



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA
EMPRESA INTERNATIONAL CAMIONES DEL PERÚ S.A.,
SURQUILLO – 2020

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. CÁRDENAS PÉREZ, MARILIN CELINA

<https://orcid.org/0000-0001-5556-6675>

ASESOR:

Dr. SEMINARIO UNZUETA, RANDALL JESUS

<https://orcid.org/0000-0002-2040-6716>

LIMA – PERÚ

2022

DEDICATORIA

A mi familia por el constante apoyo y confianza que me brindan para poder alcanzar mis metas.

AGRADECIMIENTOS

A **Dios**, porque es mi guía y fortaleza para continuar día a día y porque me da sabiduría para poder lograr lo que me propongo.

Al **Dr. Randall Jesús Seminario Unzueta**, que tiene todo mi respeto y agradecimiento, pues me ha brindado sus enseñanzas para culminar con mi investigación.

A nuestra **Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas** por brindarnos las herramientas necesarias y enseñanzas para desempeñarnos bien siendo profesionales competentes.

A los miembros del **Jurado Calificador**, por su tiempo y dedicación.

Agradezco a cada una de las personas que me han acompañado en este camino forjándome en la persona que soy.

Índice general

Resumen.....	viii
Abstrac.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. MATERIALES Y MÉTODOS.....	18
III. RESULTADOS.....	22
IV. DISCUSION.....	27
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	32
ANEXOS.....	35

Índice de Tablas

<i>Tabla 1. Control interno en el área contable.</i>	22
<i>Tabla 2. Organización en el área contable.</i>	23
<i>Tabla 3. Sistemas de información en el área contable.</i>	24
<i>Tabla 4. Monitoreo en el área contable.</i>	25

Índice de Figuras

Figura 1. <i>Gráfico de barras de la variable Control interno.</i>	22
Figura 2. <i>Gráfico de barras de la organización en el área contable.</i>	23
Figura 3. <i>Gráfico de barras de los sistemas de información en el área contable.</i>	24
Figura 4. <i>Gráfico de barras del monitoreo en el área contable.</i>	25

Índice de Anexos

<i>Anexo A. Operacionalización de la variable</i>	36
<i>Anexo B. Instrumento de recolección de datos</i>	37
<i>Anexo C. Consentimiento informado</i>	40
<i>Anexo D. Validez del instrumento</i>	42
<i>Anexo E. Confiabilidad del instrumento Control Interno</i>	43

Resumen

Objetivo: Describir el control interno en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo – 2020.

Material y método: El estudio es de enfoque cuantitativo, su diseño es no experimental, descriptivo y de corte transversal, contando con una población de 30 colaboradores de distintas áreas, en su mayoría contabilidad, de la empresa International Camiones del Perú S.A., Surquillo. Se recoge información a través de la aplicación del cuestionario, el instrumento comprende 23 ítems, agrupados en 3 dimensiones.

Resultados: Referente al control interno, el 96,67 % manifiesta que el control interno en el área contable es muy bueno. Mientras que en las dimensiones también se encuentran en los mismos niveles (bueno, muy bueno); comenzando por organización obtuvo 6,67 % bueno y 93,33 % muy bueno; sistemas de información 23,33 % bueno y 76,67 % muy bueno; monitoreo 16,67 % bueno y 83,33 % muy bueno.

Conclusiones: El control interno utilizado en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A. es considerado como el más adecuado y no muestra que haya necesidad de cambiarlo, pues con los datos obtenidos de las evaluaciones refleja que la organización, los sistemas de información y monitoreo están direccionados a los objetivos fijados por la organización y que las situaciones presentadas por los cortes de servicios no es generada por una deficiencia de carácter interno.

Palabras clave: Control interno; organización; sistema de información y monitoreo.

Abstrac

Objective: Describe the internal control in the accounting area of the company International Camiones del Perú S.A, Surquillo - 2020.

Material and method: The study has a quantitative approach, its design is non-experimental, descriptive and cross-sectional, with a population of 30 collaborators from different areas, mostly accounting, from the company International Camiones del Perú S.A., Surquillo. Information is collected through the application of the questionnaire, the instrument comprises 23 items, grouped in 3 dimensions.

Results: Regarding internal control, 96.67% state that internal control in the accounting area is very good. While in the dimensions they are also on the same levels (good, very good); Starting with organization, it obtained 6.67% good and 93.33% very good; information systems 23.33% good and 76.67% very good; monitoring 16.67% good and 83.33% very good.

Conclusions: The internal control used in the accounting area of the company International Camiones del Perú S.A. It is considered the most appropriate and does not show that there is a need to change it, since with the data obtained from the evaluations it reflects that the organization, the information and monitoring systems are directed to the objectives set by the organization and that the situations presented by the service cuts are not generated by a deficiency of an internal nature.

Keywords: Internal control; organization; information and monitoring system.

I. INTRODUCCIÓN

Las organizaciones son evaluadas paulatinamente buscando la aplicación de principios y normas contables que exige un óptimo control interno, el mismo que permite la evaluación de riesgos (Deloitte, 2015). En la actualidad, resulta cada vez más indispensable contar con un control interno adecuado, pues definirlo da una visión general de lo que sucede en la empresa; con ello se puede evaluar las deficiencias que muchas veces es por causa de las operaciones que realizan, generando un caos y posibles riesgos (Ernst & Young Global Limited, 2020); riesgos como la reestructuración o quiebre de la empresa.

Muchos expertos mencionan que la coyuntura actual, es decir, la pandemia global puede traer consigo repercusiones negativas en el sector financiero, esta situación se puede comparar con la crisis del 2008 donde los casos de corrupción y fraude aumentaron en gran medida. Según un estudio realizado por la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE, por sus siglas en inglés) después de la recesión de 2008 encontró que la mayoría de los encuestados observó un aumento significativo en los casos de fraudes. Casi el 80% considera que los niveles de fraude tienden a aumentar en tiempos de crisis económicas. Hay muchos factores, como las caídas en los mercados de valores, la gran cantidad de personas que quedan sin empleos, entre otros; afectan directamente la economía, lo que claramente puede reafirmar los estudios que realizan (Crespo & Cortés, 2020).

En el siglo XXI la tendencia hacia el fraude corporativo fue relevante, fue un gran número de casos que tuvieron pantalla y dieron vuelta al mundo. Dentro de los que más escandalosos estuvieron fueron los caso de Enron Corporation (2001) y WorldCom (2002) en los Estados Unidos. Al atravesar estas situaciones, se puso en evidencia lo sustancial que es realizar constantemente un control interno en las organizaciones y la ausencia de normas que podrían ser de gran utilidad si se aplican a los que incurren en delitos como ello e involucran al resto de socios o inversores de la empresa (Lima Machado & Gutiérrez Donatti, 2009).

La ausencia de un sistema de control interno o contar con uno deficiente lo padecen con mayor magnitud las pequeñas y medianas empresas. Otra encuesta realizada por DANE (Departamento Administrativo Nacional de Estadística) en el 2008, indica que las micro y pequeñas empresas constituidas en Colombia representan un aproximado del 96.4% y generan un 63% de empleo, representan un 39% aproximadamente de participación en el sector manufacturero (Chinchilla et al., 2020); la mayoría de estas empresas no cuenta con un sistema de control interno adecuado, algunos indican que se debe al valor que tiene adoptar uno o porque consideran que no lo necesitan; un dato importante es que la mayoría de las empresas pequeñas o medianas son familiares y gran parte de ellas no son formales, esto dificulta que cuenten con políticas que todos los integrantes conozcan (Aguirre Choix & Armenta Velazquez, 2012). La informalidad es un punto débil que lo padecen en la mayoría de países, sobre todo los que están en desarrollo, tanto las PYMES como las grandes corporaciones requieren contar con un adecuado control interno, pues absolutamente ninguna está libre de incurrir en fraudes o corrupción (PWC, 2018).

En Perú tenemos un ente regulador del sector público: la Contraloría General de la República; constantemente emite normas, orientaciones, entre otros, y aún representa una debilidad en el avance que pretenden, pues hay un informe que elaboraron con el fin de medir cuál es la percepción de las empresas con relación a la implementación del sistema en cuestión correspondiente al año 2013; lo que se obtuvo es un índice de percentil bajo representado por un 38%; concluyeron que los colaboradores necesitan trabajar más en las adecuaciones y fortalecimiento de la herramienta (Khoury Zarzar, 2014). Tal como se mencionó anteriormente, todas las entidades son vulnerables si nos referimos a fraudes y lo impresionante es que a pesar de que en el sector público, como privado, se vieron escándalos; solo un 6% de las organizaciones peruanas confiesan haber sido acusadas de fraude o cualquier otro delito financiero en estos últimos dos años, mientras que el 90% niega que tal situación se haya presentado en sus empresas, quizá esto se deba al temor de perder sus empleos, pues el 22% de las entidades

en el Perú afirma tener un conocimiento extenso sobre los crímenes económicos (GESTIÓN, 2020).

En la empresa International Camiones del Perú se han presentado situaciones que dificultan la fluidez del desarrollo de las actividades, puesto que en algunos periodos hubo cortes de servicios generados por la diferencia y antigüedad de las cuentas por pagar que mantenían con sus proveedores, sobre todo los que prestan servicios fijos; resulta perjudicial porque la organización se encarga de la venta de vehículos, transporte de carga y otros servicios, por ello la necesidad de realizar una investigación. Como problema general se plantea lo siguiente, ¿cómo se da el control interno en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A., Surquillo - 2020?; como problemas específicos, ¿cómo se da la organización, el sistema de información y el monitoreo en el área contable de la empresa International Camiones del Perú, Surquillo - 2020?

El control interno es una herramienta donde todos los miembros de la organización lo utilizan, brinda confiabilidad respecto a los procesos llevados a cabo y se basa en gestionar los riesgos (INTOSAI, 2004, p. 6); proceso en el que todos se involucran pues cada acción que realizan repercute al otro individuo o actividad (Deloitte, 2015, p. 12); el proceso del que muchos autores hablan se refiere a un plan que lo define la organización, el que está compuesto por procesos que cada colaborador realizará, cada proceso está enfocado en proteger los recursos de la entidad (Estupiñán Gaitán, 2006, p. 19); el plan a ejecutarse se conforma por toda la organización, es decir todo el personal de dirección y colaboradores, los cuales son los principales para direccionar los sistemas de información que se adoptan y el mismo que pasará por constantes evaluaciones y monitoreo para asegurar que todo marche bien en función de los objetivos propuestos que todos deben tener conocimiento (Schuster, 1992, p. 129); los objetivos en común que la entidad se fija siempre está direccionado a proporcionar la eficiencia de las operaciones, reflejado en sus estados financieros y los servicios que brindan al público (IAASB, 2009, p. 42). El control interno genera confiabilidad razonable, pues funciona en

relación a las decisiones que toma cada miembro de la organización respecto al logro de los objetivos de control (Fonseca Luna, 2011, p. 50).

La organización se refiere a los recursos primordiales que se requiere para el logro de los objetivos a largo plazo (Ferrel et al., 2004, p. 215); las relaciones entre los demás grupos que se logra con las comunicaciones existentes (Simon, 1964, p. 84); la comunicación eficaz representa los mensajes que se dan dentro de la organización buscando agilizar las actividades que cada individuo tiene (Fernández, 2002, p. 11), si bien cada colaborador tiene una función designada, se debe fomentar el trabajo en equipo, dado que representa la eficiencia de las actividades y motivación en cada uno, afirmaciones que se corrobora con los estudios realizados en diversas organizaciones (International Latin University (ILAU)., 2015, p. 3); el trabajo en equipo brinda aportes que son esenciales para poder implementar un adecuado sistema en el que todos se sientan capaces y dispuestos a adoptar cambios que se requieran (Rivera, 2016, p. 6), haciendo uso de recursos fundamentales que darán como resultado el logro del objetivo concreto (Andrade, 2005, p. 448); si bien cada miembro se fija objetivos personales, al ir de la mano con todo el equipo los resultados se comparten y todos se ven beneficiados de alguna forma (*Trabajo en equipo: hacia un objetivo en común*, 2015, p. 1).

Los sistemas de información son los procesos plasmados en un software que permiten la valoración de cada actividad que se realiza, y a su vez, evalúan la situación de la empresa, lo que se refleja en la toma de decisiones (Sokolova & Blanco, 2011, p. 10); consta de elementos que interactúan entre sí y aporta a la eficacia de los procesos de cada negocio, para ello requieren de equipos de cómputo y el personal necesario para que se pueda ejecutar (Peralta, 2008, p. 6); el equipo humano está compuesto por los colaboradores que hacen uso del resto de recursos, las personas de la organización brindan sus competencias y la mejoran, adquiriendo más habilidades para que la empresa pueda lograr la competitividad necesaria y su tendencia sea positiva manteniéndose en el tiempo (Montoya & Boyero, 2016, p. 3); los procesos son la ejecución del plan

organizacional que permite logros materiales o inmateriales, según cual sea la entidad (Lorino, 1995, p. 36); la tecnología es el desarrollo de conocimientos que permite la automatización de procesos operativos y brinda soluciones de manera racional y sistemática (Quintanilla & Bravo, 1998, p. 5).

El monitoreo implica la aplicación de algún tipo de instrumento mencionado en el manual o políticas que maneje la entidad, con ello se mide los avances y el logro de objetivos en el tiempo propuesto. La recolección de datos verifica el desempeño del programa o sistema en función a largo plazo, se evalúa los procesos llevados a cabo con el propósito de influir en la toma de decisiones (Gage & Frankel, 2009, p. 2); en referencia al seguimiento, con las mediciones realizadas constantemente se obtiene datos que deben ser proporcionados a las partes interesadas, es decir, al personal de gerencia, el cual sirve para la retroalimentación del proyecto que ejecutan. Con la información obtenida, se puede elaborar algún plan en el menor tiempo posible, de esta manera el plan inicial no se ve afectado por alguna modificación que requiera (Thumm & Weaving, 1998, p. 2); por último, la evaluación es lo consiguiente del seguimiento, pues está direccionado al análisis de la información obtenida en referencia a los procedimientos ejecutados diariamente, con ello se emiten juicios y se plantean soluciones y/o recomendaciones para fortalecer el programa (Nirenberg et al., 2005, p. 32).

Moscoso y Echevarría (2015) realizaron una investigación con el objetivo de “implementar el sistema MICIL control interno en el área de facturación y cobranza de la empresa Eduardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil” y generar información confiable; como resultados, los principales inconvenientes que se presentan en el proceso de facturación se encuentra el 73% la falta de un buen sistema de facturación y el 84% se mostraron en total acuerdo con la necesidad a la inclusión de un sistema MICIL; concluyeron en la implementación de un sistema por un período de 6 meses, durante ese tiempo se desarrollará traspasos y digitalización de la información, también las capacitaciones que sean necesarias.

Suárez (2018) en su investigación planteó como objetivo fundamental “analizar el control interno en la gestión de inventarios que aplica la empresa COMAUTOR S.A.”; como resultado, si se aplica el control interno del COSO I en un 63%, por lo que concluyen que aunque exista una aplicación no cuentan con una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos que sirvan para orientar a sus colaboradores, esto sumando el hecho de que la empresa no realiza la evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la misma.

Vega (2011) en su estudio tuvo como objetivo general “indagar como el Control Interno mejora la rentabilidad de la empresa “Akabados””; los resultados que se obtuvo en la tabla de chi cuadrado 12,6 y como el valor de chi cuadrado calculado es de: 15,46 se encuentra fuera de la zona de aceptación, se aceptó la hipótesis alternativa que dice: “El inadecuado control interno afecta en la rentabilidad de la empresa Akabados”; concluyó que el inadecuado control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa Akabados en el año 2010, por lo que se hace necesario implementar un sistema de control interno que permita lograr los objetivos a trazarse para poder ser competitivos.

Condezo y Cristóbal (2018) en su investigación su propósito fue “conocer de qué manera el control interno como instrumento de gestión contribuye para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018”; como resultados, los Alcaldes, Regidores y Funcionarios de los gobiernos locales, el 26% manifestaron que siempre se debe llevar a cabo un diagnostico situacional del sistema de control interno, 35% en su mayoría de veces, 8% casi nunca y 11%, nunca; como consecuencia, establecieron que existe un gran número de gobiernos que tienen dificultades para la implementación del sistema de control interno, la importancia del mismo, no protege los actos de corrupción.

Coz y Pérez (2017) en su estudio tienen como objetivo general “determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”; los resultados indican, 50% que sería malo que se aplicaran mecanismos de control interno en

sus empresas, el 30 % piensa que sería regular y el 20% que sería bueno; concluyeron que las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país reconocen la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control , los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo.

Rodríguez y Vega (2016) elaboraron una investigación con el objeto de “proponer el sistema de control interno que contribuye a mejorar los procesos operativos de la empresa A & B Representaciones SRL en el periodo 2015”; la evaluación determinó que es deficiente pues alcanzó un 65% respecto al riesgo del ambiente de control, al finalizar concluyeron que el control se encuentra en un nivel ineficiente en todas las operaciones de la empresa A & B Representaciones SRL y cuentan con puntos críticos que generan riesgos en sus procesos continuos, en consecuencia se propuso mejoras en el sistema de control interno para disminuir las deficiencias y en beneficio del funcionamiento.

Es importante contar con un sistema de control interno bien definido, dado que el establecerlo permite que todos los involucrados en la organización realicen las actividades delegadas satisfactoriamente, pues el logro de los objetivos beneficia a todos los miembros, otro de los beneficios es que se automatizan procesos y todo lo que realizan está direccionado a la eficiencia que busca la competitividad del ente. El control interno no solo se refleja en la competitividad de sus miembros, sino que el aplicarlo correctamente indica la confiabilidad de la información financiera y contable que presentan las organizaciones, siendo un punto favorable para el crecimiento de la entidad y representando oportunidades de inversión, a su vez disminuye la ocurrencia de fraudes.

Esta investigación aporta un valor teórico, puesto que será de utilidad gracias a la información que se ha obtenido con la búsqueda de datos referentes a la variable que se plasman en el estudio y reflejan los conocimientos adquiridos en el desarrollo; con ello, futuras investigaciones podrán hacer comparaciones e interpretar la información brindada y resultados, y a su vez, puedan identificar los

procesos que son necesarios para la ejecución de actividades que requieren tanto para lo laboral, como lo cotidiano. En lo práctico, se realiza porque es necesario corroborar que los procesos que se realizan en la empresa que se está investigando sea la adecuada y poder resguardar los activos que posee; servirá de guía para empresas que quieran aplicarlo. En cuanto a lo social, la investigación busca ser un referente para empresas que se enfoquen en tener un sistema de control óptimo, que entiendan la importancia del mismo para realizar procesos donde todos se beneficien y pueda tener un impacto positivo en la sociedad. En lo metodológico, el estudio es de carácter descriptivo por lo que se basará en las profundizaciones de los términos conceptualizados en referencia a la problemática de la empresa en cuestión, con la determinación de instrumentos que encaminarán la culminación del estudio y propiamente para futuras investigaciones.

El objetivo general es describir el control interno en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo - 2020; como específicos, describir la organización, el sistema de información y el monitoreo en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo - 2020.

II. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. ENFOQUE Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El enfoque es cuantitativo, puesto que utiliza la recolección y el análisis de datos para aportar en resolver las preguntas que se plantean en las investigaciones y desarrollar hipótesis que se establecen con anterioridad, las mediciones pueden ser por conteos o uso de estadísticas para obtener datos exactos (Sampieri Hernández et al., 2003, p. 5); todo lo descrito es extraído de los datos que se obtienen durante la aplicación del instrumento. El estudio es descriptivo, profundiza en los significados, en este caso, lo que hace la variable es darnos mayor amplitud en los planteamientos de la investigación. Se basa en las situaciones que se presentan basados en hechos reales, donde lo primordial es la interpretación (Tamayo y Tamayo, 2003, p. 46).

El diseño es no experimental, se refiere a que en este diseño no se realiza un experimento en cuanto a las variables, no se tiene como finalidad encontrar algo sino describir qué sucede, la importancia que tiene y la influencia en la organización.

2.2. POBLACIÓN

En la investigación el tipo de muestra será por conveniencia, porque solo se tomará como población a los colaboradores que estén relacionados directamente con la información respecto a los servicios básicos, es decir serán 30 colaboradores de la empresa International Camiones del Perú S.A. de distintas áreas, en su mayoría contabilidad.

Se seleccionó a 30 colaboradores de la empresa International Camiones del Perú S.A. que 7 de ellos pertenecen al área de contabilidad, el resto a las demás áreas, como logística, finanzas y facturación.

2.3. VARIABLE DE ESTUDIO

Esta investigación cuenta con una variable a estudiar por ser de tipo descriptivo, la cual es, el control interno.

Definición conceptual:

El control interno se refiere a un plan que lo define la organización, el que está compuesto por procesos que cada colaborador realizará, cada proceso está enfocado en proteger los recursos de la entidad (Estupiñán Gaitán, 2006, p. 19); el plan a ejecutarse se conforma por toda la organización, es decir todo el personal de dirección y colaboradores, los cuales son los principales para direccionar los sistemas de información que se adoptan y el mismo que pasará por constantes evaluaciones y monitoreo para asegurar que todo marche bien en función de los objetivos propuestos que todos deben tener conocimiento (Schuster, 1992, p. 129); los objetivos en común que la entidad se fija siempre está direccionado a proporcionar la eficiencia de las operaciones, reflejado en sus estados financieros y los servicios que brindan al público (IAASB, 2009, p. 42). El control interno genera confiabilidad razonable, pues funciona en relación a las decisiones que toma cada miembro de la organización respecto al logro de los objetivos de control (Fonseca Luna, 2011, p. 50).

Definición operacional: Es un instrumento que permite establecer una serie de procesos enfocados en la organización como equipo, el mismo que va de la mano con sistemas direccionados a la eficiencia y éstos a su vez requieren ser medidos paulatinamente para asegurar la fiabilidad.

2.4. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Se utilizó un test empleado en el campo empresarial en el cual, antes de llevarlo a cabo, pasa por una prueba para que cumpla con los estándares de confiabilidad acorde con la investigación. Se recoge información a través de la aplicación del test; el cuestionario brinda mayor precisión en cuanto a los problemas que se presentan, determinando con facilidad cuales requieren mayor atención y los efectos que tendrá en la organización (Tamayo y Tamayo, 2008, p. 124).

En cuanto al instrumento, lo que se utilizará para llevarlo a cabo es el cuestionario, que mide a 3 dimensiones: Organización, cuyas características son: comunicación eficaz, trabajo en equipo, objetivo en común; con un total de 8 ítems; la segunda

dimensión es sistema de información cuyas características son equipo humano, procesos, tecnologías; con un total de 8 ítems; la tercera dimensión es monitoreo cuyas características son: seguimiento y evaluación; con un total de 7 ítems. Tendrá una duración de 30 minutos. Está dirigido para los colaboradores que cumplan con los requisitos mencionados anteriormente, consta de 23 ítems.

2.5. PROCEDIMIENTO PARA RECOLECCIÓN DE DATOS

2.5.1. Autorización y coordinaciones previas para la recolección de datos

Para realizar el trabajo de investigación y poder recolectar los datos se solicitará el permiso de la entidad mencionada, con una carta de presentación proporcionada por la Universidad María Auxiliadora.

2.6. MÉTODOS DE ANÁLISIS ESTADÍSTICO

Al ser la investigación de tipo descriptivo, para el procesamiento de datos y análisis, se empleará técnicas estadísticas que pertenecen al mismo, es decir, estos pueden ser, las medidas de tendencia central o técnicas estadísticas inferenciales como la descriptiva.

2.7. ASPECTOS ÉTICOS

En la investigación, cualquier información que haya sido utilizada de trabajos anteriores, está siendo debidamente citada, lo que corresponde con la normativa, buscando respetar y evitando cualquier plagio. Lo mencionado anteriormente refleja los principios aplicados en esta investigación, el mismo que será promovido con las personas que participen en la recolección de datos.

Como principios, están:

Respeto por las personas

Este principio se basa en tratar a las personas como seres autónomos, que no pueden ser coaccionados a participar en situaciones que no deseen (Osorio, 2012, p. 75).

Los colaboradores que van a participar brindan su aprobación previa aplicación del cuestionario.

Beneficencia

Representa la no maleficencia, minimiza lo negativo y maximiza los beneficios que se pueda significar para el individuo (Osorio, 2012, p. 75).

Antes de realizar la recolección de datos, se explicará a los participantes los riesgos y beneficios que conlleva la investigación.

Justicia

Este principio se basa en el trato justo hacia los individuos que repercute en la distribución de los mismos que pasarán por las evaluaciones en la aplicación del instrumento, lo cual influye en que ninguno se sienta excluido y todos compartan los resultados que se obtengan, sea positivo o no (Osorio, 2012, p. 75).

Los participantes pertenecen a diversas áreas de la empresa y fueron seleccionados sin preferencia alguna y con un trato justo, el mismo que se mantendrá en todo momento.

III. RESULTADOS

En concordancia con la variable control interno, con sus dimensiones organización, sistemas de información y monitoreo en el área contable de la empresa International Camiones del Perú, Surquillo – 2020, se procede a analizar los datos de los resultados obtenidos con estadística descriptivo-comparativo de la aplicación del cuestionario.

3.1. ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA

Objetivo general

Describir el control interno en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo – 2020.

Tabla 1. Control interno en el área contable.

CONTROL INTERNO				
Rangos de la variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BUENO	1	3,3	3,3	3,3
MUY BUENO	29	96,7	96,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

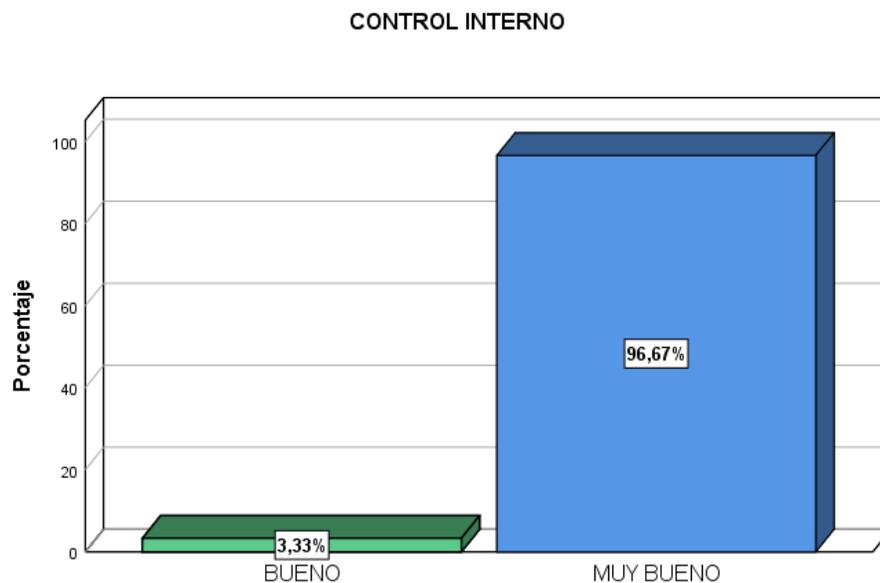


Figura 1. Gráfico de barras de la variable Control interno.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 1 y figura 1, del 100 % de los 30 colaboradores de la empresa International Camiones del Perú S.A., Surquillo - 2020 que están relacionados directamente con la información que se recepciona de empresas prestadoras de servicios básicos, se puede apreciar que hay una diferencia predominante de porcentajes, dado que el 96,67 % manifestó que el control interno en el área contable es muy bueno, y el 3,33 % bueno.

Decisión: En base a lo obtenido, el 96,67 % manifiesta que el control interno en el área contable es muy bueno.

Objetivo específico 01

Describir la organización en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo – 2020.

Tabla 2. Organización en el área contable.

ORGANIZACION				
Rangos de la variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BUENO	2	6,7	6,7	6,7
MUY BUENO	28	93,3	93,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

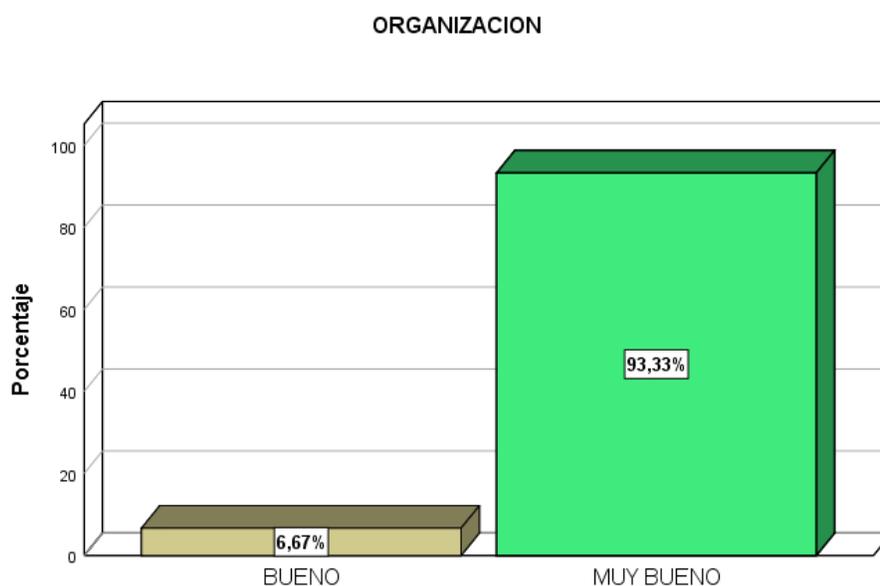


Figura 2. Gráfico de barras de la organización en el área contable.

Interpretación: En la tabla y figura 2 se visualiza que el 93,33 % de los participantes considera que el control interno en el área contable es muy bueno, mientras que el 6,67 % considera que es regular.

Decisión: La organización se encuentra en niveles bueno y muy bueno en 6,67 % y 93,33 % respectivamente.

. Objetivo específico 02

Describir los sistemas de información en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo – 2020.

Tabla 3. *Sistemas de información en el área contable.*

SISTEMAS DE INFORMACION				
Rangos de la variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BUENO	7	23,3	23,3	23,3
MUY BUENO	23	76,7	76,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

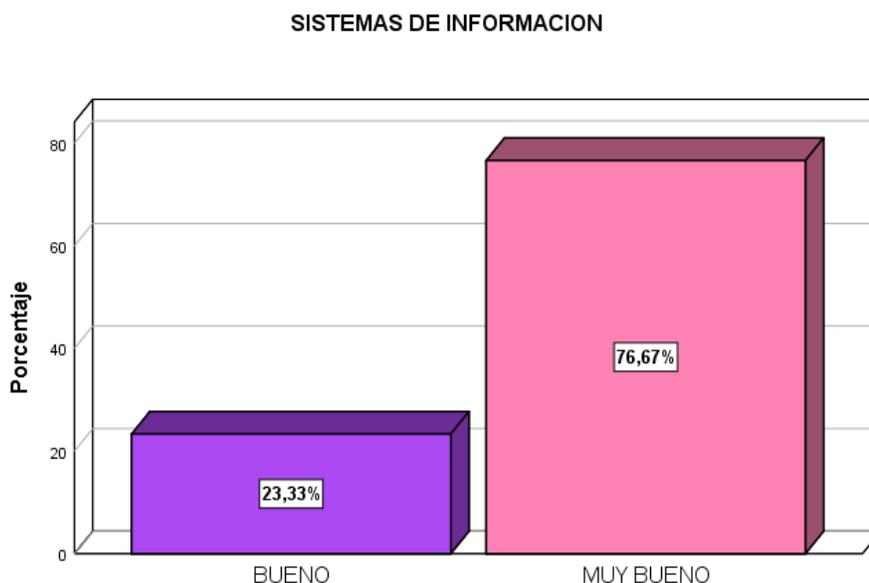


Figura 3. *Gráfico de barras de los sistemas de información en el área contable.*

Interpretación: Lo que podemos observar en el gráfico 3 es que, de las personas evaluadas, el 76,67 % considera que los sistemas de información que utilizan en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A. se encuentran en un nivel muy bueno, mientras que el 23,33 % manifestó que es bueno.

Decisión: Según los resultados, el 76,67 % del total de evaluados considera que los sistemas de información que usan actualmente en el área contable son muy buenos.

Objetivo específico 03

Describir el monitoreo en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo – 2020.

Tabla 4. Monitoreo en el área contable.

MONITOREO				
Rangos de la variable	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BUENO	5	16,7	16,7	16,7
MUY BUENO	25	83,3	83,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

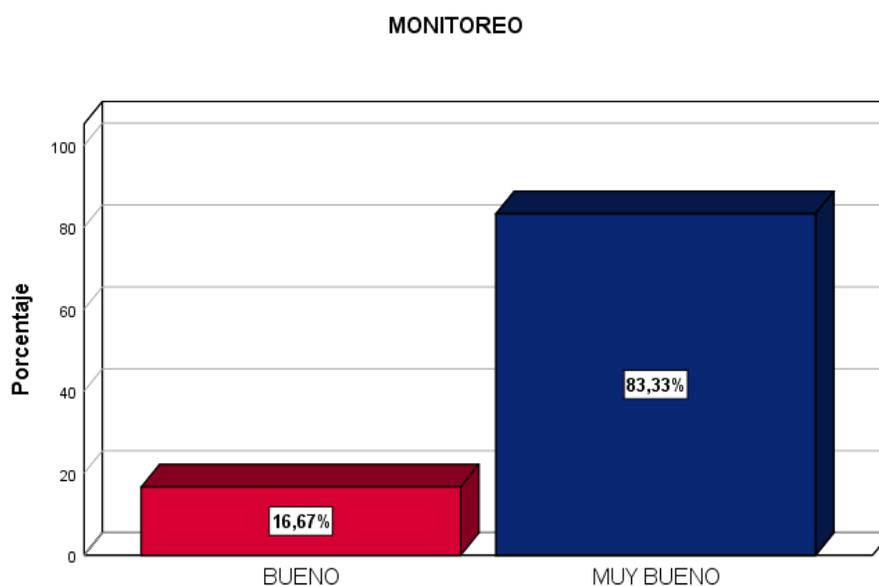


Figura 4. Gráfico de barras del monitoreo en el área contable.

Interpretación: En base a los resultados obtenidos, las personas evaluadas consideran que el monitoreo realizado en el área contable es bueno y muy bueno; las escalas son las siguientes: 16,67 % bueno y 83,33 % muy bueno.

Decisión: De acuerdo a los resultados obtenidos el monitoreo realizado en la empresa se encuentra en niveles regular, bueno y muy bueno a perspectiva de las personas evaluadas, manifestando el 83,33 % que es muy bueno.

IV. DISCUSION

4.1 Discusión

En concordancia con lo mencionado en el desarrollo del trabajo, la investigación plantea el control interno en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A., Surquillo – 2020, en el que se usó el instrumento de recolección de datos analizado mediante el programa IBM SPSS Statistics.

El objetivo general planteado es describir el control interno en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo – 2020, los resultados arrojaron que el 96,67 % considera que el sistema utilizado es muy bueno; lo que difiere de Moscoso y Echevarría (2015) que al analizar los datos, del total de participantes el 73 % mencionaron que carecen de un buen sistema de facturación y el 84 % mencionó la necesidad a la inclusión de un sistema MICIL, pues carecen de un manual óptimo; los resultados de la investigación de Vega (2011) tampoco son favorables, por lo que del 100 % del personal encuestado, el 75 % indica que el control interno afecta la rentabilidad de la empresa; asimismo, los resultados son similares con los datos obtenidos en el estudio de Suarez (2018), que indica que del 100 % de encuestados, el 63 % sí utilizan el control interno denominado COSO I.

El objetivo específico uno que se basa en describir la organización en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo – 2020, según lo evaluado resultó que del 100 % de los colaboradores evaluados el 93,33 % indicaron que existe una buena organización en el área contable; lo contrario de la investigación de Suarez (2018), pues en cuanto a la organización, del 100 % de evaluados, el 75 % afirmaron que cuando los contratan no tienen conocimiento del código de conducta; en el estudio de Rodríguez y Vega (2016), se obtuvo como resultado un 65% en riesgo y 35% en factor confianza, siendo regular de acuerdo a los intervalos establecidos, y determinado por el personal evaluado.

El objetivo específico dos indica describir los sistemas de información en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo – 2020. La aplicación del instrumento realizado a los colaboradores permitió conocer lo que ellos perciben, mostrando que los sistemas de información utilizados en la empresa son muy buenos para un 76,67 %, lo que contradice de Rodríguez y Vega (2016), ya que la muestra tomada a los empleados dio como resultado un 59% en riesgo, lo que refleja lo deficiente y crítico que es, así mismo, que requiere una buena aplicación respecto al sistema que utilizan porque se afirma que un buen sistema hace posible maximizar la productividad, eficiencia, competitividad de esta; la investigación de Condezo y Cristóbal (2018) coincide con lo obtenido, dado que el 35 % de evaluados señalaron que siempre se debe implementar estrategias en el sistema que utilizan, siendo ese el porcentaje mayor.

Referente al objetivo específico tres que se refiere a describir el monitoreo en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo – 2020, se obtuvo resultados similares pues es muy bueno de acuerdo al 83,33 % del total de encuestados; en cambio Coz y Pérez (2017) determinaron en su investigación que para el 50 % del personal encuestado sería malo aplicar mecanismos de control interno en sus empresas, siendo ello distinto de lo obtenido y nos refleja la importancia de conocer la eficiencia que brinda la implementación de dicho sistema; mientras que en el estudio de Suarez (2018) se muestran opiniones divididas en cuanto a los encuestados, indicando el 50 % que realizan oportunamente actividades de control, y por otro lado el 50 % restante manifiesta que no lo hacen en su debido momento.

4.2 Conclusiones

El control interno utilizado en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A. es considerado como el más adecuado y no muestra que haya necesidad de cambiarlo, pues con los datos obtenidos de las evaluaciones a una parte de los colaboradores refleja que en su mayoría los miembros de la organización se relacionan bien con el equipo que les asignan, comunicándose entre sí e implementando procesos que favorezcan a la empresa, los resultados

nos indican que cada uno de los colaboradores realizan las actividades que les competen a cada uno de ellos, ya sea el envío o registro oportuno de los comprobantes; también se muestra que se sienten involucrados en las tomas de decisiones para las mejoras continuas evitando posibles riesgos, lo que podemos concluir que todos están direccionados a los objetivos fijados por la organización y que las situaciones presentadas por los cortes de servicios no es generado por una deficiencia de carácter interno.

En cuanto a la organización, que representa uno de los factores claves, lo que reflejan los resultados es que efectivamente, el personal de la empresa si está presto a tener y de hecho tiene una buena organización, pues trabajan en equipo preparando la información que deben pasar a los proveedores oportunamente, realizan autocríticas al trabajo que desempeñan y lo más importante es que cuando se presentan dificultades en sus labores se reúnen con sus demás compañeros para poder establecer mejoras, pero uno de los puntos débiles es la comunicación, lo que significa que realizan buenas estrategias, pero no todos se sienten cómodos al interactuar con otras áreas, lo que dificulta que la información y conciliación de datos llegue oportunamente.

Los sistemas de información se centran en lo que respecta los procesos que se ejecutan dentro del sistema en general, como era de esperarse obtuvo resultados positivos, estos muestran que en su mayoría proponen estrategias para las automatizaciones de procesos y desarrollos de software direccionado al consumo de los servicios que utilizan, los mismos que pueden influir en la reducción del consumo y a su vez, riesgos que se presentan; también se visualiza observaciones donde hacer énfasis, puesto que la empresa cuenta con tecnologías que facilitan el correcto desempeño de los colaboradores; los mismos que no participan de las capacitaciones continuamente para poder aportar en desarrollos adecuados que disminuyan sus trabajos operativos y puedan disminuir márgenes de errores en sus funciones diarias.

En relación al monitoreo, al igual que las anteriores dimensiones, refleja que la empresa realiza seguimientos en los consumos y que están pendientes de las

fechas de cortes y/o vencimiento para evitar cortes que perjudiquen la fluidez de las actividades; se aprecia que un factor que dejan de lado es la retroalimentación paulatinamente, olvidan que, aunque se cumpla con los objetivos también se puede elaborar evaluaciones a corto plazo para que encuentren deficiencias o algún factor que pueda mejorar.

4.3. Recomendaciones

En base a lo evaluado, al haber obtenido buenos resultados sobre el control interno que realizan, se recomienda que deben seguir implementando mejoras para lograr la efectividad de los procesos; tienen que intervenir en las áreas de logística y recepción solicitando los registros de entrada de almacén para calcular los tiempos de envío al área contable, solicitar el historial de pagos a los proveedores mensualmente para el respectivo cruce de información y levantar observaciones.

En el caso de la organización, los resultados nos muestran que es necesario interactuar más con el personal, por lo que se recomienda que deben realizar dinámicas constantemente para que todo el personal participe, realizar talleres donde se propongan casuísticas y tenga como objetivo el trabajo en equipo, además de las coordinaciones con cada área para evaluaciones del trabajo que realizan, y permita que cada uno establezca las tareas en función a las debilidades que se determinen con dicha evaluación.

Se ha determinado que los sistemas de información permiten que los procesos se logren con efectividad y en un menor tiempo, y en la organización está funcionando correctamente, en ese sentido, se sugiere que utilicen como recurso los reportes que generan los usuarios para determinar los errores presentados constantemente y que pueden ser resueltos por el área de sistemas, establecer como requisito fundamental una evaluación del manejo del sistema de cada usuario, al igual que capacitaciones de acuerdo a los desarrollos que vayan implementando.

En el tema de monitoreo, se recomienda realizar seguimientos trimestralmente de las actividades que realiza el personal de toda la organización, organizar reuniones con las empresas prestadoras de servicios antes de las fechas de vencimiento de los recibos si es que hubiera diferencias en las conciliaciones realizadas, establecer visitas a los locales para evaluar si las actividades se realizan según lo previsto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. E. (2012, marzo). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *El buzón de Pacioli*. www.itson.mx/pacioli
- Andrade, S. (2005). *Diccionario de Economía* (Andrade (Ed.); Tercera Ed). 2005.
- Chinchilla, M. F., Arellana, L. C., & Escobar Avila, M. E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en MIPYMES en Colombia. *Palermo Business Review*, 22(Obstáculos en la implementación), 185-207.
- Condezo Oscategui, E. W., & Cristobal Ayala, N. E. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco, periodo 2018*. Universidad Nacional Alcides Carrión.
- Coz Inga, P. R., & Perez Palma Mongue, J. L. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*. Universidad Nacional del centro del Perú.
- Crespo, A., & Cortés, I. (2020). *Descifrar los riesgos de fraude y recuperar la confianza de las partes interesadas en tiempos de COVID-19*. <https://www.ey.com/>
- Deloitte. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. 1.
- Ernst & Young Global Limited. (2020). *La importancia del control interno en las empresas*. 10-13.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales* (Ecoe Ediciones (Ed.); 2.ª ed.).
- Fernández, C. (2002). *La comunicación en las Organizaciones* (Trillas).
- Ferrel, Hirt, Adriaenséns, Flores, & Ramos. (2004). *Introducción a los Negocios en un Mundo Cambiante* (Cuarta Edi).
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones* (Instituto de Investigación en Accountability y Control (Ed.); Primera ed).
- Gage, A., & Frankel, N. (2009). *Fundamentos de monitoreo y evaluación. Curso autodirigido*. 61.
- GESTIÓN. (2020). El 41% de empresas peruanas afirma haber sido víctima de fraude en últimos dos años. *Semana Económica*, 1-2. <https://gestion.pe/economia/el-41-de-empresas-peruanas-afirma-haber-sido-victima-de-fraude-en-ultimos-dos-anos-noticia/>

- IAASB. (2009). *NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material*. <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15 - NIA 315.pdf>
- International Latin University (ILAU). (2015). *La importancia del trabajo en equipo en las organizaciones*. <https://www.ilau.org/la-importancia-del-trabajo-en-equipo-en-las-organizaciones/%0AJaramillo>,
- INTOSAI. (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público*.
- Khoury Zarzar, F. (2014). *Marco conceptual del control interno*.
- Lima Machado, A. L., & Gutiérrez Donatti, M. (2009). *Los fraudes corporativos y sus repercusiones en el mundo del control interno*. Universidad de la República.
- Lorino, P. (1995). *El Control de Gestión Estratégico* (Alfaomega Grupo Editor (Ed.)).
- Montoya, C., & Boyero, M. (2016). El recurso humano como elemento fundamental para la gestión de calidad y la competencia organizacional. *Visión de Futuro*, 20.
- Moscoso Chiriboga, E. A., & Echeverría Brito, M. de J. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. Universidad de Guayaquil.
- Nirenberg, O., Brawerman, J., & Ruiz, V. (2005). *Evaluar para la transformación*. (Paidós (Ed.)).
- Osorio, R. (2012). Principios de la ética de la investigación y su aplicación. *Rev Med Hondur*, 80(2), 75-76. <http://www.bvs.hn/RMH/pdf/2012/pdf/Vol80-2-2012.pdf>
- Peralta, M. (2008). *Sistema de Información*. <https://www.econlink.com.ar/sistemas-informacion/definicion>
- PWC. (2018). *Encuesta Global sobre Delitos Económicos y Fraude 2018*. 16. https://www.pwc.pe/es/publicaciones/assets/brochures/GECS2018_2.pdf
- Quintanilla, M. A., & Bravo, A. (1998). *Cultura tecnológica e innovación*.
- Rivera, R. (2016). *Conoce las dimensiones del trabajo en equipo*. 4-9. <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/conoce-las-dimensiones-del-trabajo-en-equipo>
- Rodríguez de la Cruz, R. G., & Vega Dávila, L. I. (2016). Diseño De Un Sistema De Control Interno En La Empresa a & B Representaciones Srl, Con El Fin De Mejorar Los Procesos Operativos. [Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo]. En *Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo*.

https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf

- Sampieri Hernández, R., Collado Fernández, C., & Lucio Baptista, P. (2003). El proceso de investigación y los enfoques cuantitativo y cualitativo: hacia un modelo integral. *Metodología de la Investigación*.
- Schuster, J. A. (1992). *Control Interno* (Ediciones). 1992.
- Simon, H. A. (1964). *El comportamiento administrativo* (Aguilar (Ed.); 2da Edició).
- Sokolova, C., & Blanco, L. (2011). Análisis evolutivo de los sistemas de información y su marco conceptual. *Ciencias de la información*, 44(mayo/agosto 2013), 103-111.
- Suárez Monabanda, G. L. (2018). Análisis de Control Interno en la Gestión de Inventarios del Año 2017 en la Empresa Comautor S.A. de la Ciudad de Guayaquil. En *Universidad Politécnica Salesiana*. Universidad Politécnica Salesiana.
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la Investigación científica incluye evaluación y administración de proyectos de investigación* (Grupo Noriega Editores (Ed.); Cuarta). <https://doi.org/10.1007/s13398-014-0173-7.2>
- Tamayo y Tamayo, M. (2008). *La investigación científica*.
- Thumm, U., & Weaving, R. (1998). Diseño de Sistema de Seguimiento y Evaluación de los Proyectos. *Departamento de Evaluación de Operaciones*.
- Trabajo en equipo: hacia un objetivo en común*. (2015). Blog CICAP. <http://www.cicap.ucr.ac.cr/web/trabajo-en-equipo-hacia-un-objetivo-comun/>
- Vega, R. de los A. (2011). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Acabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010* [Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1700/1/TA0044.pdf>

ANEXOS

Anexo A. Operacionalización de la variable

Control interno en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A., Surquillo - 2020

VARIABLE	TIPO DE VARIABLE SEGÚN SU NATURALEZA Y ESCALA DE MEDICION	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	N° DE ITEMS	VALOR FINAL
CONTROL INTERNO	Tipo de variable según su naturaleza: Cuantitativa Escala de medición: Ordinal	El control interno se refiere a un plan que lo define la organización, el que está compuesto por procesos que cada colaborador realizará, cada proceso está enfocado en proteger los recursos de la entidad (Estupiñán Gaitán, 2006, p. 19); el plan a ejecutarse se conforma por toda la organización, es decir todo el personal de dirección y colaboradores, los cuales son los principales para direccionar los sistemas de información que se adoptan y el mismo que pasará por constantes evaluaciones y monitoreo para asegurar que todo marche bien en función de los objetivos propuestos que todos deben tener conocimiento (Schuster, 1992, p. 129); los objetivos en común que la entidad se fija siempre está direccionado a proporcionar la eficiencia de las operaciones, reflejado en sus estados financieros y los servicios que brindan al público (IAASB, 2009, p. 42).	Es un instrumento que permite establecer una serie de procesos enfocados en la organización como equipo, el mismo que va de la mano con sistemas direccionados a la eficiencia y éstos a su vez requieren ser medidos paulatinamente para asegurar la fiabilidad.	Organización	Comunicación eficaz	3	Escala Likert ✓ Nunca ✓ Casi nunca ✓ A veces ✓ Casi siempre ✓ Siempre
					Trabajo en equipo	2	
					Objetivo en común	3	
				Sistemas de información	Equipo humano	4	
					Procesos	2	
					Tecnologías	2	
				Monitoreo	Seguimiento	3	
					Evaluación	4	

Elaboración propia

Anexo B. Instrumento de recolección de datos

Universidad María Auxiliadora
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas
Cuestionario de Control Interno

Reciba un saludo cordial y de antemano le agradezco su participación.

La aplicación de este instrumento contribuye en la elaboración de un estudio académico, el cual pretende recolectar datos del control interno de la empresa International Camiones del Perú S.A.

INSTRUCCIONES:

A continuación, se presenta una serie de preguntas, las cuales Usted deberá responder marcando con un aspa (X) la respuesta que considere conveniente.

VALORES DE ESCALA				
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

CONTROL INTERNO						
DIMENSIONES	INDICADORES	VALORES DE ESCALA				
		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
		1	2	3	4	5
Organización	Comunicación eficaz					
	1	¿Con qué frecuencia se comunica con las demás áreas para coordinar el recojo y envío de comprobantes?				
	2	¿Debate con sus compañeros acerca de los lineamientos que prepara la empresa?				
	3	Si presenta dificultades al realizar sus funciones, ¿busca algún tipo de orientación?				
	Trabajo en equipo					
	4	¿Lo incluyen en la preparación de la información que se presenta a los proveedores?				
	5	¿Se reúne con sus compañeros de área para proponer soluciones ante los riesgos que se presentan?				
	Objetivo en común					
	6	¿Realizan el seguimiento de la información que nos refieren los proveedores?				
7	¿Analiza su desempeño en las funciones que le delegan?					
8	¿Fija objetivos motivando a los trabajadores?					
Sistemas de información	Equipo humano					
	9	¿Propone proyectos que estén direccionados a las automatizaciones de procesos que se presentan en su labor diaria?				
	10	Al ejecutar sus funciones delegadas, ¿siente motivación de parte de todo el equipo al que pertenece?				
	11	¿Propone desarrollos de software que corroboren el consumo de los servicios que utilizan?				
	12	¿Encuentra deficiencias al relacionarse con el personal que no pertenece a su área?				
	Procesos					
	13	¿Solicita apoyo a sistemas para mejorar los perfiles que le faciliten la revisión de las cuentas relacionadas a los servicios?				
	14	¿Realiza visitas a los locales para verificar el promedio en cuanto a los servicios prestados?				
Tecnologías						
15	¿Toman en cuenta los errores que se presentan para realizar mejoras en el sistema?					
	16	¿Reciben capacitaciones para los desarrollos que requiera el sistema en uso?				
Monitoreo	Seguimiento					

17	¿Analiza el historial de pagos por los servicios básicos?					
18	¿Está pendiente de las fechas de vencimiento para evitar cortes?					
19	¿Se comunica con los proveedores de dichos servicios para tener la información a tiempo?					
Evaluación						
20	¿Elabora reuniones para discutir los resultados que se van obteniendo con el sistema de control utilizado actualmente?					
21	¿Realizan filtros para evitar pérdidas por consumo excesivo de los servicios?					
22	¿Hace seguimiento del consumo para determinar que podrían reducir?					
23	¿Realiza propuestas para el cambio del control interno que utilizan actualmente?					

Anexo C. Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPAR EN UN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CONTABLE

A usted se le está invitando a participar en este estudio de investigación en ciencias empresariales. Antes de decidir si participa o no, debe conocer y comprender cada uno de los siguientes apartados.

Título del proyecto: Control interno en el área contable de la empresa International Camiones Del Perú S.A., Surquillo – 2020.

Nombre del investigador principal: Marilyn Celina Cárdenas Pérez.

Propósito del estudio: Describir el control interno en el área contable de la empresa International Camiones del Perú S.A, Surquillo – 2020.

Beneficios por participar: Tiene la posibilidad de conocer los resultados de la investigación por los medios más adecuados (de manera individual o grupal) que le puede ser de mucha utilidad en su actividad profesional.

Inconvenientes y riesgos: Ninguno, solo se le pedirá responder el cuestionario.

Costo por participar: Usted no hará gasto alguno durante el estudio.

Confidencialidad: La información que usted proporcione estará protegido, solo quien investiga puede conocer. Fuera de esta información confidencial, usted no será identificado cuando los resultados sean publicados.

Renuncia: Usted puede retirarse del estudio en cualquier momento, sin sanción o pérdida de los beneficios a los que tiene derecho.

Consultas posteriores: Si usted tuviese preguntas adicionales durante el desarrollo de este estudio o acerca de la investigación, puede dirigirse a Marilyn Celina Cárdenas Pérez (teléfono móvil N.º 915169026) o al correo electrónico: marilincelina@gmail.com

Participación voluntaria:

Su participación en este estudio es completamente voluntaria y puede retirarse en cualquier momento.

DECLARACION DE CONSENTIMIENTO

Declaro que he leído y comprendido, tuve tiempo y oportunidad de hacer preguntas, las cuales fueron respondidas satisfactoriamente, no he percibido coacción ni he sido influido indebidamente a participar o continuar participando en el estudio y que finalmente acepto participar voluntariamente en el estudio.

Nombres y apellidos del participante o apoderado	Firma o huella digital
Alejandro Manuel Gonzales Flores	
N.º de DNI:	
10424319	
N.º de teléfono: fijo o móvil o WhatsApp	
986617120	
Correo electrónico	
agonzales@interperu.pe	
Nombre y apellidos del investigador	Firma
Marilyn Cárdenas Pérez	
N.º de DNI	
72718612	
N.º teléfono móvil	
915169026	

***Certifico que he recibido una copia del consentimiento informado.**



.....
Firma del participante

Anexo D. Validez del instrumento

El instrumento fue evaluado por profesionales especializados en la línea de investigación presente, mediante el cual se determinó la validez del mismo.

Validez de contenido por criterios

Validaciones	Nombre del Validador			
	1	2	3	Sumatoria
Congruencia de Ítems	98%	79%	80%	257%
Amplitud de contenido	98%	79%	80%	257%
Redacción de los Ítems	97%	80%	70%	247%
Claridad y precisión	99%	80%	80%	259%
Pertinencia	98%	80%	80%	258%
	0.980	0.796	0.780	1278%

Cantidad	Apellidos y Nombres de Jueces
1	Dr. Chu Estrada Willian Esteban
2	Mg. Arriarán López Rosana
3	Mg. Pérez Geldres Carolina

$$P = \frac{\Sigma}{\text{Criterios} \times \text{validadores}}$$

$p = \frac{1278\%}{15} = 8520\%$

Anexo E. Confiabilidad del instrumento Control Interno

Para medir la confiabilidad del cuestionario, se acudió al estadístico Alfa de Cronbach para conocer su nivel de fiabilidad.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N.º de elementos
,833	23