



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Control Interno Contable y La Información Financiera de las  
Mypes de Lima Este, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**AUTORES:**

Benza Tassara, Rosa María Jesús (código ORCID: 0000-0002-3305-6874)

Nizama Mariño, Edwin Jair Julinho (código ORCID: 0000-0002-3528-8652)

**ASESORA:**

Dra. Alvarado Cáceres, Elena Jesús (código ORCID: 0000-0001-5532-860X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA — PERÚ

2021

### **Dedicatoria**

Le dedico esta investigación a Dios por que él me da la fortaleza para seguir luchando, a mi esposo y a mi hija, por su apoyo incondicional, a mi madre por su aliento y sus consejos para seguir adelante y a mi querida tía gloria que está en el cielo.

Atte. Rosa María Benza

Le dedico esta investigación a Dios, porque sin él nada sería posible, a mi papá Guillermo, que partió al cielo hace más de 9 años.

A mi abuelita Elena, que me cobijó y educó durante muchos años y especialmente, a mi tía Aurea Luz, quien está muy presente en mi corazón y a quien recordaré cada día que pase con mucho amor y gratitud.

Atte. Edwin Nizama

## **Agradecimiento**

Agradezco a mi esposo porque él me ayudó a culminar esta etapa de mis estudios, porque desea mi crecimiento profesional.

A la asesora Elena, quién me supo guiar paso a paso con paciencia y dedicación para poder realizar mi tesis.

Atte. Rosa María Benza

A Dios, a mi familia, por ser mi soporte constante y mi motivación para lograr grandes objetivos, a mi madre, por darme la vida y por sus múltiples esfuerzos para que yo llegara hasta aquí y a mi tía Fabiola, por sus sabios consejos y su ejemplo de éxito.

A mis padrinos Andrés y Alicia, por su apoyo incondicional durante mi crianza y especialmente, a mi hermano Eder, quien confió en mí y me dio la oportunidad de estudiar una carrera profesional.

Atte. Edwin Nizama

### **Declaratoria de Autenticidad**

Yo, Rosa María Jesús Benza Tassara, identificada con D.N.I N° 46440758, en cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño en la presente investigación es veraz y auténtica.

El presente trabajo ha sido desarrollado en base a información obtenida de manera teórica – práctica y mediante los conocimientos adquiridos durante los años de formación profesional aplicando la metodología de investigación propia para este tema y especialidad, consultas bibliográficas que se ha realizado y consciente de las limitaciones a la que se está expuesto en el desarrollo del mismo.

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

Lima, 21 de diciembre de 2021

Rosa María Jesús Benza Tassara

DNI 46440758

### **Declaratoria de Autenticidad**

Yo, Edwin Jair Julinho Nizama Mariño, identificado con D.N.I N° 70061998, en cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño en la presente investigación es veraz y auténtica.

El presente trabajo ha sido desarrollado en base a información obtenida de manera teórica – práctica y mediante los conocimientos adquiridos durante los años de formación profesional aplicando la metodología de investigación propia para este tema y especialidad, consultas bibliográficas que se ha realizado y consciente de las limitaciones a la que se está expuesto en el desarrollo del mismo.

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

Lima, 21 de diciembre de 2021

Edwin Jair Julinho Nizama Mariño

DNI 70061998

## Índice de contenidos

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	IV
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	V
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT.....	X
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	13
3.1.1. Tipo de investigación.....	13
3.1.2. Diseño de investigación.....	13
3.2. Variables y operacionalización.....	13
3.3. Población y muestra.....	2
3.3.1. Población.....	2
3.3.2. Muestra.....	2
3.3.3. Criterios de selección.....	2
3.3.4. Unidad de análisis.....	3
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	3
3.4.1. Técnica.....	3
3.4.2. Instrumentos.....	3
3.5. Procedimiento.....	3
3.6. Método de análisis de datos.....	3
IV. RESULTADOS.....	5
4.1. Análisis descriptivos.....	5
4.2. Análisis inferencial.....	12
IV. DISCUSIÓN.....	19
V. CONCLUSIONES.....	23
VI. RECOMENDACIONES.....	25
REFERENCIAS.....	26

## Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de la variable: Control interno contable.....	15
Tabla 2. Operacionalización de la variable: Información financiera.....	17
Tabla 3. Prueba de normalidad de Kolmogorov Smirnov y las puntuaciones generales de los cuestionarios .....	28
Tabla 4. Correlación de la variable control interno contable y la variable información financiera .....	29
Tabla 5. Correlación de la dimensión entorno de control y la variable información financiera.....	30
Tabla 6. Correlación de la dimensión análisis de riesgo y la variable información financiera.....	31
Tabla 7. Correlación de la dimensión actividades de control contable y la variable información financiera .....	32
Tabla 8. Correlación de la dimensión sistema de información y comunicación y la variable información financiera.....	33
Tabla 9. Correlación de la dimensión actividades de supervisión y la variable información financiera .....	34

## Índice de figuras

Figura 1. Control interno contable .....	21
Figura 2. Entorno de control .....	22
Figura 3. Análisis de riesgo .....	23
Figura 4. Actividades de control contable .....	24
Figura 5. Sistema de información y comunicación .....	25
Figura 6. Actividades de supervisión .....	26
Figura 7. Información financiera .....	27

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021. La metodología utilizada fue de tipo básica, con diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional y de temporalidad transversal, la técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario de Carrasco para la variable control interno contable y de Campos para la variable información financiera, teniendo como muestra a 106 colaboradores de las Mypes de Lima Este. Siendo el resultado obtenido que el 56.60% de los colaboradores de las Mypes en estudio, percibieron que el control interno contable es eficiente, mientras que el 51.89% de dichos colaboradores percibió a la información financiera como eficiente, evidenciando un coeficiente de Rho de Spearman de 0.658 y un sig. Bilateral de  $p < 0.05$ , concluyendo que el control interno contable se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021, debido a que es importante utilizar adecuadamente el sistema de control interno contable para que la información financiera presentada sea transparente y garantice el éxito de la organización.

**Palabras clave:** Control interno contable, información financiera, Mypes.

## **Abstract**

The objective of the research was to determine the relationship between the internal accounting control and the financial information of the Mypes of Lima Este, 2021. The methodology used was of a basic type, with a non-experimental design, a quantitative approach, a correlational level and a Transversal temporality, the technique used was the survey and as an instrument the Carrasco questionnaire was used for the internal accounting control variable and Campos for the financial information variable, having as a sample 106 employees of the Mypes of Lima Este. The result obtained being that 56.60% of the collaborators of the MSEs under study perceived that the internal accounting control is efficient, while 51.89% of said collaborators perceived the financial information as efficient, showing a Spearman's Rho coefficient of 0.658 and a sig. Bilateral of  $p < 0.05$ , concluding that the internal accounting control is significantly related to the financial information of the Mypes of Lima Este, 2021, because it is important to properly use the internal accounting control system so that the financial information presented is transparent and ensure the success of the organization.

**Keywords:** Internal accounting control, Financial Information, Mypes.

## I. INTRODUCCIÓN

Según Puerto (2010) en un mundo globalizado, todas las empresas que venden bienes o servicios realizan todo lo que consideran necesario para poder posicionarse en el mercado en el que se desenvuelven; por lo tanto, someten a sus organizaciones a constantes cambios que los ayuden a conseguir sus objetivos. Una de las herramientas que más ayudan a las compañías en ese sentido, según Henao (2017) es el Control Interno, pues incrementa la eficiencia en cada una de sus operaciones.

Sin embargo, según Zamora (2018) no todas las empresas han decidido tener un Sistema aplicado netamente al Control Interno, en la mayoría de ocasiones, porque prefieren resolver la serie de inconvenientes que se les van presentando a lo largo del camino, de una manera no profesional, sino por el contrario, empírica. Cabe mencionar que, en Latinoamérica, los más importantes actores económicos son las grandes empresas, pero según BID (2016) son las Mypes las que dinamizan la economía de la región, pues representan el 95% de las empresas formalmente constituidas y generan el 67% de las fuentes de empleo.

En el Perú, las Mypes no son ajenas a este problema, pues según la IFRS Foundation (2018) la mayoría de las empresas omiten revisar de una manera más responsable la información financiera y no consideran necesario realizar una retroalimentación de sus procesos de control interno contable. Según el INEI (2021) en Lima, para el 2021, trimestre II, se crearon 28012 empresas y se les dio de baja a 3662 y siendo más específicos, en Lima Este, se crearon 6712 empresas y se les dio de baja a 852.

Por lo expuesto, se considera necesario investigar ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021?; teniendo como problemas específicos ¿De qué manera el entorno de control se relaciona con la información financiera de las Mypes de Lima Este?, ¿Cómo el análisis de riesgo se relaciona con la información financiera de las Mypes de Lima Este?, ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este?, ¿De qué manera el sistema de información y comunicación se relaciona con la información

financiera de las Mypes de Lima Este? y ¿Cómo las actividades de supervisión se relacionan con la información financiera de las Mypes de Lima Este?

Según Valderrama (2019) la justificación es teórica cuando es producto de la necesidad que encuentra el investigador por ir más a fondo en un punto de vista teórico, desarrollado con la finalidad de abarcar el problema que es materia de estudio. En este caso, el aporte será brindar información relacionada al Control Interno, pero que se puede aplicar específicamente en el área contable y que se va a relacionar con la Información Financiera de las Mypes de Lima Este y además porque los análisis y la metodología van a contribuir con la ciencia para que se puedan realizar estudios más profundos. De la misma manera Valderrama (2019) indica que, el carácter práctico de la investigación se relaciona con el interés que tiene el autor durante el proceso de su estudio y cómo otorga una alternativa que ayude a tomar decisiones para resolver un problema. La presente investigación, responde a la necesidad de permitir a la alta dirección de las Mypes de Lima Este, tener un recurso que le sirva como diagnóstico y para que pueda tomar decisiones en torno al Control Interno Contable y su relación con la Información Financiera; también Valderrama (2019) indica respecto a lo metodológico, que su justificación radica en la modalidad que se aplica para realizar el estudio, haciendo mención del enfoque y el tipo de investigación, así como de las técnicas aplicadas, las que serán útiles para la recopilación de toda la información. En esta investigación se aplicó un enfoque cuantitativo, un diseño no experimental y es de alcance Correlacional; utilizando la técnica del cuestionario mediante la aplicación de encuestas. Nuestra investigación va a contribuir en la sociedad para que en otras Mypes del Perú puedan utilizar sistemas de control para que los datos financieros que se muestran en sus empresas sean más eficientes.

El objetivo general de esta investigación es determinar la relación que existe entre el control interno contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021; teniendo como objetivos específicos conocer la manera en que el entorno de control se relaciona con la información financiera de las Mypes de Lima Este, determinar cómo el análisis de riesgo se relaciona con la información financiera de las Mypes de Lima Este, conocer la relación que existe entre las actividades de control contable y la información financiera de las Mypes de Lima

Este, conocer la manera en que el sistema de información y comunicación se relaciona con la información financiera de las Mypes de Lima Este y determinar cómo las actividades de supervisión se relacionan con la información financiera de las Mypes de Lima Este.

La hipótesis general de la presente investigación es que el control interno contable se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021; teniendo como hipótesis específicas: existe una relación directa entre el entorno de control y la información financiera de las Mypes de Lima Este, el análisis de riesgo se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, existe una relación directa entre las actividades de control contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este, el sistema de información y comunicación se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este y existe una relación directa entre las actividades de supervisión y la información financiera de las Mypes de Lima Este.

## II. MARCO TEÓRICO

Guerrero (2017) tuvo como objetivo de su estudio el análisis del sistema de control contable para la determinación de puntos críticos que conducen a la presentación de información financiera, con un enfoque cuantitativo mediante la realización de una investigación no experimental, correlacional, tipo básica. Siguiendo de su investigación, el autor determina que el control interno que se aplica en el departamento contable afecta el informe financiero y concluye que el sistema de contabilidad interna aplicado en la empresa presenta límites debido a que no tiene diseñado una metodología que le permite identificar, evaluar y controlar los riesgos en los procesos operativos.

Mujica (2018) en su estudio para el que definió como objetivo proponer un sistema que pueda ser aplicable al control interno, para las pymes del sector basada en el modelo COSO; que es un camino por el que se logran satisfacer las necesidades de las instituciones, teniendo en cuenta las nuevas TIC, la globalización del mercado y la apertura económica como un instrumento que permite atender los requerimientos de gestión en las compañías; se basa en una investigación con enfoque analítico y descriptivo, haciendo uso del método no experimental, usando el diseño de flujos económicos y financieros. En consecuencia, el autor concluye que las pymes tienen como problemas el desconocimiento de su control interno de un elemento esencial, en consecuencia, el efecto se manifiesta claramente en el de sus estados financieros y que la falta de propietarios, lleva a una gran parte de ellos a estar mal informados, provocando la falta de credibilidad de información por parte de los distintos usuarios a los que están expuestos.

Parra (2021) en su estudio tuvo como finalidad evaluar el control interno en el campo financiero, así como su impacto en la elaboración y presentación, con principio de razonabilidad, de la información presentada, se basa en una investigación descriptiva y analítica, utilizando un enfoque cuantitativo y cualitativo. Como resultado de la investigación, el autor determina que, en efecto, hay una conexión entre el desarrollo de los procedimientos y las políticas contenidos en su sistema, su actualización y estados financieros actuales. En conclusión, el autor

pudo evidenciar en las diversas áreas no existen políticas y procedimientos relacionados al sistema de control interno.

Gutiérrez (2017) en su estudio, cuyo propósito fue determinar la manera en la cual el proceso contable incurre en la información financiera de la empresa técnica a aduana SAC, 2016, el estudio tiene un enfoque cuantitativo, con un diseño de investigación no experimental, transeccional y descriptivo. Como resultados obtenidos se observó que el 81% conoce el manejo de los comprobantes de pago y el 19% de los encuestados no tienen conocimiento, el autor concluye en la investigación realizada que los procedimientos relacionados al área contable inciden significativamente en los datos del área de finanzas de una institución.

Carrasco et ál., (2020) en su investigación propuso establecer cuál es el impacto que tiene el sistema de control interno contable en los procesos de la contabilidad de la organización Contix S.A., 2019, se basó en una investigación descriptiva con un enfoque cuantitativo. Los autores procedieron a desarrollar un cuestionario para recolectar los datos concernientes a los KPI's de las variables. Los autores mencionan en sus conclusiones que, en oportunidades se da el respeto por los valores éticos en la empresa y, encontraron un bajo cumplimiento del sistema aplicado al control interno contable de la organización.

Urbina (2016) en su investigación tuvo como como finalidad determinar el impacto del sistema de control contable en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad de Guadalupe al año 2015, se basa en una metodología no experimental de tipo transversal descriptivo. A partir de los resultados se determina que la aplicación de su sistema de control contable se encuentra en un nivel ineficaz que no contribuye a una administración óptima en todas las áreas de la municipalidad.

Lizarbe (2018) en su estudio tuvo como objetivo determinar si al aplicarse una efectiva auditoria tributaria existe una incidencia en las obligaciones que no declaran las Mypes del distrito de Ate, 2015 – 2016, la cual fue realizada de tipo aplicada, nivel descriptivo explicativo y método cuantitativo, Como resultado, la administración tributaria ejerce una fuerte presión sobre las Mypes del distrito de Ate, esto el autor ha afirmado y ha podido demostrar es que los riesgos en cuanto a la continuidad o funcionamiento de las Mypes del distrito de Ate. Lo que se

concluye es que una auditoria tributaria realizada de manera efectiva, impacta de manera significativa en las obligaciones formales omitidas por las organizaciones del distrito de Ate.

Guevara (2019) en su tesis tuvo como propósito estimar qué impacto tiene el control interno en el perfeccionamiento de la gestión operativa de las Mypes del distrito de Ate – Lima, 2018 mediante una investigación descriptiva y correlacional, determinó como resultado que el 71.74% de encuestados indican que se encuentran aplicando un sistema de control interno en sus organizaciones, mientras que el 23.91% dijo que no se aplica ningún tipo control en sus empresas y un 4.35% no conoce del tema. El investigador concluye con que la Mypes del distrito de ate aplican el control interno como método para lograr eficiencia, eficacia y disminución de costos.

López (2017) tuvo como objeto de su estudio, determinar si un correcto control de las existencias afecta significativamente a las ganancias de las Mypes de la comunidad urbana autogestionaria de Huaycán, la misma que geográficamente pertenece al distrito de Ate, para el periodo 2016. Su investigación de tipo descriptivo con un nivel de aplicativo y su método ex post fact o retrospectivo el autor manifiesta que es los resultados después de a ver aplicado los cuestionarios En consecuencia, la información de los datos recopilados determina la importancia del control de inventario, todo lo que es administrado por los recursos de la empresa que le permitan lograr rentabilidad, afecta la situación financiera en la cual se concluye es quien estableció que el inventario tiene un impacto positivo para alcanzar los objetivos relacionados a la rentabilidad de las Mypes dedicadas al sector ferretero de Huaycán.

Según Corvo (2021) los procedimientos que se aplican en las organizaciones para asegurar los datos contables y financieros, dar cumplimiento a las metas y a los objetivos trazados en la parte operativa y las políticas de rentabilidad del total de las organizaciones; están contenidos en el sistema de control interno contable; los mismos que se ubican junto a los métodos tradicionales de una organización. Así se cumple con el objetivo de defender los bienes, asegurar una correcta realización de la operación y reducir a cero, o lo más cerca a cero, las fallas. Hay que considerar que todos los sistemas de control interno son diferentes, con

distintos puntos de vista respecto al control y al cuidado de las finanzas y los contadores realizan ahora una gestión estándar. Instaurar un sistema tiene un costo, porque las profesiones de control a menudo ralentizan los procesos comerciales, algo que posiblemente, minimice o impida que se cumplan los objetivos de manera eficiente. También es importante saber que aún el sistema interno más completo correrá el riesgo de tener cierto nivel de error.

También Corvo (2021) considera como elementos del control interno contable, la separación de funciones, que hace referencia a la división de funcionalidades y la compartición de la responsabilidad de contabilidad, informes y auditoría. Las tareas adicionales se mantienen separadas, de esta manera, se reduce la posibilidad de que un empleado cometa fraudes. Teniendo en cuenta que hay organizaciones con un mínimo de colaboradores del área contable, dividir tareas entre ellos o solicitar la revisión por pares de un trabajo crítico puede tener el mismo propósito. También contamos con controles de acceso, lo que indica mantener control de entrada en diferentes partes del sistema contable a través de claves y registros de acceso que pueden evitar que usuarios autorizados ingresen al sistema; auditorías en físico, que incluyen el conteo manual y cualquier activo físico registrado en el software contable; estandarización de documentos utilizados para transacciones financieras, lo que puede ayudar a mantener la coherencia de los registros en todo momento, dado que para mirar los registros pasados se requiere de formatos estándar, el no utilizarlos ocasionaría que algunos datos no se analicen de manera efectiva o eficiente en esta revisión.

Corvo (2021) completa la lista de elementos para el control de contabilidad interna de los saldos de prueba, en que indica que es importante y necesario asegurar que los registros se encuentren correctos, mediante el acceso a una contabilidad doble, incluso en de esta manera, es probable que algunos causen un desequilibrio del sistema en una situación dada, incluso cuando la determinación de los saldos diarios o semanales proporcionen información periódica sobre el estado de , esto hace posible encontrar y descubrir desviaciones que antes eran posible; conciliaciones contables periódicas , que tienen la posibilidad de asegurar que los saldos del sistema contable coinciden con las cuentas de otras instituciones, tales como entidades financieras, proveedores, consumidores de

crédito; y como último ítem, la autorización de aceptación, que consiste en que los gerentes autoricen ciertos tipos de operaciones para que el nivel de responsabilidad se pueda agregar a los saldos, de esa manera es demostrada la consulta de las operaciones, así como que quienes corresponda, de su aprobación después del respectivo análisis de las mismas.

Cuando nos referimos a los objetivos del control interno contable, Corvo (2021) menciona como tales proteger los activos comerciales, ya que se evitan pérdidas, que son generadas por errores honestos cometidos por personas intencionales, resultantes de fraude intencional; asegurar que los datos financieros que se muestran sean útiles y oportunos, ya que los controles internos aseguran que la administración tenga datos completos y adecuados para planificar, mantener el control y las operaciones comerciales contables; Velar porque las leyes se cumplan correctamente; promoviendo operaciones efectivas y eficientes, a través de pasantes que brindan un entorno en el que los directivos tienen la oportunidad de maximizar la eficiencia y las operaciones; logro de metas y objetivos, a través del sistema interno que brinde a la administración la oportunidad de monitorear el logro de metas y objetivos operativos.

Según Meléndez (2016) El control contable interno surge del control administrativo de la información que tienen para verificar la confiabilidad de la contabilidad. Requiere conocer las entradas y en términos monetarios para saber planificar y anticipar y así tomar decisiones. El control es como una herramienta de control, sus acciones son realizadas de acuerdo con autorizaciones de la dirección; que las transacciones se registran a tiempo útil por el monto correspondiente en las cuentas correspondientes y en el año en que se realizan, a fin de asegurar la elaboración de los estados correspondientes y administrar los bienes muebles e inmuebles, pasivos, capital, así como costos e ingresos; que la incautación de activos se autorice únicamente con autorización administrativa; y que todo lo que se explica existe y viceversa, buscando cualquier diferencia para adoptar acciones correctivas y prácticas.

Según Pérez (2007) se implementan controles internos para identificar, los plazos esperados, cualquier variación en la interacción con la productividad establecida por la organización y para delimitar los riesgos. Estos ayudan a que la

gerencia pueda lidiar con cambios instantáneos en los aspectos monetarios. Hay que vincular estrechamente el sistema interno de la organización con las operaciones de la empresa para fines comerciales. Es más eficiente una vez que los controles se integran a la empresa a través de controles integrados, y se promueven los controles de calidad y se generan costos innecesarios y una respuesta inmediata a diferentes situaciones. Para promover la eficacia, es necesario minimizar los riesgos asociados con los costos mediante la implantación de puntos de control.

También Pérez (2007) nos dice que los procedimientos implementados por los colaboradores de la organización para lograr las metas específicas, se encuentran involucrados en la definición de control interno. El concepto abarca los puntos de control de una compañía y ayuda a enfocarse en las metas de las organizaciones; es implementado por los accionistas, la gerencia y los colaboradores, el cual implica un proceso diseñado con la intención de proporcionar un nivel importante para poder conseguir objetivos y actividades eficientes, que sean también confiables en el cumplimiento de la información con normas y regulaciones establecidas.

Los 5 elementos del control interno que identifica Pérez (2007) que son interdependientes e inherentes para la organización son el ambiente de control, el análisis de peligros, las actividades de control, los sistemas de la información y la comunicación y la vigilancia. Estos elementos son muy importantes, porque los objetivos dan sentido de dirección, sin ellos, personas como ellos tienden a confundirse, ellos reaccionan a los cambios en el campo sin conocer lo que deseamos alcanzar, ellos nos aclaran cómo funciona el sistema, nos dan la composición, la estructuración, nos hacen verificar nuestro avance desde un objetivo predeterminado, medible de una manera sencilla se convierte en un estándar funcional que va a permitir a las personas evaluar su progreso. Por lo tanto, los objetivos son muy importantes dentro del control.

Según Pérez (2007) el entorno de control establece el estándar para la gestión organizacional y genera la conciencia de sus colaboradores sobre el control. Los componentes incluyen valores relacionados a la ética y la función de una política de gestión de los colaboradores y el estilo, cómo la dirección quien

determina las funciones a realizar, además organiza y ejecuta las responsabilidades. El corazón de una empresa es su gente, el ambiente de control promueve la composición y la preparación de las personas que las hacen llegar.

Según Peiró (2021) Los valores son las bases por las que rigen su conducta. Son guías de comportamiento, comúnmente aceptadas de lo social y ayudan a distinguir lo que no es apropiado. Un sujeto tiene ciertos principios éticos y sobre ellos actúa de manera definida, estos valores influyen en nuestro con el resto de individuos, animales y cosas. Existe una gran proporción de valores en la sociedad de la que formamos parte, sin embargo, un sujeto establece cuáles elige en última instancia y más influye en los suyos al tomar decisiones. Los principales valores éticos que se propone considerar por la gran importancia que tienen de los que formamos parte son la independencia, justicia, responsabilidad y honestidad. Además, tenemos la posibilidad de incluir estos valores entre los 10 valores éticos más relevantes.

Según Pérez (2007) En cuanto al análisis de riesgos, indica que las empresas, sea cual sea su tamaño, se enfrentan a diversos peligros e internos que deben ser evaluados. Un requisito previo para la evaluación de peligros es la identificación en diferentes niveles, interconectados y consistentes. Para identificar los peligros debemos basarnos en la investigación de lo importante y su conocimiento para alcanzar las metas, y sirve para establecer cómo se van a evaluar los peligros. La compañía debe conocer y lidiar con los peligros a los que se enfrenta, mediante el establecimiento de mecanismos para detectar, Investigar los peligros correspondientes en diferentes áreas.

Cuando nos referimos a las actividades de control, Pérez (2007) se refiere a los procesos que ayudan a la dirección a verificar el cumplimiento de las indicaciones dadas por la alta gerencia. Permiten asegurar que las medidas apropiadas permitan minimizar los riesgos ligados al desempeño de la organización. Existen ocupaciones en la compañía que permiten controlar cada una de las funcionalidades. Se establecen métodos y se promueve el logro de una estabilidad razonable mediante la cual se realicen los considerados elementales para hacer frente a los peligros que existen en relación al logro de la unidad.

Según Pérez (2007) La información relevante debe detectarse, recopilarse y comunicarse de una manera y dentro de un período que permita cumplir con las funciones asignadas. Los datos son generados en los sistemas de informática y al cumplimiento financiero, respetando las reglas para ayudar a mantener de manera ideal la empresa. Estos sistemas procesan datos relacionados a los sucesos y las condiciones para tomar decisiones y presentarlas a otros. Además, se requiere una buena comunicación, fluyendo en toda la organización y en todas las direcciones.

Según Paz (2009) el elemento de información y comunicación significa que los procedimientos y ocupaciones que aseguran el paso de los datos con la posibilidad de cumplir con cada una de las funciones que fueron asignadas; la información es consecuencia del control operativo, financiero y proveniente del interior o exterior de la entidad. La información debe ingresarse, determinarse, y seleccionarse de manera oportuna y apropiada.

Según Pérez (2007) indica, en asuntos de supervisión o control, que es aquella que verifica que la buena gestión del sistema se dé en todo momento. Este objetivo se logra mediante actividades continuas, evaluaciones continuas o una combinación de ambos. La supervisión continua ocurre durante toda la duración de las operaciones. Incluye en el tanto las ocupaciones típicas y de supervisión, como las demás ocupaciones que realizan los colaboradores en el desempeño de sus funciones.

Según Romero (2010) la información financiera que la gerencia general presenta al directorio a lo largo del año incluye principalmente cifras auditadas; por lo tanto, se recomienda tener una opinión sobre el proceso de revisión de esta información. Para garantizar que la administración elige información financiera fiable, el organismo intermediario que lleva a cabo el control lo apoyará en subcrítica de esta información, debe estar firmado por quienes lo han desarrollado. La auditoría es un instrumento importante para la capacidad de seguimiento en la compañía, ya que ayuda a que la evaluación de la información sea realizada y a la eficiencia de cada punto de control para un funcionamiento ordenado.

Según IFRS Foundation (2019) El propósito de la información financiera es que los datos brindados sean útiles para los inversores actuales y potenciales en su elección de proporcionar recursos a la empresa. Estas opciones llevan a

comprar, vender o mantener acciones y deudas, y obtener créditos. Del mismo modo, las elecciones que hacen con respecto a la concesión o préstamos de reembolso y créditos dependen de los pagos de capital e intereses u otra productividad que esperan tener. La rentabilidad va a depender del análisis realizado, y de la incertidumbre en cuanto al acceso neto futuro a la entidad. Los informes financieros no permanecen diseñados para demostrar el costo de la entidad, más bien otorgan información para auxiliar a los usuarios que lo soliciten con la finalidad de estimar el costo de la compañía.

También IFRS Foundation (2019) indica que las propiedades cualitativas de información financiera efectiva identifican la información que es probablemente más útil para los acreedores existentes y potenciales y para otros que plantean inquietudes acerca de la empresa declarante en base a los datos que se brindan en los estados, los mismos que brindan contenido relacionado a los recursos, los derechos de los acreedores y la consecuencia de las operaciones realizadas, así como de otros sucesos. También es importante brindar información sobre las expectativas y tácticas de la administración y otros tipos de información proyectadas hacia el futuro.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación.**

La investigación es de tipo básica. Según Hernández et. ál., (2014) tiene como objetivo producir conocimiento y teorías además de proporcionar una interpretación de las mismas.

##### **3.1.2. Diseño de investigación.**

La investigación es no experimental, el nivel es descriptivo correlacional y el enfoque es cuantitativo. Según Hernández et. ál., (2014) es no experimental cuando se da una interpretación sistemática, se realiza una descripción y un análisis de hechos y sus variables que se caracterizan, sin necesidad de manipularlos; es de nivel descriptivo correlacional cuando se pronostica un hecho o dato, además de que se formulan hipótesis correlacionales; y es de enfoque cuantitativo porque es usada para verificar los supuestos que se han planteado en un escenario dado.

#### **3.2. Variables y operacionalización**

**Variable 1:** Control interno contable

##### **Definición conceptual**

Según Luján et. ál., (2014) es una serie de procedimientos realizados para alcanzar la eficiencia en los procesos de control y el monitoreo de las operaciones propias del departamento de contabilidad, que brindan una confiabilidad razonable con respecto a los datos financieros que muestran, también los económicos, los sociales y ambientales, para que se reflejen la relevancia y comprensibilidad de la contabilidad.

##### **Definición operacional**

La variable control interno contable es una variable categórica de naturaleza cualitativa, de escala ordinal, politómica, posee un instrumento compuesto por 20 ítems y cinco dimensiones: entorno de control, análisis de riesgo, actividades de control contable, sistema de información y comunicación y actividades de

supervisión (Carrasco y Hernández, 2020). Se medirá a través de la escala de Likert en donde (1) nunca (2) casi nunca (3) algunas veces (4) casi siempre (5) siempre.

**Tabla 1**

**Operacionalización de la Variable: Control interno contable**

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel de Rango
Control interno contable	Según Luján et. ál., (2014) es una serie de procedimientos realizados para alcanzar la eficiencia en los procesos de control y el monitoreo de las operaciones propias del departamento de contabilidad, que brindan una confiabilidad razonable con respecto a los datos financieros que muestran, también los económicos, los sociales y ambientales, para que se reflejen la relevancia y comprensibilidad de la contabilidad.	La variable control interno contable es una variable categórica de naturaleza cualitativa, de escala ordinal, politómica, posee un instrumento compuesto por 20 ítems y cinco dimensiones: entorno de control, análisis de riesgo, actividades de control contable, sistema de información y comunicación y actividades de supervisión (Carrasco y Hernández, 2020). Se medirá a través de la escala de Likert en donde (1) nunca (2) casi nunca (3) algunas veces (4) casi siempre (5) siempre.	Entorno de control	Cumplimiento de valores éticos de las empresas	1 – 2	Siempre (5)	Deficiente (20 – 46)  Regular (47 – 73)  Eficiente (74 – 100)
				Prácticas de supervisión en las zonas	3 – 4		
			Análisis de riesgo	Analiza elementos importantes	5 – 6	Casi siempre (4)	
				Identificar objetivos de riesgo	7 – 8		
			Actividades de control contable	Gestión y desarrollo de actividades de control	9 – 10	Algunas veces (3)	
				Gestión y desarrollo de sistemas tecnológicos de control	11 – 12		
			Sistema de Información y comunicación	Incentiva la comunicación interna	13 – 14	Casi nunca (2)	
				Incentiva la comunicación externa	15 – 16	Nunca (1)	
			Actividades de supervisión	Realiza evaluaciones	17 – 18		
				Comunica las falta y deficiencias	19 – 20		

Fuente: Autoría propia

## **Variable 2:** Información financiera

### **Definición conceptual**

Según Romero (2010) la información financiera que la gerencia general presenta al directorio a lo largo del año incluye principalmente cifras auditadas; por lo tanto, se recomienda tener una opinión sobre el proceso de revisión de esta información.

### **Definición operacional**

La variable información financiera es una variable numérica de naturaleza cuantitativa, de escala ordinal, politómica, posee un instrumento compuesto por 13 ítems y tres dimensiones: estados financieros, comportamiento económico financiero de la entidad y capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos (Campos, 2015). Se medirá a través de la escala de Likert en donde (1) nunca (2) casi nunca (3) algunas veces (4) casi siempre (5) siempre.

**Tabla 2**

**Operacionalización de la variable información financiera**

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel de Rango
Información Financiera	Según Romero (2010) la información financiera que la gerencia general presenta al directorio a lo largo del año incluye principalmente cifras auditadas; por lo tanto, se recomienda tener una opinión sobre el proceso de revisión de esta información.	La variable información financiera es una variable numérica de naturaleza cuantitativa, de escala ordinal, politómica, posee un instrumento compuesto por 13 ítems y tres dimensiones: estados financieros, comportamiento económico financiero de la entidad y capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos (Campos, 2015). Se medirá a través de la escala de Likert en donde (1) nunca (2) casi nunca (3) algunas veces (4) casi siempre (5) siempre.	Estados financieros	Estados de resultados	1	Siempre (5)  Casi siempre (4)  Algunas veces (3)  Casi nunca (2)  Nunca (1)	Deficiente  (13 – 30)  Regular  (31 – 47)  Eficiente  (48 – 65)
				Hojas de balance	2		
				Estados de flujo del efectivo	3		
				Cambios en el patrimonio	4		
			Comportamiento económico financiero de la entidad	Estabilidad	5		
				Vulnerabilidad	6		
				Efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos	7		
				Financiamiento	8 – 9		
				Viabilidad de inversión	10 – 11		
			Capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos	Cumplimiento de compromisos financieros	12 – 13		

Fuente: Autoría propia

### **3.3. Población y muestra**

#### **3.3.1. Población.**

Muñoz (2015) define que, dentro de una investigación la población comprende el crecimiento y comportamiento de una pirámide poblacional o población económicamente activa, de nivel de ingreso o estudio.

La población la conforman las Mypes de Lima Este, siendo 1548 empresas.

#### **3.3.2. Muestra.**

Muñoz (2015) define que es un subconjunto de la población que representan al universo con el fin de determinar los fenómenos de una investigación y obtener las variables objeto de estudio.

En nuestra investigación comprende de 106 colaboradores de las Mypes de Lima Este.

#### **3.3.3. Criterios de selección.**

##### **Criterios de inclusión**

- Los colaboradores del área contable, administrativa y financiera de las Mypes de Lima Este.
- Colaboradores mayores de edad.
- Aquellos colaboradores que brinden su autorización para ser parte del estudio.

##### **Criterios de exclusión**

- Los colaboradores de otras áreas, distintas a la contable, administrativa y financiera.
- Colaboradores menores de edad.
- Todos aquellos colaboradores que no brinden su autorización para ser parte del estudio.

#### **3.3.4. Unidad de análisis.**

La unidad de análisis tiene como mención al objeto de estudio de la cual se presentará en esta presente investigación. de tal sentido la unidad de análisis que muestra esta investigación es de 01 colaborador de las Mypes de Lima Este.

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

#### **3.4.1. Técnica.**

Según Baena (2017) la técnica se puede definir como la estructura del proceso de un estudio científico. La técnica trabajada en esta investigación fue la encuesta para ambas variables que son el control interno contables y la información financiera, las cuales fueron aplicadas a los colaboradores de las Mypes de Lima Este.

#### **3.4.2. Instrumentos.**

Según Baena (2017) los instrumentos son las ayudas que poseen los investigadores para que las técnicas que se han elegido cumplan su propósito. El instrumento aplicado en esta investigación fue el cuestionario, que se utilizó para ambas variables de estudio.

### **3.5. Procedimiento**

El procedimiento de esta investigación se llevó a cabo por medio de la recolección de datos, la misma que se realizó por medio de encuestas, para poder obtener la información que nos brindaron los colaboradores de las Mypes de Lima Este, y está dirigida a las áreas de contabilidad, administración y finanzas. Cada colaborador tuvo la libertad de responder a cada uno de los ítems que se le preguntaron en el cuestionario.

### **3.6. Método de análisis de datos**

En esta investigación se aplicó el método del análisis descriptivo y el análisis inferencial. El análisis descriptivo se trabajará con tablas y figuras, mediante la aplicación del sistema IBM SPSS Statistic. En lo que corresponde al análisis inferencial se determinó la normalidad seleccionando el estadístico Kolmogorov Smirnov y luego el estadístico Rho de Spearman para el procesamiento de datos.

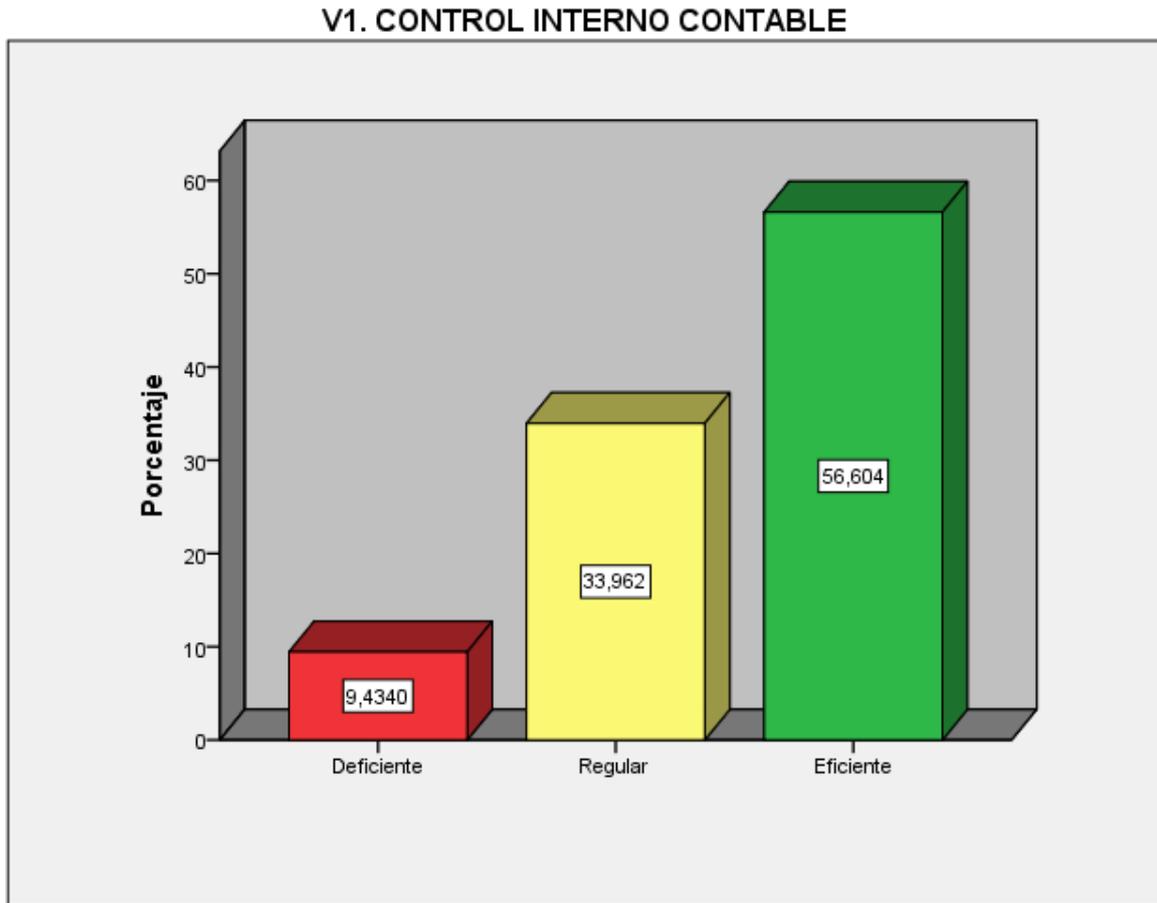
### **3.7. Aspectos éticos**

Según Baena (2017) para diseñar una investigación y la guía de los temas que se incluyen en el mismo, se requiere considerar los aspectos éticos en el sentido de que el investigador debe discernir sobre las distintas consecuencias que vendrían a raíz de que se hable de ciertos temas en su investigación. Para esta investigación se tuvo como principal principio ético es el respeto, la lealtad y justicia; de tal manera que a las personas que nos brindaron información no se vean afectadas de manera directa, aplicando con seriedad las encuestas, sin manipular los resultados de consignados por los colaboradores que participaron del estudio, manteniendo en reserva los nombres de las empresas en las que esos colaboradores trabajan y buscando siempre que los colaboradores que participen cumplan con los criterios de inclusión establecidos.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Análisis descriptivos

Niveles de percepción de la variable control interno contable

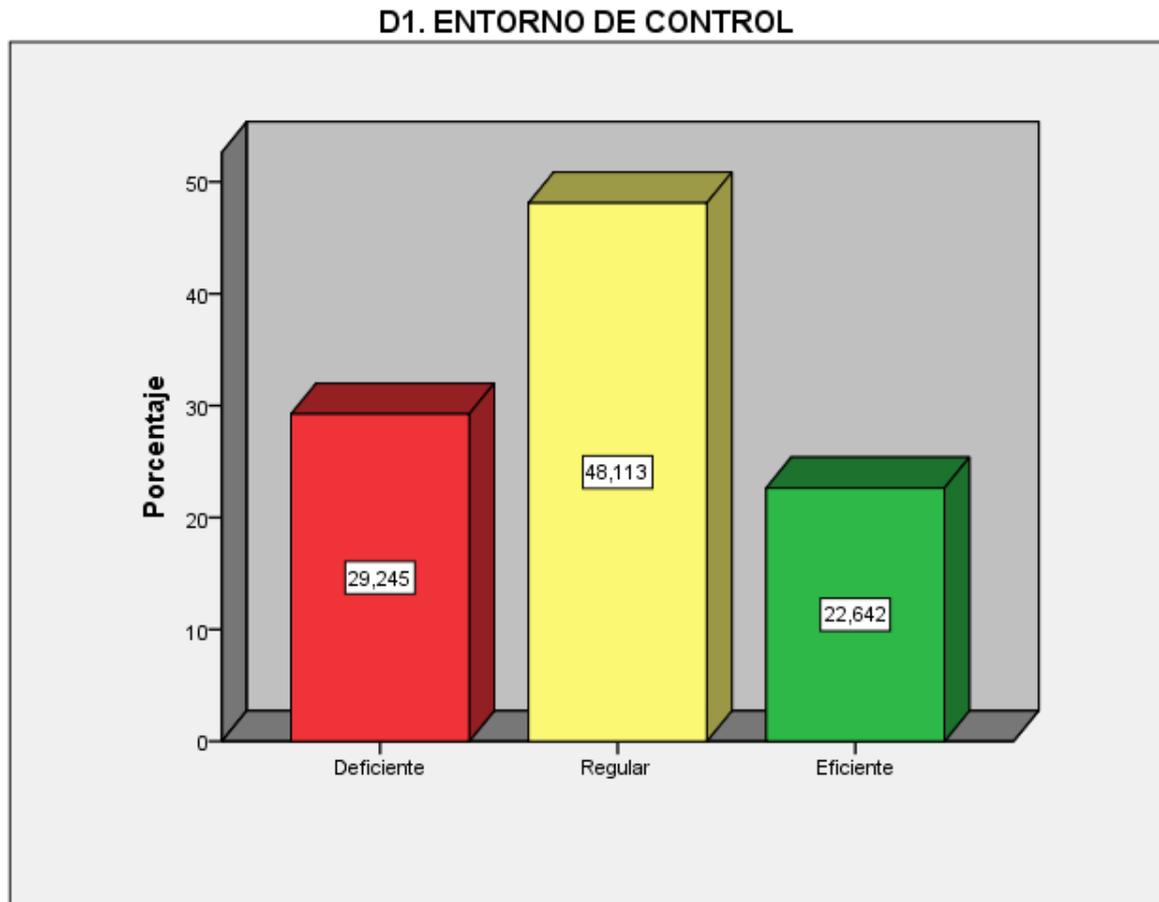


Fuente: Autoría propia

*Figura 1.* Control interno contable

En la figura 1, se observa el nivel de percepción de los colaboradores de las Mypes de Lima Este, indicando el 56.60% que el control interno contable que se aplica en sus organizaciones es eficiente, lo cual permite inferir que si las operaciones contables se controlan de una manera adecuada se logrará la sostenibilidad y por ende el éxito en las empresas, el 33.96% indica que el control interno que se aplica en sus organizaciones es regular y solo el 9.43% indica que es deficiente.

## Niveles de percepción de la dimensión entorno de control

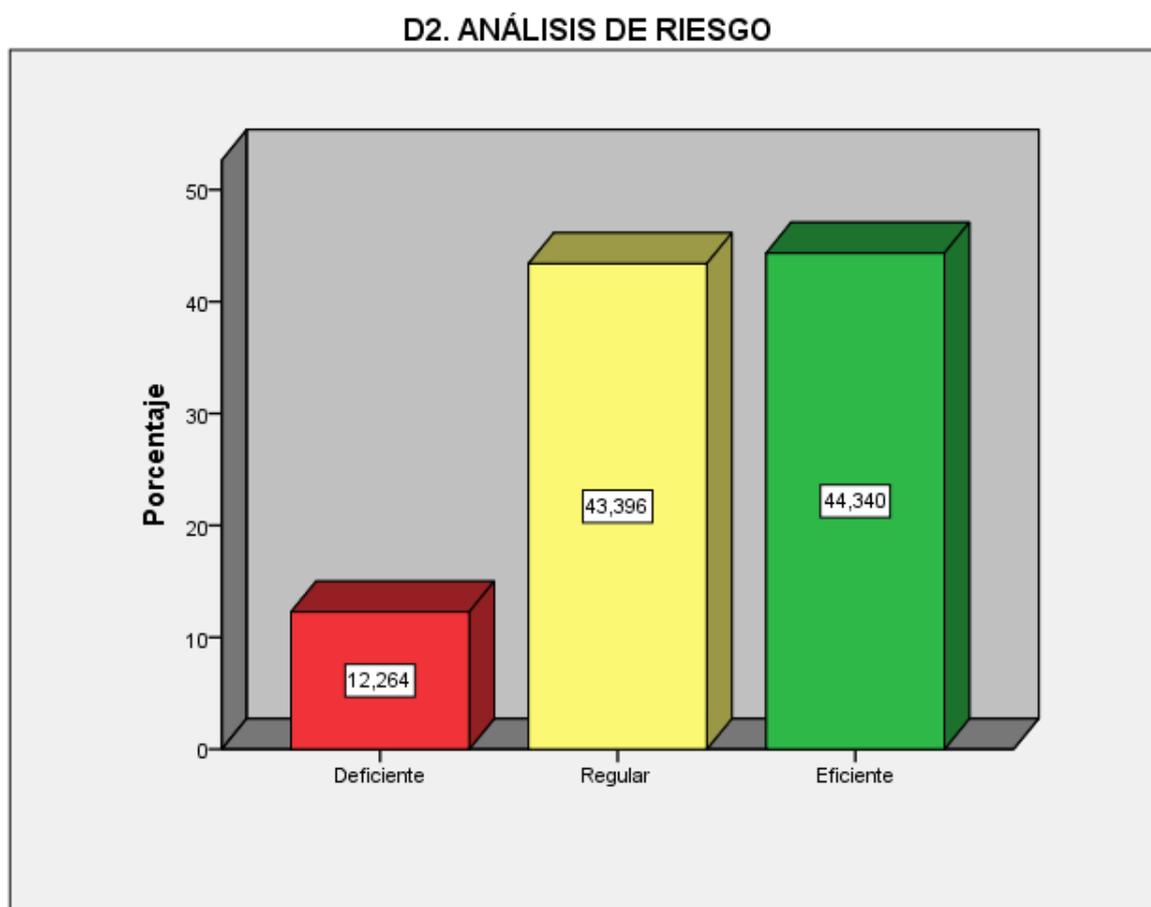


Fuente: Autoría propia

*Figura 2.* Entorno de control

En la figura 2, se evidencia el nivel de percepción de los colaboradores de las Mypes de Lima Este con respecto a la dimensión entorno de control, indicando el 48.11% que es regular, porque sienten que los valores éticos de las empresas no se cumplen en su totalidad y que no se realizan adecuadamente las prácticas de supervisión en la zona, sin embargo, el 29.25% indica que es deficiente, debido a que en sus empresas no se incentiva ni se supervisa que los valores relacionados a la ética formen parte de la organización. Solamente el 22.64% indica que es eficiente.

## Niveles de percepción de la dimensión entorno de control

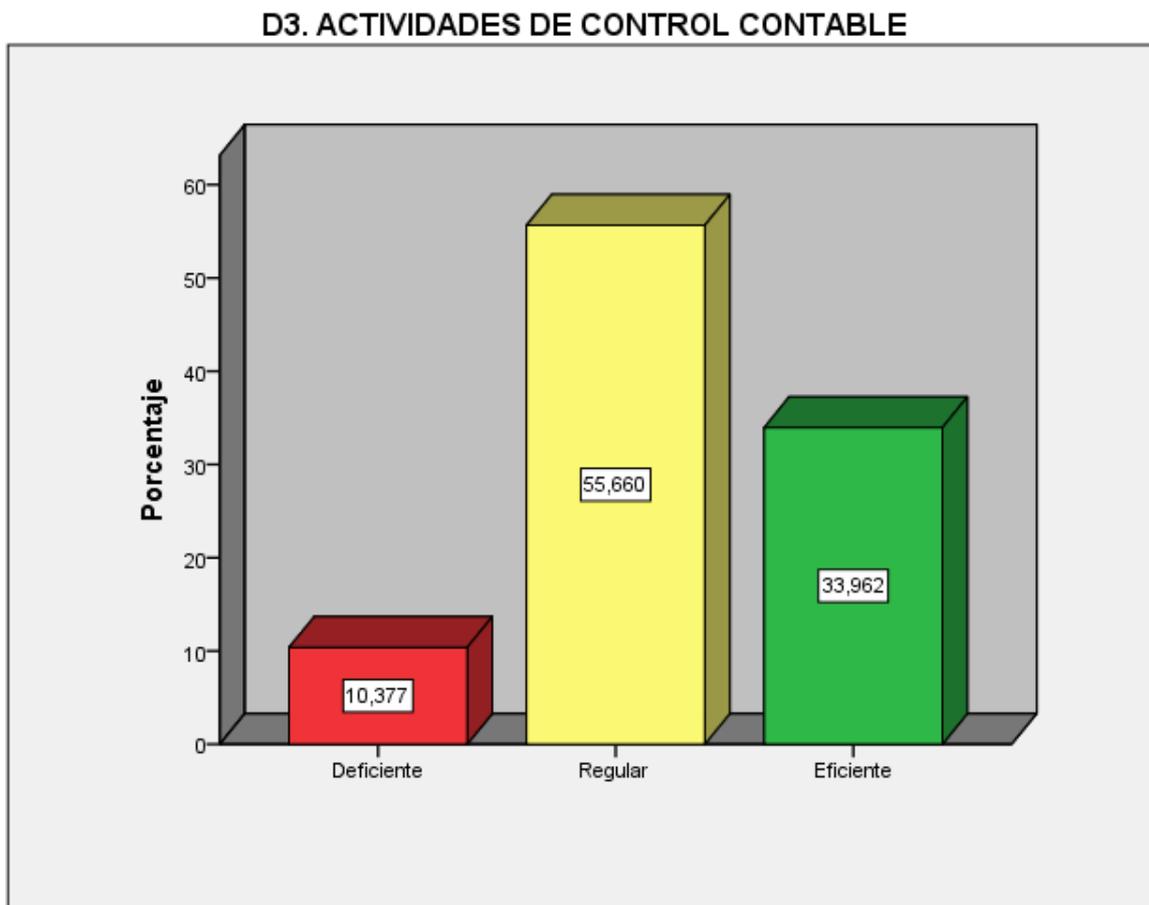


Fuente: Autoría propia

*Figura 3.* Análisis de riesgo

En la figura 3, se observa el nivel de percepción de los colaboradores de las Mypes de Lima Este con respecto a la dimensión análisis de riesgo, indicando el 44.34% que es eficiente, porque sienten que en sus organizaciones se analizan elementos importantes y se identifican objetivos de riesgo, sin embargo, el 43.40% indica que es regular, debido a que en sus empresas no se evalúa constantemente la eficiencia en los controles y no tienen claro la utilidad de los procesos que identifican el análisis de riesgo. Solamente el 12.26% indica que es deficiente.

## Niveles de percepción de la dimensión actividades de control contable

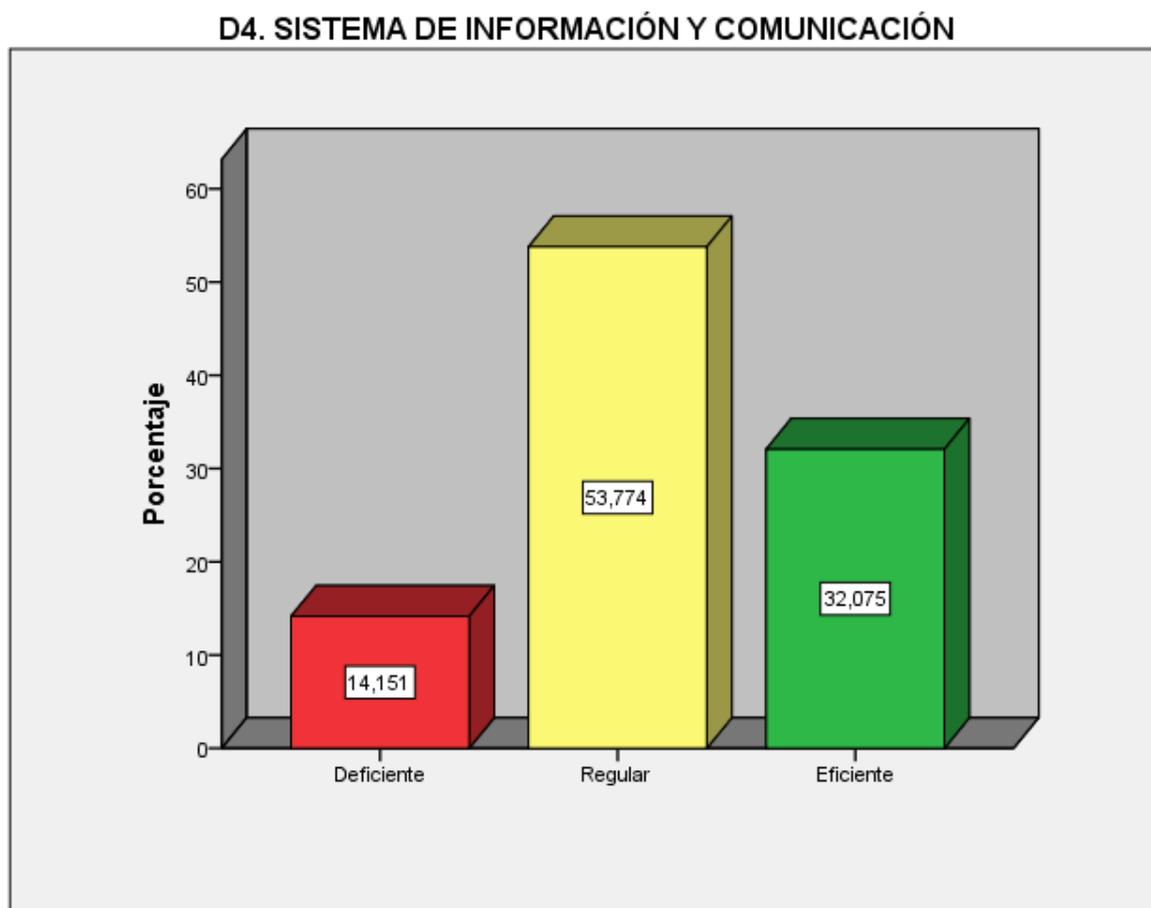


Fuente: Autoría propia

*Figura 4.* Actividades de control contable

En la figura 4, se evidencia el nivel de percepción de los colaboradores de las Mypes de Lima Este con respecto a la dimensión actividades de control contable, indicando el 55.66% que es regular, porque sienten que en sus organizaciones no se realiza una muy buena gestión de actividades de control ni de sistemas tecnológicos de control, sin embargo, el 33.96% indica que es eficiente, debido a que en sus empresas es eficiente la aplicación de su sistema y se gestionan y desarrollan sistemas tecnológicos. Solamente el 10.37% la considera deficiente.

## Niveles de percepción de la dimensión sistema de información y comunicación

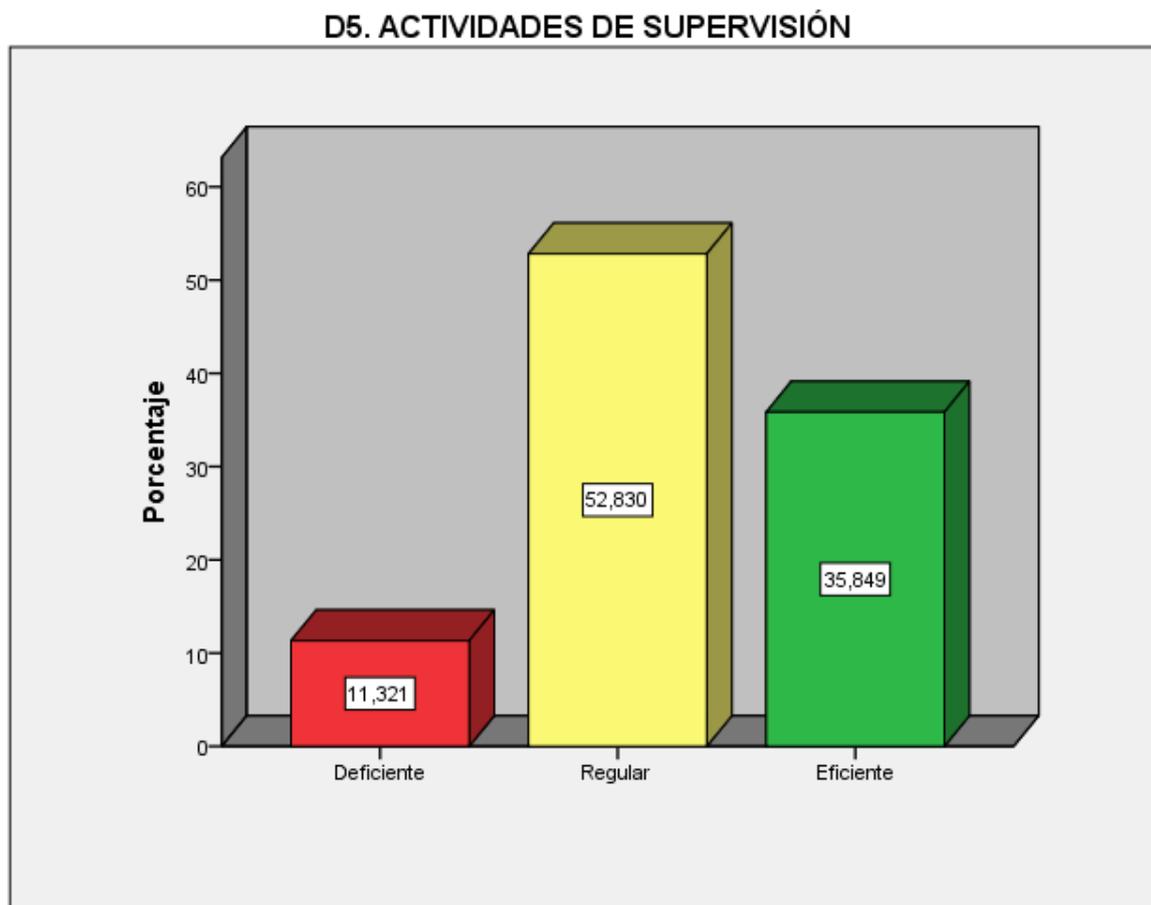


Fuente: Autoría propia

*Figura 5.* Sistema de información y comunicación

En la figura 5, se observa el nivel de percepción de los colaboradores de las Mypes de Lima Este con respecto a la dimensión sistema de información y comunicación, indicando el 53.77% que es regular, porque sienten que en sus organizaciones no se incentiva mucho el uso de la comunicación interna y externa, sin embargo, el 32.07% indica que es eficiente, debido a que en sus empresas se realizan reuniones entre los integrantes del área contable y los resultados de las mismas se difunden y se debaten con los demás colaboradores. Solamente el 14.15% indica que es deficiente.

## Niveles de percepción de la dimensión actividades de supervisión



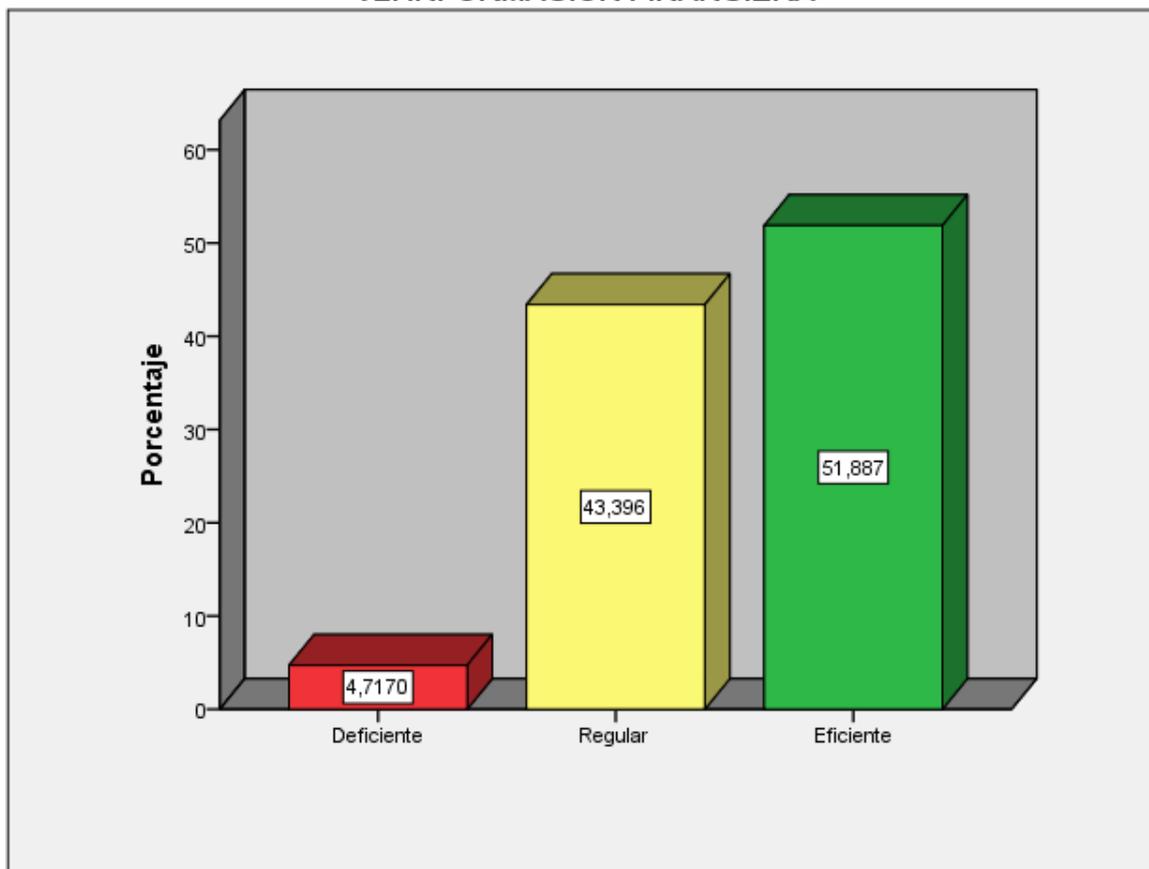
Fuente: Autoría propia

*Figura 6.* Actividades de supervisión

En la figura 6, se evidencia el nivel de percepción de los colaboradores de las Mypes de Lima Este con respecto a la dimensión actividades de supervisión, indicando el 52.83% que es regular, porque sienten que en sus organizaciones no se realizan adecuadamente evaluaciones y no se comunican de manera oportuna las faltas y deficiencias encontradas en las mismas, sin embargo, el 35.85% indica que es eficiente, debido a que en sus empresas se supervisan los diferentes procesos, procedimientos y actividades de manera efectiva y oportuna; además de que se comunican cuando corresponde, las faltas y deficiencias provenientes de dichas evaluaciones. Solamente el 11.32% indica que es deficiente.

Niveles de percepción de la variable control interno contable

## V2. INFORMACIÓN FINANCIERA



Fuente: Autoría propia

*Figura 7.* Información financiera

En la figura 7, se observa el nivel de percepción de los colaboradores de las Mypes de Lima Este, indicando el 51.88% que la información financiera que se obtiene y se muestra en sus organizaciones es eficiente, lo cual permite inferir que si los estados financieros se presentan de una manera adecuada y oportuna se logrará la sostenibilidad y por ende el éxito en las empresas, el 43.40% indica que la información financiera que se obtiene en sus organizaciones es regular y solo el 4.72% indica que es deficiente.

## 4.2. Análisis inferencial

### Prueba de normalidad de la variable control interno contable y sus dimensiones y la variable información financiera.

Tabla 3

*Prueba de normalidad de Kolmogorov Smirnov y las puntuaciones generales de los cuestionarios*

Variables y dimensiones	Kolmogorov-Smirnov Estadístico	Sig.
V1. Control interno contable	.115	.002
D1. Entorno de control	.149	.000
D2. Análisis de riesgo	.146	.000
D3. Actividades de control contable	.131	.000
D4. Sistema de Información y comunicación	.139	.000
D5. Actividades de supervisión	.175	.000
V2. Información financiera	.154	.000

Fuente: Autoría propia

La prueba de normalidad aplicada fue la de Kolmogorov debido a que se tuvo como muestra 106 colaboradores de las Mypes de Lima Este, considerando que la variable control interno contable y sus dimensiones entorno de control, análisis de riesgo, actividades de control contable, sistema de información y comunicación y actividades de supervisión, así como la variable información financiera no se ajustan a la distribución normal ( $p < 0.05$ ), por lo tanto, se utilizará el estadístico de Rho de Spearman.

### **Contrastación de hipótesis: Variable control interno contable y la variable información financiera.**

**H<sub>0</sub>** El control interno contable no se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**H<sub>i</sub>** El control interno contable se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

#### **Regla de decisión**

$P > 0.05$  se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

$P < 0.05$  se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 4

*Correlación de la variable control interno contable y la variable información financiera*

		V1. Control interno contable	V2. Información financiera
V1. Control interno contable	Correlación de Spearman	1	,658**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	106	106
V2. Información financiera	Correlación de Spearman	,658**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	106	106

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 4 se observa que existe una correlación positiva moderada (media) entre la variable control interno contable y la variable información financiera en las Mypes de Lima Este, 2021, ello debido a que se obtuvo el coeficiente de Rho de Spearman donde  $r=0.658$  y un sig. bilateral de  $p < 0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, concluyendo que el control interno contable se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

### **Contrastación de hipótesis: Dimensión entorno de control y la variable información financiera.**

**H<sub>0</sub>** No existe una relación directa entre el entorno de control y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**H<sub>1</sub>** Existe una relación directa entre el entorno de control y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

### **Regla de decisión**

$P > 0.05$  se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

$P < 0.05$  se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 5

*Correlación de la dimensión entorno de control y la variable información financiera*

		D1. Entorno de control	V2. Información financiera
D1. Entorno de control	Correlación de Spearman	1	,603**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	106	106
V2. Información financiera	Correlación de Spearman	,603**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	106	106

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 5 se observa que existe una correlación positiva moderada (media) entre la dimensión entorno de control y la variable información financiera en las Mypes de Lima Este, 2021, ello debido a que se obtuvo el coeficiente de Rho de Spearman donde  $r=0.603$  y un sig. bilateral de  $p < 0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, concluyendo que existe una relación directa entre el entorno de control y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**Contrastación de hipótesis: Dimensión análisis de riesgo y la variable información financiera.**

**H<sub>0</sub>** El análisis de riesgo no se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**H<sub>i</sub>** El análisis de riesgo se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**Regla de decisión**

P>0.05 se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

P<0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 6

*Correlación de la dimensión análisis de riesgo y la variable información financiera*

		D2. Análisis de riesgo	V2. Información financiera
D2. Análisis de riesgo	Correlación de Spearman	1	,608**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	106	106
V2. Información financiera	Correlación de Spearman	,608**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	106	106

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 6 se observa que existe una correlación positiva moderada (media) entre la dimensión análisis de riesgo y la variable información financiera en las Mypes de Lima Este, 2021, ello debido a que se obtuvo el coeficiente de Rho de Spearman donde  $r=0.608$  y un sig. bilateral de  $p<0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, concluyendo que el análisis de riesgo se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**Contrastación de hipótesis: Dimensión actividades de control contable y la variable información financiera.**

**H<sub>0</sub>** No existe una relación directa entre las actividades de control contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**H<sub>i</sub>** Existe una relación directa entre las actividades de control contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**Regla de decisión**

$P > 0.05$  se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

$P < 0.05$  se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 7

*Correlación de la dimensión actividades de control contable y la variable información financiera*

		D3. Actividades de control contable	V2. Información financiera
D3. Actividades de control contable	Correlación de Spearman	1	,565**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	106	106
V2. Información financiera	Correlación de Spearman	,565**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	106	106

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 7 se observa que existe una correlación positiva moderada (media) entre la dimensión actividades de control contable y la variable información financiera en las Mypes de Lima Este, 2021, ello debido a que se obtuvo el coeficiente de Rho de Spearman donde  $r=0.565$  y un sig. bilateral de  $p < 0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, concluyendo que existe una relación directa entre las actividades de control contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**Contrastación de hipótesis: Dimensión sistema de información y comunicación y la variable información financiera.**

**H<sub>0</sub>** El sistema de información y comunicación no se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**H<sub>i</sub>** El sistema de información y comunicación se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**Regla de decisión**

$P > 0.05$  se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

$P < 0.05$  se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 8

*Correlación de la dimensión sistema de información y comunicación y la variable información financiera*

		D4. Sistema de información y comunicación	V2. Información financiera
D4. Sistema de información y comunicación	Correlación de Spearman	1	,554**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	106	106
V2. Información financiera	Correlación de Spearman	,554**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	106	106

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 8 se observa que existe una correlación positiva moderada (media) entre la dimensión sistema de información y comunicación y la variable información financiera en las Mypes de Lima Este, 2021, ello debido a que se obtuvo el coeficiente de Rho de Spearman donde  $r=0.554$  y un sig. bilateral de  $p < 0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, concluyendo que el sistema de información y comunicación se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**Contrastación de hipótesis: Dimensión actividades de supervisión y la variable información financiera.**

**H<sub>0</sub>** No existe una relación directa entre las actividades de supervisión y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**H<sub>i</sub>** Existe una relación directa entre las actividades de supervisión y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

**Regla de decisión**

$P > 0.05$  se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

$P < 0.05$  se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 9

*Correlación de la dimensión actividades de supervisión y la variable información financiera*

		D5. Actividades de supervisión	V2. Información financiera
D5. Actividades de supervisión	Correlación de Spearman	1	,611**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	106	106
V2. Información financiera	Correlación de Spearman	,611**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	106	106

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Autoría propia

En la tabla 9 se observa que existe una correlación positiva moderada (media) entre la dimensión actividades de supervisión y la variable información financiera en las Mypes de Lima Este, 2021, ello debido a que se obtuvo el coeficiente de Rho de Spearman donde  $r=0.611$  y un sig. bilateral de  $p < 0.05$ . Por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, concluyendo que existe una relación directa entre las actividades de supervisión y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.

#### IV. DISCUSIÓN

La presente investigación se enfocó en determinar el tipo de relación que existe entre el control interno contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021; debido a su alta relevancia, pues nos brinda un panorama de la realidad y permite a que se tomen decisiones analizadas, logrando la eficiencia en las labores contables y administrativas, las cuales están al servicio de las organizaciones y, de alguna manera, de la comunidad.

En ese sentido Pérez (2007) define a la dimensión entorno de control como la base que marca la pauta del manejo de una organización y que tiene una amplia influencia en la concientización de los colaboradores respecto al control. En consecuencia, los niveles de percepción de la dimensión entorno de control, muestran un 48.11% de nivel regular, así como un 29.25% de nivel deficiente y solo un 22.64% de los encuestados percibe un nivel eficiente en esta dimensión. Del mismo modo, Guerrero (2017) en su investigación en la fábrica de calzado GAMO's de la ciudad de Ambato, halló que el 64.15% de los colaboradores percibieron un nivel deficiente del entorno de control, 25.35% lo percibe como eficiente y solo el 10.5% lo percibe como regular. A diferencia de Bosque (2016) en su trabajo en la empresa Centro Motor S. A., encontró que el 73.55% de los colaboradores, percibe como eficiente a dicha dimensión y solo un 26.45% la percibe como deficiente. Al comparar esta dimensión con la variable información financiera, los resultados denotan que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.05$ ) con un  $r = 0.603$ , que demuestra que cuentan con una relación positiva moderada, debido a que los colaboradores reconocen la importancia de los controles en las organizaciones a las que pertenecen. A diferencia que Carrasco (2020) en su investigación en la empresa Contix S. A. encontró una relación significativa ( $p < 0.05$ ), pero un Rho de Spearman de 0.425, que también evidencia que la relación es positiva moderada.

Pérez (2007) define a la dimensión análisis de riesgo como la evaluación de los distintos peligros, ya sean externos e internos, sin importar el tamaño de las mismas. En consecuencia, los niveles de percepción de la dimensión análisis de riesgo, muestran un 44.34% de nivel eficiente, así como un 43.40% de nivel regular y solo un 12.26% de los encuestados percibe un nivel deficiente en esta dimensión.

Del mismo modo, Guerrero (2017) en su investigación en la fábrica de calzado GAMO's de la ciudad de Ambato, halló que el 74.58% de los colaboradores percibieron un nivel deficiente del análisis de riesgo y solo el 25.42% lo percibe como eficiente. A diferencia de Bosque (2016) que en su trabajo en la empresa Centro Motor S. A., encontró que el 55.80% de los colaboradores, percibe como eficiente esta dimensión y solo un 44.20% la percibe como deficiente. Al comparar esta dimensión con la variable información financiera, los resultados denotan que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.05$ ) con un  $r = 0.608$ , que demuestra que cuentan con una relación positiva moderada, debido a que los colaboradores consideran que es importante evaluar los riesgos a los cuales se expone el manejo de la información financiera. A diferencia que Carrasco (2020) en su investigación en la empresa Contix S. A. encontró una relación significativa ( $p < 0.05$ ), pero un Rho de Spearman de 0.505, que también evidencia que la relación es positiva moderada.

También Pérez (2007) define a la dimensión actividades de control contable como los procesos y métodos útiles para afirmar que ejecutan las directivas que da la dirección en una organización. En consecuencia, los niveles de percepción de la dimensión actividades de control contable, muestran un 55.66% de nivel regular, así como un 33.96% de nivel eficiente y solo un 10.38% de los encuestados percibe un nivel deficiente en esta dimensión. Del mismo modo, Guerrero (2017) en su investigación en la fábrica de calzado GAMO's de la ciudad de Ambato, halló que el 60.25% de los colaboradores percibieron un nivel deficiente de las actividades de control contable, 33.18% lo percibe como eficiente y solo el 6.57% como regular. A diferencia de Bosque (2016) que en su trabajo en la empresa Centro Motor S. A., encontró que el 87.56% de los colaboradores percibe como eficiente esta dimensión, 6.88% como regular y solo un 5.56% la percibe como deficiente. Al comparar esta dimensión con la variable información financiera, los resultados denotan que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.05$ ) con un  $r = 0.565$ , que demuestra que cuentan con una relación positiva moderada, debido a que los colaboradores consideran importante respetar las políticas establecidas para el control de la información financiera. A diferencia que Carrasco (2020) en su investigación en la empresa Contix S. A. encontró una relación significativa

( $p < 0.05$ ), pero un Rho de Spearman de 0.488, que también evidencia que la relación es positiva moderada.

Paz (2009) define a la dimensión sistema de información y comunicación como los procedimientos y ocupaciones que aseguran el paso de los datos con la posibilidad de cumplir con cada una de las funciones que fueron asignadas. En consecuencia, los niveles de percepción de la dimensión sistema de información y comunicación, muestran un 53.77% de nivel regular, así como un 32.08% de nivel eficiente y solo un 14.15% de los encuestados percibe un nivel deficiente en esta dimensión. Del mismo modo, Guerrero (2017) en su investigación en la fábrica de calzado GAMO's de la ciudad de Ambato, halló que el 65.25% de los colaboradores percibieron un nivel deficiente del sistema de información y comunicación, 27.42% lo percibe como eficiente y solo el 7.33% como regular. A diferencia de Bosque (2016) que en su trabajo en la empresa Centro Motor S. A., encontró que el 47.58% de los colaboradores percibe como eficiente esta dimensión, 28.35% como regular y solo un 24.07% la percibe como deficiente. Al comparar esta dimensión con la variable información financiera, los resultados denotan que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.05$ ) con un  $r = 0.554$ , que demuestra que cuentan con una relación positiva moderada, debido a que los colaboradores consideran que utilizar correctamente los canales de comunicación en la empresa es bueno para que la información financiera fluya de manera adecuada. A diferencia que Carrasco (2020) en su investigación en la empresa Contix S. A. encontró una relación significativa ( $p < 0.05$ ), pero un Rho de Spearman de 0.510, que también evidencia que la relación es positiva moderada.

Pérez (2007) define a la dimensión actividades de supervisión como los procesos que comprueban que se maneja correctamente, y durante todo el tiempo, el sistema de control interno contable. En consecuencia, los niveles de percepción de la dimensión actividades de supervisión, muestran un 52.83% de nivel regular, así como un 35.85% de nivel eficiente y solo un 11.32% de los encuestados percibe un nivel deficiente en esta dimensión. Del mismo modo, Guerrero (2017) en su investigación en la fábrica de calzado GAMO's de la ciudad de Ambato, halló que el 59.76% de los colaboradores percibieron un nivel deficiente de las actividades de supervisión y el 40.24% como eficiente. A diferencia de Bosque (2016) que en

su trabajo en la empresa Centro Motor S. A., encontró que el 75.39% de los colaboradores percibe como eficiente esta dimensión y solo un 24.61% la percibe como deficiente. Al comparar esta dimensión con la variable información financiera, los resultados denotan que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.05$ ) con un  $r = 0.611$ , que demuestra que cuentan con una relación positiva moderada, debido a que los colaboradores consideran importante que se monitoreen los procesos que tienen implicancia en la información financiera que se muestra, principalmente en su elaboración y presentación. A diferencia que Carrasco (2020) en su investigación en la empresa Contix S. A. encontró una relación significativa ( $p < 0.05$ ), pero un Rho de Spearman de 0.495, que también evidencia que la relación es positiva moderada.

IFRS Foundation (2019) determina como propósito de la información financiera, el brindar datos de la organización que demuestren su eficiencia para los inversores actuales y potenciales en su elección de proporcionar recursos a la empresa. En consecuencia, los niveles de percepción de la variable control interno contable, muestran un 56.60% de nivel eficiente, mientras que los niveles de percepción de la variable información financiera muestran un 51.89% de nivel eficiente. Del mismo modo, Guerrero (2017) en su investigación en la fábrica de calzado GAMO's de la ciudad de Ambato, halló que el 62.94% de los colaboradores percibieron un nivel deficiente de la variable control interno contable, 31.25% lo percibe como eficiente y solo el 5.81% como regular. Al correlacionar la variable control interno contable con la variable información financiera, los resultados denotan que existe una relación estadísticamente significativa ( $p < 0.05$ ) con un  $r = 0.658$ , que demuestra que cuentan con una relación positiva moderada, debido a que los colaboradores consideran que es importante utilizar adecuadamente los sistemas internos contable para que los datos financieros presentados sean transparentes y nos garanticen el éxito contable, tributario y financiero en la organización. A diferencia que Carrasco (2020) en su investigación en la empresa Contix S. A. encontró una relación significativa ( $p < 0.05$ ), pero un Rho de Spearman de 0.470, que también evidencia que la relación es positiva moderada.

## V. CONCLUSIONES

1. Existe una correlación positiva moderada, de  $r=0.603$  y un sig. bilateral de  $p<0.05$ , entre la dimensión entorno de control y la variable información financiera, debido a que los colaboradores reconocen la importancia de los controles en las organizaciones a las que pertenecen. Este resultado sí es importante para tomar una decisión.
2. El análisis de riesgo se relaciona significativamente con la información financiera, siendo el resultado de  $r=0.608$  y un sig. bilateral de  $p<0.05$ , debido a que los colaboradores consideran que es importante evaluar los riesgos a los cuales se expone el manejo de la información financiera; lo que ayudará a la alta dirección a tomar decisiones analizadas.
3. Existe una correlación positiva moderada, de  $r=0.565$  y un sig. bilateral de  $p<0.05$ , entre la dimensión actividades de control contable y la variable información financiera, debido a que los colaboradores consideran importante respetar las políticas establecidas para el control de la información financiera. Este resultado sí es importante para la toma de decisiones.
4. El sistema de información y comunicación se relaciona significativamente con la información financiera, siendo el resultado de  $r=0.554$  y un sig. bilateral de  $p<0.05$ , debido a que los colaboradores consideran que utilizar correctamente los canales de comunicación en la empresa es bueno para que la información financiera fluya de manera adecuada; lo que ayudará a la alta dirección a tomar decisiones evaluadas.
5. Existe una correlación positiva de forma moderada, de  $r=0.611$  y un sig. bilateral de  $p<0.05$ , entre la dimensión actividades de supervisión y la variable información financiera, debido a que los colaboradores consideran importante que se monitoreen los procesos que tienen implicancia en la información financiera que se muestra, principalmente en su elaboración y presentación, lo cual es importante para la toma de decisiones.

6. Se establece que el control interno contable se relaciona directamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021, siendo el resultado de  $r=0.658$  y un sig. bilateral de  $p<0.05$ , debido a que los colaboradores consideran que es importante utilizar adecuadamente el sistema de control interno contable para que la información financiera presentada sea transparente y garantice el éxito contable, tributario y financiero en la organización; lo que ayudará a la alta dirección a tomar mejores decisiones.

## **VI. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda a los contadores de las Mypes de Lima Este que determinen un adecuado entorno de control, para concientizar a la alta dirección y a los colaboradores de sus organizaciones respecto a la importancia de establecer puntos de control en todos los procesos del sistema de control interno contable.
- Se recomienda a los contadores de las Mypes de Lima Este que identifiquen de manera eficiente los riesgos a los cuales se expone la información financiera, con el objetivo de minimizarlos y generar tranquilidad y confianza para la alta dirección.
- Se recomienda a los contadores de las Mypes de Lima Este que establezcan claramente las actividades de control contable que forman parte de su sistema de control interno contable para que la información financiera que se presenta a la alta dirección sea veraz y oportuna para que ayude a tomar decisiones eficientes.
- Se recomienda a los contadores de las Mypes de Lima Este que establezcan sistemas de información y comunicación eficientes para que las políticas y procedimientos que se establezcan sean comunicados de manera clara y eso ayude a comprometerse a todos los integrantes de la organización con su sistema de control interno contable.
- Se recomienda a los contadores de las Mypes de Lima Este que incidan en las actividades de supervisión para que los resultados de las evaluaciones realizadas sean comunicados de manera oportuna y eficiente a la alta gerencia para que tome adecuadas decisiones dentro de sus organizaciones.
- Se recomienda a los contadores de las Mypes de Lima Este que implementen un eficiente sistema de control interno contable para que la información financiera sea útil para la alta dirección y le permita tomar decisiones que mejoren la gestión de sus organizaciones.

## REFERENCIAS

- Álvarez et. ál., (2007). *Información financiera, Base para el análisis de los estados financieros*.<https://www.itson.mx>.
- Actualicese (2020) *Componentes y principios del informe COSO*  
<https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informe-coso/>
- Actualicese (2021) *Control interno: Tipo de control y sus elementos básicos*.  
<https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Muñoz Rocha, C (2019) *Metodología de la investigación*. <https://Corladancash.com>
- Carrasco, J. L., & Hernández , E. (2020). *El control interno contable y la información financiera en los procesos contables de la empresa Contix S.A, 2019*[Tesis de Pregrado, Universidad peruanana de ciencia e informática]. Repositorio institucional.<http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/349>.
- Fundación de las NIIF (2021) *Normas internacionales de la información Financiera*.  
[https://www-ifs-org.translate.google/projects/better-communication/?\\_x\\_tr\\_sl=en&\\_x\\_tr\\_tl=es&\\_x\\_tr\\_hl=es-419&\\_x\\_tr\\_pto=nui,sc](https://www-ifs-org.translate.google/projects/better-communication/?_x_tr_sl=en&_x_tr_tl=es&_x_tr_hl=es-419&_x_tr_pto=nui,sc).
- Fuentes, C. J. C. R. (2017). *Estados financieros básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión. Ediciones Fiscales ISEF*.  
[https://scholar.google.es/scholar?start=10&q=estados+financieros&hl=es&as\\_sdt=0](https://scholar.google.es/scholar?start=10&q=estados+financieros&hl=es&as_sdt=0)
- Guerrero, M. (2017). *Control interno en el deparatamento contable y su incidencia en la calidad de la imforamación financiera en la fabrica de calzado GAMO'S en la ciudad de Ambato en el año 2015*[tesis de Pregrado, universidad Técnica de Ambato]. Repositorio institucional.  
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24937>
- Guevarra, J. (2019). *El control interno y su efecto en la gestion operativa de la Mypes del distrito de Ate- Lima 2018*[Tesis de Posgrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. Repositorio institucional.  
<http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/5436>.

- Guillermina Baena Paz (2017) *Metodología de la investigación*.  
<http://www.biblioteca.cij.gob.mx>
- Gutiérrez, L. (2017). *El proceso contable y la información financiera en la empresa Tecniaduana S.A.C, 2016*[Tesis de Presgrado,Universidad de Huánuco].  
Repositorio institucional.<http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/769>
- Gómez Giovanni. (2001) *Control interno en la organización empresarial*.  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Helmut Sy Corvo. (2021, 15 de julio). *Control interno contable*.  
Lifeder. <https://www.lifeder.com/control-interno-contable/>.
- Hernández, Fernández y Baptista (2014) *Metodología de la Investigación*. Editorial,  
Mc Graw Hill. Sexta edición. México D.F, México.
- Helmut Sy Corvo. (2018). *Información financiera: características, para qué sirve y fuentes*. Lifeder. <https://www.lifeder.com/informacion-financiera/>
- IFRS Foundation (2019) *El Marco conceptual la información financiera*.  
<https://www2.deloitte.com>
- Luján et. ál., (2014) *Control interno contable en la gestión de los recursos*.  
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323567>
- Lizarbe, H. (2018). *Auditoría tributaria y la obligaciones formales omitidas en la Mypes del distrito de Ate-Lima . 2015-2016*. [Tesis de Posgrado Universidad Federico Villareal]. Repositorio institucional.  
<http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/3093>
- Lopez, R. (2017). *El control de inventario como estrategia para el logro de rentabilidad en las Mypes comerciales de la actividad ferretera ubicada en la comunidad urbana autogestionaria de Huaycán distrito de Ate - lima, periodo 2016* [tesis de pregrado,Universidad Inca Garcilazo de la vegas].  
Repositorio institucional.  
<http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/313>
- Mujica, M. (2018). *El control interno de la pequeñas y medianas Empresas Bolivianas del sector Comercial industrial de la paz- la contabilidad en a la*

*toma de decisiones*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Mayor de San Andrés]. Repositorio institucional]

<https://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/18888>

Meléndez (2016) *Control Interno*.

[http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH\\_CATOLICA/6](http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6).

Molina Rox. (2013). *Importancia de la información financiera para las empresas*.

<https://www.gestiopolis.com/importancia-de-la-informacion-financiera-para-las-empresas/>

Parra, F. (2021). *El control interno y su incidencia en los estado financieros de las empresas que brindan servicios tecnológicos* [Tesis de Posgrado,

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Archivo digital.

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4396>

Pérez (2007) *Los cinco componentes del Control Interno*.

[https://degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno/](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/)

Paz (2009) *Sistema de información y comunicación*.

<http://controlinternopublico.blogspot.com/2009/05/sistemas-de-informacion-y-comunicacion.html>

Rosario Peiró (2021, 1 de marzo) *Valores éticos*.

<https://economipedia.com/definiciones/valores-eticos.html>

Romero López, Á. J. (2001). *Principios de contabilidad*. Editorial Mc Graw Hill.

<https://contabilidadparatodos.com/libro-principios-contabilidad-Álvaro-romero/>

Urbina, M. O. (2016). *Sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión Administrativa y Financiera de la municipalidad distrital de*

*Guadalupe.2015*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Trujillo].

Repositorio institucional. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5393>

Valderrama, S. (2019). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*.

Lima: San Marcos.

## **ANEXO**

## Matriz de consistencia

### Título: Control Interno Contable y La Información Financiera de las Mypes de Lima Este, 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el control interno contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿De qué manera el entorno de control se relaciona con la información financiera de las Mypes de Lima Este?</p> <p>¿Cómo el análisis de riesgo se relaciona con la información financiera de las Mypes de Lima Este?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este?</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar la relación que existe entre el control interno contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Conocer la manera en que el entorno de control se relaciona con la información financiera de las Mypes de Lima Este.</p> <p>Determinar cómo el análisis de riesgo se relaciona con la información financiera de las Mypes de Lima Este.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>El control interno contable se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este, 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>Existe una relación directa entre el entorno de control y la información financiera de las Mypes de Lima Este.</p> <p>El análisis de riesgo se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este.</p>	<b>Variable 1: Control interno contable</b>				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas valores	Niveles o rangos
			Entorno de control	Cumplimiento de valores éticos de las empresas. Prácticas de supervisión en las zonas.	1-2  3-4	Siempre (5)  Casi Siempre (4)	
			Análisis de riesgo	Analiza elementos importantes. Identificar objetivos de riesgo.	5-6		Deficiente (20-46)
			Actividades de control contable	Gestión y desarrollo de actividades de control Gestión y desarrollo de sistema tecnológicos de control	7-8 9-10	Algunas veces (3)	Regular (47-73)
			Sistema de comunicación y información	Incentiva la comunicación Interna Incentiva la comunicación externa	11-12  13-14	Casi nunca (2) Nunca (1)	Eficiente (74-100)
			Actividad de supervisión	Realiza evaluaciones Comunica las falta y deficiencias	15-16  17-18 19-20		

¿De qué manera el sistema de información y comunicación se relaciona con la información financiera de las Mypes de Lima Este?	Conocer la relación que existe entre las actividades de control contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este.	Existe una relación directa entre las actividades de control contable y la información financiera de las Mypes de Lima Este.
¿Cómo las actividades de supervisión se relacionan con la información financiera de las Mypes de Lima Este?	Conocer la manera en que el sistema de información y comunicación se relaciona con la información financiera de las Mypes de Lima Este.	El sistema de información y comunicación se relaciona significativamente con la información financiera de las Mypes de Lima Este
	Determinar cómo las actividades de supervisión se relacionan con la información financiera de las Mypes de Lima Este.	Existe una relación directa entre las actividades de supervisión y la información financiera de las Mypes de Lima Este.

---

**Variable2: Información financiera**

---

**Dimensiones**

**Indicadores**

**Ítems**

**Escalas  
valores**

**Niveles  
o  
rangos**

---

---

Estados financieros.	Estados de resultados	1		
	Hojas de balance	2		
	Estados de flujo del efectivo	3	Siempre (5)	
Comportamiento económico financiero de la entidad.		4	Casi siempre (4)	
	Cambios en el patrimonio	5		
	Estabilidad	6	Algunas veces (3)	Deficiente (13 – 30)
	Vulnerabilidad	7	Casi nunca (2)	Regular (31 – 47)
Capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos.	Efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos	8 – 9	Nunca (1)	
	Financiamiento	10 – 11		Eficiente (48 – 65)
	Viabilidad de inversión Cumplimiento de compromisos financieros	12 – 13		

---

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL
<p><b>ENFOQUE:</b> Cuantitativa</p> <p><b>TIPO:</b> Básica</p> <p><b>NIVEL:</b> Descriptiva - Correlacional</p> <p><b>DISEÑO:</b> No experimental</p>	<p><b>Población:</b> Lo conforma las Mypes de Lima Este, Siento 1548 empresas.</p> <p><b>Muestra:</b> 106 colaboradores de Mypes de Lima Este.</p>	<p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario</p>	<p><b>DESCRIPTIVA:</b> El análisis descriptivo se trabajará con tablas y figuras, mediante la aplicación del sistema IBM SPSS Statistic</p> <p><b>INFERENCIAL:</b> EL análisis inferencial se determinó la normalidad seleccionando el estadístico Kolmogorov Smirnov y luego el estadístico Rho de Spearman para el procesamiento de datos</p>

## **FICHA TÉCNICA EL CUESTIONARIO DE JOSE LUIS CARRASCO Y ELEMER HERNÁNDEZ**

### **1. DATOS GENERALES**

Titulo original: Control interno contable

Autor: José Luis Carrasco Julon y Elmer Hernández Vásquez

Año de la publicación del cuestionario: 2020

Procedencia: Perú

### **2. ADMINISTRACIÓN**

Edades de la aplicación: mayores de 18 años.

Tiempo de la aplicación: Aproximadamente 10 a 15 minutos.

Aspecto que evalúa: evalúa directamente el control interno contable en cinco dimensiones:

- Entorno de control
- Análisis de Riegos
- Actividad de control contable
- Sistema de información y comunicación
- Actividades de supervisión

### **3. Valides y confiabilidad del instrumento**

Carrasco y Hernández (2020) realizaron los objetivos propuestos de su investigación, la valides y la confiabilidad con 14 colaboradores a la a través de la validez de los instrumentos que se comprobó por criterio y juicios de expertos en el área de estudio quienes son docentes de posgrado de la facultad de contabilidad de la universidad peruana de ciencia e informática. Para que apliquen el cuestionario su análisis de confiabilidad se realizó a través del enfoque de consistencia interna entre los ítems mediante el indicador de alfa de Cronbach lo cual el instrumento presenta una confiabilidad de 0.941 Alfa de Cronbach. Para el proceso ellos emplearon el SPSS Versión 26, Análisis y fiabilidad con valores entre 0 y 1, donde 1 representa el nivel más alto de fiabilidad o confiabilidad

#### **4. Descripción del instrumento**

El cuestionario consta de 20 ítems que corresponde a cinco dimensiones:

- Entorno de control: 4 ítems con las preguntas del 1 al 4.
- Análisis de Riegos: 4 ítems con las preguntas del 5 al 8.
- Actividad de control contable: 4 ítems con las preguntas del 9 al 12
- Sistema de información y comunicación: 4 ítems con las preguntas del 13 al 16
- Actividades de supervisión: 4 ítems con las preguntas del 17 al 20

Los ítems son medidos a través de la escala de Likert, con cinco categorías:

Nunca (1), Casi nunca (2), Algunas veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5)

## **FICHA TÉCNICA EL CUESTIONARIO DE JORGE ENRIQUE CAMPOS DE LA CRUZ**

### **1.DATOS GENERALES**

Titulo original: La información financiera

Autor: Jorge Enrique Campos de la Cruz

Año de la publicación del cuestionario: 2015

Procedencia: Perú

### **2. ADMINISTRACIÓN**

Edades de la aplicación: mayores de 18 años.

Tiempo de la aplicación: Aproximadamente 8 a 10 minutos.

Aspecto que evalúa: evalúa directamente la información financiera en tres dimensiones:

- Estado financiero
- Comportamiento económico -financiero de la entidad
- Capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos

### **3.Validez y confiabilidad del instrumento**

Campo (2015) realizó la validez y la confiabilidad con 90 colaboradores del área administrativa del hospital san juan de Lurigancho, a través de un estadístico, el instrumento presenta una confiabilidad de 0.991 Alfa de Cronbach lo cual indica que la medición es altamente confiable. Luego de análisis es una escala con una dimensión de su fiabilidad mediante el cálculo de la correlación entre los ítems de la escala.

La identificación de potenciales factores de riesgo en operaciones relacionadas con la información financiera, según el coeficiente de correlación de Spearman el valor es de .862, con un nivel de significancia 0.05, representando ésta una correlación fuerte, se acepta la hipótesis de la investigación y se rechaza la hipótesis nula

### **3. Descripción del instrumento**

El cuestionario consta de 13 ítems que corresponde a tres dimensiones:

- Estados financieros: 4 ítems con las preguntas del 1 al 4
- Comportamiento económico financiero de la entidad: 3 ítems con las preguntas del 5 al 7
- Capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos: 6 ítems con las preguntas de 8 al 13.

Los ítems son medidos a través de la escala de Likert, con cinco categorías:

Nunca (1), Casi nunca (2), Algunas veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5)

## Cuestionario variable 1

### CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE

Por favor, dedique unos minutos a contestar esta encuesta, la información que nos proporcione será utilizada de forma CONFIDENCIAL Y ANÓNIMA y no serán utilizadas para ningún propósito que no sea para los resultados de esta investigación.

**(5) Siempre (4) Casi siempre (3) A veces (2) Casi nunca (1) Nunca**

<b>N°</b>	<b>Preguntas</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
1	¿La empresa ofrece incentivos a modo de recompensa sobre las acciones de solidaridad y compañerismo entre los trabajadores?					
2	¿El personal encargado de promover y detectar el cumplimiento de valores éticos en la empresa se encuentra presente en las labores cotidianas?					
3	¿La empresa ofrece incentivos a modo de recompensa sobre la responsabilidad y control que realiza el trabajador?					
4	¿La empresa cuenta con personal para registrar las acciones de responsabilidad y control que realizan los trabajadores?					
5	¿La empresa evalúa si las actividades de control interno contable son efectivas?					
6	¿La empresa identifica claramente los elementos que son importantes para el desarrollo de la empresa?					
7	¿Las actividades de control interno contable permiten identificar los principales elementos de riesgo?					
8	¿Los procedimientos e instrumentos para identificar los objetos de riesgo son útiles?					
9	¿La empresa gestiona el control interno contable de manera adecuada?					
10	¿La empresa realiza las adaptaciones para el desarrollo de las actividades de control interno contable?					
11	¿La empresa gestiona los sistemas tecnológicos de control interno contable?					
12	¿La empresa desarrolla nuevos sistemas tecnológicos según las necesidades que se presenten?					
13	¿Se realizan reuniones internas entre los responsables de la información contable?					

- 14 ¿Los resultados de las evaluaciones de control interno se difunden en reuniones internas?
- 15 ¿Se realizan reuniones entre los responsables de la información contable y el personal trabajador?
- 16 ¿Los sistemas de información establecidos se utilizan para comunicar los resultados de las evaluaciones internas
- 17 ¿La empresa supervisa mediante el control interno contable los diferentes procesos, procedimientos y actividades

<b>Preguntas</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>N°</b>					
18					
¿El personal supervisor realiza sus intervenciones de manera efectiva y oportuna?					
19					
¿La empresa detecta y comunica las faltas halladas en los diferentes procesos, procedimientos y actividades					
20					
¿La empresa comunica las faltas y deficiencias provenientes de las diferentes tareas realizadas en el área contable?					

## Questionario variable 2

### Questionario de la variable información Financiera

**(1) Nunca (2) Casi nunca (3) Alguna vez (4) Casi siempre (5) Siempre**

<b>N°</b>	<b>Preguntas</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
1	El estado de resultados de las transacciones financieras se presenta en forma periódica y dentro de los plazos establecidos					
2	Se presenta de forma ordenada y clara la hoja de balance de todos los ingresos y gastos financieros del área de administración					
3	Se genera el estado del flujo del efectivo, así establecer los tipos de gastos que se generan en el área de administración					
4	Se verifica y toma en cuenta los cambios en el patrimonio neto, así establecer el origen y coherencia de los gastos					
5	A su criterio el área de administración presenta estabilidad financiera					
6	Usted cree que el área de administración es vulnerable a desbalances y desfalcos					

- 7** El área administrativa es efectiva y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos trazados dentro de su gestión
- 8** El área cuenta con el financiamiento necesario para cumplir con todas sus actividades
- 9** El área administrativa busca financiamiento con otros organismos, así alcanzar todas las actividades programadas
- 10** La gestión del área de administración demuestra su viabilidad de inversión y gasto como parte del desarrollo de sus actividades
- 11** Se trabaja y programan acciones para garantizar la viabilidad de inversión en el área administrativa
- 12** Usted percibe que el área administrativa tiene la capacidad de cumplimiento de todos sus compromisos financieros
- 13** A su criterio el área administrativa cuenta con los recursos necesarios para cumplir con sus compromisos financieros

### Base de datos variable 1

N° 1	D1. ENTORNO DE CONTROL				D2. ANÁLISIS DE RIESGO				D3. ACTIVIDADES DE CONTROL CONTABLE				D4. SISTEMAS DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN				D5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN			
	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P1 0	P1 1	P1 2	P1 3	P1 4	P1 5	P1 6	P1 7	P1 8	P1 9	P2 0
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
2	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
3	2	3	3	3	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	3	5	4
4	3	5	3	5	5	5	4	4	4	3	3	4	5	5	5	5	4	3	5	4
5	3	1	3	1	5	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	4	3	4	3	4
6	2	4	3	4	3	2	3	4	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	4
7	4	4	4	4	4	5	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	4
8	3	3	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	3	4	3
9	2	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	2	3	3	3
10	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3
11	1	1	1	3	5	5	3	4	4	4	5	5	5	5	1	3	5	5	5	5
12	1	4	1	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
13	4	3	4	3	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	3	4	4	4	5
14	1	3	2	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3
15	1	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3
16	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	3	2	2	2	2	2	4	2	2	2
17	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4
18	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	2	4	2	4	2	4	3	3	3	3
19	3	3	4	3	5	5	5	5	4	3	5	5	4	4	4	4	3	5	5	5
20	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5
21	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5
22	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5
23	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5
24	1	1	1	2	4	1	1	1	1	1	4	1	4	1	3	2	1	3	3	4
25	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	4	4	5
26	3	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4
27	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4
28	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3
29	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
30	5	5	4	3	5	5	3	5	5	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5
31	1	2	1	1	2	4	2	1	2	2	3	3	3	4	2	1	2	2	3	3
32	3	1	2	3	2	2	2	3	3	2	1	1	2	2	1	1	2	2	1	2
33	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4
34	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
35	4	3	4	4	3	3	2	2	4	2	3	3	2	3	4	3	3	2	4	3
36	1	3	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
37	2	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
38	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
39	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5

40	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
41	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
42	5	5	1	5	4	5	5	1	5	4	4	1	5	5	1	5	5	5	1	5
43	1	1	1	2	1	4	4	1	2	1	5	5	4	1	1	1	1	1	1	1
44	1	5	4	5	1	5	1	4	5	1	4	5	5	1	5	5	5	1	5	5
45	1	2	1	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	2	5	3	3	5	5	5
46	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
47	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
48	5	3	3	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	5	3	5	4
49	3	5	3	5	5	5	4	4	4	3	3	5	5	5	5	5	4	3	3	5
50	3	1	3	1	5	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	4	3	4	3	4
51	2	4	2	4	3	4	3	4	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	4
52	5	5	5	4	5	4	3	3	4	5	5	4	3	2	1	4	1	3	3	1
53	1	1	1	5	5	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	5	3
54	4	4	4	4	4	5	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	4
55	3	3	3	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	3	4	3
56	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	3	4	4	5	4	4
57	4	5	5	4	3	5	5	4	4	3	4	5	3	4	4	5	5	5	4	5
58	5	5	4	5	5	5	3	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	4
59	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
60	5	4	4	5	5	5	4	3	3	5	4	5	5	4	5	5	5	3	4	4
61	5	3	4	4	3	4	4	4	5	3	3	4	5	5	5	3	4	4	5	5
62	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	3	3	3	4	4	3	5
63	1	2	2	1	2	2	5	4	2	2	2	3	3	4	3	3	3	4	4	2
64	2	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3
65	1	1	1	3	5	5	3	4	4	4	5	5	5	5	1	3	5	5	5	5
66	1	4	1	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
67	4	3	4	3	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	3	4	4	4	5
68	1	3	2	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3
69	1	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3
70	2	2	2	4	4	4	4	4	4	3	4	3	2	2	4	2	4	2	2	2
71	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4
72	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	2	4	3	4	2	4	3	3	3	3
73	3	3	3	3	4	4	3	4	5	3	2	4	2	4	2	4	4	3	3	3
74	3	3	4	3	5	5	5	5	4	3	5	5	4	4	4	4	3	5	5	5
75	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5
76	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5
77	3	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5
78	1	1	1	3	4	1	1	1	1	1	4	1	4	1	3	2	1	3	3	4
79	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	3	4	4	5
80	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	5	4	5
81	3	4	3	4	3	4	5	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4
82	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4
83	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	1	2	2	3	3
84	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
85	5	5	4	3	5	5	3	5	5	4	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5

86	1	2	1	1	2	4	3	1	2	2	3	3	3	3	2	1	2	2	3	3
87	1	2	2	3	2	2	2	3	3	2	1	1	2	2	1	1	2	2	1	2
88	3	1	3	2	2	2	3	3	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	1	2
89	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4
90	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
91	4	3	4	4	3	3	2	2	4	2	3	3	2	3	4	3	3	2	4	3
92	1	3	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
93	2	3	3	4	4	4	2	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
94	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
95	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
96	5	5	1	5	4	5	5	1	5	4	4	1	5	5	1	5	5	5	1	1
97	1	1	1	2	1	4	4	1	2	1	5	5	4	1	1	1	1	1	1	1
98	1	5	4	5	1	5	1	4	5	1	4	5	5	1	5	5	5	1	5	5
99	1	2	1	5	2	5	5	5	4	5	4	5	5	2	5	3	3	5	5	5
100	1	3	5	4	2	3	2	4	4	2	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4
101	5	4	5	3	5	4	5	3	5	3	5	2	4	5	4	5	4	5	4	5
102	3	4	3	2	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	4
103	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	1	1
104	1	1	5	5	1	1	5	5	1	1	5	5	1	1	5	5	1	1	5	5
105	3	3	2	2	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4
106	3	4	4	3	2	3	4	4	4	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3

## Base de datos variable 2

N° 1	D1. ESTADOS FINANCIEROS				D2. COMPORTAMIENTO ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA ENTIDAD			D3. CAPACIDAD DE LA ENTIDAD PARA MANTENER Y OPTIMIZAR SUS RECURSOS					
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13
1	5	4	5	4	5	2	5	5	5	5	5	5	5
2	5	5	5	5	5	5	3	3	4	5	3	3	3
3	5	5	5	5	5	1	4	4	4	4	4	5	3
4	5	5	5	5	5	2	4	4	3	4	4	5	5
5	4	3	3	3	3	2	3	2	3	4	3	2	2
6	5	5	4	4	4	4	3	5	5	4	4	4	4
7	3	3	3	3	3	3	4	5	2	3	4	4	4
8	4	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
9	3	3	3	2	2	4	3	2	3	3	3	3	3
10	4	4	4	4	4	2	3	4	4	3	3	3	4
11	5	5	5	5	5	5	4	5	1	4	5	4	5
12	5	5	5	5	5	2	5	4	3	5	5	4	4
13	5	5	4	4	4	5	5	4	3	3	4	4	4
14	2	3	2	2	3	2	4	2	2	4	3	4	4
15	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3
16	3	3	2	2	2	4	2	2	4	2	2	3	2
17	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5
18	2	2	3	2	4	2	4	2	4	3	4	4	3
19	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5
20	4	5	4	4	5	1	4	5	4	5	4	5	5
21	4	5	4	4	5	1	4	5	4	5	4	5	5
22	4	5	4	4	5	1	4	5	4	5	4	5	5
23	4	5	4	4	5	1	4	5	4	5	4	5	5
24	4	3	3	3	3	2	4	3	3	3	3	4	3
25	4	3	4	5	5	2	4	4	4	4	5	5	5
26	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	5	3	4
27	4	4	4	3	4	2	3	3	4	4	4	4	3
28	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2
29	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5
30	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
31	2	4	3	3	3	3	2	4	4	4	4	5	5
32	1	2	4	3	2	4	3	2	5	1	2	2	1
33	5	5	5	5	5	2	5	4	4	5	5	5	4
34	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
35	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3
36	5	5	5	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1
37	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
38	5	4	5	4	5	2	5	5	5	5	5	5	5

39	5	5	5	5	5	5	3	3	4	5	3	3	3
40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
41	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
42	1	1	5	5	5	5	5	1	5	4	5	1	5
43	2	4	3	2	2	2	4	5	4	3	3	4	1
44	1	4	3	2	1	1	4	1	1	4	2	4	1
45	5	5	5	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3
46	5	4	5	4	5	2	5	5	5	5	5	5	5
47	5	5	5	5	5	5	3	3	4	5	3	3	5
48	5	5	5	5	5	1	4	4	4	4	4	5	3
49	5	5	5	5	5	2	4	4	3	4	4	5	5
50	4	3	3	3	3	2	3	2	3	4	3	2	2
51	5	5	4	4	4	4	3	5	5	4	4	4	4
52	3	2	3	5	5	3	5	4	4	5	5	4	4
53	4	4	3	3	3	3	2	3	4	3	3	2	1
54	3	3	3	3	3	3	4	5	2	3	4	4	4
55	4	5	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4
56	5	4	4	4	5	2	5	3	5	5	4	5	5
57	4	5	4	4	5	1	5	3	5	4	4	5	5
58	4	3	4	4	3	2	3	3	4	5	4	4	5
59	4	4	4	3	4	4	5	5	5	4	4	5	4
60	5	5	4	5	4	2	4	4	4	5	5	5	3
61	5	5	4	3	3	1	3	3	4	4	3	4	5
62	5	5	4	5	5	1	4	5	4	4	5	5	5
63	4	3	3	4	2	2	4	2	1	3	3	3	3
64	3	3	2	2	4	2	3	3	3	3	3	3	3
65	5	5	5	5	5	5	4	5	1	4	5	5	5
66	5	5	5	5	5	2	5	4	3	5	5	4	4
67	5	5	4	4	5	5	5	4	3	3	4	4	4
68	2	3	2	2	3	2	4	2	2	4	3	4	4
69	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3
70	3	3	2	2	2	4	2	2	4	2	2	3	4
71	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5
72	2	2	3	2	4	4	4	4	4	5	4	5	5
73	2	2	3	2	5	2	4	4	2	5	3	4	3
74	4	4	5	4	5	5	4	4	4	3	4	4	5
75	4	5	4	4	5	1	4	5	4	5	4	5	5
76	4	5	4	4	5	1	4	5	4	5	4	5	5
77	4	5	4	4	5	1	4	5	4	5	4	5	5
78	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3
79	4	3	4	3	5	2	4	4	4	4	4	5	5
80	4	3	4	5	5	2	5	5	5	5	4	5	5
81	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	5	3	4
82	4	4	4	3	4	2	3	3	4	4	4	4	3
83	2	4	3	3	3	3	2	4	4	4	4	5	5
84	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5

85	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
86	2	4	3	3	3	3	2	4	4	4	4	5	5
87	1	2	4	3	2	4	3	2	5	1	2	2	2
88	1	2	4	3	2	4	3	2	5	1	2	2	1
89	5	5	5	5	5	2	5	4	4	5	5	4	5
90	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
91	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4
92	5	5	5	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1
93	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
94	5	4	5	4	5	2	5	5	5	5	5	5	5
95	5	5	5	5	5	5	3	3	4	5	3	3	3
96	1	1	5	5	5	5	5	1	5	4	5	1	5
97	2	4	3	2	2	2	4	5	4	4	3	4	1
98	1	4	3	2	5	1	4	1	1	4	2	5	3
99	5	5	5	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3
100	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
101	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4
102	4	3	4	3	2	3	4	3	4	3	3	4	4
103	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4
104	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4
105	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2
106	3	4	3	3	4	3	4	3	2	3	3	4	3

## Reporte de similitud

TURNITIN - CONTROL INTERNO CONTABLE Y LA  
INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DE LIMA ESTE,  
2021- 241121.docx

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>23%</b> INDICE DE SIMILITUD	<b>23%</b> FUENTES DE INTERNET	<b>3%</b> PUBLICACIONES	<b>11%</b> TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	---------------------------------------

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<b>12%</b>
<b>2</b>	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<b>4%</b>
<b>3</b>	Submitted to Universidad Privada Leonardo da Vinci Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>4</b>	<a href="https://repositorio.upci.edu.pe">repositorio.upci.edu.pe</a> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<a href="https://1library.co">1library.co</a> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<a href="https://rraae.cedia.edu.ec">rraae.cedia.edu.ec</a> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	Submitted to Universidad Nacional Amazonica de Madre de Dios Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>8</b>	<a href="https://es.scribd.com">es.scribd.com</a>	

	Fuente de Internet	<1 %
9	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
10	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
11	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
13	www.leon.uia.mx Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
15	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
18	www.losrecursoshumanos.com Fuente de Internet	<1 %