

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**CONTROL INTERNO Y PROCESOS CONTABLES
EN LOS COLABORADORES DEL HOSPITAL DE
VENTANILLA, 2022**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

LISSY RUBI RODRIGUEZ VILLANUEVA

CÓDIGO ORCID: 0000-0003-3735-6927

ASESOR:

Dr. FERNANDO ESTEBAN NÚÑEZ VARA

CÓDIGO ORCID:0000-003-4054-9674

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

MARZO, 2022

Dedicatoria

A mis queridos progenitores (Juan y Mavila) quienes me dieron la educación, por su cariño, comprensión y el apoyo en los momentos malos y buenos, a mis hermanos que son el pilar fundamental en mi vida, a mis maestros que nunca desistieron al enseñarme, y a todas aquellas personas que me apoyan y confían en mí. Agradezco también a mi asesor Dr. Núñez Vara, Fernando Esteban; por haberme brindado sus conocimientos, y también por haber tenido la paciencia para guiarme durante todo el proceso de desarrollo.

Resumen

En esta presente investigación se realizó un trabajo titulado: control interno y procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022, el cual tuvo como objetivo principal determinar la relación, entre Control interno y Procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022. Su metodología de estudio con tipo de investigación correlacional, un enfoque cuantitativo y su diseño de investigación no experimental y transversal. La población es de 734 colaboradores, con una muestra no probabilística por conveniencia de 20 colaboradores del área contable, administrativa y logística, con una técnica e instrumentos de recolección de datos de la encuesta y el cuestionario, con la escala de Likert, según el Software SPSS los resultados fueron que no existen relación en las variables planteadas e investigadas las cuales son Control Interno y Procesos Contables. Pero si hablamos con relación de las dimensiones propuestas, se halló lo siguiente: Entre ambiente de control y procesos contables la significancia es de 0,007 el cual es menor que 0,01 lo que se significa que se acepta la hipótesis alternativa; por lo tanto, existe relación entre la dimensión de ambiente de control y procesos contables, con un nivel de error de 0,01, con un coeficiente correlacional de Pearson de 0,586 la cual se interpreta de manera positiva, ya que si ambiente de control aumenta procesos contables también aumentara. En las otras dimensiones no se halló relación alguna. En conclusión, no existe relación entre control interno y procesos contables, pero si existe relación entre la dimensión de ambiente de control y procesos contables, en las otras dimensiones no se halló relación alguna.

Palabras clave

Control interno, análisis de riesgos, informes, evaluación, normas internas, procesos contables, políticas, registros, resultados.

Abstract

In this present investigation, a work entitled: internal control and accounting processes in the employees of the Hospital de Ventanilla, 2022, was carried out, which had as its main objective to determine the relationship between internal control and accounting processes in the employees of the Hospital de Ventanilla, 2022 Its study methodology with a correlational type of research, a quantitative approach and its non-experimental and cross-sectional research design. The population is 734 collaborators, with a non-probabilistic convenience sample of 20 collaborators from the accounting, administrative and logistics area, with a technique and instruments for collecting data from the survey and the questionnaire, with the Likert scale, according to the Software SPSS the results were that there is no relationship in the variables raised and investigated which are Internal Control and Accounting Processes. But if we talk about the proposed dimensions, the following was found: Between control environment and accounting processes, the significance is 0.007, which is less than 0.01, which means that the alternative hypothesis is accepted; therefore, there is a relationship between the control environment dimension and accounting processes, with an error level of 0.01, with a Pearson correlation coefficient of 0.586, which is interpreted positively, since if the control environment increases accounting processes will also increase. In the other dimensions, no relationship was found. In conclusion, there is no relationship between internal control and accounting processes, but there is a relationship between the control environment dimension and accounting processes, in the other dimensions no relationship was found.

Keywords

Internal control, risk analysis, reports, evaluation, internal regulations, accounting processes, policies, records, results.

Tabla de contenido

Dedicatoria.....	iii
Resumen	iv
Abstract.....	v
Lista de tablas	viii
Lista de figuras	ix
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	2
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	2
1.2. Planteamiento del problema.....	4
1.2.1. Problema general	4
1.2.2. Problema específico.....	4
1.3. Objetivos de la investigación	4
1.3.1. Objetivos generales.....	4
1.3.2. Objetivos específicos	5
1.4. Justificación e Importancia	5
1.5. Limitaciones.....	6
Capitulo II: Marco Teórico.....	7
2.1. Antecedentes de la investigación	7
2.1.1. Antecedentes Internacionales	7
2.1.2. Antecedentes Nacionales	9
2.2. Bases Teóricas	11
2.2.1. Control Interno	11
2.2.2. Procesos Contables	17
2.3. Definición de Términos Básicos	25
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	28
3.1. Enfoque de la investigación	28
3.2. Variables	28
3.2.1. Operacionalización de las Variables.....	29
3.3. Hipótesis	33
3.3.1. Hipótesis general.	33
3.3.2. Hipótesis específicas.....	33
3.4. Tipo de Investigación.....	33
3.5. Diseño de Investigación.....	34
3.6. Población y Muestra	34

3.6.1. Población	34
3.6.2. Muestra	34
3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	35
3.7.1. Técnica de recolección de datos	35
3.7.2. Instrumentos de recolección de datos	35
3.7.3. Confiabilidad del instrumento	36
Capitulo IV: Resultados	38
4.1. Análisis de los Resultados	38
4.2. Discusión	47
Conclusiones.....	53
Recomendaciones	54
Referencias	56
Apéndices	64

Lista de tablas

Tabla 1. <i>Operacionalizacion de Variables</i>	29
Tabla 2. <i>Ficha Técnica 1</i>	31
Tabla 3. <i>Ficha Técnica 2</i>	32
Tabla 4. <i>Rangos establecidos para interpretar el coeficiente del Alfa de Cronbach</i>	36
Tabla 5. <i>Estadísticas de fiabilidad de Control interno</i>	36
Tabla 6. <i>Estadísticas de fiabilidad de Procesos contables</i>	37
Tabla 7. <i>Frecuencia de edades de los colaboradores encuestados</i>	38
Tabla 8. <i>Prueba de Normalidad</i>	38
Tabla 9. <i>Resultados estadísticos de correlacion de las variables y dimensiones</i>	40
Tabla 10. <i>Resultados estadísticos de Regresión</i>	43
Tabla 11. <i>Determinacion de coeficientes</i>	44
Tabla 12. <i>Resultados descriptivos de control interno</i>	44
Tabla 13. <i>Resultados descriptivos de procesos contables</i>	45

Lista de figuras

Figura 1. <i>Genero de los colaboradores del Hospital de Ventanilla</i>	35
Figura 2. <i>Baremo de Control interno</i>	45
Figura 3. <i>Baremo de Procesos contables</i>	46

Introducción

Esta investigación tiene como temas principales, control interno y procesos contables de los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022; tuvo como objetivo encontrar la relación entre ambas variables, en un centro con servicios hospitalarios y venta al por mayor de medicamentos farmacéuticos. Asimismo, se dirigió mediante una metodología de enfoque cuantitativo, tipo correlacional y diseño no experimental-transversal.

La manera en la que se fue desarrollando el presente trabajo de investigación ha sido conformada por 4 capítulos, que a continuación serán detallados:

En el Capítulo I se localiza el problema de investigación, que esta conformado por la descripción de la realidad problemática, los planteamientos del problema, los objetivos, justificación e importancia del trabajo de investigación.

En el Capítulo II se sitúa el marco teórico, conformado por los antecedentes nacionales e internacionales, las bases teóricas y los términos básicos.

En el Capítulo III se localiza la metodología de la investigación, los cuales son conformados por el tipo, enfoque y diseño de la investigación; la operacionalización de las variables, hipótesis, la población y la confiabilidad del coeficiente del Alfa de Cronbach.

En el Capítulo IV se sitúa en los resultados, conformados por el análisis y la discusión. También considerando las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la realidad problemática

Con respecto a los Procesos contables, es de conocer que son de gran importancia y prioridad en las entidades, ya que son los procedimientos que se realizan en el periodo contable, desde el inicio que es la implementación del sistema que se va utilizar para el registro de las actividades hasta la elaboración de los estados financieros, el sistema que se va a utilizar debe de brindar una seguridad para el almacenamiento de la información contable y financiera, el cual debe de estar ubicado en un ambiente individual y funcione de manera correcta para la generación de los reportes y/o informes. La problemática reside en que la mayoría de las entidades no aplican los procedimientos de manera correcta; o en algunos no cuentan con una estructura implementada de acuerdo con el planeamiento propuesto, los registros son efectuados de manera correcta pero no en el tiempo propuesto, lo cual nos lleva a la dificultad de la elaboración e interpretación de los estados financieros al no realizar de manera oportuna las conciliaciones bancarias sobre el manejo de los movimientos económicos. La investigación se realizó en el Hospital de Ventanilla, identificada con el R.U.C. 20550992940, con dirección AV. Pedro Beltrán C-3 NRO. S/N Prov. Const. del Callao - Prov. Const. del Callao – Ventanilla, fue creado en el 2007 e inició sus actividades como unidad ejecutora en el año 2013 hasta la actualidad, efectuando como actividad económica principal las actividades hospitalarias y actividad secundaria la venta al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados. El Hospital de Ventanilla no ejecuta de manera adecuada los procedimientos con los que cuenta, no presentan de manera oportuna los informes, lo cual genera un retraso en la elaboración y presentación de los Estados Financieros, esto se debe a que no realizan el seguimiento

adecuado en el registro de las actividades, alguno de los cuales no cuentan con la sustentación de documentos correspondientes, otro inconveniente es el sistema contable ya que funciona de manera obsoleta, y por ende el encargado de área solo se focaliza en registrar las actividades financieras de los ingresos y gastos con motivos de que los registros sean auditados, por lo que no le da importancia al análisis de las cuentas en las cuales puede haber alguna variación de manera incorrecta. El encargado de área es el que se responsabiliza en revisar y verificar el registro de las cuentas, pero realmente no se enfoca en conocer si se está teniendo algún tipo de inconveniente a la hora de registrar y realizar los informes.

Las Normas Internacionales de Información Financiera y la gestión de inventarios ayudarán con el desarrollo de los procesos contables, ya que las normas contribuirán con la elaboración de los procedimientos y la forma adecuada de registrar las actividades financieras, y la gestión de inventarios según Anaya (2009, como se citó en Noguera 2017) es la manera en la que se planifica, programa e inspecciona la totalidad de la mercadería que le pertenece a la entidad, lo cual pone en orden el movimiento del ingreso y salida de mercaderías; y al tener un orden podremos tener una documentación que sustente los movimientos realizados.

El control interno es como el manual de desarrollo, el cual es importante en toda entidad en la cual se aplica debido a que se realizan de manera cronológica y ordenada, según las capacidades que se van demostrando conforme va avanzando el periodo contable y las actividades, para poder obtener resultados correctos; los cuales nos aseguren que los registros contables tengan una veracidad, para que la elaboración de informes sea confiable, por ejemplo en el Hospital de Ventanilla su gestión cuenta con un control interno moderado lo que significa que los colaboradores están siendo capacitados con respecto a sus funciones, y deben de cumplir las políticas de valores

éticos e integridad con cual se siente identificado la gestión y deben de desarrollar de manera correcta, los cuales ayudan en el cumplimiento de los objetivos que han sido planteados de manera anticipada y general, lo cual todos los colaboradores tienen conocimiento de ello.

La presente investigación buscara relacionar la variable de control interno con procesos contables.

1.2.Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera se relaciona Control Interno y Procesos Contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022?

1.2.2. Problema especifico

¿De qué manera se relaciona Ambiente de control y las dimensiones de Procesos Contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022?

¿De qué manera se relaciona Evaluación de riesgos y las dimensiones de Procesos Contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022?

¿De qué manera se relaciona Actividades de control y las dimensiones de Procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022?

¿De qué manera se relaciona Información y comunicación y las dimensiones de Procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022?

¿De qué manera se relaciona Supervisión y monitoreo y las dimensiones de Procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivos generales

Determinar la relación entre Control interno y Procesos contables de los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar la relación entre Ambiente de control y las dimensiones de Procesos contables de los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.

Determinar la relación entre Evaluación de riesgos y las dimensiones de Procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.

Determinar la relación entre Actividades de control y las dimensiones de Procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.

Determinar la relación entre Información y comunicación y las dimensiones de Procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.

Determinar la relación entre Supervisión y monitoreo y las dimensiones de Procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.

1.4. Justificación e Importancia

La justificación teórica de la presente investigación reside en maximizar la importancia y uso de los conceptos que son utilizados, con relación al Control interno y Procesos contables; pues como se sabe se busca encontrar si existe relación entre ambas variables según la opinión de los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.

La justificación práctica nos beneficiara de manera considerable, de tal forma saber si existe relación entre Control interno y Procesos contables de los colaboradores del Hospital de Ventanilla, lo cual ayudara a los encargados de la gestión a realizar estrategias correctas para que puedan resolver si existe algún tipo de riesgo, con el objetivo de maximizar la productividad.

La justificación metodológica se fundamenta en proporcionar una nueva investigación para que pueda ayudar en caso de que se busque información similar, ya que los instrumentos son validados y la información es confiable.

1.5. Limitaciones

La pandemia ocasiono que los trámites para la solicitud sean más complicados, ya que se necesita con anticipación una prueba de descarte y presentar la información correspondiente para poder ingresar al lugar en el cual se va a realizar la encuesta.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Tucán (2020) *diseño un trabajo de investigación que como objetivo diseñar un sistema control interno para el área contable-financiera en la compañía ASCENSORES INTERNACIONALES CIA LTDA., ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito.* población el área contable-financiera de la empresa cuenta únicamente con 3 trabajadores, se realizó la recolección de datos de la totalidad de los elementos. Con un tipo de investigación mixta, con la técnica de encuesta. Los resultados hallaron que el nivel de confianza es moderado con un riesgo alto, lo que nos da a entender que los controles que están siendo aplicados en la entidad son insuficientes, pero se pueden rediseñar los que tienen una infraestructura inadecuada. En conclusión, se aumentó la presentación de las políticas y sus funciones, los pasos a seguir, también se estableció un monitoreo dentro de cada actividad para verificar el cumplimiento de los procesos propuestos.

Gonzales (2020) *el objetivo de esta investigación fue demostrar si el sistema de control interno incide en la gestión contable en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.* Su diseño es no experimental, transversal de alcance correlacional, su población y muestra fue 22 trabajadores, utilizando la técnica de la encuesta, a través del modelo estadístico Chi Cuadrado. Los resultados fueron $11.4583 > 9.488$, por lo que se desaprueba la hipótesis nula. En conclusión, se estableció que el control interno afecta de manera directa a la gestión contable que realiza la empresa de Transporte y Servicios Cholo Cirilo SAC.

Torres (2018) *el objetivo fue determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Cosisel Group, Piura – Perú, 2018.* Su diseño fue no experimental, con un alcance correlacional y enfoque mixto, técnica e instrumento es la

recolección de datos mediante el cuestionario. En los resultados que se obtuvo hubo una pérdida de 0.055 soles por cada sol invertido, en el transcurso del año 2017 y a finales del 2018. En conclusión, la constructora no tiene un control interno debidamente implementado, ya que el actual no tiene un crecimiento positivo sobre la gestión contable, lo cual se refleja en los estados financieros y ratios que muestran una pérdida en solvencia económica y debilidad en sus inversiones.

Tutasig (2017) *tuvo un trabajo de investigación que tuvo como objetivo diseñar un modelo de proceso contable para el mejoramiento de la gestión financiera y fundamentar teóricamente el proceso contable en la Distribuidora de computadoras Zurita del cantón de Salcedo*, con un diseño cuantitativo y cualitativo, su población 10 personas, debido a que la población es pequeña, se ha decidido aplicar la encuesta a 9 personas que laboran en el local y una entrevista al gerente propietario de la distribuidora. Teniendo como técnicas e instrumentos la encuesta y el cuestionario. En conclusión, la falta de un modelo de proceso contable intercede en el cumplimiento de actividades y por consecuencia la inadecuada reproducción de información financiera afectando a la gestión y a la confiabilidad de la empresa, además de interrumpir a la adecuada gestión financiera.

Parra (2017) *diseño un trabajo de investigación que tuvo como objetivo establecer cómo el proceso contable incide en la toma de decisiones de la Empresa ORGATEC en la ciudad de Riobamba, período 2015*. Diseño fue no experimental, con una población de 12 integrantes, por el tamaño de la población no se requirió establecer muestra; se trabajó con todo el personal de la Empresa, su técnica e instrumento fue la entrevista y el cuestionario. El resultado fue que el proceso contable influyo en las decisiones tomadas por la gestión administrativa de la entidad en el periodo 2015. Se llegó a la conclusión de que en la empresa no existe un adecuado control financiero, ya que se está teniendo una

demora en el registro de las compraventas, por lo tanto, la presentación de registros financieros y los balances del periodo.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Morales (2020) *diseño un trabajo de investigación con el objetivo de determinar en qué medida el control interno influye en el Proceso Contable de la empresa VLG PERU SAC, en el año 2017*. El diseño fue no experimental, su población estuvo compuesta por 30 trabajadores relacionados al área contable de la empresa VGL PERU SAC, con una muestra extraída a 28 trabajadores. La validez y viabilidad del instrumento de acumulación de datos fueron desarrolladas según el coeficiente de Alfa de Cronbach y el Software SPSS versión 23. Según los indicadores de Alfa de Cronbach, el resultado fue $0 < 0.771 < 1$, se puede asegurar que los materiales usados son confiables, ya que la respuesta es cercana a la unidad. Lo que significa que tiene una correlación alta con la prueba de inferencia, lo que muestra una relación en las variables. Se utilizó el Software estadístico SPSS Versión 23.0 para verificar la correlación, lo cual nos indica una correlación de Pearson $1 - 0.873$.

Quispe (2018) *el presente trabajo tuvo como objetivo determinar la implementación del control interno en el área de compras para conseguir un adecuado proceso de compras*, con un diseño no experimental, su población está compuesto por trabajadores que intervienen de manera directa en el control interno del proceso de compras, su instrumento fue la entrevista y la encuesta. Se obtiene un resultado de manera positiva con un 3.36, de acuerdo con la evaluación realizada. En conclusión, es relevante que se tenga un control interno de manera conveniente, para que se logre desarrollar un ambiente de trabajo adecuado, en las que participen los trabajadores sin importar el orden de jerarquización, para que ellos puedan ayudar al cumplimiento de los objetivos trazados.

Condezo y Cristóbal (2018) *el objetivo del presente trabajo de investigación fue conocer de qué manera el control interno como instrumento de gestión ayuda para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco, periodo 2018.* población fue 72 personas entre alcaldes, regidores y funcionarios de los gobiernos locales, con un diseño descriptivo y correlacional, los instrumentos fueron cuestionario y la guía de análisis documental, con el Software estadístico SPSS versión 24, con un resultado del coeficiente de Chi Cuadrado a un nivel de validez de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.

Romero (2018) *tuvo como objetivo describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas de las empresas de transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017.* El diseño fue cuantitativo – descriptivo, no experimental-transversal-retrospectivo, cuestionario fue tipo COSO, con una muestra de 10 Mypes. Según el coeficiente de Alfa de Cronbach los resultados apoyados a los componentes ajustados al 0.968 se pudo describir al Control Interno, el 86.67% de los entrevistados comentaron que sus entidades cuentan con uno, el 0.67% que no y el 18.67% respondieron con un parcialmente. En conclusión, el sistema de información es de calidad ayudando en la toma de decisiones; además, se transmite la gestión del conocimiento entre sus miembros, la empresa organiza actividades sobre la toma de decisiones.

Quispe (2017) *el objetivo fue determinar el cambio que origina un sistema de control interno a la rentabilidad de las operaciones de exportación de las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla.* Su diseño fue no experimental-cuantitativo, su población fueron 56 personas de las áreas administrativas y operativos. Para la validez de los instrumentos se utilizó Software SPSS estadístico versión 21 del modelo de correlación Pearson, usando la prueba estadística Chi-Cuadrado. resultados el valor de la prueba estadística Chi Cuadrado ($X^2 = 28.137$) cae en la zona de rechazo, entonces

podemos concluir que a un nivel de significación del 0,05. En conclusión, las organizaciones aduaneras de Ventanilla, no selecciona un control interno ni se desarrolla de manera adecuada, al no tener los formatos para la valuación de instrumentos trabados de los clientes en las adquisiciones extranjeras.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

Carrillo (2014, como se citó en Quispe 2020) mencionó que el control interno es el progreso efectuado por los encargados de la gestión administrativa y todos los trabajadores de la empresa; esquematizada para llevar a cabo una confianza justa, mediante el desarrollo los objetivos propuestos por la empresa para llegar al equilibrio en común.

COSO (citado por Fonseca 2011, como se citó en Mendizábal 2019), definió que el control interno es la entrega de compromisos a los colaboradores, pero la principal recae en el director y los encargados, y en segundo lugar según el organigrama de jerarquía la tiene el encargado de área, quien debe de ver el control interno aprobado sean respetados y llevadas a cabo con eficiencia y eficacia. Finalmente, son los colaboradores los que deben de dedicarse a cumplir dichos controles.

Estupiñan (2008, como se citó en Pérez 2018) nos mencionó que el control interno es un proceso ejecutado por los directivos, según el orden de jerarquización, que se ha planeado para dar estabilidad legítima en la entidad y poder llegar a obtener la efectividad y eficiencia actividades, con una confiabilidad en la información para el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Moreno (2004, como se citó en Arribasplata 2018) expresó que el control interno es el cimiento en el cual se encuentra la credibilidad del proceso contable, el rango de fortaleza nos mostrara si hay una certeza en los movimientos presentados en los estados

financieros. Si el control interno llegara a tener inconsistencia o es confuso, esto es perjudicial para el sistema contable.

Furlán (2010, como se citó en Palma 2017) mencionó que el control es la gestión administrativa que permite conocer si se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas. El procedimiento de los controles debe esquematizarse de tal forma, que podamos encontrar con antelación si es que hay distorsiones en los objetivos acordados con anterioridad.

Principios e importancia del control interno

Ramírez (2016, como se citó en Quispe 2020) definió a los siguientes principios.

- a. Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- b. Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, que por lo menos deben de intervenir 02 personas por operación.
- c. Solo los encargados deben de tener acceso a los registros contables de la actividad empresarial.
- d. El inventario de los movimientos solo puede ser accesible al área de contabilidad.

La Importancia del Control Interno para una empresa:

- a. Nos ayuda a elaborar la información Financiera y Administrativa de manera pertinente y correcta, como apoyo para tomar decisiones y explicar la gestión a cada encargado de área.
- b. La jerarquización de compañías grandes hace que se complicado monitorear las áreas de manera individual, por lo que es necesario delegar responsabilidades para mantener un correcto ambiente de control.

Limitaciones del control interno

Hoyos (2015, como se citó en Castro 2020) afirmó que los obstáculos más habituales del control interno son:

- a) La limitación de requerimiento, los encargados de la administración de la entidad deben precisar la realización del control interno, por lo que se hace un monitoreo meticuloso sobre el límite entre costo-beneficio.
- b) La limitación de confabulación, el equipo interno y/o externo pactan realizar actos perjudiciales en sus actividades diarias, por lo cual afectan la organización a través de formas de hurto, malversación, etc.
- c) El exceso de nivel de jerarquía, por lo que el sistema de control interno no se realiza de la manera adecuada conforme a los objetivos propuestos, en consecuencia, no se logran los resultados esperados.
- d) La obsolescencia, la condición del sistema de control podría volverse anticuado e inapropiado; por lo que debe estar acorde con las imposiciones de la entidad y se efectúe de manera constante.
- e) Los errores del personal, se muestran por la escasez de conocimientos, de forma individual o grupal, por lo cual se requiere que el personal auditor este concentrado.

Origen del control interno

En el COSO (2013, como se citó en Cambar 2020) mencionó que en el año 1985 se estructura una comisión Treadway, conformada por la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto Americano de Contadores Público, Instituto de Administración y Contabilidad, y el Instituto de Ejecutivos Financieros, se creó con la finalidad de reconocer los procesos de la información financiera de manera ficticia (lo falsificado) y dar sugerencias que guíen la mayor transparencia en lo que es dicha información. Este

informe se da a conocer en 1987 y comprendía una serie de sugerencias en conexión con el control interno de cualquier empresa o entidad. En base a estas sugerencias, las organizaciones encargadas de la comisión Treadway, dialogaron a lo largo de varios años y finalmente en 1992, se publica el informe COSO, el cual tuvo una aprobación y expansión en la mayoría a la diversidad y autoridad que disponía el equipo que se hizo cargo de su elaboración. Desde el año 1992 se desarrolló la estructura del Sistema COSO, además se designó Marco del Control Interno (COSO I), en 2004 se da el mejoramiento del Sistema de COSO I con el Marco Integral de Riesgos (COSO II ERM), y en 2006 el sistema de COSO III para pequeñas y medianas empresas.

Componentes de control interno

INFORME COSO I, II Y III (como se citó en Mendizábal 2019) consiste en 5 componentes, que ayudan de acuerdo con la administración de la entidad, los componentes se pueden afectar entre todos a la vez. Están clasificado en:

AMBIENTE DE CONTROL. Establece un ambiente que incide en la eficiencia de los colaboradores, en relación con el monitoreo de las operaciones. El inspector debe conocer este componente, para examinar las acciones de los encargados de la gestión administrativa, con relación al control interno, en el cual incluye algunos objetivos:

- (i) Los valores éticos que son decretados por las entidades.
- (ii) La colaboración de los actos directivos es fundamental para la transmisión de comportamientos de conductas.
- (iii) Evitar la debilidad de los procesos de auditoría o la inexistencia del uso de las sanciones.
- (iv) Es fundamental que los integrantes de la gestión administrativa tengan competencias y capacidades para la toma de decisiones.

(v) Se debe tener definida de manera concreta la filosofía administrativa y estilo de operación.

EVALUACION DE RIESGOS. Se basa en encontrar y distinguir los riesgos importantes para lograr los objetivos y el crecimiento anticipado para evitarlos. Además, el principio necesario para reconocer y manejar riesgos particulares asociados con las variaciones que influyen el ambiente de la empresa y el interior, es importante que en toda empresa establezcan los objetivos y riesgos que afecten su cumplimiento. La gerencia tiene como obligación establecer los objetivos e identificar los riesgos que afecten la capacidad de:

(i) Mantener la superioridad con los rivales del mercado. (ii) Construir su imagen y defender sus bienes y recursos. (iii) Sostener su desarrollo en el mercado, la cual es revisada y evaluada por los auditores internos.

Objetivos; cuando los riesgos son identificados la gerencia tiene la responsabilidad de medirlos y planificar una manera de prevenir que estos ocurran mediante el mecanismo de control.

(i) El cumplimiento de reglamentos, así como las políticas impuestas por la gestión encargada.

(ii) La eficiencia y eficacia de las actividades de la gestión.

(iii) Tener información segura y verídica.

ACTIVIDADES DE CONTROL. Efectuada por la gestión administrativa y colaboradores de la empresa, para el cumplimiento diario de las actividades otorgadas, las cuales están garantizadas por políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control sin importar su categoría todas deben indicar los riesgos potenciales o reales en beneficio del objetivo propuesto. Este componente es importante porque es una manera de poder lograr los objetivos de forma correcta.

INFORMACION Y COMUNICACIÓN. Están esparcidos por toda la entidad y se relacionan a uno o más objetivos, los cuales cuentan con dos tipos de controles:

(i) Controles generales; su finalidad es reforzar las actividades y su constancia. Abarca el monitoreo del procesamiento de datos, la contratación y mantenimiento del Software.

(ii) Controles de aplicación; orientadas para cada sistema y trabajan por medio de la validación necesaria. Los controles de información y productividad son medios eficientes para aumentar el rendimiento y la competitividad.

SUPERVISION Y MONITOREO. Los encargados de la gestión administrativa tienen la obligación de examinar y estimar los elementos que se ajustan al control interno, debido a que los objetivos y riesgos están expuestos a ser alterados, ocasionando que pierdan su eficacia.

Implementación del proceso de control

Según Sarmiento (2013, como se citó en Arribasplata 2018) mencionó que los movimientos del control interno están a cargo del órgano especializado conocido como OCI (Órgano de Control Institucional), el cual es implementado, ya que eso conlleva de manera importante a un mejor ambiente de control.

FILOSOFIA DE LA DIRECCION. Debe tener un ambiente de confianza y apoyo al control interno, además de la medición correcta del desempeño, tener una buena conducta respecto al control interno y una disposición para aprender e innovar.

CODIGO DE ETICA. Proceder de manera correcta, decidir y hallar de manera justa el cumplimiento de las normas y leyes vigentes, se materializa cuando el Servidor Público procede con imparcialidad en las actividades bajo su cargo, a fin de que nadie se vea afectado, producto de los intereses de la entidad pública.

INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS. Mediante las actividades y al terminar un proceso o proyecto se halla el rango que afecta los resultados de la organización con relación a los fines propuestos, además de la aceptación de la comunidad.

ADMINISTRACION ESTRATEGICA. (i)Cumplimiento de las actividades y objetivos según el control de programación. (ii)La formulación y gestión de planes estratégicos y operativos.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL. (i)Amplificar, admitir e innovar la estructura para los objetivos propuestos. (ii)El diseño debe tener procesos, operaciones y estar aprobado. (iii)Formalizar manuales de procesos, organización y funciones, organigramas.

2.2.2. Procesos Contables

Latorre (2013, como se citó en Alvarado y Ledesma 2019) mencionan que el proceso contable también llamado ciclo contable inicia con la recepción de documentos, además de ser ordenado y sistemático en los registros de las operaciones financieras realizados por la empresa, siendo esta información contable la que se verá reflejada en la presentación de los estados financieros.

Jurado (2018) mencionó que es la contabilización de los movimientos de compraventa que realiza la empresa durante un periodo contable, dicha información es importante por lo que es resumida y registrada para la exposición de los estados financieros, este procedimiento es significativo para esquematizar y mantener los datos de los hechos económicos.

Caraballo (2012, como se citó en Gutiérrez 2017) afirmó que el proceso contable se origina cuando se establece una relación con otros entes o sujetos económicos, la información es resumida, contabilizada y presentada en los Estados Financieros. Por ejemplo, cuando se realiza la compra de mercaderías establecemos una relación con los

proveedores. El pedido y la obtención de un préstamo debemos de tener contacto con las Entidades Financieras.

Macedo (2012, como se citó en Ordoñez 2017) señaló que en el momento en que se inicia los movimientos en una empresa, es importante que se estén registrando en el libro diario, por lo que se debe realizar la verificación y validación con la documentación correspondiente de forma cronológica, el libro mayor tiene como objetivo ver las fechas en las que se debe de realizar una cobranza o un desembolso, a fin de verificar saldos en la información financiera se utiliza el balance de comprobación.

Gutiérrez (2012, como se citó en De la Cruz, 2018) mencionó que el proceso contable destaca de manera eficaz en la toma de decisiones, porque facilita el aprendizaje a los trabajadores en la orientación de unidades administrativas, principalmente en el ámbito contable, el conocimiento de los trabajadores es la base para la obtención de los objetivos en las funciones asignadas.

Fases del proceso contable

Ackoff (2013, como se citó en Elizalde 2018) definió a la Sistematización como la que dispone la información financiera en una empresa, considerada como la base del proceso contable porque organiza los elementos de la contabilidad para el cumplimiento de los objetivos. Las etapas de esta fase son:

- (a) Selección; es necesario conocer la naturaleza y procesamiento de los datos (manual, Mecánico o electrónico) que más se adecuen a las características, debemos tener en cuenta algunos aspectos de la entidad: (i) Actividad o giro de la empresa. (ii) Marco legal, régimen en el que esta la persona natural o persona jurídica. (iii) Políticas de operación. (iv) Conocer si es micro, mediana o grande.
- (b) Diseño; comprende la guía de procesamiento de informes, catálogo de cuentas, documento base y diagrama de flujo.

(c) Instalación.

Valuación esta fase tiene como propósito cuantificar las operaciones financieras en unidades monetarias para la elaboración de estados financieros homogéneos, potenciando los recursos de la empresa maximizando su gestión.

Procesamiento la elaboración de Estados Financieros generados con las operaciones realizadas por las empresas, siguiendo el procedimiento mediante mecanismos con el fin de captarlos, clasificarlos, registrarlos, calcularlos y sintetizarlos para el entendimiento de los encargados de revisar la información.

Evaluación debemos calificar el resultado de las operaciones económicas sobre la situación financiera de la empresa, dando como conclusión el análisis e interpretación de la información, emitiendo la evaluación de las operaciones financieras que aparecen en el estado de cuentas, informando a los responsables de la toma de decisiones.

Información se debe de comunicar mediante una documentación bien redactada, los resultados que se obtuvieron en la evaluación, en la documentación se debe incluir recomendaciones en las actividades para obtener una base confiable y el objetivo propuesto.

Dimensiones del proceso contable

Cardona (2012, como se citó en Elizalde 2018) indicó que el proceso o ciclo contable tiene las siguientes dimensiones:

(a) Apertura; se da a inicios del periodo empezando la contabilidad, transfiriendo la información obtenida a los libros principales. El asiento de apertura, es un asiento normal, cargando las cuentas del activo y abonando las del pasivo.

(b) Actividad; los movimientos financieros efectuados por la entidad, deben ser sustentados con la documentación correspondiente para el registro en los libros.

(b.1) Libros principales, son la concentración de la información financiera, actualmente se utilizan registros para dar soporte a las áreas corporativas.

*Libro diario, registran las operaciones contables que se hayan efectuado en un periodo establecido, utilizando los asientos contables, con su codificación correspondiente. Es imprescindible registrarlos de manera cronológico.

*Libro mayor, se trasladan los montos registrados a sus cuentas, del lado izquierdo van el monto del debe y en el lado derecho el haber.

*Libro de inventario y balances, registran todos bienes, deudas, obligaciones y el patrimonio que posee la empresa, es el principal y obligatorio con la finalidad de detallar la situación financiera.

(b.2) Libros auxiliares; sustenta la información de los libros principales.

*Registro de compras y ventas, libros auxiliares obligatorios en donde se registran la compraventa de bienes o servicios efectuados por la empresa de manera diaria, con los comprantes que sustenten estas actividades.

*Libro caja y bancos, registran el ingreso y salida efectuados, en efectivo o cuenta corriente.

(c)Cierre; su objetivo es realizar los asientos de cierre o cancelar el saldo final obtenidos en las cuentas de resultados, para conocer si se obtuvo ganancias o pérdidas. Se realiza el cierre de las cuentas de resultados y el saldo neto se transfiere a la cuenta que corresponde al patrimonio. En el proceso de la preparación de los estados de resultado se utiliza la hoja de trabajo, para conocer si existe alguna corrección numérica en la contabilidad.

Moreno (2014) definió a los cuatro estados financieros como Estado de Situación Financiera, donde se muestra en un periodo definido; con el fin de indicar todos los bienes

económicos, además de los derechos de los acreedores y las participaciones que tienen los socios.

(a) Estado de Resultados; las cuentas deben ser presentados según la distinción entre los ingresos, costos y gastos.

(b) Estado de Flujo de Efectivo; en el periodo contable nos muestra la modificación de entrada y salida.

(c) Estado de cambios en el Patrimonio Neto; recibe información patrimonial sobre las variaciones de los recursos de la organización, para las decisiones que tomaran los encargados de la entidad.

Información contable

Pérez y Carballo (2013, como se citó en López 2017-2018) mencionaron que se refiere a los distintos métodos que constan de los procedimientos, además de depender de la capacidad que tienen los encargados de la entidad para las decisiones tomadas y se acomoden las necesidades de la empresa. La elaboración de informes debe de ser confiable e instaurar medidas de control en las distintas actividades que se realicen, la cual permite comprender los siguientes aspectos:

(i) Distinguir las obligaciones, recursos, además de las utilidades de una entidad.

(ii) Sirve de apoyo a la toma de decisiones.

(iii) Ayuda a determinar el manejo de los directivos de la organización.

(iv) Mediante la información contable se toman decisiones para corto y largo plazo.

Registro contable

Palma (2017) mencionó que el registro contable es fundamentalmente el registro de las operaciones financieras de acuerdo con el plan contable que se utilice, empleando las diferentes herramientas para el registro u otro medio autorizado y que sustente el documento de la actividad financiera. En la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, se encuentra autorizado el registro contable oficial:

(i)Entidades del sector público; están obligadas al cumplimiento total de las normas y procedimientos contables que se dieron a conocer por el órgano rector, usando los planes de cuenta e indicadores del presupuesto de ingreso y gasto público.

(ii)Entidades del sector privado; preparan el registro contable de sus operaciones financieras sujetas a las normas y procedimientos dictados y aprobados por el Consejo Normativo de Contabilidad.

Se debe de realizar el registro sistemático total de los hechos económicos y financieros, por lo que los responsables no dejan de registrar, procesar y presentar la información contable así sea por incapacidad o vacíos en la legislación, en los cuales se debe de emplear utilizando los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA), con prioridad los aceptados en la Contabilidad Peruana.

Normativa contable

Picazo (2012, como se citó en Gutiérrez 2017) mencionó que las entidades deben adaptarse constantemente a los cambios, donde las que cumplen sus objetivos propuestos son las que fueron gestionadas de forma oportuna y profesional, la herramienta que brinda una información necesaria y precisa sobre el manejo del negocio es el proceso contable.

A) Principios contables aplicables Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), establecen el reconocimiento del ente económico, las bases y

presentación de la información financiera monetaria por medio de los Estados Financieros. Son los siguientes:

(i) Principio de entidad; la personalidad del negocio es totalmente independiente a la de los socios o propietarios, se desea evitar la combinación de las operaciones, para que los resultados solo presenten derechos y obligaciones de la entidad.

(ii) Realización; se considera que una actividad económica es realizada cuando modifique los resultados y se puedan cuantificar monetariamente.

(iii) Periodo Contable; la vida de la entidad es de manera ilimitada, por lo cual se debe de dividir la vida de la empresa en periodos contables que pueden ser mensuales, anuales, o según lo decida la administración de la entidad. Con la finalidad de conectar la información y realizar un seguimiento en sus cifras en los Estados Financieros.

(iv) Valor histórico original; se informa en el registro contable el cual debe ser el costo de compra o valor real, de ser necesario se deben ajustar razonablemente las cifras a fin de resguardar su objetividad.

(v) Dualidad económica; los recursos que posee la entidad derivan de actividades de terceros, las cuales deben ser registradas con igualdad (ley cargo y abono).

(vi) Negocio en marcha; la vida del negocio es ilimitada, según se establezca la escritura de constitución.

Implementación del proceso contable

De la Cruz (2018) mencionó los siguientes pasos:

A) Análisis de la entidad y su entorno debemos tener en cuenta los causantes que van a influir en el proceso del sistema.

(i) Estudio de las actividades y el sector; determinar el sector de la actividad en donde la entidad encaja, por lo que se deben de preguntar ¿Qué actividad va realizar la entidad?

(ii) Estudio del tamaño y el entorno; debemos de considerar la dimensión de nuestra empresa, es necesario aclarar que el tamaño no viene determinado únicamente la magnitud del registro, la cantidad de colaboradores, entre otros; sino por otros términos, los cuales destacan: Cantidad de actividades económicas distintas que realiza, Complejidad administrativa de las actividades económicas, Frecuencia en las que se repiten las actividades, Cantidad de sucursales y actividades diferenciadas.

(iii) Análisis de la Organización; conocer la organización interna de la entidad, que se debe de tener a inicios del periodo ya que si se llega a cambiar en el transcurso del tiempo resultará complicado. El mejor sistema es capaz de funcionar de modo más eficiente con las restricciones eficientes.

B) Análisis de sus operaciones fundamentalmente debemos identificar y detallar el análisis de todas las operaciones económicas que se realice o se va a realizar, consiste en identificar y definir todas las operaciones, los modelos contables, las normas de valoración y corte de operaciones, departamentos que intervienen, procesos administrativos y la normativa legal aplicable.

C) Análisis de la información que se desea obtener se debe conocer el producto final a obtener, por lo que debemos tener en cuenta que al pasar el tiempo los procedimientos son más dóciles y puede haber un tiempo que el sistema este obsoleto y no pueda crear más y se tiene que rediseñar nuevamente.

D) Diseño e implementación del sistema de contabilidad efectuado de manera adecuada el análisis previo, y teniendo en cuenta datos anteriores, debemos de

- (i) Diseñar Plan de cuentas, (ii) Inserción de los procesos administrativos,
- (iii) Elegir el equipo informático, (iv) Implantación y control del sistema.

2.3. Definición de Términos Básicos

Capacidades: habilidad individual, la unión de actividades que un ser humano es capaz de realizar las cuales se pueden considerar valiosas en determinadas acciones.

Capacitaciones: desarrollo formativo o instructivo en un determinado plazo, es realizado de manera ordenada, mediante el cual se adquieren conocimiento dependiendo a los objetivos planteados.

Cronogramas: presentación del esquema las cuales van a ser realizadas con el transcurso del tiempo, además de ser considerados como un calendario de actividades, el cual es usado para que se puedan ordenar de manera correcta para maximizar el proyecto.

Cronológico: se define como la manera secuencial y ordenada de cómo se va desarrollando una investigación, estudio o alguna otra labor de importancia.

Dualidad: todo registro debe de tener un debe y un haber, es decir todo deudor debe de tener un acreedor y viceversa.

Eficiencia: expresión que se usa para el cálculo del nivel de talento que posee un sistema o individuo, para el logro de los objetivos propuestos.

Evaluación: valoración de los procesos propuestos, con el objetivo de tener identificados los elementos y realizar una adecuada toma de decisiones.

Información: se refiere al grupo de datos que tienen una similitud, de manera que disminuyen alguna duda o problema encontrado, pero adicionan entendimiento a los encargados de su interpretación.

Informes: documentación realizada con la finalidad de manifestar la información reunida y estudiada conforme a los criterios definidos.

Manual de procedimientos: formación de la documentación en la cual está considerada la información sobre las actividades de manera secuencial y cronológica enlazadas unas con otras, para la realización de las funciones características de una entidad.

Monitoreo: revisión constante de diversos incidentes, los cuales deben de ser estudiados para verificar si hay algún tipo de actividad erróneo.

Objetivos: propósitos a alcanzar, los cuales deben de estar manifestados en forma clara y precisa, para así poder evitar riesgos y distorsiones en los resultados que se desean obtener.

Operaciones financieras: dispositivo que autoriza efectuar intercambios de capital en distintas ocasiones del transcurso del tiempo, entre las personas que intervienen.

Política Contable: conjunto de reglamentos y procesos determinados que son impuestos por la entidad u organización para la elaboración de los informes.

Registro de operaciones: sustentación de las actividades mediante los comprobantes de pago, los cuales son fundamentales para verificar el avance de la entidad.

Rentabilidad: conexión entre ingresos y costos y/o gastos realizados mediante la utilización de los activos de la entidad en actividades realizadas.

Resultados: conclusión del desarrollo de algún estudio, para entender la forma en la que concluye.

Riesgos: análisis de las posibilidades de daños que se puedan obtener con el pasar del tiempo, ya que las decisiones tomadas en el presente inciden y condicionan lo que suceda en el futuro.

Toma de decisiones: análisis requerido de las actividades, para luego realizar la elección correcta entre las que exista duda o riesgo.

Transacciones: convenio mediante el cual las partes otorgan convenios mutuos, finalizan conflictos de intereses o previenen conflicto fortuito.

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la investigación

La tesis es de enfoque cuantitativo.

Hernández et. al (2014) mencionaron que el enfoque cuantitativo se realiza de manera cronológica y ordenada, donde el primer paso es reunir la información fundamental mediante el cuestionario, en la cual se recomienda que las hipótesis definan las variables para después ser medidas mediante el análisis de las variables.

3.2. Variables

Esta investigación tiene las siguientes variables y dimensiones.

Variable Independiente: Control Interno

Dimensiones:

Ambiente de Control

Evaluación de Riesgos

Actividades de Control

Información y Comunicación

Supervisión y Monitoreo

Variable Dependiente: Procesos Contables

Dimensiones:

Sistemas Contables

Registros Contables

Estados Financieros

Informes Contables

3.2.1. Operacionalización de las Variables.

Tabla 1

Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERNO	Fonseca (2011, como se citó en Salazar 2016) definió al control interno como el desarrollo de mecanismos de una empresa mediante el planeamiento para poder llegar al cumplimiento de los objetivos propuestos.	Ambiente de Control	Capacidades Perfiles requeridos Capacitaciones Manual de procedimientos	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8
		Evaluación de Riesgos	Objetivos Cronogramas Análisis de riesgos	9, 10, 11, 12, 13, 14
		Actividades de Control	Informes Formatos y formularios Registro de operaciones	15, 16, 17, 18, 19, 20, 21
		Información y Comunicación	Responsabilidades Información Toma de decisiones Comunicación	22, 23, 24, 25, 26, 27
		Supervisión y Monitoreo	Seguimiento Evaluación Normas internas Monitoreo	28, 29, 30, 31, 32, 33

PROCESOS CONTABLES	Pérez (2015, como se citó en Avilés y San Miguel 2021) mencionó que los procesos contables son las secuencias de instrucciones o pasos a seguir para la obtención de información contable confiable, desde el momento en el que se inicia.	Sistemas Contables	Seguridad Ambiente de sistema integrado Resultados Reportes e informes	34, 35, 36, 37, 38, 39
		Registros Contables	Transacciones Políticas Registros incorrectos	40, 41, 42, 43, 44
		Estados Financieros	NIC Notas de estados financieros Rentabilidad Patrimonio	45, 46, 47, 48, 49, 50
		Informes Contables	Conciliaciones bancarias Arqueos Caja chica Fondo fijo	51, 52, 53, 54, 55

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2*Ficha Técnica 1*

Nombre del instrumento: Cuestionario para evaluar la influencia del control interno en el departamento de créditos y cobranzas.

Autor: Br. Armijo Naupa Lucy Mirella

Año: 2015

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la influencia del control interno en el departamento de créditos y cobranzas

Muestra: De acuerdo con el método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

Número de ítem: 33 ítems

Alternativa de respuestas: NUNCA / CASI NUNCA/ AVECES / CASI SIEMPRE/ SIEMPRE

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcara en cada ítem de acuerdo con lo que considere de acuerdo respectos a lo observado.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 3

Ficha Técnica 2

Nombre del instrumento: Cuestionario para evaluar el sistema de Gestión Contable en la empresa Hanzo San Isidro.

Autor: Br. Cotera Cirineo Gaby

Año: 2016

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar el nivel de Gestión Contable

Muestra: 30 colaboradores de la empresa Hanzo

Número de ítem: 22 ítems

Alternativa de respuestas: NUNCA / CASI NUNCA/ AVECES / CASI SIEMPRE/ SIEMPRE

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de administración: 10 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcara en cada ítem de acuerdo con lo que considere de acuerdo respectos a lo observado.

Fuente: Elaboración propia

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general.

Existe relación entre Control interno y Procesos contables de los colaboradores del hospital de Ventanilla, 2022.

3.3.2. Hipótesis específicas.

Existe relación entre Ambiente de control y las dimensiones de Procesos contables de los colaboradores del hospital de ventanilla, 2022.

Existe relación entre Evaluación de riesgos y las dimensiones de Procesos contables de los colaboradores del hospital de ventanilla, 2022.

Existe relación entre Actividades de control y las dimensiones de Procesos contables de los colaboradores del hospital de ventanilla, 2022.

Existe relación entre Información y comunicación y las dimensiones de Procesos contables de los colaboradores del hospital de ventanilla, 2022.

Existe relación entre Supervisión y monitoreo y las dimensiones de Procesos contables de los colaboradores del hospital de ventanilla, 2022.

3.4. Tipo de Investigación

El tipo de investigación de la tesis es correlacional.

Hernández et. al (2014) afirmaron que este estudio tiene como fin dar a conocer el nivel de agrupación que hay entre dos o más términos, conceptos o variables en un entorno privativo, aunque es muy frecuente que se utilice en dos términos, también se puede examinar la relación entre más términos.

3.5. Diseño de Investigación.

El diseño de la investigación es no experimental y transversal.

Hernández et. al (2014) definieron al diseño no experimental como la investigación en la cual no se realiza cambios en las variables dependientes de manera deliberada o de forma intencional, lo que se hace es observar cómo se realizan los actos en forma directa para luego ser examinados.

También definieron a la investigación transversal o transeccional como la recolección de datos de manera única y en un solo tiempo definido, con el fin de explicar las variables y examinar su influencia en un tiempo único.

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población.

Está conformada por 734 colaboradores del Hospital de Ventanilla.

Hernández et. al (2014) mencionaron que la población es un grupo con características en común, relacionados a una lista de condiciones.

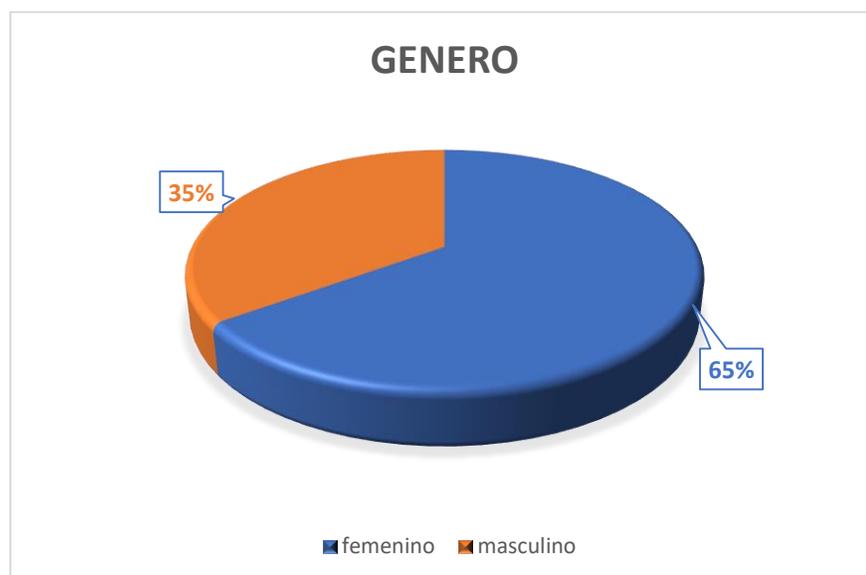
3.6.2. Muestra.

Hernández et. al (2014) definió a la muestra como el subgrupo de la población que comparten particularidades en común.

El tipo de muestra utilizada es no probabilística por conveniencia.

Bonilla (2007) indicó que es un mecanismo en el cual las muestras son consideradas a favor y/o conveniencia del encargado de la investigación, con periodicidad en la que se realiza la investigación.

La muestra está constituida por 20 colaboradores del Hospital de Ventanilla del área de logística, administrativos, contable y relacionados.

Figura 1*Genero de los colaboradores del hospital de Ventanilla**Fuente: Elaboración propia*

Nota. La figura muestra que el 65% de los colaboradores del hospital de ventanilla son femeninos

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1. Técnica de recolección de datos

La técnica utilizada en el proceso de investigación es la encuesta.

Hernández et. al (2014) afirmaron que la encuesta es la técnica más usada para la agrupación de datos, es empleada para la recolección de información.

3.7.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento utilizado en el proceso de investigación es el cuestionario.

Hernández et. al (2014) explicaron que el cuestionario se basa en una serie de interrogantes con relación a la medición de variables.

3.7.3. Confiabilidad del instrumento

Para determinar la validez del instrumento se ha utilizado el Coeficiente del Alfa de Cronbach.

Los valores de confiabilidad son:

Tabla 4

Rangos establecidos para interpretar los coeficientes del alfa de Cronbach

Rangos de α	Magnitud
> 0,90	Excelente
0,80 - 0,89	Bueno
0,70 – 0,79	Aceptable
0,60 – 0,69	Cuestionable
0,50 – 0,59	Pobre
<0,50	Inaceptable

Fuente: George y Mallery (2003)

Tabla 5

Estadística de fiabilidad de control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,826	33

Fuente: Elaboración propia, SPSS

El coeficiente del Alfa de Cronbach para Control interno es de ,826 según George y Mallery (2003) el coeficiente se califica como BUENO.

Tabla 6*Estadística de fiabilidad de procesos contables*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,735	22

Fuente: Elaboración propia, SPSS

El coeficiente del Alfa de Cronbach para Procesos contables es de ,735 según George y Mallery (2003) el coeficiente se califica como ACEPTABLE.

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de los Resultados

Tabla 7

Frecuencia de edades de los colaboradores encuestados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	<= 27	6	30,0	30,0	30,0
	28 - 33	8	40,0	40,0	70,0
	34 - 39	3	15,0	15,0	85,0
	40+	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Interpretación: El 70% de los colaboradores del Hospital de Ventanilla tienen hasta 33 años.

Tabla 8

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,160	20	,193	,902	20	,045
PROCESOS CONTABLES	,086	20	,200*	,978	20	,904

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Interpretación: Empleamos Shapiro-Wilk, debido a que son 20 los encuestados, siendo la significancia de control interno de ,045 y procesos contables igual a ,904; ambos son mayores que 0,05; es decir, aceptamos la hipótesis nula, lo cual indica que los datos de

control interno y procesos contables presentan una distribución normal, por lo tanto, trabajaremos con la prueba de correlación de Pearson.

CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	,712**	,593**	,842**	,880**	,588**	1	,378	,218	,318	,203	,416
	Sig. (bilateral)	,000	,006	,000	,000	,006		,101	,357	,171	,390	,068
	N	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
SISTEMAS CONTABLES	Correlación de Pearson	,631**	-,107	,241	,310	,115	,378	1	,229	,673**	,177	,819**
	Sig. (bilateral)	,003	,652	,306	,183	,629	,101		,331	,001	,454	,000
	N	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
REGISTROS CONTABLES	Correlación de Pearson	,338	,328	,171	,122	-,173	,218	,229	1	,270	,179	,591**
	Sig. (bilateral)	,145	,158	,472	,609	,465	,357	,331		,249	,451	,006
	N	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
ESTADOS FINANCIEROS	Correlación de Pearson	,399	-,167	,246	,388	,048	,318	,673**	,270	1	,010	,842**
	Sig. (bilateral)	,081	,481	,296	,091	,841	,171	,001	,249		,968	,000
	N	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
INFORMES CONTABLES	Correlación de Pearson	,191	,301	,219	,080	,031	,203	,177	,179	,010	1	,359
	Sig. (bilateral)	,419	,197	,353	,738	,897	,390	,454	,451	,968		,121
	N	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
PROCESOS CONTABLES	Correlación de Pearson	,586**	,054	,318	,368	,016	,416	,819**	,591**	,842**	,359	1
	Sig. (bilateral)	,007	,821	,171	,111	,948	,068	,000	,006	,000	,121	
	N	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20

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

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

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Interpretación:

Con relación a control interno y procesos contables, la significancia es de 0,068 mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula; es decir, no existe relación entre control interno y procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.

Sin embargo, en la primera dimensión, ambiente de control y procesos contables, la significancia es de 0,007 es menor que 0,01 aceptamos la hipótesis alternativa; por lo tanto, existe relación entre ambiente de control y procesos contables con un nivel de error de 0,01. Interpretando el coeficiente correlacional de Pearson de 0,586 decimos que es positivo, la relación es directa entre las variables; es decir si aumenta ambiente de control aumenta procesos contables o si disminuye ambiente de control disminuye procesos contables.

En relación con la segunda variable, evaluación de riesgos y procesos contables la significancia es de 0,821 mayor que 0,05, es decir no existe relación entre evaluación de riesgos y procesos contables.

Respecto a la tercera variable, actividades de control y procesos contables la significancia es de 0,171 mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula; es decir no existe relación entre actividades de control y procesos contables.

En relación con la cuarta variable, información y comunicación, y procesos contables la significancia es de 0,111 mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula; por lo tanto, no existe relación entre información y comunicación y procesos contables

Finalmente, supervisión y monitoreo, y procesos contables la significancia es de 0,948 mayor que 0,05 por lo tanto no existe relación entre supervisión y monitoreo y procesos contables.

Tabla 10*Resultados estadísticos de regresión*

Variables entradas/eliminadas^a			
Modelo	Variables entradas	Variables eliminadas	Método
1	CONTROL INTERNO ^b	.	Introducir

a. Variable dependiente: PROCESOS CONTABLES

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,416 ^a	,173	,127	3,18257

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Fuente: Elaboración propia, SPSS

ANOVA^a						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	38,232	1	38,232	3,775	,068 ^b
	Residuo	182,318	18	10,129		
	Total	220,550	19			

a. Variable dependiente: PROCESOS CONTABLES

b. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Interpretación: La significancia es de 0,068 mayor que 0,05 por lo tanto aceptamos la hipótesis nula, es decir no existe regresión entre control interno y procesos contables, los demás cuadros no tienen interpretación.

Tabla 11

Determinación de coeficientes

Modelo	Coeficientes ^a						
	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados Beta	t	Sig.	95.0% intervalo de confianza para B	
	B	Desv. Error				Límite inferior	Límite superior
1 (Constante)	45,210	12,600		3,588	,002	18,738	71,681
CONTROL INTERNO	,254	,130	,416	1,943	,068	-,021	,528

a. Variable dependiente: PROCESOS CONTABLES

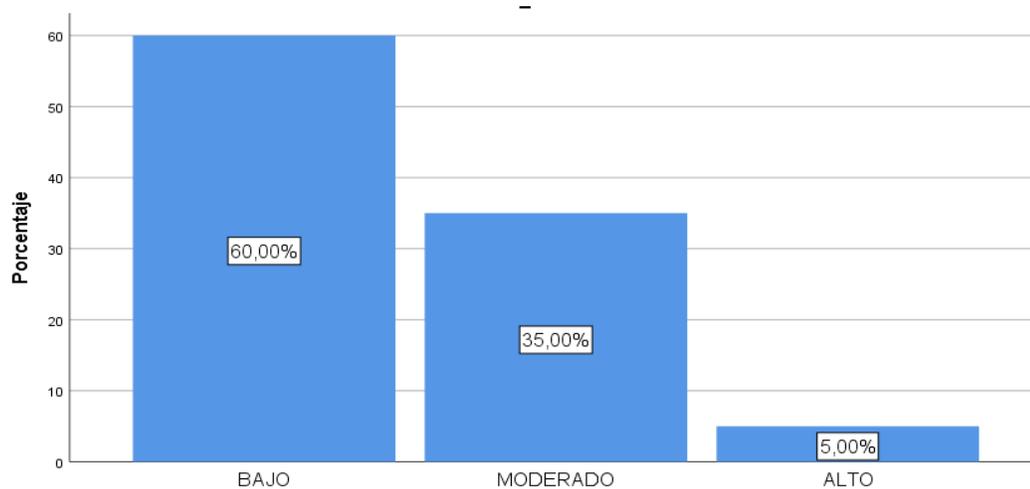
Fuente: Elaboración propia, SPSS

Tabla 12

Resultados Descriptivos de control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido BAJO (88 – 96)	12	60,0	60,0	60,0
MODERADO (97 – 105)	7	35,0	35,0	95,0
ALTO (106 – 113)	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 2*Baremo de control interno**Fuente: Elaboración propia, SPSS*

Nota: el 60% de los colaboradores opina que el control interno es bajo.

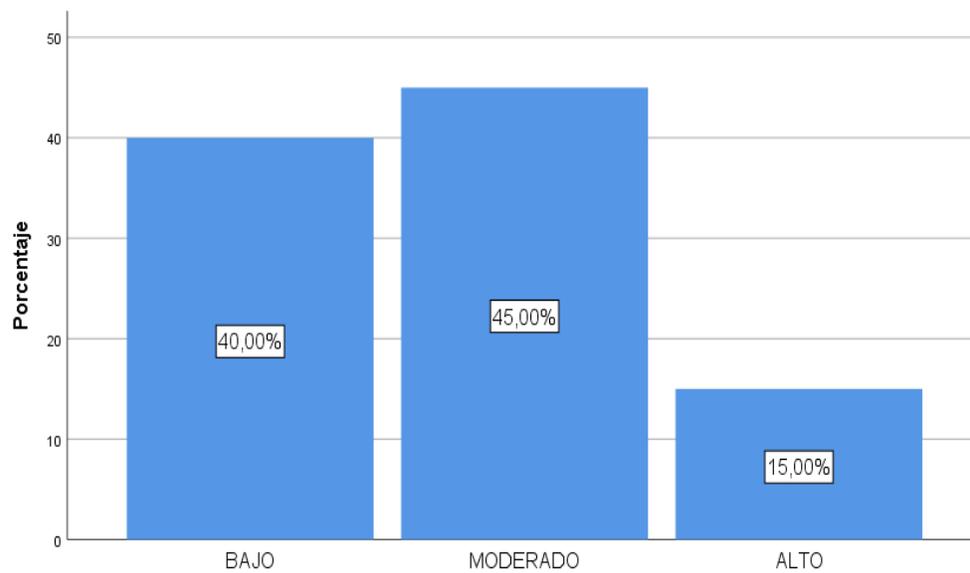
Tabla 13*Resultados Descriptivos de procesos contables*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido BAJO (64 – 68)	8	40,0	40,0	40,0
MODERADO (69 – 73)	9	45,0	45,0	85,0
ALTO (74 – 77)	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Figura 3

Baremo de procesos contables



Fuente: Elaboración propia, SPSS

Nota: el 40% de los colaboradores opina que los procesos contables son bajos.

4.2. Discusión

Con fundamento mediante los resultados extraídos en esta tesis se encontró que no existe relación en las variables planteadas e investigadas las cuales son Control Interno y Procesos Contables. Pero si hablamos con relación de las dimensiones propuestas, se halló lo siguiente: Entre ambiente de control y procesos contables la significancia es de 0,007 el cual es menor que 0,01 lo que se significa que se acepta la hipótesis alternativa; por lo tanto, existe relación entre la dimensión de ambiente de control y procesos contables, con un nivel de error de 0,05, con un coeficiente correlacional de Pearson de 0,586 la cual se interpreta de manera positiva, ya que si ambiente de control aumenta procesos contables también aumentara. En las otras dimensiones no se halló relación alguna.

Los siguientes autores coinciden con los resultados encontrados en la presente investigación, en la cual mencionan que existe relación entre la dimensión ambiente de control y procesos contables.

Carrasco y Hernández (2020) tuvo como **objetivo** determinar la influencia que posee el control interno contable en los procesos contables de la empresa Contix S.A durante el año 2019, con un **enfoque** cuantitativo de nivel correlacional, **diseño** no experimental, con la **técnica** de encuestas, con un **muestra** de 14 trabajadores de la empresa CONTIX S.A., utilizando la prueba estadística de Coeficiente de Correlación de Pearson el **resultado** fue de un coeficiente de 0,425 con un nivel de significancia de $0,001 < 0,05$. En **conclusión**, existe una influencia moderada y significativa entre ambiente de control y procesos contables, en el cual los colaboradores opinaron que no hay un compromiso con los valores éticos para el rendimiento de las labores, porque la entidad no ejecuta un proceso contable ordenado ni que este conforme a lo impuesto por el reglamento, al no registrarse de manera adecuada las

actividades económicas según impuesto por la planeación del control interno, se obtiene lo que es un proceso contable deficiente, en el cual la información tomada en cuenta no cumple con la normatividad, lo cual hace que la elaboración del informe final no sea presentado de forma oportuna y en el momento indicado, lo que genera el retraso de la interpretación de los Estados de Resultados.

Morales (2020) tuvo como **objetivo** determinar en qué medida, el Control Interno influye en el Proceso Contable en la Empresa VLG PERU SAC, en el año 2017. Tiene un **diseño** descriptivo-explicativo con un **enfoque** cuantitativo y un **tipo de investigación** aplicada. Su **población y muestra** fue de 30 trabajadores que participan en el área de gestión. Usando el **instrumento** del cuestionario y la ficha de encuesta. Según el coeficiente de Chi Cuadrado el **resultado** fue de tipo correlacional de 0.873 con una significancia de 0,00 y un nivel de error de 0,05. En **conclusión** existe una influencia del ambiente de control hacia los procesos contables de la empresa VLG PERU SAC, porque la información debe ser ordenada de manera cuidadosa y precisa, ya que al tener un buen ambiente se podrá realizar un correcto orden de la información, lo cual nos ayudara a mejorar en el control de resultados de la actividades durante el periodo propuesto, en la cual se debe de realizar un control con la información de la entidad, lo cual nos ayudara para que la contabilidad sea efectuada de manera adecuada y correspondiente según lo establecido en la planeación de actividades.

Gonzales (2020) el **objetivo** de esta investigación fue demostrar si el sistema de control interno incide en la gestión contable en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019. Su **diseño** es no experimental, transversal de **alcance** correlacional, su **población y muestra** fue 22 trabajadores, utilizando la técnica de la encuesta, a través del modelo estadístico Chi Cuadrado. Los **resultados** fueron $30.25 > 9.488$,

por lo cual se acepta la hipótesis alternativa. En **conclusión**, se estableció que el ambiente de control incide de forma directa a la gestión contable, porque en este entorno se desarrolla la personalidad de una entidad, en la cual se debe de capacitar y fomentar la integridad y los valores éticos de los colaboradores, los cuales son propuestos por la entidad de acuerdo con el desarrollo de sus actividades.

Quiroz (2017) diseño un trabajo de investigación que tuvo como **objetivo** determinar la influencia del control interno en la eficiencia de los procesos contables del estudio contable tributario Vidal, del distrito de Lurín, en el año 2015. se utilizó el **diseño** no experimental, con **tipo de investigación** correlacional. la **población** estuvo conformada por 10 trabajadores, con la muestra total de la población, **técnica** e **instrumento** de la encuesta y el cuestionario, se usó el alfa de Cronbach para hallar la confiabilidad estadística. **Resultados** existe una correlación perfecta que se encuentra en medio de 0,6 y 1,0, el cual ha sido hallado usando el software SPSS v22. En **conclusión**, el ambiente de control influye de manera directa en los procesos contables, porque es el entorno en donde los trabajadores recolectan la información de los datos para el registro de las actividades, los cuales son capacitados para la asignación de funciones dependiendo el área en el que se van a desempeñar, basados en las éticas de conducta impuestas por la entidad; en el cual se debe demostrar el nivel de responsabilidad y compromiso, para que la información en los registros sea de manera correcta y legible, para la preparación y elaboración del informe final de las operaciones realizadas.

Estos resultados no coinciden con algunos autores, los cuales en sus investigaciones si se encontró una relación entre Control Interno y Procesos Contables.

Avilés y San Miguel (2021) diseñaron un trabajo de investigación que tuvo como **objetivo** evaluar el sistema del control interno de los procesos contables en las PYMES familiares en la ciudad de Guayaquil, periodo 2019 – 2020. **tipo de investigación** exploratoria con un **diseño** experimental y un **enfoque** cualitativo. Su **población** estuvo compuesta por todos los sectores productivos (tipo, tamaño o actividad económica) sin embargo se tomó una **muestra** de 26 PYMES: 13 pequeñas y 13 mediana (elegidas del ranking del SUPERCIAS). En los **resultados** se pudo ver que en algunas empresas no se hacen informes sobre las operaciones que se realizan, no hay ningún tipo de seguimiento de las actividades. En **conclusión** al tener un control interno bajo los procesos contables serán realizados de manera deficiente, por que el personal no está capacitado de manera adecuada, ni tienen un conocimiento acerca de los controles aplicados, de manera que algunas empresas tomadas como muestra no cuentan con un registro básico en su contabilidad, por lo que se genera debilidad en los registros y las operaciones que se realizan, además de no contar con una planeación para casos de seguridad por lo que el error principal es la pérdida o la divulgación de información confidencial; por lo cual, se le recomendó hacer los informes mensuales de las actividades para que de esta forma se puedan encontrar errores.

Salazar (2016) tuvo como **OBJETIVO** determinar el grado de aplicación de cuestionarios de control interno en el área contable de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) del cantón Milagro, Provincia del Guayas y su efecto en la productividad en el periodo del primer semestre del año 2016. **Tipo de investigación** descriptiva con la **técnica** de encuesta. La **población** que se uso fue proporcionada por el (INEC) en su página web donde se muestra la validez de 106 PYMES. Los **resultados** fueron que en gran parte las PYMES no tienen un sistema de control interno y no han realizado la planeación adecuada

para ayudar en la mejora en la supervisión, por lo que no han obtenido una información verídica. En **conclusión**, no se están utilizando los controles internos de manera adecuada; existe lo que es la deficiencia en el monitoreo de sus actividades por lo que se está teniendo problemas en la información general, se debe de realizar un estudio más complejo dentro de la empresa para poder verificar que tipo de control interno se podría establecer, para que con ello se pueda usar de manera adecuada los recursos que la entidad tiene con respecto a sus operaciones. Esta conclusión se está sustentando en Malica & Abdelnur (2012, como se citó en Salazar 2016) en el cual mencionaron que el control interno aplicado es el que se observa a partir de las actividades que realiza la entidad, el cual debe de estar proyectado y basado en los informes y los estados financieros, los cuales deben de ser registrados de manera correcta y veraz.

Zambrano (2016) tuvo como **objetivo** realizar una evaluación integral de los sistemas de control interno y de información financiera de la empresa, que permitan identificar riesgos de errores importantes de información, pérdida o fraude que pudieran poner en riesgos los activos de la empresa. **Método de investigación** hipotético-deductivo, **instrumento y técnica** el cuestionario y la entrevista. **Población** 5 colaboradores del área a estudiar, el **resultado** fue que la entidad no cuenta con una guía en la cual se mencione las funciones de los trabajadores, ni mucho menos un monitoreo del cumplimiento de estas. En **conclusión**, los procesos más importantes dentro del desarrollo de la entidad no se están ejecutando de manera adecuada, por lo que esto aumenta el riesgo de que la elaboración de los estados financieros los cuales podrían estar siendo alterado y no presenten una veracidad correspondiente, en los cuales nos puede llevar a la ejecución de gastos excesivos o gastos

de manera innecesaria al no contar con la presencia de una planeación para el presupuesto de inversiones o las elecciones que se deban de realizar.

Ibarra (2014) diseño un trabajo de investigación que tuvo como **objetivo** contribuir con el desarrollo de la empresa AGROFERTIL, a través de una evaluación de control interno mediante el método COSO II, para establecimiento de una información clara sobre los procedimientos contables. **Diseño** correlacional con un **enfoque** cuantitativo. El **resultado** fue que el nivel de significancia es menor al nivel de error. En **conclusión**, no cuentan con un sistema de control interno por lo que no se dispone de información confiable, si no se cuenta con un control interno de manera adecuada esto va a afectar a los procesos contables de manera negativa, ya que la información es relevante para la elaboración de los informes finales.

Conclusiones

1. No existe relación entre control interno y procesos contables en los colaboradores del hospital de ventanilla, 2022.
2. Existe relación entre ambiente de control y procesos contables en los colaboradores del hospital de ventanilla, con un coeficiente de correlación de Pearson de ,586 y un nivel de error de ,01.
3. No existe relación entre evaluación de riesgos y procesos contables en los colaboradores del hospital de ventanilla,2022; porque tiene una significancia de ,0821 mayor que 0,05.
4. No existe relación entre actividades de control y procesos contables en los colaboradores del hospital de ventanilla, 2022; porque tiene una significancia de 0,171 mayor que 0,05.
5. No existe relación entre información y comunicación y procesos contables en los colaboradores del hospital de ventanilla, 2022; porque tiene una significancia de 0,111 mayor que 0,05.
6. No existe relación entre supervisión y monitoreo procesos contables en los colaboradores del hospital de ventanilla, 2022.; porque tiene una significancia de 0,948 mayor que 0,05.

Recomendaciones

1. Actualmente el control interno ha ido desarrollándose de manera adecuada, pero lo que no es correcto es su aplicación, por lo que se recomienda realizar un planeamiento previo de acuerdo con los objetivos propuestos y realizar un seguimiento correcto, para saber si el control impuesto por la gestión es el adecuado.
2. Se debe de tener un conocimiento para que, al registrar las actividades económicas, no exista el riesgo de que la información sea duplicada o sea registrada de manera incorrecta, por lo que el personal debe de tener un conocimiento básico sobre el tema y lo que se va a estar desarrollando, ya que los colaboradores cumplen con una función importante con el registro de las operaciones o actividades.
3. El *software* que se utilizara debe de estar implementado conforme en el nivel que se encuentra la entidad, los cuales deben de contar con normas internas para el seguimiento y en el caso exista un registro incorrecto se pueda solucionar de manera inmediata, para que la elaboración de los estados financieros sea de manera adecuada y con información confiable
4. La estructura que conforme los estados financieros deben de ser claras y precisas para la interpretación, los encargados deben de tener en cuenta que para la interpretación de los informes contables se tiene un acceso limitado en la cual solo los responsables de ellos deben de acceder al uso de la documentación, los cuales deben de ser presentados de manera oportuna y en el tiempo previsto para la planeación del siguiente periodo contable.
5. El encargado de tener el conocimiento y las capacidades adecuadas, para que se pueda mantener un diálogo permanente entre los colaboradores de las áreas para saber si es

que existe algún tipo de inconveniente o contratiempo en la elaboración y presentación de los informes finales.

6. Se debe implementar instrumentos de verificación y evaluación que sirva como apoyo en el monitoreo de las actividades realizadas, en medida de los resultados generados en cada periodo contable, considerando la mitigación de riesgos o algún tipo de planeamiento para la mejora de los resultados.

Referencias

Alvarado Araujo, C. M y Ledesma Huapaya E. M. (2019). *El Proceso Contable y su relación con la Información Económica en una empresa del Cercado de Lima – 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú].

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1192/Alvarado%20Araujo%2c%20Cynthia%20Mayra%3b%20Ledesma%20Huapaya%2c%20Emily%20Masiel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Andrango Andrango, A. A. (2020). *Diseño de un Sistema de Control Interno para el área Contable-Financiero de la empresa Compañía Ascensores Internacionales CIA. LTDA. Ubicada en el Distrito Metropolitano* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica Israel].

<http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2461/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-2020-011.pdf>

Armijo Naupa, L. M. (2016). *Influencia del Control Interno en el departamento de créditos y cobranzas de la empresa Chemical Mining S.A. Lima - 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1103/EFFECTIVIDAD_CONTRUOL_INTERNO_ARMIJO_NAUPA_LUCY_MIREYA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Arribasplata Diaz, J. C. (2018). *El Control interno y desempeño laboral del personal del Hospital José Hernán Soto Cadenillas, Chota, 2018* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28822/arribasplata_dj.pdf?sequence=1

Avilés Calle, S. I. y San Miguel Benítez, M. F. (2021). *Evaluación del control interno de los procesos contable de las PYMES familiares en la ciudad de Guayaquil, periodo 2019 – 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil].

<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/16188/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-72.pdf>

Cambar Kachahuallpa, L. F. (2020). *Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos].

https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/16020/Cambar_kl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carrasco Julon, J. L. y Hernández Vásquez, E. (2020). *El Control Interno contable y su influencia en los Procesos Contables de la empresa Contix S.A., 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática].

<http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/349/Tesis%20de%20Carrasco%20Jose%20y%20Hernandez%20Elmer%20%2015-12-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Castro Alberca, J. I. (2021). *Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas].

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1394/CASTRO%20ALBERCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cayllahua Otazú, R. (2017). *Control Interno y el proceso contable, en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Canchis-Cusco periodo 2016* [Tesis de pregrado, Universidad andina del Cusco].

https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/1584/Rosmery_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Condezo Oscategui, E. W. y Cristóbal Ayala, N. E. (2018). *El Control Interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018* [Tesis pregrado, Universidad nacional Daniel Alcides Carrión].

<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>

Cotera Cirineo, G. (2017). *Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Norbert Wiener].

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/917/TITULO%20-%20Cotera%20Cirineo%2C%20Gaby.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

De la Cruz Elías, J. A. (2018). *Implementación de un sistema contable automatizado para la gestión eficaz de inventarios en el área de almacén en el Restaurant La Rosa Náutica S.A en el periodo 2016-2017* [Tesis de grado, UNIVERSIDAD RICARDO PALMA].

https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1474/T030_47039838_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gonzales Solís, T. K. (2020). *El Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa de transportes y servicios Cholo Cirilo S.A.C., periodo 2019* [Tesis de pregrado, Universidad privada del norte].

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25969/Gonzales%20Solis%20Tracy%20Katherine.pdf?sequence=11&isAllowed=y>

Gutiérrez Huamán, L. V. (2017). *El Proceso Contable y la Información Financiera de la empresa Tecniaduana S.A.C., 2016* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco].

<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/769/GUTI%c3%89RREZ%20HUAM%c3%81N%2c%20Livia%20Victoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Heras Mazzilli, G. M. (2017). *Los procesos contables de las provisiones y amortizaciones y su relación en el Estado de Resultado Integral de la Compañía Shoes Alvarito SA* [Tesis de pregrado, Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil].

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1583/1/T-ULVR-0526.pdf>

Hurtado Hurtado, A. E. (2018). *Metodología de Control Interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C.* [Tesis de pregrado, Universidad libre Colombia].

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/15465/Metodolog%C3%A Da%20de%20Control%20Interno%20Trabajo%20Final%20Aprobado%20PDF.pdf?sequence=1>

Ibarra Caizabanda, P. P. (2014). *El control interno en los procedimientos contables y la información financiera en la empresa agro fértil de la ciudad Ambato* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16988/1/T2906i.pdf>

Jurado Mora, K. E. (2018). *Propuesta de implementación de procesos contables, para el control de ingresos y gastos de la empresa de servicios mantenimiento Manuel Rivera* [Tesis de pregrado, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología].

<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/441/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20JURADO%20MORA.pdf>

López Pinargote, W. R. (2017-2018). *Estrategias de Control Interno para mejorar el Proceso Contable en el hospital Neumológico Alfredo J. Valenzuela* [Tesis de maestría, Universidad de Guayaquil].

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/28745/1/TESIS%20L%C3%93PEZ%20ROBERTO-1.pdf>

Mendizábal Fernández, A. E. (2019). *Implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez del estudio contable es contadores S.A.C del año 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma].

https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/3113/CONT-T030_73502210_T%20MENDIZ%c3%81BAL%20FERN%c3%81DEZ%20ANDR%c3%89%20EFRA%c3%8dN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Morales Maguiña, J. V. (2020). *El control Interno y el Proceso Contable en la empresa VLG Perú SAC, en el año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática].

http://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/214/T-MORALES_MAGUINA_JUDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Noguera Cuero, A. V. (2017). *Proceso contable y gestión de inventarios de la empresa Cosmobelleza de la ciudad de Santo Domingo* [Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes]

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7541/1/PIUSDCYA008-2018.pdf>

Palma Cristóbal, A. (2017). *El Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Pasco-Pasco* [Tesis de pregrado, Universidad Inca Garcilaso de la Vega].

<http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1519/TESIS%20ALDO%20PALMA%20CRISTOBAL.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Parra Huilca, P. M. (2017). *El Proceso Contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa ORGATEC en la ciudad de Riobamba, período 2015* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Chimborazo].

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3683/1/UNACH-E-FCP-CPA-2017-0018.pdf>

Pérez Cortez, Y. E. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad San Pedro].

http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9426/Tesis_59540.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quiroz García, S. (2017). *El Control Interno y su influencia en la eficiencia de los Procesos Contables del estudio contable Tributario Vidal, del distrito de Lurín, en el año 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú].

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/428/TESIS%20SANDRA%20QUIROZ%20GARCIA%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quispe Estela, P. E. (2020). *Propuesta de Sistema de Control Interno para mejorar el proceso de facturación en el EPS Marañón S.R.L. Jaén* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán].

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%20C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quispe Paucar, E. D. (2018). *Implementación del Control Interno para el proceso de compras de la empresa OIST S.A.C. en el periodo 2016* [tesis de pregrado, Universidad tecnológica del Perú].

<https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1331/Edgar%20Quispe%20Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional%20Titulo%20Profesional%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y%20=%3E%20proceso%20de%20compras>

Quispe Orellano, A. J. (2017). *El Control Interno y su efecto en la Rentabilidad de las actividades de exportación de empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla, 2015* [Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres].

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe_oaj.pdf?sequence=1&isAllowed=y%20=%3E%20rentabilidad

Revatta Verastegui, A. A. (2018). *Implementación de un Sistema Contable computarizado integrado TIC para optimizar la gestión de los Estados financieros en la empresa Metax Industria y comercio S.A.C., periodo 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma].

<https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1462/Alexander%20Revatta%20Ver%20C3%A1stegui.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Robles Quispe, G. A. (2019). *Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli-Jauja* [Tesis de pregrado, Universidad Continental].

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7084/2/IV_FCE_310_TE_Robles_Quispe_2019.pdf

Rodríguez de la Cruz, R. G. y Vega Dávila, L. I. (2016). *Diseño de un sistema de Control Interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos – periodos 2015* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]

<https://core.ac.uk/download/pdf/84110464.pdf>

Romero Maceda, B. (2018). *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Pucallpa].

http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/131/1/tesis_romero.pdf

Salazar Salazar, M. J. (2016). *Cuestionarios de Control Interno para el área contable de las PYMES del Cantón Milagro* [Tesis de pregrado, universidad estatal de milagro].

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3315/1/CUESTIONARIOS%20ODE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20EL%20C3%81REA%20CONTABLE%20DE%20LAS%20PYMES%20DEL%20CANT%20C3%93N%20MILAGRO.pdf>

Torres Yarlequé, C. M. (2018). *El Control Interno y su influencia en la gestión contable de la constructora COSISEL GROUP, Piura-Peru-2018* [Tesis de pregrado, UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA].

<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1921/CON-TOR-YAR-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y%20>

Tutasig Guanoluisa, R. E. (2017). *Modelo de Procesos Contables para mejorar la gestión Financiera en la “Distribuidora de Computadoras Zurita” del Cantón Salcedo* [Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los Andes].

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6432/1/PIUACYA010-2017.pdf>

Vílchez Tarrillo, M. (2020). *Procesos Contables en el estudio contable Chuquicusma E.I.R.L, Chiclayo, 2019* [Tesis de bachiller, Universidad señor de Sipán].

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7167/Vilchez%20Tarrillo%20Meliza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zambrano Peña, D. C. (2016). *Sistema Contable y de Control Interno con herramientas de gestión* [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana ecuador].

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13237/1/UPS-GT001732.pdf>

Apéndices

Apéndice 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	DISEÑO METODOLOGICO
<p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera, se relaciona control interno y procesos contables en los colaboradores del hospital de Ventanilla, 2022?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la relación, entre control interno y procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL Existe relación, entre ambiente de control y procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p>		<p>TIPO Correlacional</p>
<p>PROBLEMAS ESPECIFICOS ¿De qué manera, se relaciona ambiente de control y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS Determinar la relación, entre ambiente de control y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.</p>	<p>HIPOTESIS ESPECIFICAS Existe relación, entre ambiente de control y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.</p>	<p>Control Interno</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de Control 2. Evaluación de Riesgos 3. Ambiente de Control 4. Información y Comunicación 5. Supervisión y Monitoreo 	<p>DISEÑO No Experimental-Transversal</p> <p>ENFOQUE Cuantitativo</p>
<p>¿De qué manera, se relaciona evaluación de riesgos y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022?</p>	<p>Determinar la relación, entre evaluación de riesgos y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.</p>	<p>Existe relación, entre evaluación de riesgos y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.</p>			<p>POBLACIÓN Colaboradores del área de logística, contable y administrativo del Hospital de Ventanilla, 2022</p>
<p>¿De qué manera, se relaciona actividades de control y las</p>	<p>Determinar la relación, entre actividades de control y las</p>	<p>Existe relación, entre actividades de control y las</p>			<p>MUESTRA Se trabajará con una muestra de 20 personas,</p>

dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022?	dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.	dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.	VARIABLE DEPENDIENTE	TECNICA Encuesta	INSTRUMENTOS Cuestionario
¿De qué manera, se relaciona información y comunicación y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022?	Determinar la relación, entre información y comunicación y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.	Existe relación, entre información y comunicación y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del hospital de ventanilla, 2022.	Procesos Contables	1. Sistemas Contables 2. Registros Contables 3. Estados Financieros 4. Informes Contables	
¿De qué manera, se relaciona supervisión y monitoreo y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022?	Determinar la relación, entre supervisión y monitoreo y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.	Existe relación, entre supervisión y monitoreo y las dimensiones de procesos contables en los colaboradores del Hospital de Ventanilla, 2022.			

Fuente: Elaboración propia

Apéndice 2: Cuestionario 1

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA DE CONTABILIDAD

“Control interno y procesos contables en los colaboradores del hospital de Ventanilla 2022”

Cuestionario

Estimado (a) colaborador (a): Este instrumento tiene como objetivo efectuar un diagnóstico del control interno y procesos contables del hospital de Ventanilla y así contar con información directa y concisa de los responsables directos que permita parcialidad en el resultado que se busca.

INSTRUCCIÓN: A continuación, te presentamos una serie de preguntas, las cuales deberás marcar con una (x) en el recuadro que consideres conveniente

GENERO: Femenino () Masculino ()

Edad: _____

Autor: Br. Armijo Naupa Lucy Mirella (2015)

N	CS	AV	CS	S
1. Nunca	2. Casi Nunca	3. Algunas Veces	4. Casi Siempre	5. Siempre

PREGUNTAS	ESCALA				
	N	CN	AV	CS	S
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO					
DIMENSION 1: Ambiente de Control					
1. ¿Cuenta la Empresa con un sistema de Control Interno implementado formalmente?					
2. ¿Se han establecido las capacidades y perfiles requeridos que debe demostrar el empleado de departamento de créditos y cobranzas?					
3. ¿Existe un plan de capacitación y evaluación del personal que demuestre la mejora de las competencias?					
4. ¿A nivel departamental existe algún manual de procedimientos y procesos de créditos y cobranzas?					
5. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?					
6. ¿Cuenta la Empresa con una adecuada formulación, desarrollo y comunicación de políticas de créditos y cobranzas?					
7. ¿Se manifiesta un claro interés de la dirección o gerencia con el sistema de control interno, a través de reuniones, conferencias, cursos, etc.?					
8. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?					
DIMENSION 2: Evaluación de Riesgos					
9. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?					
10. ¿Los problemas o necesidades reportados de la gestión o procedimientos de crédito y cobranza que se tiende a resolver, han sido claramente identificados?					
11. ¿Cuentan con un cronograma o programa de cumplimiento de metas?					
12. ¿Se estima un análisis de riesgos de crédito y cobranza, considerando las fuentes de probables riesgos (internos y externos) y se realiza alguna revisión de estos?					

13. ¿Está el área capacitada para transmitir a la alta dirección cualquier variación que se produzca en la empresa, operativo, tecnológico, normativo y presupuestario?
14. ¿Se han identificado los cambios, que pueden afectar significativamente el cumplimiento de los objetivos de crédito y cobranza?
DIMENSION 3: Actividades de Control
15. ¿Se han determinado procedimientos de control para cada uno de los procesos de crédito y cobranza?
16. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?
17. ¿La autorización, aprobación, procesos, registro, pago, recepción, revisión, auditoría, custodia y manipuleo de fondos, valores o bienes de las operaciones y transacciones están asignadas a diferentes personas?
18. ¿En la empresa cada responsable de área prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?
19. ¿La documentación de las operaciones de crédito y cobranza es oportuna, completa, adecuada y correctamente archivada?
20. ¿Existen formatos y formularios en los que consten las operaciones de créditos y cobranzas?
21. ¿Cuentan con un sistema (software) que permita registrar las operaciones y transacciones oportunamente del área de crédito y cobranza?
DIMENSION 4: Información y Comunicación
22. ¿Se facilita la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?
23. ¿Apoya la alta dirección o gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?
24. ¿La información interna y externa generada de la gestión de créditos y cobranzas, es enviada previamente a los niveles correspondientes para su revisión y aprobación?
25. ¿Están establecidos los informes periódicos que deben enviarse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?
26. ¿El contenido de dicha información es apropiado, confiable y oportuno?
27. ¿Existen canales para la comunicación donde los trabajadores pueden informar sobre posibles irregularidades?
DIMENSION 5: Supervisión y Monitoreo
28. ¿Dentro de la gestión de créditos y cobranzas, existe un permanente seguimiento y evaluación del desempeño, para determinar desvíos, ajustes y mejoras?
29. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?
30. ¿Se cumplen las metas u objetivos programados?
31. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer los controles internos?
32. ¿Están definidas las herramientas de autoevaluación, sea por sistema de check list, indicadores, cuestionarios, etc.?
33. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?

Apéndice 3: Cuestionario 2

Autor: Br. Coteria Cirineo Gaby (2016)

VARIABLE 2: PROCESOS CONTABLES	N	CN	AV	CS	S
DIMENSION 1: Sistemas Contables					
34. ¿Cree Ud. que el acceso al sistema contable es de forma adecuada y que esta brinda seguridad al almacenar la información?					
35. ¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?					
36. ¿Los resultados en reportes o consultas que se generan desde el sistema contable le parecen seguros?					
37. ¿Las transacciones registradas en el sistema contable cumplen con los canales de autorización?					
38. ¿El software contable se encuentra en el nivel de la empresa?					
39. ¿Los reportes e informes que ofrece el sistema contable satisfacen las necesidades de los socios?					
DIMENSION 2: Registros Contables					
40. ¿Las transacciones registradas en el sistema contable están debidamente justificadas por comprobantes y documentos?					
41. ¿Existen políticas establecidas para la aplicación del registro contable?					
42. ¿Existe algún grado de flexibilidad en el desarrollo del registro contable?					
43. ¿Considera usted que la aplicación del registro contable es importante para la elaboración de los Estados Financieros?					
44. ¿Existen normas internas de seguimiento para corregir y evitar registros incorrectos dentro del sistema contable?					
DIMENSION 3: Estados Financieros					
45. ¿La estructura de los estados financieros se ajusta a las Normas internacionales de Contabilidad?					
46. ¿Los estados financieros se presentan auditados?					
47. ¿Se explica la presentación de los estados financieros a través de las Notas a los estados financieros?					
48. ¿El estado de resultados permite evaluar la rentabilidad de su empresa?					
49. ¿Se realizan flujos de caja para la administración del efectivo de su empresa?					
50. ¿Se elabora el estado de Cambios en el Patrimonio neto cada vez que haya variación en el patrimonio de la empresa?					
DIMENSION 4: Informes Contables					
51. ¿El uso o revisión de los informes contables tienen acceso limitado?					
52. ¿Se realizan informes del pasado, presente, y futuro para la toma de decisiones de la gerencia?					
53. ¿Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para el control del movimiento de las Ctas? Ctes?					
54. ¿Se realizan arqueos de caja chica para el control del fondo fijo de la empresa?					
55. ¿Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables a la gerencia y a los organismos de inspección?					

Aprendice 4: Alfa de Cronbach Variable de control interno

Escala: CONTROL INTERNO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: *Elaboración propia, SPSS*

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,826	33

Fuente: *Elaboración propia, SPSS*

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	93,3000	38,233	,111	,828
PREGUNTA2	94,0000	35,556	,884	,810
PREGUNTA3	94,7000	40,233	-,231	,840
PREGUNTA4	94,0000	35,556	,884	,810
PREGUNTA5	94,8000	32,844	,579	,810
PREGUNTA6	94,1000	38,322	,076	,830
PREGUNTA7	94,7000	37,344	,218	,826
PREGUNTA8	94,3000	37,344	,285	,823
PREGUNTA9	93,1000	38,989	,000	,827
PREGUNTA10	94,1000	35,211	,636	,812
PREGUNTA11	93,5000	41,167	-,369	,845

PREGUNTA12	94,0000	35,556	,884	,810
PREGUNTA13	94,0000	35,556	,884	,810
PREGUNTA14	94,6000	36,267	,385	,820
PREGUNTA15	93,9000	36,100	,535	,816
PREGUNTA16	94,1000	35,433	,594	,813
PREGUNTA17	95,0000	39,333	-,112	,832
PREGUNTA18	94,9000	36,767	,238	,826
PREGUNTA19	94,1000	34,989	,677	,810
PREGUNTA20	94,2000	37,511	,356	,822
PREGUNTA21	93,8000	34,622	,727	,808
PREGUNTA22	94,5000	31,833	,845	,797
PREGUNTA23	94,4000	33,822	,600	,810
PREGUNTA24	94,1000	38,989	,000	,827
PREGUNTA25	94,2000	38,400	,125	,827
PREGUNTA26	93,9000	34,989	,481	,816
PREGUNTA27	94,9000	36,100	,535	,816
PREGUNTA28	94,2000	38,844	,011	,829
PREGUNTA29	94,8000	40,622	-,303	,841
PREGUNTA30	93,1000	38,989	,000	,827
PREGUNTA31	94,1000	38,989	,000	,827
PREGUNTA32	93,7000	40,456	-,264	,841
PREGUNTA33	94,1000	31,433	,545	,814

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
97,1000	38,989	6,24411	33

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Aprendice 5: Alfa de Cronbach de Procesos Contables

Escala: PROCESOS CONTABLES**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: *Elaboración propia, SPSS*

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,735	22

Fuente: *Elaboración propia, SPSS*

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	70,1000	18,322	,253	,728
PREGUNTA2	71,4000	19,600	,000	,737
PREGUNTA3	71,0000	16,444	,690	,694
PREGUNTA4	71,4000	19,600	,000	,737
PREGUNTA5	70,8000	15,511	,509	,703
PREGUNTA6	71,6000	16,933	,435	,712
PREGUNTA7	69,9000	16,100	,407	,716
PREGUNTA8	71,3000	18,233	,469	,719
PREGUNTA9	72,1000	17,211	,538	,708
PREGUNTA10	70,3000	19,567	-,024	,742
PREGUNTA11	71,6000	14,711	,925	,661
PREGUNTA12	70,2000	16,844	,454	,711
PREGUNTA13	71,5000	18,722	,284	,728
PREGUNTA14	71,9000	18,767	,054	,751

PREGUNTA15	71,4000	16,933	,630	,701
PREGUNTA16	70,3000	20,678	-,242	,781
PREGUNTA17	72,3000	18,233	,469	,719
PREGUNTA18	70,5000	18,278	,452	,720
PREGUNTA19	71,8000	20,178	-,182	,760
PREGUNTA20	70,6000	18,711	,195	,732
PREGUNTA21	69,4000	19,600	,000	,737
PREGUNTA22	71,0000	18,667	,149	,736

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
74,4000	19,600	4,42719	22

Fuente: Elaboración propia, SPSS

Apéndice 6: Carta de Autorización



**GOBIERNO
REGIONAL
CALLAO**

GOBIERNO REGIONAL DEL CALLAO
DIRECCION REGIONAL DE SALUD I CALLAO
HOSPITAL DE VENTANILLA
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"



Ventanilla, 07 de Marzo del 2022

OFICIO N° 029-2022-GRC/UADE/HVDG/

Señorita
RODRIGUEZ VILLANUEVA LISSY RUBI
Presente.-

Asunto: Autorización para Trabajo de Investigación

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarla cordialmente y a la vez, comunicarle que en relación a la carta de la referencia, en la cual solicita realizar una encuesta titulado: "EL CONTROL INTERNO PARA EL DISEÑO DE PROCESOS CONTABLES EN EL HOSPITAL DE VENTANILLA – 2022".

Al respecto este despacho y la Unidad de Apoyo a la Docencia e Investigación no tiene ningún inconveniente en aceptar lo solicitado.

Así mismo deberá presentar a la Unidad de apoyo a la Docencia e Investigación prueba covid-19, el uso de EPP. A fin de cumplir con los protocolos del Ministerio de Salud.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresarle mi consideración y estima personal.

Atentamente,

DR. PEDRO BELTRÁN
DIRECTOR GENERAL DE SALUD I CALLAO
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD I CALLAO
HOSPITAL DE VENTANILLA



JRV/chela
Cc. Administración
Personal
Archivo

WWW.discalao.gob.pe
Hospital.de.ventanilla.gob.pe

A.v. Pedro Beltrán s/n Frente a la Calle 3 Ventanilla
Teléfonos 6401451 -6401452 Anexo 2058
Unidad de Apoyo a la Docencia e Investigación
inform@depiavventanilla@gob.pe



SIEMPRE
con el pueblo

Apendice 7: Datos de la investigación de control interno y procesos contables

Nº	PREGUNTAS																																	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	
1	3	3	1	1	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	
2	3	4	2	2	3	3	2	4	4	3	4	3	4	3	3	3	2	2	3	3	4	3	3	2	3	4	2	3	3	4	3	3	3	
3	3	2	2	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4	2	2	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3	2	4	3	3	4	
4	3	2	3	3	2	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	4	3	4	3	3	2	3	4	3	3	2	4	3	3	3	
5	4	3	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	2	4	3	4	3	
6	3	3	1	1	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	
7	3	3	2	2	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	2	3	2	3	4	3	3	3
8	3	2	3	3	2	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	4	3	3	3	
9	4	3	2	3	2	3	3	2	4	3	3	3	4	2	3	3	2	2	3	3	4	3	3	3	4	3	2	3	2	4	3	3	2	
10	3	2	3	3	2	3	2	3	4	3	3	3	4	2	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	3	2	3	2	4	3	3	4	
11	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	4	3	3	2	3	3	2	1	3	3	4	3	3	3	3	4	2	3	3	4	3	3	5	
12	4	3	2	3	2	3	2	3	4	2	4	3	3	3	4	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	4	3	3	2	
13	4	3	2	3	1	3	3	3	4	3	4	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	4	3	4	2	
14	3	3	2	3	3	2	2	2	4	3	4	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	4	3	3	2	
15	4	4	2	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	2	3	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	2	4	3	3	4	
16	4	3	3	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	4	3	4	2	
17	4	3	3	3	2	3	2	2	4	3	4	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	4	3	4	3	
18	4	3	3	3	2	4	2	3	4	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	4	3	3	3	
19	4	3	2	3	2	3	2	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	3	2	3	2	4	3	4	4	
20	4	3	2	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	2	2	2	4	3	3	3	

PREGUNTAS																						
N°	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55
1	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	5	4
2	3	3	4	3	3	3	4	4	3	5	3	3	3	3	4	2	2	4	3	4	5	4
3	4	3	3	3	2	3	4	4	3	4	2	5	3	3	2	3	2	4	3	4	4	3
4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	5
5	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	4	3
6	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	5	3
7	4	3	3	3	4	3	3	3	2	4	3	4	3	3	3	2	2	4	3	3	5	4
8	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	2	3	3	2	2	4	3	3	5	5
9	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	2	3	4	2	4	3	3	5	3
10	4	3	3	3	3	3	4	3	2	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	3	5	4
11	4	3	3	3	4	2	3	3	2	4	3	4	3	2	2	3	2	4	3	3	5	4
12	4	3	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	3	2	3	5	2	3	3	4	5	3
13	4	3	3	3	4	2	5	3	2	4	3	4	2	3	3	5	2	4	2	4	5	3
14	4	3	3	3	4	3	5	3	3	4	3	4	3	2	3	5	2	4	3	4	5	3
15	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	2	4	4	3	4	3	4	5	4
16	5	3	4	3	4	3	5	3	2	4	3	5	3	3	3	4	2	4	3	4	5	3
17	4	3	4	3	4	3	5	3	2	4	3	4	3	4	3	4	2	4	2	3	5	4
18	4	3	3	3	4	3	5	3	2	5	3	5	3	2	3	4	2	4	2	4	5	3
19	5	3	3	3	4	3	5	3	2	4	3	4	3	2	3	3	2	4	3	4	5	3
20	5	3	4	3	4	2	5	3	3	4	3	5	3	3	3	4	2	4	2	4	5	4

Aprendice 8: Informe turnitin

TURNITIN RODRIGUEZ VILLANUEVA LISSY

INFORME DE ORIGINALIDAD

11 %	11 %	2 %	5 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	2 %
2	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	2 %
3	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	2 %
4	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	1 %
5	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
6	docplayer.es Fuente de Internet	1 %
7	repositorio.uch.edu.pe Fuente de Internet	1 %
8	repositorio.upeu.edu.pe:8080 Fuente de Internet	1 %
9	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1 %