de la empresa cumpla sus tareas en el tiempo estipulado.
	Control financiero	El control financiero es la fase de ejecución en la cual se incorpora los planes financieros, el control trata del proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere para garantizar que se sigan los planes y para modificar los planes existentes, debido a cambios imprevistos.
	Normativa laboral	El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo como ente rector en materia de desarrollo y evaluación de las políticas sociolaborales de trabajo y promoción de la empleabilidad, garantiza el cumplimiento de la normativa laboral, la prevención y solución de conflictos, la mejora de las condiciones de trabajo y el respeto de los derechos fundamentales del trabajador para el progreso de nuestras empresas.

5. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla. Elaborado por Claudio Jhampiere Cordova Tineo en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.



<b>Criterio</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b> 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.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> 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.

## FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

### Variable/categoría: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### Primera dimensión / subcategoría: AMBIENTE DE CONTROL

*Objetivos de la dimensión: Evaluar el ambiente de control como componente del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Código de ética	<i>La empresa cuenta con una normativa que establezca un buen ambiente y disciplina entre los trabajadores.</i>	4	4	4	4
Políticas y procedimientos	<i>Existen normas y lineamientos respecto al control de las funciones que realizan los empleados.</i>	4	4	4	4

#### Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACIÓN DE RIESGOS

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la evaluación de riesgos como elemento del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgos	<i>Identifica y examina los posibles riesgos a futuro que puedan influir en las actividades de la empresa.</i>	4	4	4	4
Administración de riesgos	<i>Plantea variantes de solución frente a los riesgos que puedan afectar en el ámbito interno o externo de la empresa.</i>	4	4	4	4

#### Tercera dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL

*Objetivos de la dimensión: Evaluar las actividades de control como componente del sistema de control interno.*

<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>	<b>Observaciones/ Recomendaciones</b>
Identificación de transacciones	<i>Se validan y realizan correctamente las transacciones en la empresa.</i>	4	4	4	4
Conciliación bancaria	<i>Realiza una conciliación bancaria entre los ingresos y salidas de dinero diariamente.</i>	4	4	4	4

#### **Cuarta dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la información y comunicación como elemento del sistema de control interno.*

<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>	<b>Observaciones/ Recomendaciones</b>
Reportes e indicadores	<i>Existen reportes de información con sus respectivos indicadores para un análisis constante.</i>	4	4	4	4
Flujo de información	<i>La empresa cuenta con un proceso donde la información circule de manera fluida y transparente.</i>	4	4	4	4

#### **Quinta dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar las actividades de supervisión como componente del sistema de control interno.*

<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>	<b>Observaciones/ Recomendaciones</b>
Inspección	<i>Supervisa los procedimientos que realiza la empresa y se evalúan cada una de las funciones.</i>	4	4	4	4
Seguimiento	<i>Realiza un plan de seguimiento a las limitaciones encontradas en las actividades que realiza la empresa.</i>	4	4	4	4

**Variable/categoría: GESTIÓN DE PLANILLAS**
**Primera dimensión / subcategoría: CONTROL DE PERSONAL**

*Objetivos de la dimensión: Conocer sobre cumplimiento de obligaciones y uso del activo.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Ingreso y cese de trabajadores	<i>Existe un procedimiento para el ingreso de nuevos trabajadores y salida de funcionarios cesados.</i>	4	4	4	4
T-Registro	<i>Cuenta con la información laboral, de seguridad social y otros datos sobre el tipo de ingresos del personal registrado.</i>	4	4	4	4
Reporte de asistencias	<i>Se realiza un reporte de asistencias a través de una marcación diaria por parte de los trabajadores.</i>	4	4	4	4
Control de vacaciones	<i>Se lleva a cabo un control de vacaciones para los trabajadores.</i>	4	4	4	4

**Segunda dimensión / subcategoría: Control financiero**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la utilidad neta y su relación con el incremento del patrimonio.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control de descuentos	<i>Calcula correctamente o existe un reporte de descuentos que se realizan mensualmente a los trabajadores.</i>	4	4	4	4
Modalidad de pago	<i>La empresa brinda una modalidad de pago eficiente y que se acomode a la disposición de su personal.</i>	4	4	4	4
Pago de liquidaciones	<i>Cumple con el pago de las liquidaciones de manera puntual y estas son calculadas de forma precisa.</i>	4	4	4	4

**Tercera dimensión / subcategoría: Normativa laboral**

*Objetivos de la dimensión: Conocer sobre cumplimiento de obligaciones y uso del activo.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Remuneración	<i>Se calcula con precisión las remuneraciones de los empleados.</i>	4	4	4	4
Beneficios sociales	<i>Efectúa legalmente los beneficios sociales que le corresponden a los trabajadores de la empresa.</i>	4	4	4	4
Presentación del PLAME	<i>Se presenta la planilla mensual de pagos (PLAME) antes de la fecha de vencimiento según SUNAT.</i>	4	4	4	4

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Aguilar Culquicondor Juan Carlos

Especialidad del evaluador: Contador

01 de noviembre del 2023



Firma del evaluador

DNI 09567956



## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Vizcarra Quiñones, Alberto Miguel

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Vizcarra Quiñones, Alberto Miguel
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( ) Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( ) Social ( ) Educativa ( ) Organizacional (x)
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Contabilidad
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Cesar Vallejo
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (x)
<b>Experiencia en Investigación</b>	Más de 5 años

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla.
<b>Autor (a):</b>	Claudio Jhampiere Cordova Tineo
<b>Procedencia:</b>	San Juan de Lurigancho
<b>Administración:</b>	Virtual
<b>Tiempo de aplicación:</b>	20 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Colaboradores del área Administrativa, Contable y de Recursos Humanos
<b>Significación:</b>	El objetivo es medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla.



4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Sub-escala (dimensiones)	Definición
SISTEMA DE CONTROL INTERNO Escala ordinal	Ambiente de control	Consiste en establecer un ambiente que se acomode a la actividad del trabajador respecto al control de sus funciones, promoviendo disciplina y una correcta estructura. (ICIF-2013).
	Evaluación de riesgos	Es el proceso donde se identifican y examinan los posibles riesgos para lograr un objetivo, de esta forma, establecer una solución para que posteriormente no influyan en el ámbito interno ni externo de la organización. (ICIF-2013).
	Actividades de control	Es el conjunto de acciones que realiza la gerencia y los personales de la empresa para cumplir con las actividades asignadas diariamente. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. (ICIF-2013).
	Información y comunicación	Este factor se extiende en toda la entidad, atendiendo a los objetivos de control, mediante controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. (ICIF-2013).
	Actividades de supervisión	La gerencia realiza una inspección sobre los objetivos, riesgos y las limitaciones que tiene el control interno, posteriormente plantear un constante seguimiento a los factores evaluados. (ICIF-2013).
GESTIÓN DE PLANILLAS Escala ordinal	Control de personal	El control de personal es un conjunto de instrumentos que ayudan a conocer y registrar las incidencias sobre la puntualidad y desempeño del personal en una empresa. Para que los objetivos de la empresa se cumplan y el ambiente de trabajo sea adecuado, es preciso que el capital humano de la empresa cumpla sus tareas en el tiempo estipulado.
	Control financiero	El control financiero es la fase de ejecución en la cual se incorpora los planes financieros, el control trata del proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere para garantizar que se sigan los planes y para modificar los planes existentes, debido a cambios imprevistos.
	Normativa laboral	El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo como ente rector en materia de desarrollo y evaluación de las políticas sociolaborales de trabajo y promoción de la empleabilidad, garantiza el cumplimiento de la normativa laboral, la prevención y solución de conflictos, la mejora de las condiciones de trabajo y el respeto de los derechos fundamentales del trabajador para el progreso de nuestras empresas.

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla. Elaborado por Claudio Jhampiere Cordova Tineo en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.



<b>Criterio</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b> 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.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> 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.

## FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

### Variable/categoría: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### Primera dimensión / subcategoría: AMBIENTE DE CONTROL

*Objetivos de la dimensión: Evaluar el ambiente de control como componente del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Código de ética	<i>La empresa cuenta con una normativa que establezca un buen ambiente y disciplina entre los trabajadores.</i>	4	4	4	4
Políticas y procedimientos	<i>Existen normas y lineamientos respecto al control de las funciones que realizan los empleados.</i>	4	4	4	4

#### Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACIÓN DE RIESGOS

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la evaluación de riesgos como elemento del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgos	<i>Identifica y examina los posibles riesgos a futuro que puedan influir en las actividades de la empresa.</i>	4	4	4	4
Administración de riesgos	<i>Plantea variantes de solución frente a los riesgos que puedan afectar en el ámbito interno o externo de la empresa.</i>	4	4	4	4

**Tercera dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar las actividades de control como componente del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de transacciones	<i>Se validan y realizan correctamente las transacciones en la empresa.</i>	4	4	4	4
Conciliación bancaria	<i>Realiza una conciliación bancaria entre los ingresos y salidas de dinero diariamente.</i>	4	4	4	4

**Cuarta dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la información y comunicación como elemento del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Reportes e indicadores	<i>Existen reportes de información con sus respectivos indicadores para un análisis constante.</i>	4	4	4	4
Flujo de información	<i>La empresa cuenta con un proceso donde la información circule de manera fluida y transparente.</i>	4	4	4	4

**Quinta dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar las actividades de supervisión como componente del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Inspección	<i>Supervisa los procedimientos que realiza la empresa y se evalúan cada una de las funciones.</i>	4	4	4	4
Seguimiento	<i>Realiza un plan de seguimiento a las limitaciones encontradas en las actividades que realiza la empresa.</i>	4	4	4	4

**Variable/categoría: GESTIÓN DE PLANILLAS**
**Primera dimensión / subcategoría: CONTROL DE PERSONAL**

*Objetivos de la dimensión: Conocer sobre cumplimiento de obligaciones y uso del activo.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Ingreso y cese de trabajadores	<i>Existe un procedimiento para el ingreso de nuevos trabajadores y salida de funcionarios cesados.</i>	4	4	4	4
T-Registro	<i>Cuenta con la información laboral, de seguridad social y otros datos sobre el tipo de ingresos del personal registrado.</i>	4	4	4	4
Reporte de asistencias	<i>Se realiza un reporte de asistencias a través de una marcación diaria por parte de los trabajadores.</i>	4	4	4	4
Control de vacaciones	<i>Se lleva a cabo un control de vacaciones para los trabajadores.</i>	4	4	4	4

**Segunda dimensión / subcategoría: Control financiero**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la utilidad neta y su relación con el incremento del patrimonio.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Control de descuentos	<i>Calcula correctamente o existe un reporte de descuentos que se realizan mensualmente a los trabajadores.</i>	4	4	4	4
Modalidad de pago	<i>La empresa brinda una modalidad de pago eficiente y que se acomode a la disposición de su personal.</i>	4	4	4	4
Pago de liquidaciones	<i>Cumple con el pago de las liquidaciones de manera puntual y estas son calculadas de forma precisa.</i>	4	4	4	4

**Tercera dimensión / subcategoría: Normativa laboral**

Objetivos de la dimensión: Conocer sobre cumplimiento de obligaciones y uso del activo.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Remuneración	Se calcula con precisión las remuneraciones de los empleados.	4	4	4	4
Beneficios sociales	Efectúa legalmente los beneficios sociales que le corresponden a los trabajadores de la empresa.	4	4	4	4
Presentación del PLAME	Se presenta la planilla mensual de pagos (PLAME) antes de la fecha de vencimiento según SUNAT.	4	4	4	4

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Vizcarra Quiñones, Alberto Miguel

Especialidad del evaluador: Contador

02 de noviembre del 2023



C.P.C. ALBERTO VIZCARRA QUIÑONES  
MAT. 20416

Firma del evaluador

DNI 09330150



## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Vizcarra Quiñones, Alberto Miguel

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 6. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Campos Huamán de Saldaña, Lilian Nancy
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( ) Doctor (x) ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clinica ( ) Social ( ) Educativa (X) Organizacional ( )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Contabilidad
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad Cesar Vallejo
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (x)
<b>Experiencia en Investigación</b>	Más de 5 años

### 7. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 8. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla.
<b>Autor (a):</b>	Claudio Jhampiere Cordova Tineo
<b>Procedencia:</b>	San Juan de Lurigancho
<b>Administración:</b>	Virtual
<b>Tiempo de aplicación:</b>	20 minutos
<b>Ámbito de aplicación:</b>	Colaboradores del área Administrativa, Contable y de Recursos Humanos
<b>Significación:</b>	El objetivo es medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla.



9. **Soporte teórico**

Área/Escala (Variable)	Sub-escala (dimensiones)	Definición
SISTEMA DE CONTROL INTERNO Escala ordinal	Ambiente de control	Consiste en establecer un ambiente que se acomode a la actividad del trabajador respecto al control de sus funciones, promoviendo disciplina y una correcta estructura. (ICIF-2013).
	Evaluación de riesgos	Es el proceso donde se identifican y examinan los posibles riesgos para lograr un objetivo, de esta forma, establecer una solución para que posteriormente no influyan en el ámbito interno ni externo de la organización. (ICIF-2013).
	Actividades de control	Es el conjunto de acciones que realiza la gerencia y los personales de la empresa para cumplir con las actividades asignadas diariamente. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. (ICIF-2013).
	Información y comunicación	Este factor se extiende en toda la entidad, atendiendo a los objetivos de control, mediante controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información. (ICIF-2013).
	Actividades de supervisión	La gerencia realiza una inspección sobre los objetivos, riesgos y las limitaciones que tiene el control interno, posteriormente plantear un constante seguimiento a los factores evaluados. (ICIF-2013).
GESTIÓN DE PLANILLAS Escala ordinal	Control de personal	El control de personal es un conjunto de instrumentos que ayudan a conocer y registrar las incidencias sobre la puntualidad y desempeño del personal en una empresa. Para que los objetivos de la empresa se cumplan y el ambiente de trabajo sea adecuado, es preciso que el capital humano de la empresa cumpla sus tareas en el tiempo estipulado.
	Control financiero	El control financiero es la fase de ejecución en la cual se incorpora los planes financieros, el control trata del proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere para garantizar que se sigan los planes y para modificar los planes existentes, debido a cambios imprevistos.
	Normativa laboral	El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo como ente rector en materia de desarrollo y evaluación de las políticas sociolaborales de trabajo y promoción de la empleabilidad, garantiza el cumplimiento de la normativa laboral, la prevención y solución de conflictos, la mejora de las condiciones de trabajo y el respeto de los derechos fundamentales del trabajador para el progreso de nuestras empresas.

10. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión de planilla. Elaborado por Claudio Jhampiere Cordova Tineo en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.



<b>Criterio</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b> 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.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> 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.

## FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

### Variable/categoría: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### Primera dimensión / subcategoría: AMBIENTE DE CONTROL

*Objetivos de la dimensión: Evaluar el ambiente de control como componente del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Código de ética	<i>La empresa cuenta con una normativa que establezca un buen ambiente y disciplina entre los trabajadores.</i>	4	4	4	4
Políticas y procedimientos	<i>Existen normas y lineamientos respecto al control de las funciones que realizan los empleados.</i>	4	4	4	4

#### Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACIÓN DE RIESGOS

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la evaluación de riesgos como elemento del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgos	<i>Identifica y examina los posibles riesgos a futuro que puedan influir en las actividades de la empresa.</i>	4	4	4	4
Administración de riesgos	<i>Plantea variantes de solución frente a los riesgos que puedan afectar en el ámbito interno o externo de la empresa.</i>	4	4	4	4

**Tercera dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar las actividades de control como componente del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de transacciones	<i>Se validan y realizan correctamente las transacciones en la empresa.</i>	4	4	4	4
Conciliación bancaria	<i>Realiza una conciliación bancaria entre los ingresos y salidas de dinero diariamente.</i>	4	4	4	4

**Cuarta dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la información y comunicación como elemento del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Reportes e indicadores	<i>Existen reportes de información con sus respectivos indicadores para un análisis constante.</i>	4	4	4	4
Flujo de información	<i>La empresa cuenta con un proceso donde la información circule de manera fluida y transparente.</i>	4	4	4	4

**Quinta dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar las actividades de supervisión como componente del sistema de control interno.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Inspección	<i>Supervisa los procedimientos que realiza la empresa y se evalúan cada una de las funciones.</i>	4	4	4	4
Seguimiento	<i>Realiza un plan de seguimiento a las limitaciones encontradas en las actividades que realiza la empresa.</i>	4	4	4	4

**Variable/categoría: GESTIÓN DE PLANILLAS**
**Primera dimensión / subcategoría: CONTROL DE PERSONAL**

*Objetivos de la dimensión: Conocer sobre cumplimiento de obligaciones y uso del activo.*

<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>	<b>Observaciones/ Recomendaciones</b>
Ingreso y cese de trabajadores	<i>Existe un procedimiento para el ingreso de nuevos trabajadores y salida de funcionarios cesados.</i>	4	4	4	4
T-Registro	<i>Cuenta con la información laboral, de seguridad social y otros datos sobre el tipo de ingresos del personal registrado.</i>	4	4	4	4
Reporte de asistencias	<i>Se realiza un reporte de asistencias a través de una marcación diaria por parte de los trabajadores.</i>	4	4	4	4
Control de vacaciones	<i>Se lleva a cabo un control de vacaciones para los trabajadores.</i>	4	4	4	4

**Segunda dimensión / subcategoría: Control financiero**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la utilidad neta y su relación con el incremento del patrimonio.*

<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Claridad</b>	<b>Coherencia</b>	<b>Relevancia</b>	<b>Observaciones/ Recomendaciones</b>
Control de descuentos	<i>Calcula correctamente o existe un reporte de descuentos que se realizan mensualmente a los trabajadores.</i>	4	4	4	4
Modalidad de pago	<i>La empresa brinda una modalidad de pago eficiente y que se acomode a la disposición de su personal.</i>	4	4	4	4
Pago de liquidaciones	<i>Cumple con el pago de las liquidaciones de manera puntual y estas son calculadas de forma precisa.</i>	4	4	4	4

**Tercera dimensión / subcategoría: Normativa laboral**

Objetivos de la dimensión: Conocer sobre cumplimiento de obligaciones y uso del activo.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Remuneración	<i>Se calcula con precisión las remuneraciones de los empleados.</i>	4	4	4	4
Beneficios sociales	<i>Efectúa legalmente los beneficios sociales que le corresponden a los trabajadores de la empresa.</i>	4	4	4	4
Presentación del PLAME	<i>Se presenta la planilla mensual de pagos (PLAME) antes de la fecha de vencimiento según SUNAT.</i>	4	4	4	4

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable       Aplicable después de corregir       No aplicable

Apellidos y nombres del juez evaluador: Campos Huamán de Saldaña, Lilian Nancy

Especialidad del evaluador: Contador

02 de noviembre del 2023



Firma del evaluador

DNI 08113034



**Anexo 5: Autorización de la organización**

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

**RESOLUCIÓN DE VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN N°066-2023-VI-UCV**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20552640315
UNIMARKOVIC S.A.C.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Markovic Mory, Miguel	DNI: 40585287

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 [x], no autorizo [ ], publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación: Sistema de control interno y gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., San Isidro, 2023.	
Nombre del Programa Académico: Contabilidad	
Autor:	DNI:
Nombres y Apellidos: Claudio Jhampiere, Cordova Tineo	75368927

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 del estudio.

Lima, 06 de noviembre del 2023, hora 3:00 pm

Firma y sello:

  
Miguel Markovich  
Gerente  
UNIMARKOVIC SAC

UNIMARKOVIC S.A.C.

RUC: 20552640315

(\*). 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 DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES  
RESOLUCIÓN DE VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN N°066-2023-VI-UCV**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20552640315
UNIMARKOVIC S.A.C.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Markovich Mory, Miguel Alexander	DNI: 40585287

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 [x], no autorizo [ ], publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación: Sistema de control interno y gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., San Isidro, 2023.	
Nombre del Programa Académico: Contabilidad	
Autor:	DNI:
Nombres y Apellidos: Claudio Jhampiere, Cordova Tineo	75368927

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 del estudio.

San Isidro, 08 de noviembre del 2023, hora 2:00 pm  
Firma y sello:

  
.....  
Miguel Markovich  
Gerente General  
UNIMARKOVIC S.A.C.  
RUC: 20552640315

(\* ) 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.**



San Isidro, 06 de noviembre del 2023.

Señores,  
Escuela de Contabilidad  
Universidad Cesar Vallejo – Campus Lima Este.

La empresa UNIMARKOVIC S.A.C. con RUC 20552640315, siendo el Representante Legal MARKOVICH MORY, MIGUEL ALEXANDER con DNI 40585287. Hace constar, que el estudiante Cordova Tineo, Claudio Jhampiere, identificado con DNI 75368927 está autorizado para recoger y emplear información sobre la cantidad de trabajadores de la empresa y aplicar un cuestionario al personal administrativo, con el propósito de realizar su tesis titulada “Sistema de control interno y gestión de planillas en la empresa Unimarkovic S.A.C., San Isidro, 2023”.

Se expide la presente constancia a solicitud de la parte interesada para los fines que estime conveniente.

Miguel Markovich  
Gerente General  
ALLMARK BPO

Markovich Mory, Miguel Alexander

Gerente General