

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“El control interno y el proceso contable del Estudio Contable
Briger E.I.R.L, periodo 2024”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Duran Cajas, Yenny Beatriz

ASESOR: Villanueva Ruiz, Rafael

HUÁNUCO – PERÚ

2025

U

D

H



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANCAYO
<http://www.udh.edu.pe>

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias sociales

Sub área: Economía, Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 76804719

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22507277

Grado/Título: Maestro en gestión y negocios con mención en gestión de proyectos

Código ORCID: 0000-0001-6012-3422

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: "gestión pública"	22510018	0000-0003-2906-9469
2	Polino Puente, Emerson Junior	Maestro en gestión pública para el desarrollo social	45867323	0000-0003-2131-8547
3	Gargate Alvarado, Anthony Paolo	Maestro en ciencias económicas, mención: gestión pública	44764109	0009-0003-0667-417X



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
P.A. CONTABILIDAD Y FINANZAS



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Tingo María, siendo las **17:00 horas del día 09 del mes de mayo del año 2025**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador integrado por los docentes:

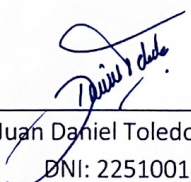
Mg. Juan Daniel Toledo Martínez	(Presidente)
Mtro. Emerson Junior Polino Puente	(Secretario)
Mtro. Anthony Paolo Gargate Alvarado	(Vocal)

Nombrados mediante la **RESOLUCIÓN N° 2073-2024-D-FCOMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: "**EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO CONTABLE DEL ESTUDIO CONTABLE BRIGER EIRL, PERIODO 2024**", presentada por la Bachiller, **DURAN CAJAS, Yenny Beatriz**; para optar el **título Profesional de Contadora Pública**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

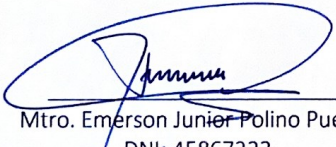
Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola APROBADA con el calificativo cuantitativo de 15 (BUENO) y cualitativo de BUENO (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

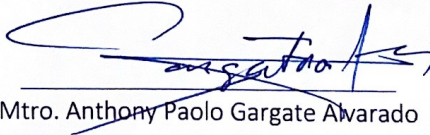
Siendo las 18:00 horas del día **09 del mes de mayo del año 2025**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Mg. Juan Daniel Toledo Martínez
DNI: 22510018

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

PRESIDENTE


Mtro. Emerson Junior Polino Puente
DNI: 45867323
Código ORCID: 0000-0003-2131-8547
SECRETARIO


Mtro. Anthony Paolo Gargate Alvarado
DNI: 44764109
Código ORCID: 0009-0003-0667-417X
VOCAL



VICERRECTORADO DE
INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: YENNY BEATRIZ DURAN CAJAS, de la investigación titulada "El control interno y el proceso contable del Estudio Contable Briger EIRL, periodo 2024", con asesor(a) RAFAEL VILLANUEVA RUIZ, designado(a) mediante documento: RESOLUCIÓN N° 1630-2024-D-FCOMP-PAE-UDH del P. A. de CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 24 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 31 de marzo de 2025



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



FERNANDO F. SILVERIO BRAVO
D.N.I.: 40618286
cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

23%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

6%

2

repositorio.udh.edu.pe

Fuente de Internet

3%

3

dspace.unach.edu.ec

Fuente de Internet

1%

4

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.usmp.edu.pe

Fuente de Internet

1%



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047

cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



FERNANDO F. SILVERIO BRAVO
D.N.I.: 40618286

cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370

DEDICATORIA

A nuestro creador por haberme brindado sabiduría y permitirme culminar mi carrera profesional con éxito.

A mi abuelita Evarista Ramirez Fretel quien en vida fue mi mayor inspiración para seguir adelante, hoy ya está aquí a mi lado para decirle que si lo logre.

A mis padres Liborio Duran Ramos y Mabelia Cajas Ramirez que siempre han estado al lado mío apoyándome en las buenas y en las malas brindándome sus consejos, que cada día debemos ser mejores ellos son mi motor y motivo de seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad de Huánuco por haberme brindado el acceso para educarme profesionalmente en la especialidad de Contabilidad y Finanzas

A mi asesor Rafael Villanueva por haberme guiado en ese transcurso de la elaboración de mi proyecto

A mis docentes de la Universidad de Huánuco por haber brindado su apoyo y enseñanzas en todo ese proceso de mis estudios superiores

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS	IX
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN	XII
CAPÍTULO I	15
PROBLEMA DE INVESTIGACION	15
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	17
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	17
1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO	17
1.3. OBJETIVOS	17
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	17
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	18
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	18
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	18
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	19
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	19
CAPÍTULO II	20
MARCO TEÓRICO	20
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	20
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	23
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES	29
2.2. BASES TEÓRICAS	34
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	34
2.2.2. PROCESO CONTABLE	39

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	45
2.3.1. AUDITORÍA INTERNA	45
2.3.2. CONTABILIDAD	45
2.3.3. CONTROL.....	46
2.3.4. CUENTA.....	46
2.3.5. EFICACIA.....	46
2.3.6. EFICIENCIA	46
2.3.7. ENTIDAD.....	46
2.3.8. ESTADOS FINANCIEROS CON PROPÓSITOS DE INFORMACIÓN GENERAL	47
2.3.9. MANUAL DE FUNCIONES	47
2.3.10. TOMA DE DECISIONES	47
2.4. HIPÓTESIS	48
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	48
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECIFICA	48
2.5. VARIABLES	48
2.5.1. VARIABLE DEPENDIENTE	48
2.5.2. VARIABLES INDEPENDIENTE.....	48
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (DIMENSIONES E INDICADORES)	49
CAPÍTULO III.....	51
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	51
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN (REFERENCIAL)	51
3.1.1. ENFOQUE.....	51
3.1.2. ALCANCE O NIVEL	51
3.1.3. DISEÑO.....	51
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	52
3.2.1. POBLACIÓN	52
3.2.2. MUESTRA.....	52
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS ...	53
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	53
CAPÍTULO IV.....	55
RESULTADOS.....	55

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	55
4.1.1. CONTROL INTERNO.....	55
4.1.2. PROCESO CONTABLE	69
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS ..	79
4.2.1. PRUEBA DE NORMALIDAD	79
4.3. HIPÓTESIS GENERAL	80
4.3.1. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	81
CAPÍTULO V.....	88
DISCUSION DE RESULTADOS.....	88
5.1. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS GENERAL.....	88
5.1.1. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1	89
5.1.2. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2	90
5.1.3. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3.....	91
5.1.4. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4	93
5.1.5. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5.....	94
CONCLUSIONES	97
RECOMENDACIONES.....	100
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	102
ANEXOS.....	110

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estratificación de la muestra	53
Tabla 2 ¿Con qué frecuencia el Estudio Contable Briger promueve los valores éticos en las decisiones financieras y contables?	55
Tabla 3 ¿Con qué frecuencia el Estudio Contable Briger muestra compromiso con la gestión de riesgos contables dentro de las áreas?	57
Tabla 4 ¿Con qué frecuencia consideran los riesgos contables cuando establecen sus objetivos estratégicos el Estudio Contable Briger?	59
Tabla 5 ¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger ajusta sus objetivos cuando surgen nuevos riesgos contables significativos?	61
Tabla 6 ¿Con qué frecuencia identifican de manera efectiva los riesgos contables en todas las áreas el Estudio Contable Briger?	62
Tabla 7 ¿Con qué frecuencia implementan controles específicos para reducir los riesgos contables identificados en el Estudio Contable Briger?	63
Tabla 8 ¿Con qué frecuencia el Estudio Contable Briger revisa los riesgos contables y las estrategias para gestionarlos?	64
Tabla 9 ¿Con qué frecuencia se ajusta las políticas de riesgo contable basándose en los eventos o incidentes previos?	65
Tabla 10 ¿Con qué frecuencia se dispone de información relevante sobre riesgos contables en las áreas del Estudio Contable Briger?	66
Tabla 11 ¿Con qué frecuencia se comunica de manera efectiva sobre los riesgos contables a los responsables de cada área?	67
Tabla 12 ¿Con qué frecuencia se generan reportes sobre los riesgos contables en el área de contabilidad?	68
Tabla 13 ¿Con qué frecuencia los registros contables se realizan de manera exacta y libre de errores?	69
Tabla 14 ¿Con qué frecuencia los registros contables cuentan con la documentación de respaldo adecuada?	71
Tabla 15 ¿Con qué frecuencia las transacciones contables se registran de manera oportuna?	73

Tabla 16 ¿Con qué frecuencia los reportes financieros son precisos y reflejan la realidad financiera de la empresa?	74
Tabla 17 ¿Con qué frecuencia los informes contables son entregados dentro de los plazos establecidos?	75
Tabla 18 ¿Con qué frecuencia el área contable recibe retroalimentación para mejorar los informes financieros?	76
Tabla 19 ¿Con qué frecuencia revisan si los procesos contables cumplen con las normativas vigentes?	77
Tabla 20 ¿Con qué frecuencia el área contable se mantiene actualizado con los cambios en las normativas contables?	78
Tabla 21 Prueba de normalidad.....	79
Tabla 22 Coeficiente de Correlación de Pearson.....	80
Tabla 23 Contrastación de Hipótesis General.....	81
Tabla 24 Contrastación de Hipótesis Especifica 01	82
Tabla 25 Contrastación de Hipótesis Especifica 02	83
Tabla 26 Contrastación de Hipótesis Especifica 03	84
Tabla 27 Contrastación de Hipótesis Especifica 04	85
Tabla 28 Contrastación de Hipótesis Especifica 05	86

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger promueve los valores éticos en las decisiones financieras y contables?	55
Figura 2 ¿Con qué frecuencia el Estudio Contable Briger muestra compromiso con la gestión de riesgos contables dentro de las áreas?	57
Figura 3 ¿Con qué frecuencia consideran los riesgos contables cuando establecen sus objetivos estratégicos el Estudio Contable Briger?	59
Figura 4 ¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger ajusta sus objetivos cuando surgen nuevos riesgos contables significativos?	61
Figura 5 ¿Con qué frecuencia identifican de manera efectiva los riesgos contables en todas las áreas el Estudio Contable Briger?	62
Figura 6 ¿Con qué frecuencia implementan controles específicos para reducir los riesgos contables identificados en el Estudio Contable Briger?	63
Figura 7 ¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger revisa los riesgos contables y las estrategias para gestionarlos?	64
Figura 8 ¿Con qué frecuencia se ajusta las políticas de riesgo contable basándose en los eventos o incidentes previos?	65
Figura 9 ¿Con que frecuencia se dispone de información relevante sobre riesgos contables en las áreas del Estudio Contable Briger?	66
Figura 10 ¿Con qué frecuencia se comunica de manera efectiva sobre los riesgos contables a los responsables de cada área?	67
Figura 11 ¿Con qué frecuencia se generan reportes sobre los riesgos contables en el área de contabilidad?	68
Figura 12 ¿Con qué frecuencia los registros contables se realizan de manera exacta y libre de errores?	69
Figura 13 ¿Con qué frecuencia los registros contables cuentan con la documentación de respaldo adecuada?	71
Figura 14 ¿Con qué frecuencia las transacciones contables se registran de manera oportuna?	73
Figura 15 ¿Con qué frecuencia los reportes financieros son precisos y reflejan la realidad financiera de la empresa?	74

Figura 16 ¿Con qué frecuencia los informes contables son entregados dentro de los plazos establecidos?	75
Figura 17 ¿Con qué frecuencia el área contable recibe retroalimentación para mejorar los informes financieros?	76
Figura 18 ¿Con qué frecuencia revisan si los procesos contables cumplen con las normativas vigentes?	77
Figura 19 ¿Con qué frecuencia el área contable se mantiene actualizado con los cambios en las normativas contables?	78

RESUMEN

Este trabajo de investigación que llevó como título: El control interno y el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024, tuvo por objetivo analizar la relación entre el control interno y el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024. Su propósito metodológico fue de tipo aplicada, basado en un enfoque cuantitativo y de nivel correlacional. Además, se desarrolló bajo un diseño no experimental, teniendo como variables de estudio el control interno y el proceso contable. Se utilizó el cuestionario como instrumento para encuestar, donde su muestreo fue censal al ser 12 trabajadores del Estudio Contable Briger.

Antes de llevar a cabo el análisis estadístico para la contrastación de hipótesis, se realizó la prueba de normalidad, empleando el coeficiente de correlación de Pearson. Como resultado, se determinó que el control interno mantiene una relación significativa con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., lo cual se evidencia en un coeficiente de correlación de Pearson ($r=0.897$) y un nivel de significancia de ($p=0.000$). Estos resultados indican que un mayor rigor en el control interno se traduce en procesos contables más eficientes y confiables. Basándose en el marco COSO ERM, los resultados reflejan un desempeño mixto en los cinco componentes del control interno, pues el control interno del Estudio Contable Briger muestra fortalezas en la supervisión y ajuste de políticas, pero enfrenta deficiencias en cultura organizacional, desempeño y comunicación de riesgo.

Palabras Claves: Control, proceso, contable, estudio, periodo.

ABSTRACT

This research paper, entitled "Internal Control and the Accounting Process of the Briger E.I.R.L. Accounting Firm, Period 2024," aimed to analyze the relationship between internal control and the accounting process of the Briger E.I.R.L. Accounting Firm, Period 2024. Its methodological purpose was applied, based on a quantitative and correlational approach. Furthermore, it was developed under a non-experimental design, with internal control and the accounting process as study variables. A questionnaire was used as the survey instrument, with a census-based sample of 12 Briger Accounting Firm employees.

Before conducting the statistical analysis for hypothesis testing, a normality test was performed using Pearson's correlation coefficient. As a result, it was determined that internal control maintains a significant relationship with the accounting processes of the Accounting Firm Briger E.I.R.L., as evidenced by a Pearson correlation coefficient ($r = 0.897$) and a significance level of ($p = 0.000$). These results indicate that greater rigor in internal control translates into more efficient and reliable accounting processes. Based on the COSO ERM framework, the results reflect a mixed performance in the five components of internal control, since the internal control of the Accounting Firm Briger shows strengths in supervision and policy adjustment, but faces deficiencies in organizational culture, performance and risk communication.

Keywords: Control, process, accounting, study, period.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación lleva por título el control interno y el proceso contable del estudio contable Briger E.I.R.L., periodo 2024. El problema surge debido a las deficiencias en los procesos contables, las cuales se deben a un control interno que no opera de manera efectiva dentro de la empresa. Este control es fundamental, ya que sirve como una herramienta clave para asegurar que las actividades y operaciones de la empresa se realicen de manera eficiente, por ello se formuló la siguiente pregunta: ¿Cómo se relaciona el control interno y el proceso contable en el Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?

El sistema de control interno tiene como objetivo proteger los activos de la empresa de pérdidas potenciales por fraudes o errores, e identificar cualquier desviación que pueda poner en peligro el logro de los objetivos establecidos. La parte problemática es que muchas empresas no tienen un sistema claro y bien definido; por el contrario, tiende a operar de manera bastante espontánea, abordando los problemas a medida que surgen en lugar de seguir un plan predeterminado.

Tal negligencia en la planificación puede llevar a consecuencias financieras extremadamente serias, como pérdidas de activos, violaciones de normas legales y contables, e incluso fraudes que pueden dañar la imagen de la empresa. Estos problemas se evitarían si se implementara el manejo de un control interno. Esto resalta por qué debería haber un estricto control interno en los procesos contables. Esto significa gestionar cada etapa de los procesos (antes, durante y después) para generar información contable necesaria para una toma de decisiones adecuada. La investigación está estructurada en cinco capítulos, que están divididos de la siguiente manera:

El Capítulo I aborda el tema del estudio que incluye la formulación del problema, objetivos generales y específicos, justificación, limitaciones y su viabilidad del estudio.

El Capítulo II incluye todos los antecedentes del estudio, el marco teórico de la investigación y su operacionalización estructurada de las variables.

El Capítulo III describe el método de investigación empleado, incluyendo el tipo de estudio, la población objetivo y la muestra, así como las técnicas y herramientas para la recolección de datos y el procesamiento de información.

El Capítulo IV analiza los datos recopilados y luego muestra los resultados.

El Capítulo V contiene la discusión de los resultados con respecto a otros estudios y marcos teóricos, conclusiones y sugerencias del estudio, así como las referencias utilizadas y los anexos que acompañan la investigación.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Internacionalmente, el control interno es un sistema compuesto de procesos, prácticas y políticas, todas entrelazadas para ayudar a una organización a alcanzar sus objetivos de manera efectiva y eficiente, mientras cumple con los estándares legales y protege sus recursos y activos. Hoy en día, el control interno se ha reconocido como una herramienta efectiva e importante. Sin embargo, hay muchas organizaciones que no se enfocan en implementar un sistema de control interno realmente eficiente que permitan un entorno de control adecuado y ayuden a alcanzar las metas y objetivos a corto, medio y largo plazo. (Álvarez et. al, 2021)

En Perú, más del 50% de las empresas no están preparadas para los próximos desafíos como resultado de la falta del marco de gestión del Control Interno. Este escenario tiene pérdidas financieras directas, impactos en la calidad, retrasos y muchos más problemas. (EY Perú, 2023). A pesar de estos resultados negativos para muchos de los gerentes, no se le asigna la importancia necesaria, pues reconocen que no asignan los recursos ni las capacidades necesarias para implementar este sistema en sus organizaciones.

Las macro y microempresas privadas en el Perú están avanzando en la implementación del control interno y otorgando mayor relevancia a los riesgos actuales, como el desvío de liquidez, fraudes, quiebras empresariales y casos de insolvencia. Según PwC (2020), el 41% de las empresas peruanas han sido víctimas de engaños en los últimos años, aunque solo el 6% reconoce haber sido acusado de fraude. Además, muchas empresas privadas no destinan un presupuesto adecuado para la implementación del control interno, lo que resulta en un cumplimiento deficiente de las normativas y procedimientos necesarios para alcanzar los objetivos organizacionales.

A nivel local, el Estudio Contable Briger E.I.R.L, se dedica a la asesoría contable de muchos empresarios dentro de la provincia de Leoncio Prado, exactamente en la ciudad de Tingo María y actualmente cuenta con profesionales y practicantes. Como es bien sabido, todo proceso contable necesita un mecanismo de control interno contable, en el cual los procedimientos contables se respaldan en sistemas capaces de gestionar una variedad de variables complejas. Estos sistemas contribuyen a generar información precisa y confiable para la toma de decisiones.

El estudio contable Briger no es ajeno a los problemas como cualquier otra empresa que los tiene. Hay cuestiones con las que la compañía tiene que lidiar a diario, como cumplir con sus compromisos y objetivos establecidos cada año a través de su servicio si desea ser eficiente en su trabajo. Sin embargo, la falta de una adecuada implementación de un marco de gestión de riesgos dentro de los controles internos causa errores, ineficiencias y falta de transparencia en la información financiera. El modelo COSO ERM proporciona un marco integral que apoya los objetivos estratégicos en el tema de gestión de riesgos de una empresa. Sus 5 componentes ofrecen una forma estructurada de facilitar la identificación, evaluación y mitigación de riesgos que impactan los procesos contables de Estudio Contable Briger.

En el componente de gobernanza y cultura, la ausencia de liderazgo, así como una cultura organizacional débil, pueden conducir a controles ineficaces y malas decisiones financieras. En el componente de estrategia y establecimiento de objetivos, no tener en cuenta los riesgos contables al establecer metas puede llevar a resultados financieros inexactos. En el componente de desempeño, si hay una supervisión pésima, los registros contables inexactos pueden persistir, resultando en una mala toma de decisiones. En el componente de revisión y ajuste, si existe una ausencia de revisiones periódicas puede hacer que los procesos contables se vuelvan obsoletos frente a nuevos desafíos. Y por último en el componente de información, comunicación y reporte, si no existe un flujo adecuado de información, los procesos contables se ven afectados por errores no detectados.

La relación entre el control interno y los procesos contables es materia de esta investigación, ya que un control interno adecuado puede mejorar significativamente la precisión, oportunidad y fiabilidad de los informes financieros. El problema radica en la insuficiente implementación del modelo de gestión de riesgos en la entidad, lo que provoca que el proceso contable se vea afectado, comprometiendo la calidad de la información financiera y la toma de decisiones estratégicas.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo se relaciona el control interno y el proceso contable en el Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?

1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO

- ¿Cómo se relaciona el gobierno y cultura y los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?
- ¿Cómo se relaciona las estrategias y objetivos y los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?
- ¿Cómo relaciona el desempeño y los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?
- ¿Cómo se relaciona la revisión y ajuste y los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?
- ¿Cómo se relaciona la información, comunicación y reporte y los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar la relación entre el control interno y el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Demostrar cómo el gobierno y cultura se relaciona con el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.
- Describir como las estrategias y objetivos se relaciona con el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.
- Identificar como el desempeño se relaciona con el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024
- Analizar como la revisión y ajustes se relaciona con el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.
- Comprobar como la información, comunicación y reporte se relaciona con el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Se analizó la evolución de los conceptos teóricos que sustentan la efectividad del control interno y su relación con el proceso contable en el Estudio Contable Briger. Asimismo, este estudio resulta relevante para futuros profesionales de las ciencias empresariales, ya que puede servir como referencia bibliográfica para investigaciones similares en el futuro. Además, permitió seleccionar las teorías que abordan el control interno, su funcionamiento y su utilidad con fines académicos, beneficiando a la comunidad científica, académica y universitaria.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

La investigación evidenció el estado del control interno y el proceso contable en el Estudio Contable Briger, destacando la importancia de su aplicación en los estudios contables. Su implementación busca optimizar los procesos contables, permitiendo presentar resultados de manera eficiente y contribuyendo al crecimiento sostenible de la organización.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

La investigación se efectuó utilizando metodología de estudio confiable y viables. Tanto es así que para conseguir datos y obtener los resultados se utilizó la técnica (encuesta) y se formuló el instrumento (cuestionario) para cumplir tal fin; cuyo instrumento se basó en la elaboración de preguntas relacionadas con las variables de estudio. en concordancia con el problema identificada, esto bajo el sustento de las teorías que se exponen sobre el control interno y el proceso contable, Por consiguiente, estos pueden servir de referencia para otros tesisistas que desean investigar estas variables, permitiéndoles dar un enfoque hacia el problema que se plantean.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

La principal limitación durante el desarrollo de la investigación fue el acceso a la información, ya que una empresa privada es más cuidadosa con la información que proporcionan ante un tercero. Sin embargo, el investigador elaboró un documento por el medio el cual solicitó al gerente del Estudio Contable Briger el permiso y autorización correspondiente para efectuar la investigación pertinente.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Esta investigación se consideró viable, puesto que los personales que conforman el estudio contable Briger contribuyó de manera voluntaria y comprometida, dado que los resultados de la investigación son de interés tanto para ellos como para la empresa. También fue viable porque se contó con los recursos económicos y tecnológicos para efectuar la investigación.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Yuquilema (2023) en su investigación titulada El control interno a través del Modelo COSO ERM y su incidencia en la gestión de riesgos del GAD Parroquial Rural San Luis, periodo 2020. El objetivo de esta investigación fue evaluar el control interno mediante el Modelo COSO ERM y su impacto en la gestión de riesgos del GAD Parroquial Rural San Luis durante el período 2020. La metodología utilizada fue de tipo bibliográfico, basada en el análisis de documentación existente, el diseño es no experimental y el enfoque cuantitativo y nivel descriptivo. Se llegó a las siguientes conclusiones:

- A partir del diagnóstico realizado en el GAD Parroquial Rural San Luis, mediante la aplicación de encuestas, se concluyó que la gerencia cuenta con el respaldo y apoyo de la Asamblea y del Gobierno Parroquial para la supervisión del control interno de la entidad. Sin embargo, el análisis reveló la ausencia de métodos de evaluación del control interno, lo que impide la detección de riesgos y la implementación de medidas de control. Además, se identificó que los departamentos de la entidad carecen de informes de control, debido a que la evaluación del control interno no se realiza de manera oportuna.
- Como resultado de la aplicación del modelo de evaluación de control interno COSO ERM 2017 en la entidad, se determinó un alto nivel de confianza del 87,41%. No obstante, este porcentaje no se reflejó en el nivel operativo, donde se identificó la mayor cantidad de observaciones. A través del cuestionario, se evidenció que en este nivel no existen controles adecuados en los procesos, mecanismos o sistemas operativos utilizados por el GAD, lo que contrasta con los

niveles superiores. La implementación de este modelo arrojó los siguientes resultados; El Gad Parroquial Rural San Luis no realiza capacitaciones al personal, no existe una matriz de riesgo en el que se pueda identificar el riesgo y su mecanismo de control, no se cuenta con un sistema informático que se ajuste a las necesidades del personal, tampoco se lleva a cabo un seguimiento a los avances tecnológicos. Además, no existe un informe de riesgos que permita identificar y evidenciar las deficiencias que presenta la entidad.

- El sistema de control interno en el sector público no es considerado como un procedimiento importante para la consecución de metas y objetivos por parte de los funcionarios, a pesar de ser elemento clave en el crecimiento y desarrollo de las empresas.

Pérez y Yautibug (2022) en su investigación titulada *El control interno en el proceso contable y tributario de la empresa ASSORTED ITEMS S.A.*, el objetivo general de esta investigación fue analizar el control interno y su impacto en el proceso contable y tributario de la empresa ASSORTED ITEMS S.A. La metodología utilizada fue de tipo descriptiva, con un enfoque mixto. Los autores llegaron a las siguientes conclusiones:

- La exploración realizada evidenció que ASSORTED ITEMS S.A. enfrenta serios problemas en la administración financiera, ya que ciertos procesos se gestionan de manera empírica.
- Las normas y manuales de procedimientos solo se manejan de forma verbal y no están documentados, lo que podría generar incumplimientos en los objetivos empresariales cuando la compañía amplíe su personal, debido a posibles malentendidos.
- La empresa no registra sus transacciones en el momento en que ocurren, sino mucho después, generalmente antes de declarar. Esta práctica puede llevar a la omisión de transacciones, afectando la precisión de los balances financieros.

- La ausencia de un sistema contable representa una desventaja, ya que impide un adecuado control de las operaciones, aumentando el riesgo de omisiones, errores y posibles fraudes.
- La persona encargada a declarar está capacitada, pero no reciben una capacitación constante e inmediata a medida que la Administración Tributaria publica una nueva norma o resolución.
- La empresa no cuenta con una planificación adecuada para la presentación de sus Estados Financieros ante la Superintendencia de Compañías, realizándola solo un par de semanas antes y con una única revisión previa.
- No dispone de políticas definidas para los procesos de compra y venta, a pesar de que estos son fundamentales para determinar la situación financiera real de la empresa. Aunque registran de manera básica las cuentas por pagar y cobrar, lo ideal sería la implementación de un sistema contable que facilite el acceso a la información de manera más eficiente y precisa.

Toapanta (2023) en su investigación titulada *Diseño de un Sistema de Control interno COSO IV (ERM) 2017, para la empresa IPMATOAH S.A.S*, tuvo como objetivo diseñar un modelo de sistema de control interno enfocado en COSO IV (ERM) 2017, para la empresa IPMATOAH S.A.S., La metodología fue de tipo de investigación descriptiva, metodología cualitativa el diseño es no experimental. Se llegó a las siguientes conclusiones:

- Luego de analizar la situación de la empresa IPMATOAH S.A.S., se decidió implementar el modelo de sistema de control interno COSO IV ERM (2017), ya que su estructura se basa en la gestión de riesgos empresariales y crea una mayor relevancia en la participación de la junta directiva en cada una de las áreas de la organización con el objetivo de identificar y evaluar los riesgos, este modelo se basa en 5 componentes con 20 principios que permitirá que la empresa logre alcanzar sus objetivos estratégicos y operativos.

- Se realizó una investigación basada en la metodología cualitativa – descriptiva que permitió la recolección de información mediante técnicas de investigación como la entrevista, la encuesta y la observación para conocer datos sobre la empresa, se obtuvo como resultados dentro de la matriz FODA que la empresa tiene deficiencias como la falta de comunicación entre las áreas, manejo inadecuado de inventarios y falta de manuales de procedimiento y políticas.
- Dentro de la organización se pudo identificar tras una evaluación de riesgos a través de un cuestionario de control interno basado en COSO ERM (2017) y una matriz de riesgos, se identificó riesgos críticos en los procesos de gestión de compras, manejo de inventarios y manejo de cartera de clientes que pueden estar afectando la calidad del producto, los procesos, el manejo adecuado de los recursos y que podrían impedir el logro de las metas y objetivos operativos.
- La propuesta de sistema de control interno basado en COSO IV ERM (2017) para la empresa IPMATOAH S.A.S. se basa en mejorar los procesos identificados como críticos, dentro del proceso de gestión de compras se propuso la implementación de políticas de compras, restructuración de funciones, procesos eficientes y hojas de control para la prevención de riesgos.
- Se propuso dentro de los procesos de manejo de inventarios y cartera de clientes un mejoramiento dentro de las actividades, distribución adecuada de funciones, responsabilidades claras, hojas de control, políticas, revisión y supervisión periódicamente establecidas.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Toledo y Zevallos (2021) en su investigación titulada el control interno y su influencia en los procesos contables de la empresa de seguridad y protección Bouncer S.A.C. del distrito de San Borja, en el año 2019, tuvo como objetivo general determinar la influencia del control

interno en los procesos contables de dicha empresa durante el período 2019, La metodología es un diseño no experimental, transversal descriptiva.

- Se determinó que el control interno tiene una influencia significativa en los procesos contables de la Empresa de Seguridad y Protección Bouncer S.A.C., lo cual se evidenció a través del coeficiente de Rho de Spearman ($Rho=0.76$) representa una correlación positiva fuerte, comprobando en los resultados que el control interno influye en los procesos contables de dicha empresa.
- Se determinó que las actividades de control tienen una influencia significativa en el registro de operaciones de la Empresa de Seguridad y Protección Bouncer S.A.C. Los resultados muestran una correlación positiva media, con valores entre 0.34 y 1.0, lo que indica que procesos como el registro contable, conciliación, custodia, clasificación y documentación no se realizan de manera eficiente.
- Se estableció que el sistema de información y comunicación influye de manera relevante en la calidad de la información de la empresa. Los resultados reflejan una correlación alta, en el rango de 0.67 a 1.0, lo que sugiere que el manejo del sistema es regular, ya que la información financiera no se obtiene de manera oportuna, afectando su fiabilidad y precisión.
- Se concluyó que la supervisión incide significativamente en la preparación y presentación eficiente de la información contable de la empresa. La correlación positiva media de 0.25 indica que, aunque los resultados son aceptables, el nivel de supervisión aún no es el más adecuado.

Rodríguez et al., (2023) en su investigación titulada Evaluación del Modelo Coso ERM en la gestión de riesgos de un operador logístico. CASO EGGO S.A.C., tuvo como objetivo evaluar el modelo COSO ERM 2017 en la gestión de riesgos del operador logístico EGGO S.A.C. La metodología es de enfoque cualitativo con un alcance descriptivo y

exploratorio, con un diseño no experimental. Se llegó a la siguiente conclusión

- En respuesta al objetivo general, la evaluación del modelo COSO ERM en la gestión de riesgos del operador logístico EGGO S.A.C alcanzó un 43.75% en relación con el marco del modelo. Este análisis se realizó a partir de un proceso de triangulación, en el que se recopiló información a través de entrevistas con expertos en el modelo, conversaciones con trabajadores de la empresa y observaciones directas en sus instalaciones. Los resultados muestran que existen deficiencias en la gestión de riesgos, especialmente en la estrategia y en la definición de objetivos. La empresa no toma en cuenta los factores internos y externos que podrían influir en sus decisiones, ni considera alternativas estratégicas basadas en experiencias previas, lo que podría ayudar a mejorar el cumplimiento de sus metas. Además, se identifican fallas en la evaluación y supervisión, ya que no se analizan ni monitorean los cambios que podrían afectar la estrategia. Esto deja abierta la posibilidad de que los riesgos se materialicen y perjudiquen las operaciones. Del mismo modo, la supervisión del desempeño y el cumplimiento en cuanto a la gestión del riesgo no reciben la atención necesaria.
- El primer objetivo específico abordó los conceptos clave relacionados con la gestión de riesgos en un operador logístico, a partir de una revisión teórica. Se analizaron términos como gestión de riesgos, modelos de gestión de riesgos y operador logístico. La gestión de riesgos, que constituye el eje central de la investigación, se define como el conjunto de actividades destinadas a orientar, controlar, evaluar, aceptar y comunicar riesgos. En cuanto a los modelos de gestión de riesgos, se identificaron tres principales: Basilea, ISO 31000 y COSO ERM, de los cuales se eligió uno para evaluar la gestión de riesgos en la empresa. Por otro lado, el operador logístico se define como la entidad responsable del transporte y control de mercancías hasta su destino final.

- El segundo objetivo de esta investigación fue describir cómo se gestiona el riesgo en los operadores logísticos a nivel global y local. Se identificó que la pandemia de COVID-19 tuvo un impacto significativo en la industria logística mundial, provocando escasez, interrupciones y retrasos en la cadena de suministro. La falta de planes de contingencia para enfrentar este tipo de situaciones inesperadas agravó aún más las dificultades en las operaciones. Como respuesta, muchas empresas comenzaron a desarrollar estrategias de preparación y adaptación para gestionar mejores posibles crisis en el futuro. Para que estas iniciativas sean efectivas, deben alinearse con la estrategia y los objetivos de la organización, lo que no solo ayuda a mitigar riesgos, sino que también fortalece su crecimiento y estabilidad.
- Entre las mejores prácticas en gestión de riesgos destaca la colaboración entre empresas del sector, que han formado asociaciones para optimizar sus servicios y mejorar la administración de riesgos. Además, los operadores logísticos han trabajado en mejorar la visibilidad de la cadena de suministro, lo que les permite identificar procesos críticos que podrían afectar sus objetivos. También ha aumentado el interés en modelos operativos que permiten planificar, ejecutar, monitorear y evaluar las operaciones de forma más eficiente.
- En cuanto a la selección del modelo de gestión de riesgos, se analizaron tres enfoques utilizados en distintas empresas. Contar con un modelo adecuado permite manejar los riesgos de manera más efectiva, optimizar recursos y contribuir al éxito empresarial. Los modelos de evaluación abordan problemas como fraudes, control de calidad y reducción de riesgos.
- Tras comparar diferentes marcos de referencia, se optó por el modelo COSO ERM 2017 en lugar del modelo ISO 31000 y el modelo COSO tradicional. Se descartó el modelo Basilea por estar enfocado en el sector bancario. La elección de COSO ERM 2017 se basó en su

enfoque integral del riesgo, ya que reconoce su evolución constante y la necesidad de una supervisión continua. Además, se alinea con las actividades, estrategias y objetivos de cualquier organización, lo que lo hace aplicable a empresas de distintos tamaños y sectores. Este modelo ofrece una visión amplia de los riesgos estratégicos y emergentes, ayudando a las empresas a gestionar sus operaciones de manera más eficiente y proteger su valor. También permite un monitoreo constante de los riesgos que pueden afectar su desempeño. Las entrevistas con expertos confirmaron que, aunque existen múltiples modelos eficientes para la gestión de riesgos y muchas empresas emplean el modelo ISO 31000, COSO ERM es una opción más completa. Su estructura proporciona lineamientos claros para definir estrategias y considerar aspectos clave como la tolerancia y el apetito al riesgo, fundamentales para cumplir objetivos. Además, ofrece herramientas que facilitan la organización de la gestión de riesgos y el desarrollo de estrategias adecuadas. El modelo COSO ERM 2017 se compone de cinco elementos interrelacionados que permiten alcanzar los objetivos organizacionales de manera más efectiva. Su implementación ayuda a centralizar la gestión de riesgos y enfocar esfuerzos en lo que realmente necesita la empresa, convirtiéndolo en una herramienta clave para mejorar la administración del riesgo en cualquier organización..

- Finalmente, para validar el cuarto objetivo, que consistió en analizar los componentes del modelo COSO ERM en la empresa EGGO S.A.C., se llevó a cabo una evaluación basada en la triangulación de datos y la clasificación de los principios según variables específicas. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: la primera variable, gobierno y cultura, alcanzó un 55%, siendo la mejor evaluada; la segunda variable, establecimiento de estrategias y objetivos, obtuvo un 31.25%; la tercera variable, desempeño, alcanzó un 50%; la cuarta variable, evaluación y revisión, obtuvo un 33.33%, siendo la de menor cumplimiento; y la quinta variable, informe, comunicación y

reporte, obtuvo un 41.67%. Los resultados de esta evaluación indican un nivel de cumplimiento moderado de las variables del modelo COSO ERM en la empresa EGGO S.A.C.

Farro (2023) en su investigación titulada Control Interno COSO-ERM y su Incidencia en la Rentabilidad de las MIPYMES Servicios de Distribución de Alimentos, Distrito de Comas-Lima 2022, tiene como objetivo determinar la incidencia del C.I. COSO-ERM en la rentabilidad de las MIPYMES servicios de distribución de alimentos, distrito Comas-Lima 2022. La metodología es de enfoque cuantitativo con un alcance explicativo, emplea un diseño no experimental de naturaleza cuantitativa. Se llegó a las siguientes conclusiones:

- Se determinó que el C.I. COSO-ERM influye en un 90% sobre la rentabilidad de las MIPYMES del rubro de servicios de distribución de alimentos. Las MIPYMES tienen la necesidad de implementar un C.I. basado en estándares internacionales (COSOERM) para implementar procesos, normas y políticas que permita presentar la información transparente y real de acuerdo al propósito de la organización. Los resultados financieros dependerán de los procesos y análisis que periódicamente realice la organización, las áreas tienen la obligación de ejecutar procesos para determinar el impacto de los riesgos que interfieran con los objetivos.
- Se analizó que el componente de gobierno y cultura COSO-ERM influye en un 93% sobre la rentabilidad de las MIPYMES del sector de servicios de distribución de alimentos. Estas organizaciones deben implementar políticas, reglamentos, manuales y procesos que se encuentren elaborados según el modelo COSO-ERM, para establecer responsabilidades de supervisión y definir sus valores éticos deseados para una eficiente gestión de riesgos.
- Se identificó que el componente de estrategias y establecimiento de objetivos COSO-ERM incide en un 80% en la rentabilidad de las MIPYMES del sector de servicios de distribución de alimentos. Las

organizaciones deben identificar los posibles riesgos, evaluar su efecto al cumplir sus objetivos empresariales y así priorizar los riesgos de acuerdo a los niveles de impacto identificados. (alto-medio-bajo).

- Se evaluó que el componente de desempeño de COSO-ERM influye en un 86% sobre la rentabilidad de las MIPYMES del sector de servicios de distribución de alimentos. Las organizaciones tienen que ejecutar un plan estratégico e implementar las correcciones al proceso de control para minimizar el riesgo en cada área.

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

Gabriel (2022) en su investigación titulada *Relación del control interno y la gestión en las empresas hoteleras en la ciudad de Tingo María*, tiene como objetivo general medir de qué manera el control interno se relaciona con la gestión de las empresas hoteleras en Tingo María. La metodología es de nivel descriptivo bi variado de tipo correlacional, el diseño es no experimental. La autora llegó a las siguientes conclusiones:

- El control interno y la gestión en las empresas hoteleras de Tingo María presentan una relación significativa, según los resultados del coeficiente de correlación Rho de Spearman. Se identificó una correlación positiva alta ($r=0.666$), lo que implica que un mejor control interno se traduce en una gestión más eficiente en estas empresas. Este hallazgo se respalda con lo expuesto en la Figura 13 (tablas cruzadas). Asimismo, el análisis de significancia muestra un p-valor de 0.000, inferior a 0.05, lo que confirma que la correlación es estadísticamente relevante. Sin embargo, las entrevistas a los gerentes revelaron que muchos no están familiarizados con el concepto de control interno.
- Por otra parte, la filosofía empresarial también está relacionada con la gestión de las empresas hoteleras de la zona, aunque en menor grado, evidenciando una correlación positiva baja ($r=0.370$) según el

coeficiente de Spearman. En relación con los niveles de asociación, el 26% y 24% se sitúan en el nivel bajo, el 35% y 53% en el nivel medio, y el 38% y 24% en el nivel alto, como se refleja en la Figura 14. Esto indica que la implementación y aplicación de principios de filosofía empresarial contribuyen a una gestión más efectiva. Además, el análisis de significancia arrojó un p-valor de 0.031, menor a 0.05, validando la correlación obtenida. A diferencia del control interno, la mayoría de los gerentes entrevistados afirmaron tener conocimiento sobre la filosofía empresarial.

- En cuanto a la evaluación de riesgos, se identificó una relación positiva considerable con la gestión hotelera, con un coeficiente de correlación de Spearman de $r=0.646$. En términos de niveles de asociación, el 26% y 24% se ubican en el nivel bajo, el 32% y 53% en el nivel medio, y el 41% y 24% en el nivel alto, como se detalla en la Figura 15. Estos resultados sugieren que una adecuada identificación y análisis de riesgos mejora la gestión empresarial. Además, la significancia estadística refleja un p-valor de 0.000, confirmando la validez de la correlación. Las entrevistas a los gerentes respaldan este hallazgo, ya que la mayoría indicó que realizan evaluaciones de riesgos en sus hoteles.
- Finalmente, los sistemas de información muestran una relación positiva muy fuerte con la gestión de las empresas hoteleras de Tingo María, con un coeficiente de correlación de Spearman de $r=0.793$. En cuanto a los niveles de relación, el 26% y 24% se encuentran en el nivel bajo, el 32% y 53% en el nivel medio, y el 41% y 24% en el nivel alto, como se ilustra en la Figura 16. Esto indica que la implementación de sistemas de información más eficientes aumenta significativamente la efectividad en la gestión hotelera. Además, la significancia estadística, con un p-valor de 0.000, confirma que esta relación es relevante. Las respuestas de los gerentes entrevistados refuerzan este hallazgo, pues la mayoría afirmó utilizar algún sistema de información en sus negocios.

Chamorro (2023) en su investigación titulada *El control interno en el área de ventas de la empresa Automotores Mopal S.A., de la ciudad de Huánuco- 2022*, tiene como objetivo describir el desarrollo del control interno en el área de ventas de la empresa Automotores Mopal S.A., de la ciudad de Huánuco, 2022: La metodología es de: tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, alcance descriptiva, diseño no experimental. Se llegó a las siguientes conclusiones:

- Se concluye que el control interno en el área de ventas se encuentra en un nivel regular. A pesar de contar con un manual de funciones que define los procedimientos, actividades y su supervisión, la empresa sigue enfrentando problemas organizacionales. Para mejorar los resultados y alcanzar los objetivos de manera más eficiente, es necesario implementar acciones estratégicas en cada área.
- En lo que, respecto al ambiente de control, se encontró que su desarrollo en el área de ventas es deficiente, con un nivel del 50% según la Tabla 6. Esto se debe a que las funciones y responsabilidades no están bien asignadas ni alineadas con los perfiles de los puestos, ya que el manual de funciones no las define con claridad. Como resultado, la empresa enfrenta dificultades para cumplir sus objetivos.
- Por otro lado, la evaluación de riesgos también presenta fallas en el área de ventas, con un desempeño del 54.2% según la Tabla 9. La empresa no participa activamente en la identificación y análisis de riesgos que podrían afectar sus metas. Algunos de los principales factores de riesgo incluyen el incumplimiento de procedimientos, problemas en la gestión de información para responder a los clientes, fluctuaciones de precios que reducen los ingresos y la falta de control sobre el desempeño y las operaciones, lo que impide aplicar medidas correctivas a tiempo.

- En cuanto a las actividades de control, se identificó un desempeño moderado en el área de ventas, con un 45.8% según la Tabla 12. Aunque el personal tiene un conocimiento parcial sobre la aplicación de los procedimientos establecidos en el manual, esto permite, en cierta medida, garantizar el cumplimiento de los objetivos.
- En cuanto a la información y comunicación en el área de ventas también presentan deficiencias, con un 54.2% según la Tabla 15. La información no se procesa ni se transmite de manera adecuada ni eficaz. Además, los sistemas de información actuales no aseguran que los datos sean precisos y seguros, lo que dificulta la comunicación clara de los objetivos empresariales.
- Finalmente, en relación con la supervisión y monitoreo, se identificó un desarrollo adecuado en el área de ventas, alcanzando un 62.5% según lo señalado en la Tabla 20. Esto se debe a que se toman en cuenta las recomendaciones de los evaluadores, lo que permite una mejora continua en el desarrollo de las actividades de la empresa.

Matos (2021) en su investigación titulada *Control interno y el proceso crediticio en la Cooperativa Dos de Mayo, 2020*, tiene como objetivo determinar en qué nivel el Control Interno optimizó el proceso Crediticio en la Cooperativa Dos de mayo, 2020. La metodología fue de tipo no experimental, descriptiva y explicativa con enfoque cuantitativo. Se llegó a las siguientes conclusiones:

- Se determinó que el control interno en el proceso crediticio es óptimo en un 72.4%, mientras que un 28.6% lo considera poco óptimo. Esto confirma que el control interno es una herramienta esencial dentro del proceso crediticio.
- En la dimensión entorno de control, los resultados evidencian deficiencias para alcanzar un nivel óptimo. Es necesario socializar el estatuto, los reglamentos de créditos y cobranzas, así como los procedimientos, con el fin de fortalecer el conocimiento organizacional de los colaboradores. Se observa que las

responsabilidades están claramente definidas en el área de operaciones y cobranzas, logrando un nivel óptimo. Sin embargo, en cuanto a la evaluación de créditos, aunque se aplican medidas de prevención de riesgos, el nivel alcanzado es medio, por lo que se requiere mayor énfasis en este aspecto.

- Respecto a la dimensión estudio de riesgos, el 72% de los encuestados lo calificó en un nivel alto, el 14% en un nivel medio y otro 14% en un nivel bajo. Esto indica que se están analizando y gestionando los riesgos de manera adecuada, además de emplearse instrumentos para su mitigación. Durante la pandemia, se implementaron medidas preventivas para los créditos respaldados con colaterales en la Agencia Junín, aunque no se ha registrado ninguna comunicación formal por parte de los directivos y la gerencia general.
- En la dimensión control de actividades, el 72% de los encuestados lo evaluó en un nivel alto y el 28% en un nivel medio. Esto refleja que la gerencia en la Región Junín supervisa el cumplimiento de los parámetros establecidos para la concesión de créditos y lleva a cabo controles de efectividad. Sin embargo, no se cuenta con metas de alcance mensuales debidamente comunicadas. En la pregunta 9, los resultados muestran que solo el 14% considera alto el nivel de evaluación periódica del sistema de información, mientras que el 43% lo califica como medio y otro 43% como bajo. Esto se debe a que el sistema está centralizado en Lima y no se ha actualizado ni complementado con los módulos de almacén y contabilidad, lo que permitiría un mejor control de los saldos de mercaderías de créditos providentes y conciliaciones bancarias.
- En la dimensión datos y comunicación, el 72% de los encuestados considera que el nivel es alto y el 28% medio, sin calificaciones en el nivel bajo. Esto indica que existe una comunicación fluida, aunque sería recomendable formalizarla para optimizarla. En las preguntas 11 y 12, se observa que se están desarrollando acciones en la

evaluación de cartera de crédito y promoción, aunque aún no se ha alcanzado un nivel óptimo en este aspecto.

- En la dimensión actividades de monitoreo, el 29% calificó el nivel como alto, otro 29% como medio y un 42% como bajo. En la pregunta 13, se identificó la necesidad de contar con un área especializada en la recuperación de socios morosos. En la pregunta 14, el 43% lo calificó en un nivel alto, el 29% en medio y el 28% en bajo, señalando que el control de stock de mercaderías de créditos providentes se realiza en Excel. Para mejorar este aspecto, se recomienda implementar un sistema informático, lo que permitiría alcanzar un nivel alto. También se evidenció que no se lleva a cabo un control adecuado de las deficiencias dentro del proceso crediticio.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

El control interno basado en el modelo de Gestión del Riesgo Empresarial se presenta como un marco de referencia útil para organizaciones de cualquier tamaño, permitiendo una evaluación detallada de la gestión de riesgos dentro de sus operaciones. Tal como menciona COSO (2017), este enfoque facilita la integración de las prácticas de gestión del riesgo en toda la organización, lo que no solo mejora el desempeño organizacional, sino que también impulsa su crecimiento mediante la toma de decisiones estratégicas fundamentadas en principios aplicables a la realidad empresarial.

2.2.1.1. EL MODELO COSO ERM EN LA DIRECCIÓN

De acuerdo con COSO (2017), el término consejo de administración se refiere al máximo órgano de gobierno dentro de una empresa. Este puede adoptar diferentes nombres según la estructura y normativa de cada entidad, por ejemplo, consejo de supervisión, consejo de vigilancia, socios generales o propietarios. En este sentido, el marco establece que este proceso permite a la

dirección comprender mejor cómo la consideración específica del riesgo influye en la elección de estrategias, brindando mayor seguridad al analizar alternativas y considerando las aportaciones de los miembros clave de la organización. Además, una vez definida la estrategia, la gestión del riesgo empresarial se convierte en una pieza clave para asegurar que la empresa no solo identifique los riesgos que pueden afectarla, sino que también los gestione de manera efectiva. Esto no solo protege sus objetivos estratégicos, sino que también refuerza la confianza de las partes interesadas, algo que es tan importante en un entorno cada vez más dinámico y exigente.

2.2.1.2. EL MODELO COSO ERM EN EL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

El marco COSO ERM proporciona una guía clara para que los consejos de administración asuman su rol en la supervisión del riesgo dentro de una empresa. Este enfoque trata temas importantes como la gobernanza y la cultura organizacional, la planificación estratégica y el establecimiento de objetivos, la evaluación del desempeño, la gestión de la información y la comunicación, así como la revisión y el seguimiento de las prácticas que contribuyen a mejorar la toma de decisiones y la eficiencia operativa (COSO, 2017).

2.2.1.3. EL MODELO COSO ERM Y SU BENEFICIO

Las entidades según COSO (2017) que integran la gestión del riesgo empresarial en todos los niveles pueden alcanzar muchos beneficios, entre otros.

La gestión del riesgo empresarial brinda a las entidades la posibilidad de expandir sus oportunidades al analizar tanto los beneficios como los desafíos que conllevan los riesgos. Asimismo, facilita la detección y administración de estos de manera global dentro de la entidad, lo que contribuye a un desempeño más eficaz.

Al prever los riesgos y actuar de manera estratégica, se disminuyen los imprevistos y se optimizan los resultados. También ayuda a reducir la inestabilidad en el rendimiento, promoviendo la estabilidad y el aprovechamiento de oportunidades. Además, permite una mejor distribución de los recursos al priorizar las necesidades según el análisis de riesgo que se fundamenta. Por último, refuerza la capacidad de adaptación empresarial, permitiendo que las organizaciones se adapten y prosperen en un entorno cada vez más dinámico y complejo.

2.2.1.4. GOBIERNO Y CULTURA

Según COSO (2017), la gobernanza juega un papel importante en cualquier empresa, ya que marca el rumbo, refuerza su propósito y define las responsabilidades en la supervisión de la gestión del riesgo. Se sabe que la cultura organizacional está directamente relacionada con los valores éticos, las normas de comportamiento que se espera y la manera en que se perciben los riesgos dentro de la empresa.

En este sentido, para gestionar de manera eficiente los riesgos, es fundamental que el Consejo o la Junta Directiva participe siempre, asegurándose de que la estrategia y los objetivos del negocio estén alineados con una gobernanza sólida. Además, es crucial diseñar operaciones que faciliten para que se pueda cumplir de estos objetivos, promover una cultura organizacional basada en valores sólidos y una actitud clara frente al riesgo, y fortalecer el compromiso con la ética y la integridad. Por último, es importante tener la capacidad de atraer, desarrollar y retener talento calificado, ya que su contribución es esencial para el éxito de la empresa.

2.2.1.5. ESTRATEGIA Y OBJETIVOS

Según COSO (2017), gestionar el riesgo empresarial, definir las estrategias y establecer los objetivos van de la mano para el

proceso de planificación estratégica. En este contexto, se debe definir con claridad el apetito al riesgo y alinearlo con la estrategia, ya que los objetivos del negocio no solo reflejan esa estrategia, sino que también sirven como base para identificar, evaluar y responder a los riesgos que puedan surgir. Además, gestionar el riesgo empresarial implica analizar profundamente el entorno en el que opera la empresa para comprender cómo es que influye en su perfil de riesgo.

Por ello, es importante que se encuentre un equilibrio entre la creación, preservación y materialización del valor al definir el nivel de riesgo que la empresa está dispuesta a asumir. Asimismo, evaluar estrategias alternativas permite que se entienda mejor su impacto en el perfil de riesgo y facilita que la toma de decisiones tenga mayor fundamento y efectividad. Finalmente, es necesario que los objetivos del negocio incluyan un análisis de riesgos en cada nivel de la empresa, que garantice su alineación con la estrategia y refleje su interdependencia.

2.2.1.6. DESEMPEÑO

Según el modelo propuesto por COSO (2017), la capacidad de una organización para generar, preservar y optimizar su valor depende directamente de su habilidad para identificar, evaluar y gestionar los riesgos que puedan influir en la implementación de su estrategia y el logro de sus objetivos. En este contexto, la gestión del riesgo empresarial implica reconocer los factores que podrían afectar el desempeño estratégico y los objetivos institucionales.

Una vez identificados estos riesgos, es fundamental evaluar su gravedad para determinar el impacto que podrían tener en la organización. Con base en esta evaluación, se establecen prioridades que permiten seleccionar las respuestas más adecuadas. Para ello, las organizaciones deben implementar estrategias que pueden incluir la mitigación, aceptación o

transferencia de los riesgos, según su naturaleza y nivel de incidencia.

Como resultado de este proceso, se configura una lista de riesgos que proporciona una visión integral y equilibrada de los desafíos que enfrenta la organización. Esto permite una gestión más efectiva, asegurando una mejor toma de decisiones y un control más eficiente sobre los posibles riesgos que puedan surgir.

2.2.1.7. REVISIÓN Y AJUSTE

De acuerdo con COSO (2017), las estrategias, los objetivos y las capacidades de gestión de riesgos en una organización evolucionan a paso del tiempo a medida que esta se adecua a un entorno empresarial dinámico. En este sentido, las variaciones en el contexto en el que labora la empresa pueden generar la obsolescencia o insuficiencia de ciertas prácticas y procesos, afectando su capacidad para alcanzar los objetivos actuales. Ante esta situación, resulta esencial que la organización revise y, en caso necesario, complemente sus prácticas de gestión.

Los principios relacionados con este componente abarcan varias áreas clave. En primer lugar, la entidad debe identificar y evaluar aquellos cambios significativos que puedan tener un impacto en su estrategia y objetivos. Además, es fundamental que se analice continuamente el desempeño organizacional considerando los riesgos asociados. Finalmente, la mejora continua en la gestión de riesgos debe ser una prioridad, asegurando así una adaptación eficiente a las condiciones del entorno.

2.2.1.8. INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y REPORTE

Según lo expuesto por COSO (2017), las organizaciones deben garantizar que la información proporcionada sea confiable, se presenta en el formato adecuado, con el nivel de detalle

necesario, a las personas correctas y en el momento oportuno. Para lograrlo, es fundamental aprovechar los sistemas de información y la tecnología disponibles.

Este componente se basa en tres principios clave. Primero, la entidad debe utilizar sus sistemas de información y tecnología para fortalecer la gestión de riesgos. En segundo lugar, es esencial establecer canales de comunicación efectivos que faciliten la transmisión de información relevante sobre los riesgos empresariales. Finalmente, la organización debe asegurar la difusión de información relacionada con los riesgos, la cultura organizacional y el desempeño en distintos niveles, permitiendo una visión integral en toda la entidad.

2.2.2. PROCESO CONTABLE

De acuerdo con Catacora (2012), el registro contable es el procedimiento mediante el cual se anotan los movimientos y operaciones de una entidad en los libros de contabilidad, representando así la actividad diaria dentro de un sistema contable.

Asimismo, Revilla (2011) destaca que la contabilidad se basa en la gestión de registros que conforman un proceso fundamental para su desarrollo. La adecuada conservación de estos registros resulta esencial, ya que su precisión e integridad influyen directamente en el correcto desempeño de las demás funciones contables.

2.2.2.1. ELEMENTOS DEL PROCESO CONTABLE

Según Catacora (2012), la contabilidad analiza los cambios esenciales en los estados financieros a través de tres elementos fundamentales: activo, pasivo y patrimonio. Los activos incluyen los bienes y derechos que posee una empresa en un período específico, mientras que los pasivos abarcan las deudas y obligaciones de la entidad. Por otro lado, el patrimonio refleja la participación de los propietarios en los recursos de la organización.

Por su parte, Revilla (2011) señala que el proceso contable se compone de diversos elementos cuyo desarrollo se basa en principios contables de información general y procedimientos previamente establecidos. Este procedimiento abarca el registro contable de las transacciones empresariales, el cumplimiento de las normativas vigentes y la aplicación de un plan de cuentas estructurado. Dicho plan permite documentar las transacciones de la empresa, proporcionando una visión estructurada de sus activos, pasivos, pérdidas y ganancias en función de sus actividades operativas.

2.2.2.2. REGISTRO DE OPERACIONES

Según Catacora (2012), el periodo económico de una empresa suele abarcar un año calendario, durante el cual se administra y registra el patrimonio reflejado en el balance de situación. Este patrimonio proviene del período anterior y queda registrado en el último asiento del libro diario, así como en el balance, el cual refleja la posición financiera de la entidad al finalizar el período contable. Al iniciar un nuevo ciclo contable, es necesario dar continuidad a la contabilidad cerrada en el periodo anterior.

Por su parte, Ortega y Pacherrres (2010) enfatizan que los registros contables son una herramienta esencial para recopilar información sobre las operaciones de las diferentes áreas de la empresa desde un enfoque contable. Estos registros permiten la elaboración de los estados financieros, los cuales constituyen una fuente de información clave para los diversos usuarios interesados en la situación económica de la organización.

a. Exactitud

Los registros contables consisten en un conjunto de documentos y registros utilizados por las empresas para llevar un control financiero preciso. Estos registros son fundamentales para

garantizar la estabilidad económica de la organización y facilitar la toma de decisiones estratégicas. En la actualidad, muchas empresas emplean sistemas automatizados de registro contable, lo que les permite monitorear en tiempo real sus transacciones financieras. No obstante, contar con conocimientos básicos sobre el proceso contable resulta esencial, ya que permite realizar ajustes y correcciones cuando sea necesario, asegurando así la confiabilidad de la información financiera. (Villarreal, 2023)

b. Integridad Documentaria

Según Fernández (2023), la integridad se refiere al estado de totalidad, es decir, a la ausencia de omisiones o partes faltantes. En este sentido, la información contable de una empresa debe ser completa y precisa. No solo la documentación contable debe mantener su integridad, sino también la información derivada de ella. Además, los profesionales de la contabilidad deben gozar de una reputación intachable, ser personas confiables dentro de la empresa y actuar con discreción en el manejo de la información.

c. Oportunidad

La oportunidad se refiere a la disponibilidad de información en el momento adecuado para que los tomadores de decisiones puedan utilizarla de manera efectiva. En general, la utilidad de la información disminuye con el tiempo, ya que los datos más antiguos pueden perder relevancia. No obstante, en ciertos casos, la información sigue siendo útil incluso después del cierre de un período contable, especialmente cuando los usuarios necesitan analizar y evaluar tendencias a lo largo del tiempo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)

2.2.2.3. INFORMACIÓN CONTABLE

La calidad de la información contable se ve manifestada en el grado que es válido al usuario. Los importantes requerimientos de

calidad son: confiabilidad y la oportunidad. De ahí continua las características importancia significativa, relevancia, comparabilidad, la estabilidad del sistema de información. Esto es similar con lo que menciona el Marco Conceptual de las NIIF (Catacora, 2012)

La información contable constituye un sistema que refleja con precisión la situación financiera y la evolución del patrimonio de una empresa. Funciona como un mecanismo que recopila, organiza y estructura datos financieros, los cuales pueden ser abundantes, desordenados o incluso redundantes. Esta información llega a la empresa de manera constante e inesperada, y su adecuada gestión permite una representación fiel de la realidad económica y financiera de la organización. (Galindo, 2009)

a. Calidad en los reportes

La calidad de la información financiera se define por su utilidad para el usuario y su capacidad de facilitar la toma de decisiones. Para garantizar esta calidad, los marcos conceptuales de las normativas contables establecen que la información debe ser relevante y fiable. No obstante, debido a la amplitud de esta definición, en la literatura existen diversas formas de conceptualizar y medir empíricamente la calidad de la información financiera. (Ferrer, 2011)

b. Entrega de Informe

Presentar los estados financieros dentro del plazo establecido permite conocer el desempeño del negocio y tomar decisiones oportunas. Además, cumplir con el cronograma de la superintendencia evita sanciones por incumplimiento, cuya multa puede oscilar entre 1 UIT y 25 UIT, dependiendo del criterio de razonabilidad y proporcionalidad aplicado. (RSM Perú, 2020)

c. Retroalimentación

La retroalimentación es beneficiosa tanto para los empleados como para los gerentes y la organización en su conjunto. En lo que respecta a los empleados, este proceso les permite fortalecer su confianza en su trabajo y consolidar sus aciertos. Además, les facilitan la identificación de aspectos específicos para mejorar y las estrategias adecuadas (ESAN, 2017)

Asimismo, se destaca que la retroalimentación refleja el interés y la preocupación del gerente por el bienestar del trabajador, lo que fomenta un ambiente laboral más cercano. De igual manera, este mecanismo de comunicación bidireccional permite que los gerentes comprendan mejor cómo pueden contribuir a optimizar el desempeño de sus colaboradores. Por otra parte, la retroalimentación promueve la capacidad de autoevaluación en los empleados, lo que les ayuda a mejorar de manera autónoma. Finalmente, este proceso resulta clave para fortalecer el rendimiento general del equipo de trabajo.

2.2.2.4. CUMPLIMIENTO NORMATIVO

De acuerdo con Angulo y Sandoval (2021), la adopción de prácticas contables rigurosas y el cumplimiento estricto de las normativas financieras son factores clave para garantizar la confiabilidad de los estados financieros. En este sentido, es fundamental mantener registros detallados y precisos, efectuar conciliaciones periódicas, aplicar correctamente los criterios de valoración de activos y pasivos, así como respetar los plazos y exigencias en la presentación de informes financieros.

Además, los autores señalan que el cumplimiento normativo en el ámbito contable no solo implica la correcta revelación de información relevante, sino que también abarca la implementación de controles internos efectivos y la adecuada segregación de funciones. Estas medidas buscan prevenir y detectar posibles

fraudes o errores. Estas estrategias no solo protegen los recursos financieros de la organización, sino que también contribuyen a evitar malas prácticas que podrían afectar negativamente su reputación y competitividad en el mercado.

En este sentido, se destaca que el cumplimiento de las normativas contables y financieras es fundamental para asegurar la legalidad, la integridad y la transparencia en la presentación de los estados financieros. Siguiendo estas regulaciones, las empresas pueden minimizar los riesgos legales, mejorar la confianza de los inversionistas y demás partes interesadas, y contar con información financiera precisa que facilite una toma de decisiones estratégicas más efectiva.

En términos generales, la contabilidad financiera cumple un papel esencial en el control interno de las organizaciones comerciales, ya que no solo proporciona información confiable y precisa, sino que también facilita la detección y prevención de fraudes, al tiempo que permite evaluar el desempeño financiero de la entidad.

a. Normativa Contable

El Consejo Normativo de Contabilidad es la entidad responsable de establecer y aprobar las normas contables que deben aplicarse en el sector privado y, cuando corresponda, en las empresas públicas.

Entre sus principales funciones, dicho consejo tiene la responsabilidad de estudiar, analizar y emitir opiniones sobre las propuestas de normativas relacionadas con la contabilidad en ambos sectores. Asimismo, se le atribuye la facultad de dictar y aprobar resoluciones que establezcan las normas contables para las entidades del sector privado y las empresas públicas pertinentes. Además, el consejo desempeña un rol interpretativo, resolviendo consultas y brindando orientación sobre la aplicación

de las normas contables dentro del ámbito que le compete. (Ministerio de Economía y Finanzas, 1987)

b. Actualización de Normas

Según Hohagen (2020), las actualizaciones de las normativas contables buscan responder tanto a las capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME) como a las necesidades de información financiera de sus partes interesadas. En este sentido, las NIIF para las PYMES se distinguen de las NIIF completas al proporcionar un marco más simplificado y accesible.

Un aspecto clave de esta diferencia es que las NIIF para las PYMES omiten ciertos temas que no resultan relevantes para entidades privadas. Asimismo, cuando las NIIF tradicionales presentan múltiples alternativas, las normas dirigidas a las PYMES suelen incluir solo las opciones más sencillas. Además, se han implementado simplificaciones en el reconocimiento y medición de partidas contables, al mismo tiempo que se han reducido los requisitos de divulgación, facilitando así el cumplimiento normativo.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

2.3.1. AUDITORÍA INTERNA

La auditoría interna es una herramienta importante para la toma de decisiones, ya que brinda información clara y segura sobre el estado de las actividades de la empresa. Entre sus beneficios se encuentra el de mejorar las operaciones, fortalecer el control interno y el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Todo esto contribuye a maximizar beneficios y reducir riesgos. (Espitia et al., 2022)

2.3.2. CONTABILIDAD

La contabilidad es todo un conjunto de información que se encarga de clasificar, registrar, resumir y presentar las transacciones de las entidades económicas, siempre que impliquen movimientos de dinero o

bienes con un valor económico, cuyo propósito es determinar, interpretar y analizar sus resultados. (Uribe, 2014)

2.3.3. CONTROL

El control consiste en un conjunto de sistemas de información que facilitan el seguimiento del desarrollo de los planes una vez implementados, permitiendo medir las desviaciones que puedan surgir, identificar sus causas y aplicar las acciones correctivas necesarias. (Schmidt et al., 2018)

2.3.4. CUENTA

Es un registro cronológico de los movimientos financieros de una empresa o entidad, que permite clasificar, analizar y registrar los aumentos y disminuciones de un activo, pasivo o capital: (Cervantes, 2020)

2.3.5. EFICACIA

Es la habilidad de una organización para alcanzar los objetivos previamente establecidos dentro de las condiciones definidas, asumiendo desafíos de producción y cumpliéndolos según sus propios parámetros. (Sánchez, 2020)

2.3.6. EFICIENCIA

La eficiencia es un principio clave en economía que se refiere al uso óptimo de los recursos para la producción de bienes y servicios, logrando el mayor resultado posible con el menor consumo de recursos. (Sánchez, 2024)

2.3.7. ENTIDAD

Se refiere a una entidad económica identificable que lleva a cabo actividades económicas, formada por una combinación de recursos humanos, naturales y financieros, bajo la dirección de una autoridad que toma decisiones orientadas a cumplir sus objetivos y que, además, elabora estados financieros. (Quipukamayoc, 2000)

2.3.8. ESTADOS FINANCIEROS CON PROPÓSITOS DE INFORMACIÓN GENERAL

Satisfacen los requerimientos de usuarios que no pueden solicitar informes adaptados a sus necesidades particulares de información, ya sea porque se presentan de manera independiente o como parte de otro documento de carácter público, como el informe anual o un prospecto de información bursátil. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2001)

2.3.9. MANUAL DE FUNCIONES

Es un documento que enumera y describe los distintos cargos dentro de una empresa. Este manual detalla los puestos de trabajo representados en el organigrama empresarial, especificando tanto las funciones a desempeñar como las competencias requeridas para cada cargo. (Xalvadora, s.f.)

2.3.10. TOMA DE DECISIONES

Tomar una decisión acertada significa seleccionar la opción que ofrezca la mayor probabilidad de lograr resultados favorables. En este sentido, el análisis de decisiones facilita un proceso estructurado y lógico, en el que se evalúa toda la información disponible sobre cada alternativa. (Quiroa, 2022)

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno se relaciona significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECIFICA

- El gobierno y cultura se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.
- Las estrategias y objetivos se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.
- El desempeño se relaciona significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024
- La revisión y ajuste se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024
- La información, comunicación y reporte se relacionan con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE DEPENDIENTE

Y = Proceso Contable

2.5.2. VARIABLES INDEPENDIENTE

X = Control Interno

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES (DIMENSIONES E INDICADORES)

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERNO	Gobierno y Cultura	Valores éticos	¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger promueve los valores éticos en las decisiones financieras y contables?
		Liderazgo y Compromiso	¿Con qué frecuencia el Estudio Contable Briger muestra compromiso con la gestión de riesgos contables dentro de las áreas?
	Estrategia y Objetivo	Objetivos Estratégicos	¿Con que frecuencia consideran los riesgos contables cuando establecen sus objetivos estratégicos el Estudio Contable Briger?
		Flexibilidad en los objetivos	¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger ajusta sus objetivos cuando surgen nuevos riesgos contables significativos?
	Desempeño	Identificación del riesgo	¿Con qué frecuencia identifican de manera efectiva los riesgos contables en todas las áreas el Estudio Contable Briger?
		Implementación del Control	¿Con qué frecuencia implementan controles específicos para reducir los riesgos contables identificados en el Estudio Contable Briger?
	Revisión y Ajuste	Monitoreo continuo	¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger revisa los riesgos contables y las estrategias para gestionarlos?
		Ajuste de política de riesgo	¿Con qué frecuencia se ajusta las políticas de riesgo contable en base a los eventos o incidentes previos?
	Información Comunicación y Reporte	Información Relevante	¿Con que frecuencia se dispone de información relevante sobre riesgos contables en las áreas del Estudio Contable Briger?
		Comunicación Interna	¿Con qué frecuencia se comunica de manera efectiva sobre los riesgos contables a los responsables de cada área?
		Reporte Oportuno	¿Con qué frecuencia se generan reportes sobre los riesgos contables en el área de contabilidad?

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
PROCESO CONTABLE	Registro de Operaciones	Exactitud	¿Con qué frecuencia los registros contables se realizan de manera exacta y libre de errores?
		Integridad documentaria	¿Con qué frecuencia los registros contables cuentan con la documentación de respaldo adecuada?
		Oportunidad	¿Con qué frecuencia las transacciones contables se registran de manera oportuna?
	Información Contable	Calidad en los reportes	¿Con qué frecuencia los reportes financieros son precisos y reflejan la realidad financiera de la empresa?
		Entrega de informes	¿Con qué frecuencia los informes contables son entregados dentro de los plazos establecidos?
		Retroalimentación	¿Con qué frecuencia el área contable recibe retroalimentación para mejorar los informes financieros?
	Cumplimiento Normativo	Normativas Contables	¿Con que frecuencia revisan si los procesos contables cumplen con las normativas vigentes?
		Actualización de normas	¿Con que frecuencia el área contable se mantiene actualizado con los cambios en las normativas contables?

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN (REFERENCIAL)

La investigación fue de tipo aplicada, tal como menciona Hernández et al. (2014), la investigación aplicada es una investigación donde se busca solucionar los problemas con teorías que ya fueron definidas con anterioridad en las investigaciones básicas, además son investigaciones rápidas porque se resuelven problemas prácticos en un corto periodo de tiempo (p. 129). Por lo cual, la investigación se dedicó a recopilar información y posterior a ello, fundó una serie de conocimientos que se usó para que contesten a las preguntas y emplearlos en otras investigaciones.

3.1.1. ENFOQUE

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo. Según Hernández et al. (2014), este enfoque se caracteriza por ser un proceso secuencial y probatorio, en el que cada etapa sigue a la anterior de manera rigurosa, aunque con la posibilidad de redefinir alguna fase. En este estudio, se recolectaron datos cuantitativos a partir de muestras estadísticas, los cuales fueron analizados para luego extraer conclusiones que permitan una generalización basada en la información obtenida.

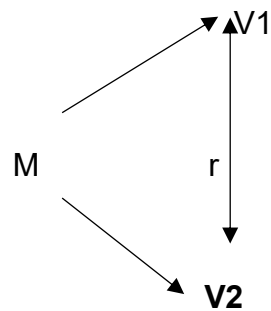
3.1.2. ALCANCE O NIVEL

La investigación se desarrolló a un nivel correlacional. De acuerdo con Hernández et al. (2014), este tipo de estudios tiene como objetivo determinar la relación o el grado de asociación entre dos o más variables dentro de una muestra o contexto específico. (p.92). Por lo tanto, se analizó el grado de relación entre las variables control interno y el proceso contable

3.1.3. DISEÑO

El diseño de la investigación fue de diseño no experimental, lo cual, es utilizado sin manipular las variables de forma inconsciente, basado en

la encuesta tal como se da, de manera natural Este tipo de investigación se caracteriza por llevarse a cabo sin manipular intencionalmente las variables. En otras palabras, se trata de estudios en los que las variables independientes no se modifican deliberadamente para observar su efecto sobre otras variables (Hernández et al., 2014, p. 152). Por lo cual su esquema de dicho diseño es el siguiente:



En donde:

M = Muestra de estudio

V1 = Control Interno

V2 = Proceso Contable

r = Correlación entra las dos variables

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según lo señalado por Hernández et al. (2014), una población se define como el conjunto de todos los elementos que cumplen con una serie de características específicas. En este caso la población vino a ser 12 colaboradores de las diferentes áreas del Estudio Contable Briger E.I.R.L., información obtenida de acuerdo al organigrama y el MOF (Manual de Organización y Funciones – Estructura orgánica)

3.2.2. MUESTRA

La muestra de estudio fue una muestra censal que constó de 12 colaboradores del estudio contable Briger E.I.R.L. La muestra se

considera censal, ya que se seleccionó el 100% de la población debido a que su tamaño es manejable para el estudio. En este sentido, Ramírez (2010) señala que una muestra censal es aquella en la que todas las unidades de análisis forman parte de la muestra. Por lo tanto, la población estudiada se clasifica como censal, ya que al mismo tiempo representa el universo, la población y la muestra, los cuales pueden expresarse de la siguiente manera:

Tabla 1
Estratificación de la muestra

Nº	AREA O CARGO	CANTIDAD
1	Gerente General	1
2	Área de Asesoría y Consultoría	3
3	Área Contable y Tributaria	3
4	Área de Auditoría	2
5	Área Comercial	3
TOTAL		12

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Hernández et al. (2014) señala que la encuesta es el instrumento más empleado para la recolección de datos, ya que consiste en un conjunto de preguntas diseñadas para medir una o más variables. En este estudio, la encuesta se utilizó como la técnica principal de investigación, permitiendo al investigador obtener una gran cantidad de datos. Asimismo, Hernández et al. (2014) indican que los cuestionarios están compuestos por preguntas abiertas y/o cerradas relacionadas con las variables en estudio y constituyen, probablemente, el instrumento más común en la recopilación de información. El instrumento que se manejó fue el cuestionario, la cual estuvo compuesto por una serie de preguntas que tiene un número de alternativas que se basó en una Escala de Likert.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

El procesamiento y análisis de los datos se llevó a cabo utilizando el software estadístico de mayor reconocimiento en las ciencias sociales: el

Statistical Package for the Social Sciences (SPSS). N.º 25. Según Hernández et al. (2014) sostiene que las técnicas para procesar y analizar información son definidos basándonos en el tipo de datos que se requiere. Tomando en cuenta ello y comprendiendo la necesidad de información primaria la tesis tomó en cuenta el uso de gráficos de frecuencia y el uso de tablas porcentuales.

En cuanto al análisis correlacional, este se presentó mediante tablas de frecuencia, porcentajes y representaciones gráficas estadísticas.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

4.1.1. CONTROL INTERNO

Tabla 2

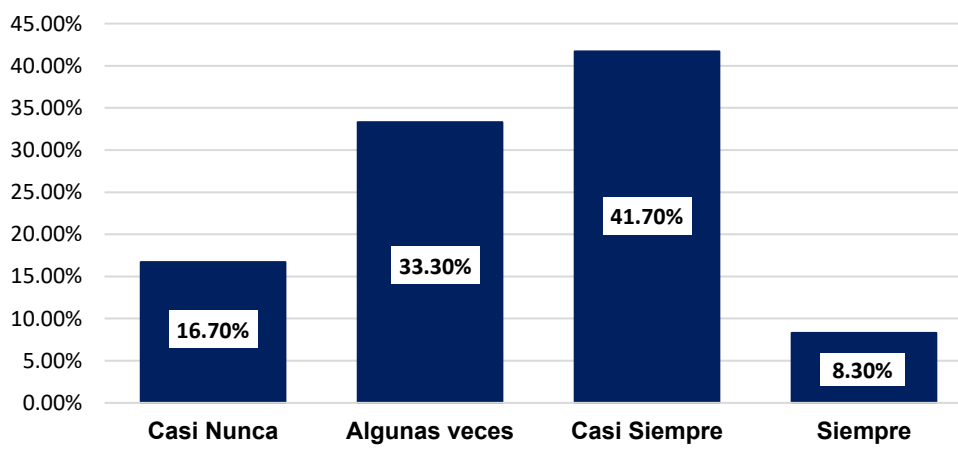
¿Con qué frecuencia el Estudio Contable Briger promueve los valores éticos en las decisiones financieras y contables?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	16.7	16.7	16.7
Algunas veces	4	33.3	33.3	50.0
Casi Siempre	5	41.7	41.7	91.7
Siempre	1	8.3	8.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger.

Figura 1

¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger promueve los valores éticos en las decisiones financieras y contables?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 2 se evidencia que: El 16.7% indicó casi nunca, 33.3% indicó algunas veces, 41.7% indicó casi siempre, 8.3% indicó siempre.

Analizando estos resultados, si bien el 50% de los encuestados (casi siempre y siempre) perciben que hay un esfuerzo en la promoción de valores éticos, el otro 50% (algunas veces y casi nunca) señala que estos principios no se fomentan de manera constante, lo que refleja una situación de débil consolidación ética en la cultura organizacional.

La presencia de un 16.7% que afirma que casi nunca se promueven valores éticos es preocupante, ya que sugiere la existencia de brechas en el cumplimiento de principios fundamentales como la transparencia, la veracidad de la información contable y la responsabilidad en la toma de decisiones financieras. Además, el 33.3% que indica algunas veces sugiere que la promoción de valores éticos no es sistemática ni parte de un proceso formal, sino que puede depender de factores circunstanciales como la presión externa, auditorías o la cultura individual de cada profesional contable.

Por lo tanto, la tendencia es ***moderadamente desfavorable***. Si bien hay un grupo significativo que percibe la promoción de valores éticos, el hecho de que la mitad de los encuestados considere que estos valores no se promueven con regularidad sugiere la necesidad de fortalecer la cultura ética dentro de la organización.

Tabla 3

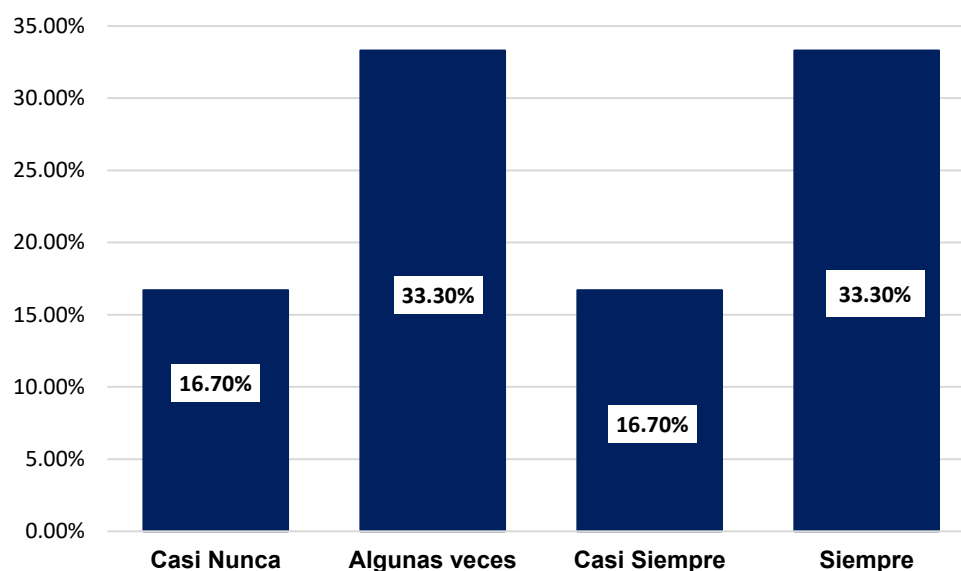
¿Con qué frecuencia el Estudio Contable Briger muestra compromiso con la gestión de riesgos contables dentro de las áreas?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	16.7	16.7	16.7
Algunas veces	4	33.3	33.3	50.0
Casi Siempre	2	16.7	16.7	66.7
Siempre	4	33.3	33.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 2

¿Con qué frecuencia el Estudio Contable Briger muestra compromiso con la gestión de riesgos contables dentro de las áreas?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 3 se evidencia que: El 16.7% indicó que casi nunca, un 33.3% algunas veces, otro 16.7% casi siempre y el 33.3% siempre.

Analizando estos resultados, la tendencia muestra que solo el 50% de los encuestados perciben un compromiso continuo hacia la gestión de riesgos (sumando casi siempre y siempre). Sin embargo, el otro 50%

señala una falta de consistencia en la gestión de riesgos, con un 16.7% que incluso indica que casi nunca se evidencia compromiso. Esto sugiere una debilidad en la cultura de control de riesgos dentro del Estudio Contable Briger, lo que podría derivar en vulnerabilidades en la toma de decisiones y en la detección temprana de errores.

Por lo tanto, la tendencia es ***moderadamente desfavorable***. Aunque existe compromiso en algunos sectores, la falta de uniformidad en la percepción refleja una gestión irregular y con espacios de mejora en el control interno.

Tabla 4

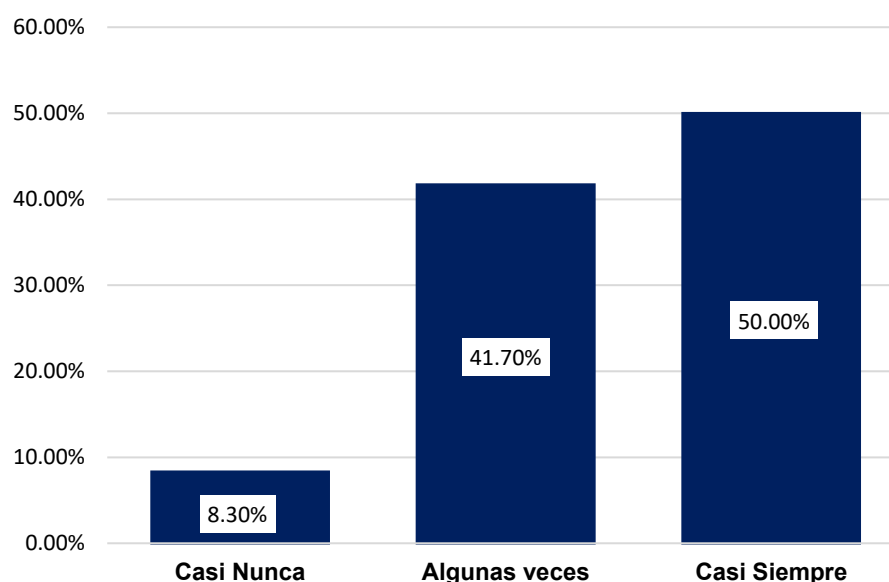
¿Con qué frecuencia consideran los riesgos contables cuando establecen sus objetivos estratégicos el Estudio Contable Briger?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	8.3	8.3	8.3
Algunas veces	5	41.7	41.7	50.0
Casi Siempre	6	50.0	50.0	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 3

¿Con qué frecuencia consideran los riesgos contables cuando establecen sus objetivos estratégicos el Estudio Contable Briger?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 4 se evidencia que: El 8.3% respondió casi nunca, el 41.7% algunas veces y el 50% casi siempre.

Analizando sobre estos resultados, se observa que la mitad de los encuestados indica que los riesgos contables son tomados en cuenta con frecuencia en la formulación de objetivos estratégicos. Sin embargo, el otro 50% lo hace de manera ocasional o rara vez. La ausencia de una

integración sistemática de la gestión de riesgos en la planificación estratégica podría generar desviaciones en los objetivos contables y una falta de previsión ante posibles contingencias.

Por lo tanto, tiene una tendencia ***neutral con ligera inclinación favorable***. Si bien hay una conciencia creciente sobre la importancia del riesgo en la planificación, aún es necesario fortalecer su integración sistemática en la estrategia.

Tabla 5

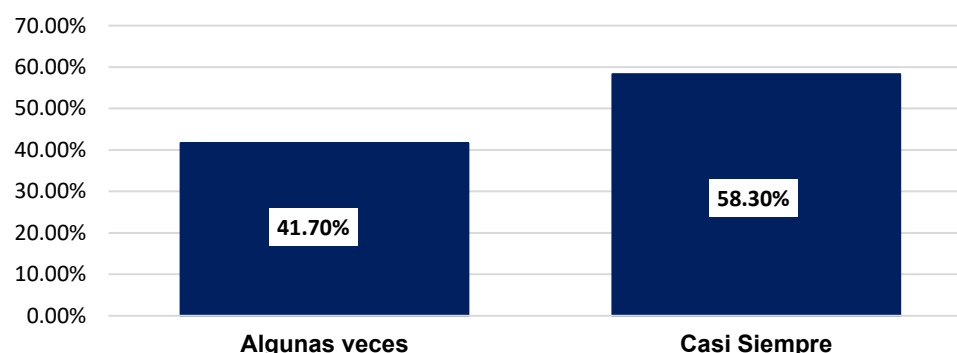
¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger ajusta sus objetivos cuando surgen nuevos riesgos contables significativos?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Algunas veces	5	41.7	41.7	41.7
Casi Siempre	7	58.3	58.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 4

¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger ajusta sus objetivos cuando surgen nuevos riesgos contables significativos?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 5 se evidencia que: El 41.7% indicó algunas veces y el 58.3% casi siempre.

Analizando sobre estos resultados, la mayoría (58.3%) señala que los objetivos son ajustados ante la aparición de riesgos, lo que indica cierta habilidad para adaptarse y reaccionar frente a las variaciones del entorno contable. Sin embargo, el 41.7% que responde algunas veces refleja que aún existe margen de mejora en la adaptabilidad del estudio.

Por lo tanto, tiene una tendencia **favorable**. Existe un alto nivel de ajuste ante nuevos riesgos, aunque se recomienda mejorar la proactividad y rapidez de respuesta en todas las áreas del Estudio Contable Briger.

Tabla 6

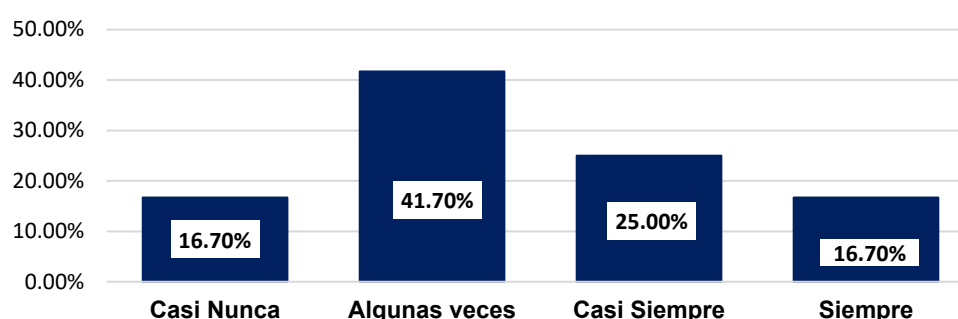
¿Con qué frecuencia identifican de manera efectiva los riesgos contables en todas las áreas el Estudio Contable Briger?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	16.7	16.7	16.7
Algunas veces	5	41.7	41.7	58.3
Casi Siempre	3	25.0	25.0	83.3
Siempre	2	16.7	16.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 5

¿Con qué frecuencia identifican de manera efectiva los riesgos contables en todas las áreas el Estudio Contable Briger?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 6 se evidencia que: El 16.7% respondió casi nunca, el 41.7% algunas veces, el 25% casi siempre y el 16.7% siempre.

Analizando sobre estos resultados, la falta de una identificación consistente de riesgos contables es preocupante, dado que el 58.4% de los encuestados (sumando casi nunca y algunas veces) indica que esto no se realiza con la regularidad necesaria. Esto podría exponer al Estudio Contable Briger a contingencias imprevistas y errores de control interno.

Por lo tanto, tiene una tendencia **desfavorable**. La falta de identificación de riesgos en todas las áreas refleja una debilidad estructural en el sistema de control interno, lo que podría derivar en pérdidas o incumplimientos regulatorios.

Tabla 7

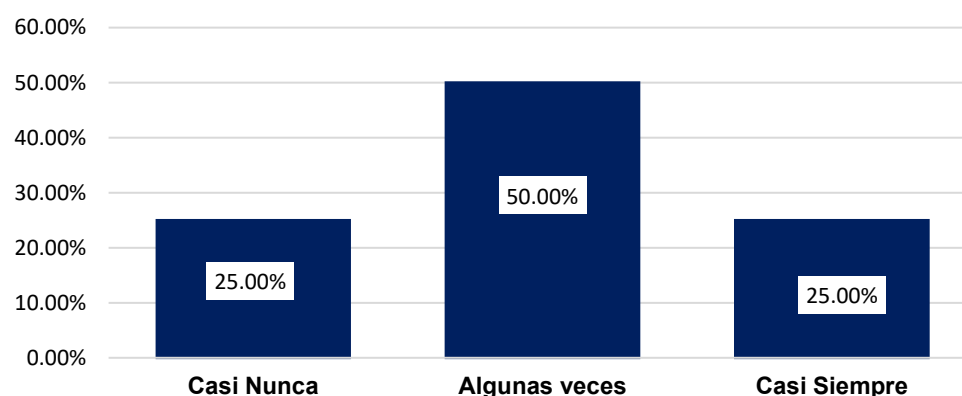
¿Con qué frecuencia implementan controles específicos para reducir los riesgos contables identificados en el Estudio Contable Briger?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	3	25.0	25.0	25.0
Algunas veces	6	50.0	50.0	75.0
Casi Siempre	3	25.0	25.0	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 6

¿Con qué frecuencia implementan controles específicos para reducir los riesgos contables identificados en el Estudio Contable Briger?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 7 se evidencia que: El 25% respondió casi nunca, el 50% algunas veces y el 25% casi siempre.

Analizando sobre estos resultados, solo el 25% percibe que se implementan controles con frecuencia, mientras que el 75% considera que esto ocurre de manera esporádica o insuficiente. Esta falta de medidas preventivas podría traducirse en un mayor margen de error en los procesos contables del Estudio Contable Briger.

Por lo tanto, tiene una tendencia **desfavorable**. Es esencial fortalecer los mecanismos de control interno, ya que la falta de implementación de controles específicos es un punto crítico en la gestión de riesgos contables.

Tabla 8

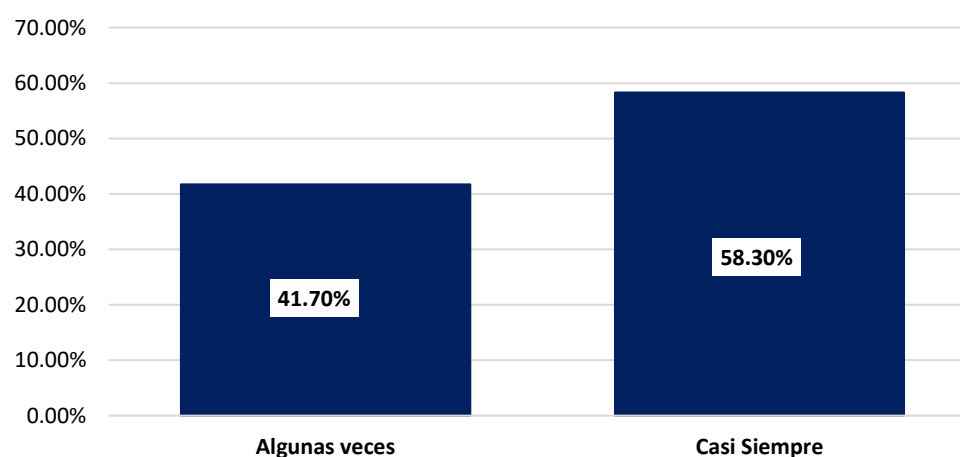
¿Con qué frecuencia el Estudio Contable Briger revisa los riesgos contables y las estrategias para gestionarlos?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Algunas veces	5	41.7	41.7	41.7
Casi Siempre	7	58.3	58.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 7

¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger revisa los riesgos contables y las estrategias para gestionarlos?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 8 se evidencia que: El 41.7% respondió algunas veces y el 58.3% casi siempre.

Analizando sobre estos resultados, aunque la mayoría indica que se realiza una revisión frecuente, el hecho de que un 41.7% la perciba como esporádica o poco frecuente, sugiere una falta de uniformidad en los procedimientos de supervisión.

Por lo tanto, tiene una tendencia: ***moderadamente favorable***. Se están realizando revisiones, pero aún es necesario garantizar una periodicidad estricta y sistemática para manejar un mejor control interno en los procesos contables

Tabla 9

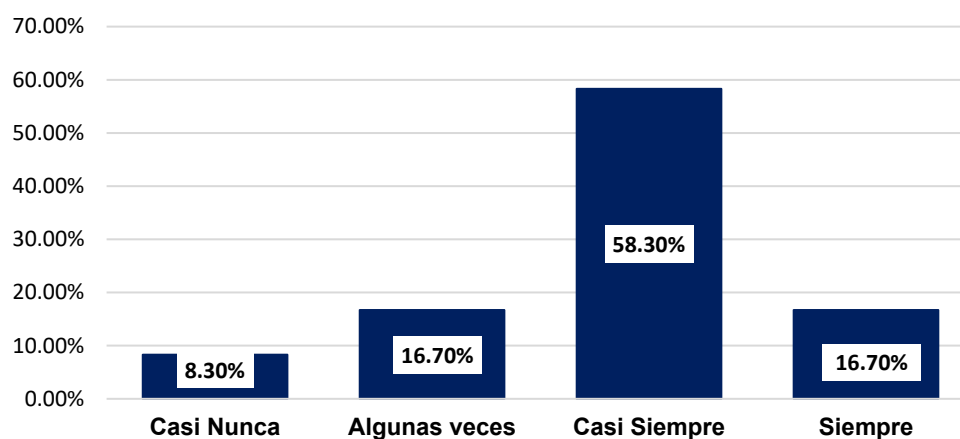
¿Con qué frecuencia se ajusta las políticas de riesgo contable basándose en los eventos o incidentes previos?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	1	8.3	8.3	8.3
Algunas veces	2	16.7	16.7	25.0
Casi Siempre	7	58.3	58.3	83.3
Siempre	2	16.7	16.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 8

¿Con qué frecuencia se ajusta las políticas de riesgo contable basándose en los eventos o incidentes previos?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 9 se evidencia que: El 8.3% respondió casi nunca, el 16.7% algunas veces, el 58.3% casi siempre y el 16.7% siempre.

Analizando sobre estos resultados, el 75% reconoce que las políticas se ajustan de forma relativamente frecuente, lo cual es positivo. Sin embargo, el 25% de respuestas menos favorables sugiere que en ciertos casos no se aplican lecciones aprendidas de manera óptima.

Por lo cual tiene una tendencia **favorable**. Aunque existe un alto nivel de ajuste, es clave reforzar la sistematicidad del proceso para evitar que ciertos eventos pasen desapercibidos.

Tabla 10

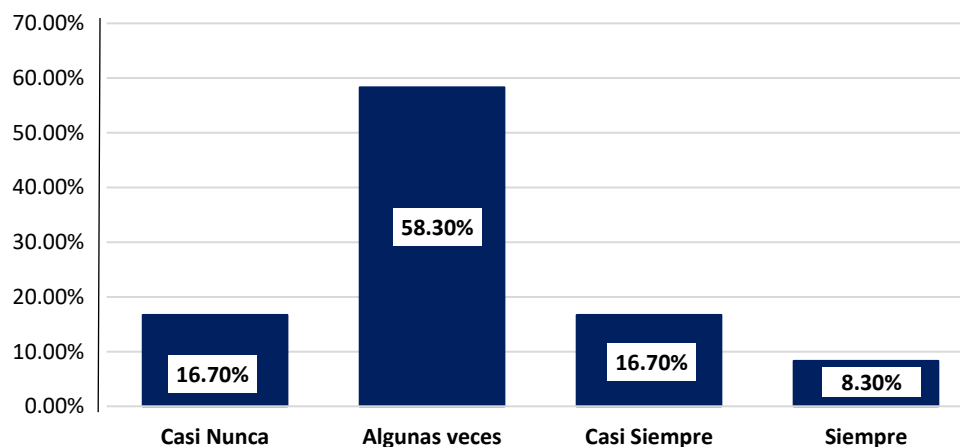
¿Con qué frecuencia se dispone de información relevante sobre riesgos contables en las áreas del Estudio Contable Briger?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	16.7	16.7	16.7
Algunas veces	7	58.3	58.3	75.0
Casi Siempre	2	16.7	16.7	91.7
Siempre	1	8.3	8.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 9

¿Con que frecuencia se dispone de información relevante sobre riesgos contables en las áreas del Estudio Contable Briger?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 10 se evidencia que: El 16.7% respondió casi nunca, el 58.3% algunas veces, el 16.7% casi siempre y el 8.3% siempre.

Analizando sobre estos resultados la mayor parte de los encuestados indica que la información sobre riesgos no está siempre disponible. Esto puede afectar la toma de decisiones y la capacidad de respuesta ante imprevistos.

Por lo tanto, se tiene una tendencia **desfavorable**. Es fundamental mejorar la accesibilidad a información clave sobre riesgos contables para optimizar el control interno.

Tabla 11

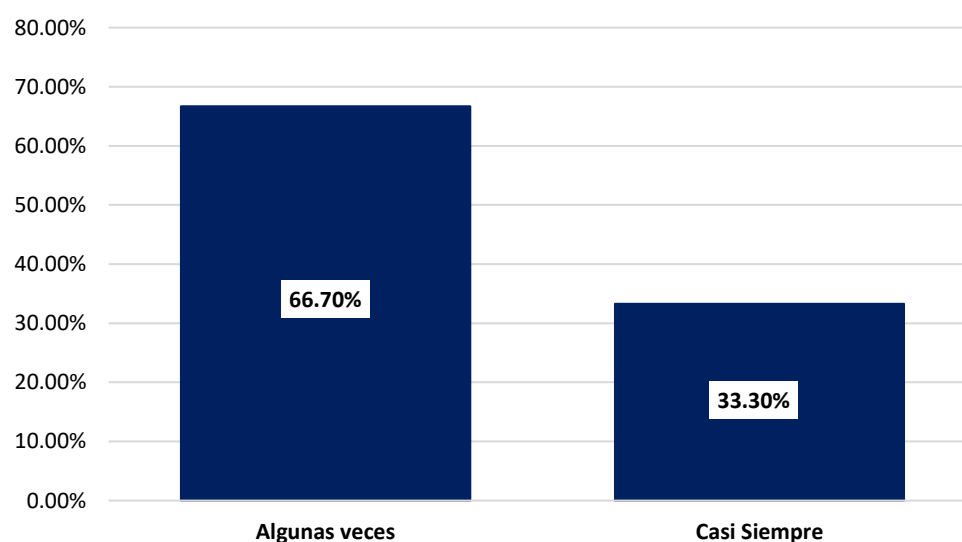
¿Con qué frecuencia se comunica de manera efectiva sobre los riesgos contables a los responsables de cada área?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Algunas veces	8	66.7	66.7	66.7
Casi Siempre	4	33.3	33.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 10

¿Con qué frecuencia se comunica de manera efectiva sobre los riesgos contables a los responsables de cada área?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 11 se evidencia que: El 66.7% indicó algunas veces y el 33.3% casi siempre.

Analizando sobre estos resultados, la comunicación sobre riesgos parece ser intermitente, lo que puede derivar en fallas de coordinación y respuesta tardía ante posibles contingencias.

Por lo tanto, tiene una tendencia *desfavorable*. La comunicación es un pilar del control interno, y su inconsistencia es una debilidad importante a corregir.

Tabla 12

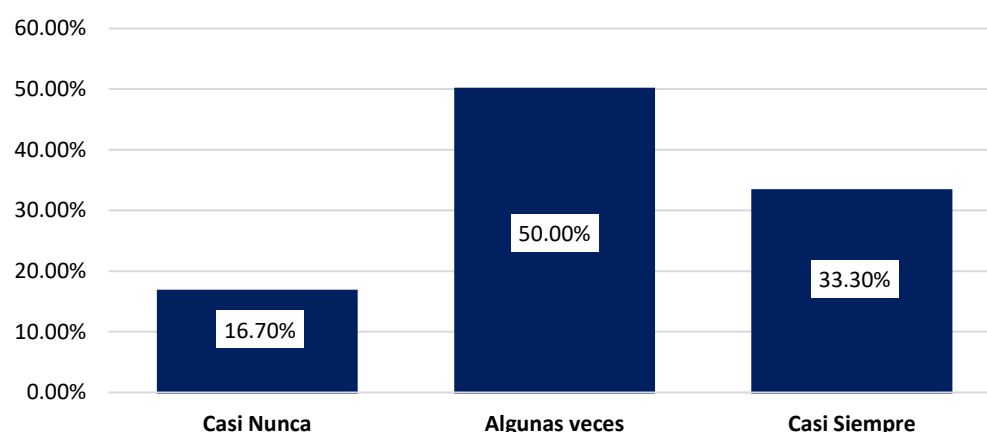
¿Con qué frecuencia se generan reportes sobre los riesgos contables en el área de contabilidad?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Nunca	2	16.7	16.7	16.7
Algunas veces	6	50.0	50.0	66.7
Casi Siempre	4	33.3	33.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 11

¿Con qué frecuencia se generan reportes sobre los riesgos contables en el área de contabilidad?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 12 se evidencia que: El 16.7% respondió casi nunca, el 50% algunas veces y el 33.3% casi siempre.

Analizando estos resultados, se refleja que la falta de reportes frecuentes sobre riesgos impide una gestión proactiva de los mismos. Esto refleja una posible ausencia de procedimientos claros para el monitoreo de riesgos contables.

Por lo tanto, se tiene una tendencia *desfavorable*. Es crucial establecer un mecanismo de generación de reportes periódicos para mejorar el control interno.

4.1.2. PROCESO CONTABLE

Tabla 13

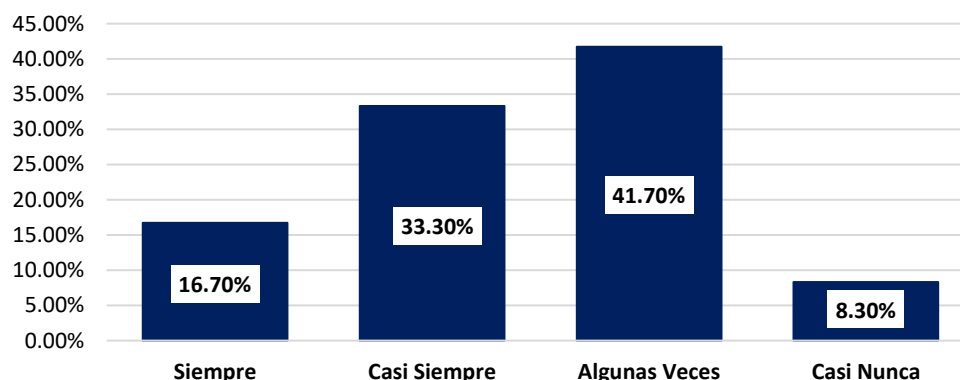
¿Con qué frecuencia los registros contables se realizan de manera exacta y libre de errores?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	2	16.7	16.7	16.7
Casi Siempre	4	33.3	33.3	50.0
Algunas Veces	5	41.7	41.7	91.7
Casi Nunca	1	8.3	8.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 12

¿Con qué frecuencia los registros contables se realizan de manera exacta y libre de errores?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 13 se evidencia que: El 16.7% indicó siempre, el 33.3% casi siempre, el 41.7% algunas veces y el 8.3% casi nunca.

Analizando sobre estos resultados, la mayoría de los registros contables son realizados correctamente, ya que el 50% de los encuestados (sumando siempre y casi siempre) percibe una precisión constante. Sin embargo, el 41.7% menciona que la exactitud es inconsistente y un 8.3% reconoce fallas frecuentes. Esto indica que existen riesgos de errores contables que podrían afectar la confiabilidad de la información financiera.

Por lo tanto, se tiene una tendencia ***moderadamente favorable***. Aunque hay cierto control, la presencia de errores ocasionales sugiere una oportunidad de mejora en la supervisión y automatización de procesos contables.

Tabla 14

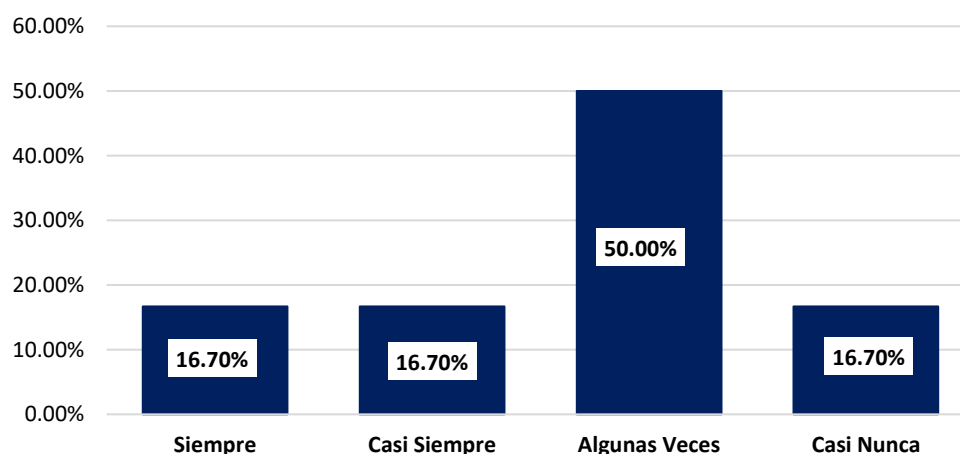
¿Con qué frecuencia los registros contables cuentan con la documentación de respaldo adecuada?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	2	16.7	16.7	16.7
Casi Siempre	2	16.7	16.7	33.3
Algunas Veces	6	50.0	50.0	83.3
Casi Nunca	2	16.7	16.7	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 13

¿Con qué frecuencia los registros contables cuentan con la documentación de respaldo adecuada?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 14 se evidencia que: El 16.7% indicó siempre, el 16.7% casi siempre, el 50% algunas veces y el 16.7% casi nunca.

Analizando sobre estos resultados, solo un 33.4% percibe que los registros contables cuentan con documentación adecuada de forma frecuente, mientras que el 66.7% indica que esto no ocurre con regularidad o, en algunos casos, casi nunca. La falta de documentación de respaldo puede comprometer la validez de los registros contables, afectando auditorías y fiscalizaciones.

Por lo tanto, se tiene una tendencia ***desfavorable***. La inconsistencia en la documentación de respaldo representa una debilidad en el control interno, lo que aumenta el riesgo de fraudes o incumplimientos normativos.

Tabla 15

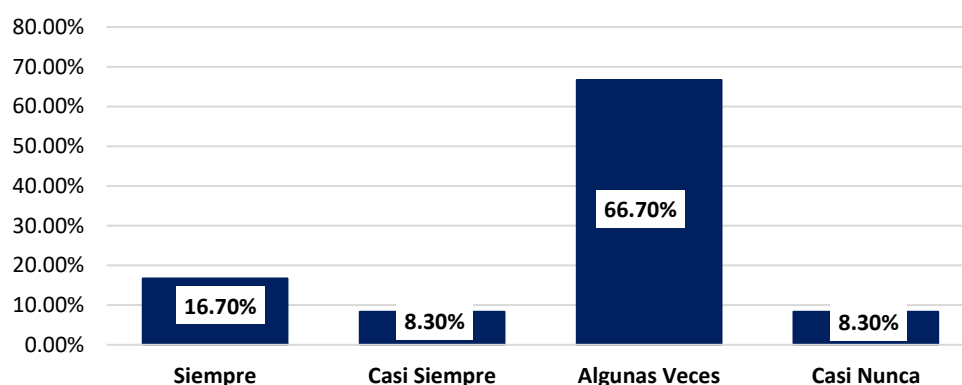
¿Con qué frecuencia las transacciones contables se registran de manera oportuna?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	2	16.7	16.7	16.7
Casi Siempre	1	8.3	8.3	25.0
Algunas Veces	8	66.7	66.7	91.7
Casi Nunca	1	8.3	8.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 14

¿Con qué frecuencia las transacciones contables se registran de manera oportuna?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 15 se evidencia que: El 16.7% indicó siempre, el 8.3% casi siempre, el 66.7% algunas veces y el 8.3% casi nunca.

Analizando sobre estos resultados, un 75% menciona que las transacciones contables no se registran de manera oportuna con regularidad, lo que podría generar retrasos en los estados financieros y afectar la toma de decisiones. Solo un 25% percibe que el registro se realiza con frecuencia adecuada.

Por lo tanto, se tiene una tendencia **desfavorable**. La demora en los registros contables puede afectar la planificación financiera y generar inconsistencias en la información utilizada para la gestión empresarial del Estudio Contable Briger

Tabla 16

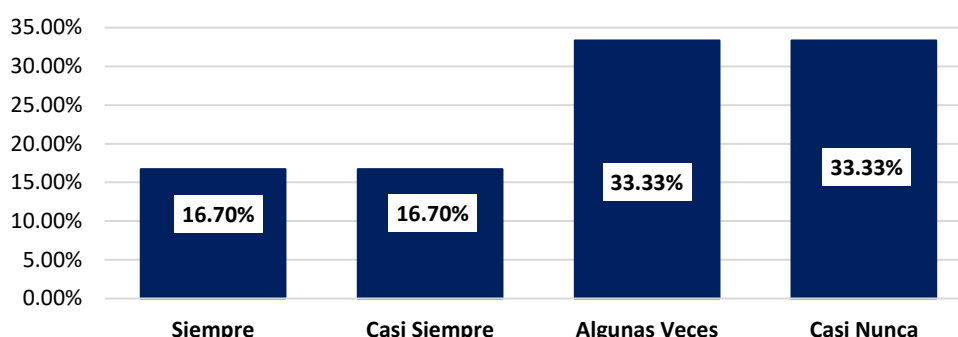
¿Con qué frecuencia los reportes financieros son precisos y reflejan la realidad financiera de la empresa?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	2	16.7	16.7	16.7
Casi Siempre	2	16.7	16.7	33.3
Algunas Veces	4	33.3	33.3	66.7
Casi Nunca	4	33.3	33.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 15

¿Con qué frecuencia los reportes financieros son precisos y reflejan la realidad financiera de la empresa?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 16 se evidencia que: El 16.7% indicó siempre, el 16.7% casi siempre, el 33.3% algunas veces y el 33.3% casi nunca.

Analizando sobre estos resultados, la mitad de los encuestados (50%) percibe que los reportes financieros presentan inconsistencias o errores con frecuencia. Esto compromete la confiabilidad de la información contable y podría generar riesgos en auditorías externas.

Por lo tanto, se tiene una tendencia **desfavorable**. La falta de precisión en los reportes financieros refleja deficiencias en la supervisión contable y en los controles de calidad de la información, esto es preocupante porque a través de estos reportes permite que se conozca la situación financiera actual y futura para tomar decisiones.

Tabla 17

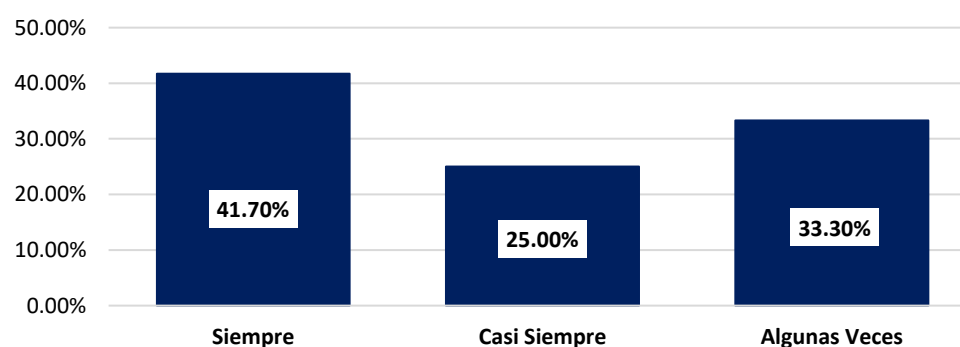
¿Con qué frecuencia los informes contables son entregados dentro de los plazos establecidos?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	5	41.7	41.7	41.7
Casi Siempre	3	25.0	25.0	66.7
Algunas Veces	4	33.3	33.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 16

¿Con qué frecuencia los informes contables son entregados dentro de los plazos establecidos?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 17 se evidencia que: El 41.7% indicó siempre, el 25% casi siempre y el 33.3% algunas veces.

Analizando sobre estos resultados, un 66.7% de los encuestados menciona que los informes son entregados puntualmente, lo que es una fortaleza en el proceso contable. Sin embargo, un 33.3% indica que a veces hay demoras, lo que podría afectar la planificación financiera y el proceso de toma de decisiones.

Por lo tanto, se tiene una tendencia ***favorable***. Existe un cumplimiento aceptable de los plazos, aunque es necesario reducir las excepciones para garantizar una entrega más eficiente y así generar un mejor control interno

Tabla 18

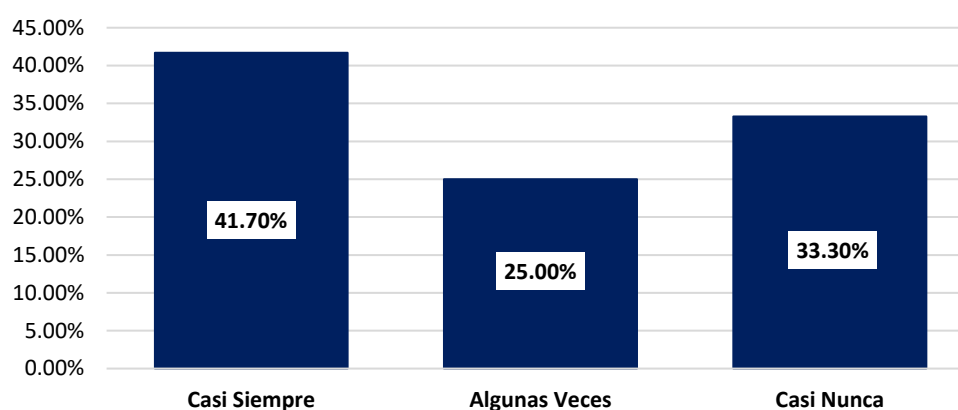
¿Con qué frecuencia el área contable recibe retroalimentación para mejorar los informes financieros?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi Siempre	5	41.7	41.7	41.7
Algunas Veces	3	25.0	25.0	66.7
Casi Nunca	4	33.3	33.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 17

¿Con qué frecuencia el área contable recibe retroalimentación para mejorar los informes financieros?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 18 se evidencia que: El 41.7% indicó casi siempre, el 25% algunas veces y el 33.3% casi nunca.

Analizando sobre estos resultados, un 58.3% menciona que la retroalimentación no es constante o casi nunca ocurre, lo que puede limitar la mejora de los procesos contables. Sin una evaluación frecuente, se pueden perpetuar errores y deficiencias en los informes financieros.

Por lo tanto, se tiene una tendencia **desfavorable**. La falta de retroalimentación estructurada afecta la evolución y calidad de los informes contables. Es fundamental establecer mecanismos formales para la revisión de estos documentos.

Tabla 19

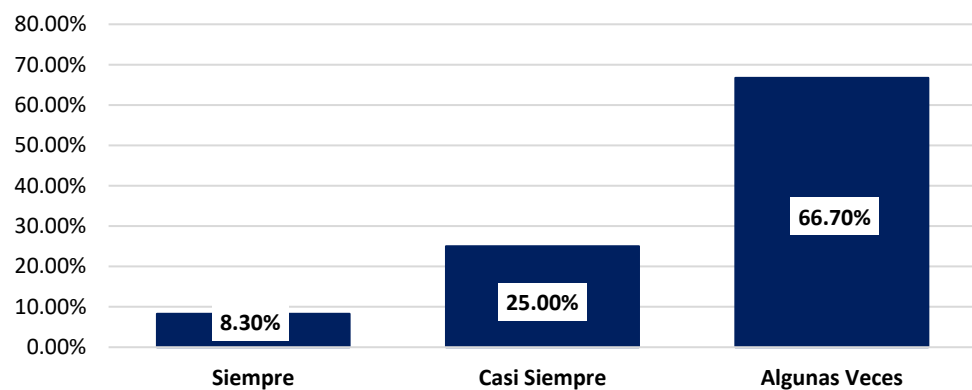
¿Con qué frecuencia revisan si los procesos contables cumplen con las normativas vigentes?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	1	8.30	8.30	8.30
Casi Siempre	3	25.00	25.00	33.30
Algunas Veces	8	66.70	66.70	100.00
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 18

¿Con qué frecuencia revisan si los procesos contables cumplen con las normativas vigentes?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 18 se evidencia que: El 8.3% indicó siempre, el 25% casi siempre y el 66.7% algunas veces.

Analizando sobre estos resultados, solo un 33.3% menciona que la revisión del cumplimiento normativo es frecuente, mientras que un 66.7% señala que esto se realiza de manera irregular. Esto indica un riesgo significativo de incumplimiento de regulaciones contables y fiscales, lo que podría derivar en sanciones o errores financieros.

Por lo tanto, tiene una tendencia **desfavorable**. La falta de revisiones periódicas de normativas es una debilidad en el control interno, lo que puede generar contingencias legales o errores en la contabilidad.

Tabla 20

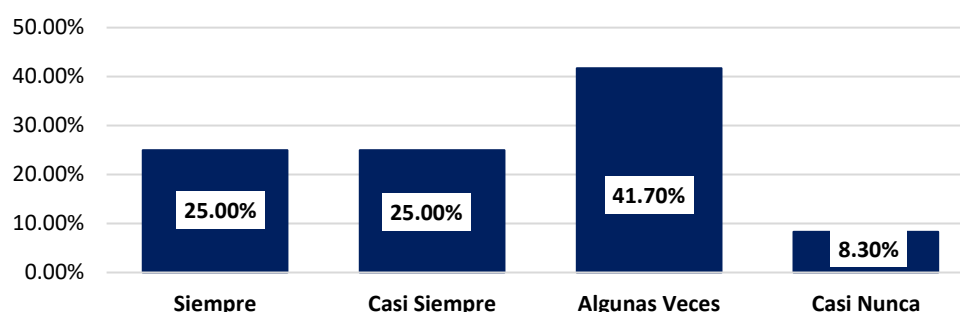
¿Con qué frecuencia el área contable se mantiene actualizado con los cambios en las normativas contables?

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	3	25.0	25.0	25.0
Casi Siempre	3	25.0	25.0	50.0
Algunas Veces	5	41.7	41.7	91.7
Casi Nunca	1	8.3	8.3	100.0
Total	12	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Figura 19

¿Con qué frecuencia el área contable se mantiene actualizado con los cambios en las normativas contables?



Nota. Cuestionario aplicado al personal del Estudio Contable Briger

Interpretación y análisis

Frente a los resultados de la tabla 18 se evidencia que: El 25% indicó siempre, el 25% casi siempre, el 41.7% algunas veces y el 8.3% casi nunca.

Analizando sobre estos resultados, aunque el 50% menciona que el área contable se mantiene actualizada con cierta frecuencia, un 50% considera que esto ocurre de manera irregular o rara vez. No estar al tanto de cambios normativos puede generar errores de cumplimiento y afectar la toma de decisiones financieras.

Por lo tanto, tiene una tendencia ***moderadamente desfavorable***. Si bien existe un esfuerzo por mantenerse actualizado, es fundamental reforzar la capacitación y difusión de cambios normativos para mejorar el cumplimiento contable.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

4.2.1. PRUEBA DE NORMALIDAD

4.2.1.1. HIPÓTESIS SOBRE LA DISTRIBUCIÓN NORMAL

- H0: Los datos siguen una distribución normal.
- H1: Los datos no siguen una distribución normal.

4.2.1.2. NIVEL DE SIGNIFICANCIA

Se establece en 0,05.

4.2.1.3. CRITERIO DE INTERPRETACIÓN

- Si el valor de significancia es menor a 0,05, se rechaza la hipótesis nula (H0).
- Si el valor de significancia es mayor a 0,05, se acepta la hipótesis nula (H0) y se rechaza la hipótesis alternativa (H1).

A continuación, se presenta la prueba de normalidad para determinar el uso del coeficiente de correlación adecuado para la investigación

Tabla 21
Prueba de normalidad

Descripción	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0.161	12	,200 [*]	0.944	12	0.553
Proceso	0.158	12	,200 [*]	0.965	12	0.848
Contable						
*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.						
a. Corrección de significación de Lilliefors						

Interpretación de los resultados

Luego de analizar los datos y dado que el tamaño de la muestra (12) es menor a 50, se aplicó el test de Shapiro-Wilk. Los

resultados muestran que las variables Control Interno (0,553) y Proceso Contable (0,848) siguen una distribución normal, ya que sus valores de p son superiores a 0,05.

En consecuencia, se empleará el test de correlación de Pearson para evaluar la relación entre ambas variables, pues vienen a ser de distribución paramétrica. Por lo tanto, se presenta la tabla del coeficiente de correlación de Pearson con sus respectivos rangos, para ser aplicados tanto en la hipótesis general, como en las hipótesis específicas.

Tabla 22
Coeficiente de Correlación de Pearson

-0.90	=	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	=	Correlación negativa considerable
-0.50	=	Correlación negativa media
-0.25	=	Correlación negativa débil
-0.10	=	Correlación negativa muy débil
0.00	=	No existe correlación alguna entre las variables
+0.10	=	Correlación positiva muy débil
+0.25	=	Correlación positiva débil
+0.50	=	Correlación positiva media
+0.75	=	Correlación positiva considerable
+0.90	=	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	=	Correlación positiva perfecta

Nota. Obtenida de (Hernández et al., 2014)

4.3. HIPÓTESIS GENERAL

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024

Ha: El control interno se relaciona significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024

Tabla 23
Contrastación de Hipótesis General

		Control Interno	Proceso Contable
Control Interno	Coeficiente de correlación de Pearson	1	,897
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	12	12
Proceso Contable	Coeficiente de correlación de Pearson	,897	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	12	12

Interpretación

La Tabla 23 muestra una correlación positiva considerable entre el control interno y el proceso contable, con un coeficiente de Pearson de 0.897 y un nivel de significancia de 0.000, el cual es menor a 0.05.

En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, lo que permite concluir que el control interno se relaciona significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.

Estos resultados sugieren que un mayor nivel de control interno mejora el proceso contable dentro de la organización. Es decir, cuando los mecanismos de control interno son más rigurosos y efectivos, se observa un desempeño más eficiente y preciso en el proceso contable.

4.3.1. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

4.3.1.1. HIPÓTESIS ESPECIFICA 01

Ho: El gobierno y cultura no se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.

Ha: El gobierno y cultura se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.

Tabla 24
Contrastación de Hipótesis Específica 01

		Gobierno y Cultura	Proceso Contable
Gobierno y cultura	Coefficiente de correlación	1	,796**
	de Pearson		
	Sig. (bilateral)		0.002
	N	12	12
Proceso Contable	Coefficiente de correlación	,796**	1
	de Pearson		
	Sig. (bilateral)	0.002	
	N	12	12

Interpretación

La Tabla 24 muestra una correlación positiva considerable entre el gobierno y cultura y el proceso contable, con un coeficiente de Pearson de 0.796 y un nivel de significancia de 0.002, el cual es menor a 0.05.

En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula, el cual concluye que el gobierno y cultura se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.

El Gobierno y Cultura dentro del control interno refleja el compromiso de la alta dirección con el cumplimiento normativo, los valores organizacionales y la ética empresarial. La correlación positiva considerable de 0.786 sugiere que una cultura organizacional sólida y orientada a la transparencia favorece un proceso contable más eficiente, preciso y confiable.

4.3.1.2. HIPÓTESIS ESPECIFICA 02

Ho: Las estrategias y objetivos no se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.

Ha: Las estrategias y objetivos se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.

Tabla 25
Contrastación de Hipótesis Específica 02

		Estrategias y objetivos	Procesos Contables
Estrategias y objetivos	Coeficiente de correlación de Pearson	1	,624*
	Sig. (bilateral)		0.030
	N	12	12
Proceso Contable	Coeficiente de correlación de Pearson	,624*	1
	Sig. (bilateral)	0.030	
	N	12	12

Interpretación

La Tabla 25 muestra una correlación positiva moderada entre las estrategias y sus objetivos con el proceso contable, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.624 y un nivel de significancia de 0.030, que es menor que 0.05.

Por lo tanto, aceptamos la hipótesis alternativa y rechazamos la hipótesis nula, concluyendo que las estrategias y los objetivos tienen una relación significativa con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.

La alineación estratégica y el establecimiento de objetivos dentro del sistema de control interno influyen en el proceso contable al proporcionar pautas específicas tanto para los procesos financieros como contables. Una estrategia claramente definida mejora la implementación de procedimientos contables organizados orientados hacia resultados.

4.3.1.3. HIPÓTESIS ESPECIFICA 03

Ho: El desempeño no se relaciona significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024

Ha: El desempeño se relaciona significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024

Tabla 26
Contrastación de Hipótesis Específica 03

		Desempeño	Proceso Contable
Desempeño	Coeficiente de correlación de Pearson	1	,843**
	Sig. (bilateral)		0.001
	N	12	12
Procesos Contables	Coeficiente de correlación de Pearson	,843**	1
	Sig. (bilateral)	0.001	
	N	12	12

Interpretación

La tabla 26 muestra una correlación positiva considerable entre el desempeño y el proceso contable, siendo el coeficiente de correlación de Pearson 0.843 y el nivel de significancia de 0.001, que es menor que 0.05.

Por lo tanto, aceptamos la hipótesis alternativa y rechazamos la hipótesis nula, concluyendo que el desempeño tiene una relación significativa con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.

La dimensión desempeño dentro del sistema control interno evalúa la efectividad de los controles instituidos en la entidad. Una correlación positiva considerable indica que hay mayor control sobre el desempeño interno y se mejora la calidad del proceso

contable al minimizar la cantidad de errores y el cumplimiento de la normativa contable.

4.3.1.4. HIPÓTESIS ESPECIFICA 04

Ho: La revisión y ajuste no se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024

Ha: La revisión y ajuste se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024

Tabla 27
Contrastación de Hipótesis Especifica 04

		Revisión y ajuste	Proceso Contable
Revisión y ajuste	Coeficiente de correlación de Pearson	1	,730**
	Sig. (bilateral)		0.007
	N	12	12
Procesos Contables	Coeficiente de correlación de Pearson	,730**	1
	Sig. (bilateral)	0.007	
	N	12	12

Interpretación

La tabla 27 muestra una correlación positiva considerable entre la revisión y ajuste y el proceso contable, teniendo un coeficiente de correlación de Pearson de 0.730 con nivel de significancia 0.007, que es menor a 0.05.

Por lo tanto, se toma en cuenta la hipótesis alternativa y descartamos la hipótesis nula. Se determina que la revisión y ajuste tienen correlación significativa con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L. para el año 2024. El control interno eficiente exige que existan mecanismos de revisión y ajuste que ayuden a identificar fallas y remediar deficiencias.

La correlación positiva considerable demuestra que una supervisión continua y la aplicación de mejoras continuas en los

procesos internos ayuden a que el proceso contable sea más confiable y estructurado.

4.3.1.5. HIPÓTESIS ESPECIFICA 05

Ho: La información, comunicación y reporte no se relacionan con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024

Ha: La información, comunicación y reporte se relacionan con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024

Tabla 28
Contrastación de Hipótesis Específica 05

		Información y comunicación	Procesos Contables
Información y comunicación	Coeficiente de correlación de Pearson	1	0.521
	Sig. (bilateral)		0.003
	N	12	12
Procesos Contables	Coeficiente de correlación de Pearson	0.521	1
	Sig. (bilateral)	0.003	
	N	12	12

Interpretación

La tabla 28 muestra una correlación positiva media entre la información, comunicación y reporte y el proceso contable, con coeficiente de correlación de Pearson 0.521 y nivel de significancia 0.003, que es menor a 0.05.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa y se descarta la hipótesis nula, el cual concluye que la información, comunicación y reporte está significativamente relacionado con sus procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., para el periodo 2024. Los sistemas de información y comunicación dentro del

control interno juegan un papel clave en la transmisión de datos contables precisos.

Una correlación positiva media indica que disponer con información clara y tener canales de comunicación efectivas, logran un impacto positivo en el proceso contable, aunque en menor medida que otras dimensiones.

CAPÍTULO V

5. DISCUSION DE RESULTADOS

5.1. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS GENERAL

La hipótesis general de esta investigación plantea que el control interno significativamente relacionado con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L durante el periodo 2024. Los resultados estadísticos presentados en la tabla 23, muestran que el coeficiente de correlación de Pearson es de $r=0.897$, lo cual indica que es una correlación positiva considerable. Además, el nivel de significancia de 0.000, confirma que esta relación, estadísticamente, es significativa. Estos resultados indican que un control interno fuerte hace que contribuya el mejoramiento de la eficiencia y precisión en los procesos contables. En otras palabras, cuando los mecanismos de control interno son más rigurosos y efectivos, el proceso contable también tiende a ser más estructurado y preciso.

Comparando con el antecedente, los resultados de este estudio coinciden con los hallazgos de Toledo y Zevallos (2021), quienes en su tesis *el control interno y su influencia en los procesos contables de la empresa de seguridad y protección Bouncer SAC del distrito de San Borja, 2019* encontraron una correlación positiva fuerte ($r=0.760$) entre el control interno y los procesos contables. Estos resultados respaldan la relación directa entre un adecuado control interno y una mayor eficiencia en el proceso contable.

En términos teóricos, los hallazgos se alinean con el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2017), que establece que el control interno es un mecanismo estructurado que tiene como finalidad brindar un nivel de seguridad razonable en el logro de los objetivos organizacionales, integrando la gestión del riesgo en toda la entidad. Además, los cinco componentes que maneja el control interno ayudan a mejorar el crecimiento y su desempeño de forma empresarial.

En este sentido, los resultados de este estudio confirman que un sistema de control interno bien estructurado refleja un impacto bueno en la eficiencia,

transparencia y seguridad de los procesos contables en el Estudio Contable Briger E.I.R.L.

5.1.1. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

La primera hipótesis específica que se planteó en este estudio indica que el gobierno y cultura tienen una relación significativa con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., durante el periodo 2024. Según los resultados estadísticos presentados en la tabla 24, el coeficiente de correlación de Pearson es de $r=0.796$, lo que indica una correlación positiva considerable. Asimismo, el nivel de significancia bilateral ($p=0.002$) confirma que hay una relación significativa de las dos variables. Estos resultados indican que tener una cultura organizacional fuerte que oriente a la transparencia, va favorecer que el proceso contable sea eficiente, preciso y seguro.

Sin embargo, los resultados descriptivos de las tablas 2 y 3 muestra una situación moderadamente desfavorable en la promoción de valores éticos y la gestión de riesgos contables dentro del Estudio Contable Briger. Mientras que el 50% de los encuestados percibe un compromiso constante, el otro 50% considera que no se fomentan de manera seguida. Particularmente preocupante es que un 16.7% indica que casi nunca se promueven valores éticos ni se evidencia compromiso con la gestión de riesgos contables, lo que sugiere brechas significativas en el cumplimiento de principios como la transparencia, veracidad de la información contable y control interno.

Enfocando al antecedente, los resultados de este estudio coinciden con lo señalado por Farro (2023), Se evidencia que los resultados resaltan una significativa influencia del componente de gobierno y cultura en la rentabilidad de las MIPYME dedicadas a la distribución de alimentos, con un impacto del 93%. El autor destacó la importancia de que se implemente políticas, normativas y procedimientos acordes con el modelo COSO-ERM, con un solo objetivo de que se defina de manera clara las responsabilidades de supervisión y el fomento de valores éticos,

pues esto contribuirá a una gestión de riesgos más segura.

Revisando la teoría, los hallazgos coinciden con la propuesta de COSO (2017) que menciona que el gobierno y cultura desempeñan un papel clave en la gestión del riesgo empresarial. La gobernanza marca la dirección de la organización, resalta su relevancia y determina las responsabilidades de supervisión, mientras que la cultura abarca los valores éticos, las conductas esperadas y la percepción del riesgo dentro de la entidad.

En este sentido, los hallazgos de este estudio confirman que, aunque los dos estudios analizan aspectos diferentes uno del otro (uno que se enfoca al proceso contable y otro en la rentabilidad de las MIPYME) ambos resaltan la importancia de una gobernanza clara y una cultura organizacional bien definida. En particular, los resultados respaldan la idea de que una estructura organizacional con valores éticos sólidos y con mecanismos de supervisión adecuados contribuirán a mejorar la gestión interna, bajo las líneas planteadas por COSO-ERM

5.1.2. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

La segunda hipótesis específica que se planteó en este estudio establece que las estrategias y objetivos tienen una relación significativa con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., en el periodo 2024. Durante los resultados estadísticos que se presentaron en la tabla 25, muestran un coeficiente de correlación de Pearson de $r = 0.624$, lo que indica una correlación positiva considerable. Asimismo, el nivel de significancia bilateral ($p = 0.030$) confirma que esta relación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, estos resultados nos indica que una estrategia bien definida facilita que los procedimientos contables sean más organizados y estas se orienten a los resultados.

Los resultados descriptivos indican de una tendencia generalmente favorable, aunque aún existen áreas para mejorar en la gestión del riesgo contable. Según la Tabla 4, el 50% de los encuestados afirma que los riesgos contables se consideran con frecuencia en la formulación de

objetivos estratégicos, mientras que el otro 50% los toma en cuenta solo ocasionalmente o rara vez, lo que indica una integración aún parcial. del riesgo en la planificación estratégica. Esto podría generar desviaciones en los objetivos contables y una menor capacidad de anticipación ante contingencias. Por otro lado, la Tabla 5 muestra que el 58.3% de los encuestados ajusta los objetivos ante la aparición de riesgos, reflejando una capacidad de respuesta positiva. No obstante, el 41.7% que lo hace solo algunas veces evidencia un margen de mejora en la adaptabilidad del estudio contable. En general, aunque existe una conciencia creciente sobre la importancia del riesgo en la planificación y ajuste de objetivos, se recomienda fortalecer su integración sistemática y mejorar la proactividad en la gestión.

Los resultados de este estudio están relacionados con los hallazgos obtenidos por Rodríguez et al. (2021) en su análisis determinó que la empresa alcanzaba solo un 43.75% de cumplimiento, evidenciando deficiencias en la estrategia y la definición de sus objetivos. Entre los problemas identificados, destacaron la falta de consideración de los efectos internos y externos del negocio en la toma de decisiones y la ausencia de evaluación de estrategias alternativas basadas en experiencias previas de éxito y fracaso.

De acuerdo con la base teórica, los hallazgos son consistentes con lo señalado por COSO (2017), este organismo establece que la estrategia y la determinación de los objetivos deben abordarse de manera conjunta dentro del proceso de planificación estratégica. Además, se resalta la importancia de definir y alinear la estrategia, ya que los objetivos del negocio no solo facilitan su ejecución, sino que también permita identificar, evaluar y gestionar los riesgos.

5.1.3. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

La tercera hipótesis específica que se planteó en este estudio establece que el desempeño tiene una relación significativa con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., durante el

periodo 2024. Según los resultados estadísticos que arrojaron en la tabla 26, el coeficiente de correlación de Pearson fue de $r = 0.843$, lo que indica una correlación positiva considerable entre las dos variables. Asimismo, el nivel de significancia bilateral ($p = 0.001$) confirma que esta relación es relevante estadísticamente. Esto significa que una supervisión constante y efectiva del desempeño interno va a contribuir directamente a la calidad del proceso contable, reduciendo los errores y asegurando el cumplimiento de la norma.

Sin embargo, los resultados descriptivos muestran que no es favorable desfavorable en la gestión de riesgos contables del Estudio Contable Briger. En la tabla 6, el 58.4% de los encuestados señala que la identificación de riesgos no se realiza con frecuencia, lo que podría exponer a la empresa a debilidades y fallos en el control interno. De manera similar, en la tabla 7, solo el 25% considera que los controles que se implementaron son adecuados, mientras que el 75% lo ve como insuficiente, lo que causaría la posibilidad de error en los procesos contables y las evidentes fallas estructurales en el sistema de control interno, lo que causaría pérdidas e incumplimientos normativos. Por lo tanto, es importante que se fortalezca los mecanismos de control y mejorar una identificación de forma rigurosa los riesgos contables para mejorar la seguridad y estabilidad operativa del Estudio Contable Briger.

Los resultados que dan esta investigación coinciden con los de Chamorro (2023), quien encontró que la evaluación de riesgos en el área de ventas es deficiente en un 54.2%, debido a que la empresa no participa en la identificación, detección y análisis de riesgos que está afectando sus objetivos. A pesar que estos riesgos pueden impactar negativamente a la empresa, la falta de medidas adecuadas causaría un desempeño pésimo.

Revisando la parte teórica, los hallazgos se alinean con el marco COSO (2017), en la que señala que la gestión de riesgos debe comenzar identificando aquellos factores que pueden afectar la estrategia y los objetivos organizacionales. Luego de eso, es fundamental evaluar la severidad de cada riesgo para determinar su posible impacto.

En este sentido, al tener una ausencia de identificación y control de riesgos en el Estudio Contable Briger contrasta con las recomendaciones que brinda el modelo COSO, esto resalta que se tenga un enfoque más estructurado y proactivo para gestionar los riesgos contables.

5.1.4. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

La cuarta hipótesis específica que se planteó en este estudio establece que la revisión y ajuste tiene una relación significativa con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024. Los resultados estadísticos, presentados en la tabla 27, muestran que el coeficiente de correlación de Pearson alcanzo el valor de $r = 0.730$, el cual demuestra una correlación positiva considerable. Además, el nivel de significancia bilateral ($p = 0.007$) confirma que existe de una relación estadísticamente significativa entre ambas variables. Estos resultados presentados sugieren que una supervisión frecuente y la implementación de mejoras en los procedimientos internos contribuyen a un proceso contable más seguro y estructurado.

Los datos descriptivos de las tablas 8 y 9 muestran una tendencia generalmente favorable en cuanto a la supervisión y ajuste de políticas dentro del proceso contable; sin embargo, aunque aún existen aspectos que se necesita mejorar para sistematizar y uniformizar estos procedimientos. En la tabla 8, si bien la mayoría de los que se encuestó indican que las revisiones se realizan con regularidad, el 41.7% indican que estos son pocos frecuentes, lo que sugiere una falta de estandarización en la supervisión. De manera similar, en la tabla 9, el 75% reconoce que las políticas se ajustan con relativa frecuencia, lo cual es un aspecto positivo; no obstante, el 25% restante ve que en ciertos casos los ajustes no se aplican de manera óptima, lo que podría derivar en la repetición de errores o deficiencias en el control interno. En este contexto, aunque el resultado muestre una tendencia favorable, es esencial fortalecer la periodicidad y rigurosidad de las revisiones, así como la aplicación consistente de ajustes en las políticas contables, con

el fin de optimizar el control interno y reducir posibles riesgos contables.

Al comparar estos hallazgos con estudios previos, se observa un contraste con los resultados de Pérez y Yautibug (2022), quienes identificaron una falta de planificación en la revisión de los Estados Financieros, ya que estas revisiones se realizaban apenas unas semanas antes del plazo límite y en una única ocasión. Por lo tanto, aunque el Estudio Contable Briger E.I.R.L. muestre un mayor nivel de supervisión y ajuste de los procesos contables, aún quedan oportunidades de mejora para lograr una gestión más organizada y eficiente.

Desde una mirada teórica, los resultados coinciden con el marco conceptual propuesto por COSO (2017), pues resalta la importancia de identificar y evaluar cambios que puedan afectar la estrategia y los objetivos empresariales. Asimismo, pone énfasis en la necesidad de revisar continuamente el desempeño organizacional en función de los riesgos y de promover una mejora de manera continua en la gestión de riesgos empresariales.

Implementarse estas prácticas contribuirá a un mayor grado de control y estabilidad operativa en los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., minimizando errores y garantizando el cumplimiento normativo y la sostenibilidad del negocio.

5.1.5. CON RESPECTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

La hipótesis específica 5 de este estudio plantea que la información, comunicación y reporte están relacionadas con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., en el periodo 2024. Los resultados estadísticos, de la Tabla 28, muestran que el coeficiente de correlación de Pearson es de $r = 0.521$, lo que indica una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia bilateral ($p = 0.003$) confirma que la relación entre ambas variables es estadísticamente significativa. Esto indica que una mejor disponibilidad de información y canales de comunicación efectivos puede influir de

manera positiva en el proceso contable, aunque en menor grado que otros factores.

Sin embargo, los datos que tienen las tablas 10, 11 y 12 reflejan una situación desfavorable en los riesgos contables dentro del Estudio Contable Briger E.I.R.L., tal es el caso de la tabla 10, el 58.3% de los encuestados señala que la información sobre riesgos solo está disponible algunas veces. De manera similar, en la tabla 11, el 66.7% indica que la comunicación sobre riesgos es intermitente, lo que representa problemas para coordinar y demoras en la respuesta ante contingencias. Finalmente, la tabla 12, el 50% señala que los reportes sobre riesgos se generan algunas veces, lo que sugiere la ausencia de procedimientos claros para el monitoreo continuo de riesgos contables. Estas deficiencias comprometen la efectividad del control interno y aumentan la exposición de la entidad a posibles contingencias.

Los resultados de este estudio coinciden con los de Toledo y Zevallos (2021), quienes determinaron que el sistema de información y comunicación tiene un impacto significativo en la calidad de la información financiera. Su análisis ha mostrado una correlación alta, con unos valores de 0.67 a 1.0, lo que indica que, aunque el sistema de información contable es operativo, su manejo es deficiente, lo cual dificultan el acceso a los datos financieros. Esta situación compromete la fiabilidad y utilidad de la información para la toma de decisiones estratégicas

En términos teóricos, los hallazgos se alinean con la teoría del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2017) el cual establece que las organizaciones deben garantizar que la información sea confiable, presentada en el formato adecuado, con el grado de detalle adecuado, a las personas correspondientes y en el momento preciso. Para ello, resulta fundamental aprovechar los sistemas de información y las herramientas tecnológicas disponibles.

En síntesis, los resultados evidencian que, si bien existe una relación significativa entre la información, la comunicación y los procesos

contables, las debilidades identificadas en la disponibilidad de información sobre riesgos, la comunicación interna y la generación de reportes podrían limitar la eficiencia del proceso contable y aumentar la vulnerabilidad del Estudio Contable Briger frente a riesgos financieros.

CONCLUSIONES

Se concluye que el control interno presenta una relación positiva y significativa con los procesos contables, con un coeficiente de correlación de Pearson ($r=0.897$) y un nivel de significancia de ($p=0.002$). Basándose en el marco COSO ERM, los resultados reflejan un desempeño mixto en los cinco componentes del control interno. En cuanto a Gobierno y Cultura, el 50% indica que los valores éticos no se promueven de manera constante (Tabla 2), lo que evidencia una debilidad en la cultura organizacional. En Estrategia y Objetivos, la evaluación de riesgos presenta una tendencia neutral con ligera inclinación favorable, ya que el 50% reconoce que estos son considerados con frecuencia (Tabla 4), pero la falta de una estrategia clara en el resto de los encuestados indica oportunidades de mejora. Respecto al Desempeño, las actividades de control son percibidas como deficientes, con un 75% de respuestas indicando que su implementación es esporádica o insuficiente (Tabla 7), lo que genera vulnerabilidades en la ejecución de procesos. En Revisión y Ajuste, el 75% reconoce que las políticas de riesgo se ajustan relativamente con frecuencia (Tabla 9), lo cual indica una supervisión moderadamente favorable, aunque aún perfectible. Finalmente, en Información, Comunicación y Reporte, la tendencia es desfavorable, con un 66.7% señalando que la comunicación sobre riesgos es intermitente (Tabla 11), lo que impacta negativamente en la transparencia y la toma de decisiones oportunas. En general, el control interno del Estudio Contable Briger muestra fortalezas en la supervisión y ajuste de políticas, pero enfrenta deficiencias en cultura organizacional, desempeño y comunicación de riesgos.

Se concluye que el gobierno y la cultura tiene una relación positiva y significativa ante los procesos contables, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.796 y un nivel de significancia de 0.002. Sin embargo, los resultados muestran una tendencia moderadamente desfavorable en el Estudio Contable Briger, ya que, según la encuesta dada, el 50% de los participantes (tabla 2) indican que no se promueven de manera constante valores éticos ni la gestión de riesgos contables, mientras que un 16.7% (tabla 3) percibe que estos aspectos casi nunca son fomentados. Esta situación

indica una debilidad en el control interno, pues una falta de cultura organizacional sólida y un gobierno interno comprometido con la ética y la gestión de riesgos puede generar inconsistencias en la ejecución del proceso contable. La ausencia de estos valores afectaría la toma de decisiones financieras, aumentaría el riesgo de errores hasta fraudes, y debilitaría la confianza en su información contable que genere el Estudio Contable Briger.

Se concluye que tanto las estrategias como los objetivos tienen una relación significativa con los procesos contables, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.624 y un nivel de significancia de 0.030. Sin embargo, en el Estudio Contable Briger esta tendencia es solo parcialmente favorable, ya que el 50% (tabla 4) señala que los riesgos contables se consideran en la formulación de estrategias, mientras que el otro 50% indica que solo se toman en cuenta ocasionalmente. Esta integración baja del riesgo en la planificación estratégica afecta el control interno, ya que puede generar desviaciones en los objetivos contables y reducir la capacidad de anticiparse ante las contingencias. La falta de una incorporación que sea constante y sistemática de los riesgos en la planificación estratégica puede indicar una menor eficiencia al tomar decisiones y aumentar los errores en los procesos contables.

Se concluye que el desempeño organizacional tiene una relación significativa con los procesos contables, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.843 y un nivel de significancia de 0.001. Sin embargo, la situación en el Estudio Contable Briger no es favorable, pues los datos descriptivos revelan deficiencias en la identificación de riesgos: el 58.4% (tabla 6) indica que esta práctica no se realiza con frecuencia, y el 75% (tabla 7) considera que los controles implementados son insuficientes. Estas debilidades afectan al control interno, pues aumenta la vulnerabilidad de la empresa ante riesgos imprevistos y errores en los procesos contables. Si no se identifican oportunamente los riesgos, esto puede generar inconsistencias en la información financiera, así como el incumplimiento de normativas, y por efecto, una menor capacidad de respuesta ante contingencias.

Se concluye que la revisión y el ajuste del control interno tienen una relación positiva considerable con el proceso contable, con un coeficiente de

correlación de Pearson de 0.730 y un nivel de significancia de 0.007. En general la tendencia es favorable, ya que la mayoría de los encuestados reconocen que las revisiones se realizan con frecuencia y que las políticas contables se ajustan regularmente. Sin embargo, aún existen desafíos, pues un 41.7% (tabla 8) percibe una falta de estandarización en estos procedimientos y un 25% (tabla 9) considera que los ajustes en las políticas contables no siempre se aplican de manera óptima. Estas deficiencias pueden debilitar el control interno generando inconsistencias en la aplicación de normas contables y reduciendo la eficacia de las revisiones periódicas. La falta de estandarización en los procedimientos contables también puede dificultar la identificación y corrección de errores, afectando la garantía de la información financiera.

Se concluye que la información, comunicación y reporte tienen una correlación positiva media con los procesos contables, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.521 y un nivel de significancia de 0.003. Aunque su impacto sea positivo, la situación en el Estudio Contable Briger es desfavorable. Los resultados muestran deficiencias en la disponibilidad de información sobre riesgos (58.3% la considera intermitente según la tabla 10), en la comunicación interna (66.7% la considera irregular, según la tabla 11) y en la generación de reportes (50% indica que solo se realizan ocasionalmente, según la tabla 12). Estas debilidades afectan el control interno, ya que una comunicación ineficiente y que la información se encuentre disponible limitadamente, pueden retrasar la toma de decisiones, hacer que se dificulte la identificación temprana de riesgos y reducir la precisión en los procesos contables. Además, la falta de reportes periódicos puede generar inconsistencias en el seguimiento financiero y no habría una correcta aplicación de medidas correctivas.

RECOMENDACIONES

Se recomienda al gerente general del Estudio Contable Briger E.I.R.L. fortalecer el control interno con un enfoque integral basado en el marco COSO ERM, abordando las deficiencias identificadas en los cinco componentes. En el caso de gobierno y cultura, se deben fomentar valores éticos y gestión de riesgos por medio de capacitaciones y un código de ética empresarial. Frente al tema de estrategia y establecimiento de objetivos, se debe definir estrategias claras para la evaluación y gestión de riesgos, asegurando su integración en toda la empresa. En el caso del desempeño, se debe estandarizar los procedimientos y adoptar herramientas tecnológicas que mejoren las actividades de control, y a su vez que fortalezcan las auditorías internas. Para la revisión y ajuste, se deben realizar las revisiones más frecuentes e implementar mecanismos de retroalimentación para los ajustes en las políticas de riesgo. Y, por último, la información, comunicación y reporte, es importante que se mejore la comunicación sobre riesgos por diversos medios con reportes regulares, adoptando que se centralice el sistema de información contable para mejorar la transparencia y la toma de decisiones. Estas acciones ayudaran a optimizar los procesos contables y reducir vulnerabilidades en la empresa.

Se recomienda al gerente general del Estudio Contable Briger que fortalezca la cultura organizacional a través de programas de capacitación en ética y gestión de riesgos contables. Además, es importante que se establezca políticas internas para promover de forma continua los valores éticos y las buenas prácticas contables. Deben designar un comité de ética y control interno que pueda contribuir a una supervisión más efectiva con el fin de mejorar los procesos contables dentro de la empresa.

Se recomienda al gerente general del Estudio Contable Briger que integre sistemáticamente la gestión de riesgos al momento de formular las estrategias contables. Para ello, es importante que desarrolle un marco de referencia que garantice ser considerados tanto los riesgos financieros como los riesgos operativos frente a cada decisión estratégica. Además, implementar sesiones periódicas de planificación permitirá que se anticipe

contingencias y asegure que los objetivos contables sean alcanzados con mayor precisión.

Se recomienda al gerente general del Estudio Contable Briger que para mejorar la identificación y gestión de riesgos se debe implementar auditorías internas periódicas. Asimismo, se debe fortalecer los controles internos con herramientas y procedimientos más eficientes, asegurando que la evaluación de riesgos sea de manera frecuente y sistemática. Se debe capacitar al personal en temas de gestión de riesgos y normativas contables, eso ayudara a reducir la vulnerabilidad de la empresa ante cualquier error o fallos que se presente en el proceso contable.

Se recomienda al gerente general del Estudio Contable Briger que se establezca protocolos de manera estandarizada para la revisión y ajuste del control interno, garantizando que se aplique uniformemente en toda la empresa. Además, se sugiere crear un sistema de monitoreo continuo que permita ver la efectividad de las revisiones y ajustes en las políticas contables. Para lograr estos procesos, es recomendable que se implemente un software de gestión contable que facilite la actualización y seguimiento de los procedimientos establecidos.

Se recomienda al gerente general del Estudio Contable Briger que mejore la comunicación interna implementando a través de canales eficientes para que se transmita tanto la información contable como financiera. Es fundamental que se establezcan mecanismos para que la información siempre se encuentre disponible sobre riesgos de manera constante, así como efectuar que se generen periódicamente los reportes financieros detallados. Adoptar un sistema de reportes de manera automática y realizar reuniones periódicas con los equipos de trabajo, mejorará la transparencia, y por ende una buena toma de decisiones en la gestión del control interno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, K., Martínez, G., y García, A. (2021). *La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial*. Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, México. Publicaciones e Investigación, 15(1), 1-11, <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692/4537>
- Álvarez, E. (2023). *Situación actual, retos y pasos para prevenir y combatir la corrupción en México*. <https://www.contadoresmexico.org.mx/Boletin/situacion-actual-retos-pasos-prevenir-combatir-corrupcion-Mexico>
- Auditool. (2024). *Control Interno*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/claves-para-un-control-de-conciliacion-efectivo-prevencion-de-riesgos-y-optimizacion-de-procesos>
- Auditoria Group. (s.f.). *Deficiencias de control interno: riesgos y soluciones en auditoría*. <https://auditoriagroup.com.ar/deficiencias-de-control-interno-auditoria/>
- Carmona, M. y Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública, *Economía y Desarrollo*, 141(1) 1-21. <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Catacora, F. (2012). *Contabilidad la base para las decisiones gerenciales*. <https://es.scribd.com/document/584688522/Contabilidad-La-Base-Para-Las-Decisiones-Gerenciales-Fernando-Catacora-2012>
- Cervantes, A. (2020). *La cuenta y sus elementos*. https://materiales-pruebas.cbachilleres.edu.mx/secciones/docs/dificil_comprension/laboral/La_cuenta_y_sus_elementos.pdf
- Chamorro, A. (2023). *El control interno en el área de ventas de la empresa Automotores Mopal S.A., de la ciudad de Huánuco- 2022*. [Tesis de Pregrado, Universidad de Huanuco], Repositorio Institucional.

<https://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14257/4742/Chamorro%20Fern%C3%A1ndez%20Ana%20Elizabeth.pdf>

Coopers y Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. Ediciones Díaz de Santos.*
https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Córdova, S. (2019). *COSO - Control interno: Historia, Evolución, Descripción y Aplicación de sus Componentes.* [Artículo de Doctorado, Universidad Ricardo Palma], Repositorio Institucional.
https://www.academia.edu/41437085/COSO_CONTROL_INTERNO_Historia_Evoluci%C3%B3n_Descripci%C3%B3n_y_Aplicaci%C3%B3n_de_sus_Componentes

COSO. (2017). *Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance.*
https://www.coso.org/_files/ugd/3059fc_61ea5985b03c4293960642fdce408eaa.pdf

COSO. (2017). *Gestión del Riesgo Empresarial Integrando Estrategia y Desempeño. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission,*
https://iaiecuador.org/documentos/Resumen_ejecutivo_cosoERM.pdf

ESAN. (2017). *La retroalimentación: pieza clave en la mejora del desempeño.* Conexión Esan. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-retroalimentacion-pieza-clave-en-la-mejora-del-desempeno>

Espitia, L, Funez, M., y Torres, M. (2022). *La auditoría interna en las organizaciones. Universidad Cooperativa de Colombia,*
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/dc3dbfff-29a3-47f6-8f63-7510da6e0c0f/content>

EY Perú. (en prensa). *Más del 50% de empresas peruanas no están preparadas para los desafíos del futuro.*

https://www.ey.com/es_pe/news/2023/09/empresas-peruanas-no-preparadas-desafios-futuro

Farro, E. (2023). *Control Interno COSO-ERM y su Incidencia en la Rentabilidad de las MIPYME Servicios de Distribución de Alimentos, Distrito de Comas-Lima 2022*. [Tesis de Pregrado, Universidad Tecnológica del Peru], Repositorio Institucional. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/8782/E.Farro_Tesis_Titulo_Profesional_2023.pdf

Fernández, J. (2023). *La importancia de la integridad de la información contable*. Sage. <https://www.sage.com/es-es/blog/la-importancia-de-la-integridad-de-la-informacion-contable>

Fernandez, K. y Humpire, B. (2022). *Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las MiPymes del Sector Manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020*. [Tesis de Pregrado, Universidad Tecnológica del Peru], Repositorio Institucional. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5485/K.Fernandez_B.Humpire_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf

Ferrer, C. (2011). *Calidad de la información financiera y su relevancia para el mercado de valores una propuesta de medición a través de los atributos del resultado*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=175032>

Gabriel, H. (2022). *Relacion del control interno y la gestión en las empresas hoteleras en la ciudad de Tingo María*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional Agraria de la Selva], Repositorio Institucional. <https://repositorio.unas.edu.pe/server/api/core/bitstreams/5fa92585-fb5a-4368-8665-0255ea3f4940/content>

Galindo, A. (2009). *Marco Institucional de la Contabilidad y las Finanzas*. Entelequia Revista Interdisciplinar. 141(1), 1-370. https://www.researchgate.net/profile/Alfonso-Galindo-Lucas/publication/227432552_Marco_Institucional_de_la_Contabilida

d_y_las_Finanzas/links/554b26590cf29752ee7c3cb5/Marco-Institucional-de-la-Contabilidad-y-las-Finanzas.pdf

Hefner, K. (2021). *Protección de datos*. Computer Weekly. <https://www.computerweekly.com/es/definicion/Proteccion-de-datos>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*, 6(1), Editorial McGraw-Hill. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Hohagen, A. (2020). *Actualizaciones de normas contables: actualizaciones de normas para pymes, ¿qué significa todo esto?* HLB. <https://www.hlbperu.com.pe/accounting-standard-updates-sme-standards-updates-what-does-it-all-mean>

Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana. (2009). *Normas Generales del Sistema de Control Interno en el IIAP*. <http://www.iiap.org.pe/upload/Transparencia/TRANSP246.pdf>

Lenis, A. (2023). *¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo?* HubSpot. <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>

López, A. (2023). *Toma de decisiones en una empresa: la brújula de tu negocio*. <https://www.tiendanube.com/blog/toma-de-decisiones-en-una-empresa/>

Mancero, M., Arroba, I. y Pazmiño, J. (2020). *Modelo de control interno para pymes en base al informe COSO - ERM*. <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/download/375/774/>

Martelo, B., Hernandez, M. y Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector*

- bananero*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia], Repositorio Institucional.
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/85af9e9d-1f6e-47df-8a11-e6697893822f/content>
- Matos, G. (2021). *Control interno y el proceso crediticio en la Cooperativa Dos de Mayo, 2020*. [Tesis de Pregrado, Universidad de Huanuco], Repositorio Institucional.
<https://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2932/Matos%20Pariona%2c%20Guillermina%20Gina.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (1987). *Consejo Normativo de Contabilidad*. MEF.
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101206&lang=es-ES&view=article&id=1376
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Objetivo Presentación de Estados Financieros*. MEF
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *El Marco Conceptual para la Información Financiera. (I. Foundation, Ed.) Marco Conceptual*
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_BV2022_GVT.pdf
- Minnesota y Budget. (2010). *Control Activities: Authorization and Approval*.
<https://mn.gov/mmb-stat/documents/internal-control/bulletins/2010/authorization-and-approval-4-28-10.pdf>
- Noguera, A., y Villarroel, M. (2020). *Análisis del Sistema de Control Interno en una Pyme mendocina desde el punto de vista del Auditor Interno*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Cuyo], Repositorio Institucional.
https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/15747/analisisdelsistema_decontrolinterno.pdf

- Ortega, R., y Pacherrres, A. (2010). *Libros y registros: formatos adecuados al PCGE; estados financieros*. (Vol. 1). (E. C. Bustamante, Ed.) <https://isepnsmn.wordpress.com/wp-content/uploads/2012/02/libros-contables.pdf>
- PwC. (2020). *El 41% de empresas peruanas afirma haber sido víctima de fraude en últimos dos años*. Gestion. <https://gestion.pe/economia/el-41-de-empresas-peruanas-afirma-haber-sido-victima-de-fraude-en-ultimos-dos-anos-noticia/?ref=gesr>
- Quipukamayoc. (2000). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Vigencia y Aplicación*. Sistema de Biblioteca. https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/princi_conta.htm
- Quiroa, M. (2022). *Análisis de decisiones*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/analisis-de-decisiones.html>
- Ramirez, T. (2010). *Como hacer un proyecto de investigacion* (Vol. 3). https://drive.google.com/file/d/1pm_ww1KmrVkQ7C5Ahmefcu2Gpw_5nGIM/view
- Ramón, J. (1997). *El control interno en las empresas privadas*. <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Revilla, L. (2011). *Nuestro Servicio en Adopción de VEN-NIF PYME..* <https://lasfinanzasylacontabilidad.wordpress.com/wp-content/uploads/2015/12/ven-nif-pyme.pdf>
- Rodriguez, J., Correa, M., y Velasquez, S. (2023). *Evaluación del Modelo Coso ERM en la gestión de riesgos de un operador logístico. CASO EGGO S.A.C.* [Tesis de Pregrado, Pontificia Universidad Católica del Perú], Repositorio Institucional. <https://tesis.pucp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/6a33a995-efb2-411a-9fbf-38e609a7de64/content>

- RSM Perú. (2020). *La importancia de tener los estados financieros a tiempo*. RSM. <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/la-importancia-de-tener-los-estados-financieros-tiempo>
- Sampayo, V. (2023). *Reporte de las deficiencias en el control interno de la entidad auditada*. Ecovis. <https://www.ecovis.com/uruguay/es/blog/2023/01/24/reporte-de-las-deficiencias-en-el-control-interno-de-la-entidad-auditada/>
- Sánchez, J. (2020). *Eficacia*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/eficacia.html>
- Sánchez, J. (2024). *Eficiencia*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/eficiencia.html>
- Schmidt, M., Tennina, M., y Obiol, L. (2018). *La función de control en las organizaciones*. CEA,2(2), 1-23, [https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/download/1349/816/3665#:~:text=Para%20el%20autor%2C%20el%20control,375\)](https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/download/1349/816/3665#:~:text=Para%20el%20autor%2C%20el%20control,375)).
- Silva, L. (2020). *Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro*. Grupo Banco Mundial. <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasil-analiza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro>
- Toapanta, E. (2023). *Diseño de un Sistema de Control interno COSO IV (ERM) 2017, para la empresa IPMATOAH S.A.S*. [Tesis de Pregrado, Universidad Central del Ecuador], Repositorio Institucional. <https://www.dspace.uce.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0a372c84-d2e6-409c-88a2-f4012c0d057c/content>
- Toledo, Y. y Zevallos, G. (2021). *El control interno y su influencia en los procesos contables de la empresa de seguridad y protección Bouncer SAC. del Distrito de San Borja, en el año 2019*. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte], Repositorio Institucional. [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30485/Toledo%](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30485/Toledo%20Y%20Zevallos%20G%202021.pdf)

20Berrocal%2c%20Yamilet%20M%c3%b3nica%20Viviana-
Zevallos%20Sotomayor%2c%20Gabriela%20Alejandra.pdf

Uribe-, M. (2014). *Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010*.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722014000100010

Vega, L. y Nieves, A. (2016). *Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno*. Ciencias Holguín,
<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Villarreal, J. (2023). *¿Cómo se debe hacer un registro contable?* Dora.
<https://www.dora.pe/blog-dora/c%C3%B3mo-se-debe-hacer-un-registro-contable>

Xalvadora. (s.f.). *¿Qué es un manual de funciones?*
<https://zalvadora.com/glosario/manual-de-funciones>

Yuquilema, H. (2023). *Evaluación del control interno a través del modelo COSO ERM y su incidencia en los riesgos del Gad parroquial rural San Luis, período 2020*. [Tesis de Pregrado, Universidad nacional de Chimborazo], Repositorio Institucional.
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/11066/1/Yuquilema%20Achache%2c%20H.%20%282023%29.%20Evaluaci%c3%b3n%20del%20Control%20Interno%20a%20trav%c3%a9s%20del%20Modelo%20COSO%20ERM%20y%20su%20incidencia%20en%20los%20riesgos%20del%20GAD%20Parroquial%20Sa>

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Duran Cajas, Y. (2025). *El control interno y el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L, periodo 2024* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

INTERROGANTE	OBJETIVO	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACION DE VARIABLES		METODOLOGIA
INTERROGANTE	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	Variable (X): Control Interno		<u>Tipo</u>
GENERAL	Analizar la relación entre el control interno y el proceso contable en el Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?	El control interno se relaciona significativamente en los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	Dimensiones	Indicadores	Aplicada
¿Cómo se relaciona el control interno y el proceso contable en el Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?	control interno incide en los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	significativamente en los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	Gobierno y Cultura	- Valores Éticos - Liderazgo y Compromiso	<u>Nivel</u> Descriptivo - Correlacional
INTERROGANTE	OBJETIVO ESPECÍFICO	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	- Objetivos		<u>Enfoque</u> Cuantitativo
ESPECIFICA	Demostrar cómo el gobierno y cultura se relaciona con el proceso contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	El gobierno y cultura se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	Estrategia y Objetivos	Estratégicos - Flexibilidad en los objetivos	
¿Cómo se relaciona el gobierno y cultura y los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?	y cultura se relaciona con el proceso contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	Desempeño	- Identificación del riesgo - Implementación del control	<u>Diseño</u> No experimental
	Describir como las estrategias y objetivos se relaciona con el proceso contables del	Las estrategias y objetivos se relacionan significativamente con los procesos contables	Revisión y Ajuste	- Monitoreo Continuo - Ajuste de política de riesgo	<u>Instrum/Técnica</u> Cuestionario de Encuesta

Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?	contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	Información, comunicación y Reporte	- Información relevante - Comunicación Interna - Reporte Oportuno	Tipo de Estudio Transversal
¿Cómo relaciona el desempeño y los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?	Identificar como el desempeño se relaciona con el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	El desempeño se relaciona significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	Variable (Y): Proceso Contable	- Exactitud	Población 12 trabajadores
¿Cómo se relaciona la revisión y ajuste y los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?	Analizar como la revisión y ajustes se relaciona con el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	La revisión y ajuste se relacionan significativamente con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	Registro de Operaciones	- Integridad Documentaria - Oportunidad	Muestra 12 trabajadores
¿Cómo se relaciona la información, comunicación y reporte y los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?	Comprobar como la información, comunicación y reporte se relaciona con el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	La información, comunicación y reporte se relacionan con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	Información Contable	- Calidad en los reportes - Entrega de Informes - Retroalimentación	
¿Cómo se relaciona la información, comunicación y reporte y los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024?	Comprobar como la información, comunicación y reporte se relaciona con el proceso contable del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	La información, comunicación y reporte se relacionan con los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L., periodo 2024.	Cumplimiento Normativo	- Normativa Contable - Actualización de normas	

ANEXO 2

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

OBJETIVO: *El presente cuestionario tiene la finalidad de Analizar la relación entre el control interno y los procesos contables del Estudio Contable Briger E.I.R.L, periodo 2024. Los datos serán utilizados en forma anónima, es importante que proporcione solo así, serán útiles.*

INSTRUCCIONES: *Lea cuidadosamente cada enunciado y seleccione una opción de respuesta, marcando con una X en la alternativa que crea conveniente.*

1	2	3	4	5		
Nunca	Casi Nunca	Algunas veces	Casi Siempre	Siempre		
Variable Independiente (X): Control Interno						
Dimensión: Gobierno y Cultura						
Ítem	Pregunta	1	2	3	4	5
1	¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger promueve los valores éticos en las decisiones financieras y contables?					
2	¿Con qué frecuencia el Estudio Contable Briger muestra compromiso con la gestión de riesgos contables dentro de las áreas?					
Dimensión: Estrategia y Objetivo						
3	¿Con que frecuencia consideran los riesgos contables cuando establecen sus objetivos estratégicos el Estudio Contable Briger?					
4	¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger ajusta sus objetivos cuando surgen nuevos riesgos contables significativos?					
Dimensión: Desempeño						
5	¿Con qué frecuencia identifican de manera efectiva los riesgos contables en todas las áreas el Estudio Contable Briger?					
6	¿Con qué frecuencia implementan controles específicos para reducir los riesgos contables identificados en el Estudio Contable Briger?					
Dimensión: Revisión y Ajuste						

7	¿Con que frecuencia el Estudio Contable Briger revisa los riesgos contables y las estrategias para gestionarlos?					
8	¿Con qué frecuencia se ajusta las políticas de riesgo contable en base a los eventos o incidentes previos?					
Dimension: Información, Comunicación y Reporte						
9	¿Con que frecuencia se dispone de información relevante sobre riesgos contables en las áreas del Estudio Contable Briger?					
10	¿Con qué frecuencia se comunica de manera efectiva sobre los riesgos contables a los responsables de cada área?					
11	¿Con qué frecuencia se generan reportes sobre los riesgos contables en el área de contabilidad?					
Variable Dependiente (Y) : Proceso Contable						
Dimensión: Registro de Operaciones						
12	¿Con qué frecuencia los registros contables se realizan de manera exacta y libre de errores?					
13	¿Con qué frecuencia los registros contables cuentan con la documentación de respaldo adecuada?					
14	¿Con qué frecuencia las transacciones contables se registran de manera oportuna?					
Dimensión: Información Contable						
15	¿Con qué frecuencia los reportes financieros son precisos y reflejan la realidad financiera de la empresa?					
16	¿Con qué frecuencia los informes contables son entregados dentro de los plazos establecidos?					
17	¿Con qué frecuencia el área contable recibe retroalimentación para mejorar los informes financieros?					
Dimensión: Cumplimiento Normativo						
18	¿Con que frecuencia revisan si los procesos contables cumplen con las normativas vigentes?					
19	¿Con que frecuencia el departamento contable se mantiene actualizado con los cambios en las normativas contables?					

ANEXO 3

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia,
y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

Tingo Maria, 01 de noviembre del 2024

CARTA DE AUTORIZACION

Yo, Pompeyo Vega Valenzuela, identificado con DNI N° 41783492, Gerente General de la empresa Estudio Contable Briger EIRL, con RUC N° 20573042949, por la presente autorizo a la Sra Yenny Beatriz Duran Cajas con DNI N° 76804719 a llevar a cabo la investigación en nuestras instalaciones, la cual tendrá un plazo indeterminado con la finalidad de alcanzar los resultados esperados. Dicha investigación a realizar es denominada "El control interno y el proceso contable del Estudio Contable Briger EIRL, periodo 2024"

Además, durante el periodo de investigación, la tesista deberá cumplir con todas las políticas y regulaciones internas de seguridad y salud ocupacional de nuestra empresa.

Agradecemos su interés en llevar a cabo esta investigación en nuestra empresa y esperanza que los resultados obtenidos sean beneficiosos para ambas partes.

Atentamente

C.P.C. Pompeyo Vega Valenzuela
MATR. 14-1209

ANEXO 4

TABULACIÓN DE DATOS

Base de datos.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 21 de 21 variables

	Valoreseti cos	Liderazgo	Objetivos estrategic os	Flexibilida d	Identificac ión	Implemen taciondel control	Monitoreo continuo	Ajustedep olitica	Informaci ónrele	comunica ción	ReporteO portuno	Exactitud	Integridad	Oportunid ad	Calidaden reportes	E ei
1	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	1	1	4	4	
2	5	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	2	1	3	
3	4	5	4	4	4	3	4	4	3	3	2	3	3	3	1	
4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	
5	4	5	4	4	4	3	4	4	3	3	2	2	3	3	1	
6	4	5	4	4	5	4	4	4	3	3	3	1	2	3	2	
7	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	2	1	1	2	
8	3	3	4	4	3	2	3	5	3	4	4	2	3	2	3	
9	3	3	4	4	2	3	3	5	3	3	3	2	4	3	4	
10	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	4	3	4	
11	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	4	
12	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	
13																
14																
15																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																

Vista de datos Vista de variables

ANEXO 5
EVIDENCIA FOTOGRÁFICA

