

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**INCIDENCIA DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO EN LOS
PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES SIRUBET**

SAC, CAJAMARCA- 2019.

Bach. Espilco Pérez, Eliana Rosmery.

Bach. Quispe Cerna, Edelmira Estelita.

Asesor: Mg. Guillermo Alfredo Rojas Chavez.

Cajamarca - Perú

Marzo - 2022

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**INCIDENCIA DE LAS MEDIDAS CONTROL INTERNO EN LOS
PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES SIRUBET
SAC, CAJAMARCA- 2019**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el Título

Profesional de Contador Público

Bach. Espilco Pérez, Eliana Rosmery.

Bach. Quispe Cerna, Edelmira Estelita.

Asesor: Mg. Guillermo Alfredo Rojas Chavez.

Cajamarca- Perú

Marzo – 2022

COPYRIGHT @ 2021 by
ELIANA ROSMERY ESPILCO PÉREZ
EDELMIRA ESTELITA QUISPE CERNA
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL

INCIDENCIA DE LAS MEDIDAS CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS
CONTABLES DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES SIRUBET SAC,
CAJAMARCA- 2019

Presidente: Mag. Carlos Paredes Romero.

Secretario: Mag. Manuel Zelada Chavarry.

Vocal: Mag. Anthony Rabanal Soriano.

Asesor: Mag. Guillermo Alfredo Rojas Chavez.

DEDICATORIA

A:

A nuestros padres por habernos forjado como las personas que somos en la actualidad; muchos de nuestros logros se los debemos a ustedes entre lo que se incluye este. Nos formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, nos motivaron constantemente para alcanzar nuestros anhelos.

Gracias familia por confiar en nosotras.

AGRADECIMIENTO

- A la UPAGU y al gran esfuerzo de sus profesionales, como a su valiosa dedicación que marcaran por siempre por sus experiencias inolvidables en nuestra formación profesional
- A la empresa SIRUBET SAC, por habernos permitido el acceso a su valiosa información, tiempo y dedicación para el desarrollo de nuestra investigación.
- A nuestros padres y mis hermanos por su paciencia e incondicional apoyo, para el cumplimiento de este gran reto y las expectativas en nuestra formación profesional; de verdad que tenemos mucho por agradecerles.

Sus ayudas fueron fundamentales para la culminación de nuestra tesis.

Les damos las gracias, familia.

RESUMEN

Esta investigación lleva como título: “Incidencia de las medidas de Control Interno en los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca-2019”, se centra en los problemas que afrontan los procesos contables en las MYPES, esto dificulta la generación de información veraz y oportuna para la toma de decisiones empresariales. Por tanto, el objetivo de investigación en este estudio consiste en: Determinar la incidencia de las medidas de Control Interno en los Procesos Contables de la empresa, Cajamarca- 2019; pues, se busca conocer la situación actual de la empresa para proponer medidas de control interno adecuadas y acordes a la realidad para mejorar sus procesos de gestión contable.

El tipo de investigación es básico, pues, buscó ampliar el conocimiento existente sobre las variables de estudio, de igual manera se utilizó el diseño no experimental, y descriptivo; analizando los datos obtenidos de la población objeto de estudio. La población estuvo compuesta 30 colaboradores de la organización, cogiendo como muestra al 100% de la población antes mencionada por ser esta poco representativa. Se utilizó como técnica de recolección de datos a la encuesta y como instrumento se empleó el cuestionario, el cual estuvo conformado por 30 preguntas cerradas en escala de Likert. Por último, el procesamiento y análisis de datos se realizó por medio del programa Microsoft Excel.

Finalmente se obtuvo como conclusión general que el control interno incide significativamente ($p > 0.05$) en la mejora de los procesos contables de la empresa, además tiene una correlación positiva media con un valor de 0.54, eso quiere decir

que, a mayores niveles del control interno, mayores serán también los niveles de los procesos contables en la organización.

Palabras clave: Control interno, asientos contables, estados financieros, procesos contables.

ABSTRACT

This research is entitled: "Incidence of Internal Control measures in the Accounting Processes of the Transport Company SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019", it focuses on the problems faced by the accounting processes in the MYPES, this hinders the generation of accurate and timely information for business decision making. Therefore, the research objective in this study consists of: Determining the incidence of Internal Control measures in the Accounting Processes of the company, Cajamarca-2019; Therefore, it seeks to know the current situation of the company to propose adequate internal control measures in accordance with reality to improve its accounting management processes.

The type of research is basic, then, it sought to expand the existing knowledge about the study variables, in the same way, the non-experimental and descriptive design was used; analyzing the data obtained from the population under study. The population consisted of 30 collaborators of the organization, taking as a sample 100% of the aforementioned population because it is not very representative. The survey was used as a data collection technique and the questionnaire was used as an instrument, which consisted of 30 closed questions on a Likert scale. Finally, the data processing and analysis was carried out using the Microsoft Excel program.

Finally, it was obtained as a general conclusion that internal control has a significant impact ($p > 0.05$) on the improvement of the accounting processes of the company, it also has an average positive correlation with a value of 0.54, that means that, at higher levels of control internal, higher will also be the levels of accounting processes in the organization.

Keywords: Internal control, accounting entries, financial statements, accounting processes.

ÍNDICE

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE	xi
LISTA DE TABLAS	xiv
LISTA DE FIGURAS.....	xv
CAPITULO I. INTRODUCCION	1
1.1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1.1. Planteamiento del problema	1
1.1.2. Formulación del problema.....	5
1.1.3. Objetivos de la Investigación	5
1.1.4. Justificación de la Investigación.....	6
CAPITULO II. MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes de la investigación.....	9
2.2. Bases Teóricas	15
2.2.1. Control Interno	15
2.2.2. Procesos contables.....	22
2.2.3. Definición de términos básicos.....	27
2.3. Hipótesis de investigación	30

2.4. Definición operacional de la variable	30
CAPITULO III. MÉTODOS Y MATERIALES DE INVESTIGACIÓN	32
3.1. Tipo de investigación.....	32
3.2. Diseño de investigación.....	32
3.3. Metodos de investigacion	32
3.4. Área de investigación.....	33
3.5. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	36
3.6. Interpretación de datos.....	37
CAPITULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	38
4.1. Presentación, análisis y discusión de los resultados	38
4.1.1. Confiabilidad del instrumento- Alfa de Cronbach	38
4.1.2. Control Interno- Dimensión de Ambiente de Control.....	39
4.1.3. Control Interno- Dimensión de Evaluación del Riesgo.....	42
4.1.4. Control Interno- Dimensión de Actividades de Control.....	44
4.1.5. Control Interno- Dimensión de Información y Comunicación.....	46
4.1.6. Control Interno- Dimensión de Supervisión y monitoreo	48
4.1.7. Procesos Contables- Dimensión de Etapa de Reconocimiento	51
4.1.8. Procesos Contables- Dimensión de Etapa de Medición	53
4.1.9. Procesos Contables- Dimensión de Etapa Revelación	54
4.1.10. Procesos Contables- Dimensión de Otros elementos Control	56
4.1.11. Análisis de Estados Financieros.....	59

MEDIDAS DE CONTROL INTERNO ADECUADAS A LA PEQUEÑA EMPRESA, PARA LA MEJORA DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES SIRUBET SAC	74
1. Medidas de control interno para manejo y reposición de caja chica	74
2. Medidas de control interno para la Presentación de Estados Financieros	75
DISCUSIÓN	78
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	83
5.1. Conclusiones.....	83
5.2. Recomendaciones	85
FUENTES BIBLIOGRÁFICAS.....	86
ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA METODOLÓGICA.....	93
ANEXO 2: CUESTIONARIO APLICADO A LOS COLABORADORES DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES SIRUBET SAC, SOBRE EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS CONTABLES; CAJAMARCA-2020.....	94
ANEXO 3: FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO.....	97
ANEXO 4: ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES SIRUBET SAC, PERIODO 2018 - 2019	99
ANEXO 5: VALORES DEL COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE PEARSON	
107	
ANEXO 6: TABULACIÓN DE LA ENCUESTA.....	108

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	31
Tabla 2. Población	34
Tabla 3. Escala de LIKERT	36
Tabla 4. Valores Alfa de	39
Tabla 5 Dimension de Ambiente y Control	40
Tabla 6 Dimensión de Evaluación del Riesgo	42
Tabla 7 Dimensión de Actividades de Control	44
Tabla 8 Dimensión de Información y Comunicación	46
Tabla 9 Dimensión de Supervisión y monitoreo	48
Tabla 10 Dimensión de Supervisión y monitoreo	51
Tabla 11 Medición	53
Tabla 12 D Dimensión de Etapa de Revelación	55
Tabla 13 Dimensión de Otros elementos Control	57
Tabla 14 Análisis Vertical del Balance General 2018-2019.....	59
Tabla 15 Análisis Vertical del Estado de Ganancias y Pérdidas 2018-2019	61
Tabla 16 Análisis Vertical del Estado de Ganancias y Pérdidas 2018-2019	64
Tabla 17	66
Tabla 18 Ratios Financieros	68
Tabla 19 Coeficiente de Correlación de Pearson para el Control Interno y los Procesos Contables	71

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Dimensión de Ambiente de Control.....	40
Figura 2. Dimensión de Evaluación del Riesgo.....	42
Figura 3. Dimensión de Actividades de Control	44
Figura 4. Dimensión de Información y Comunicación	46
Figura 5. Dimensión de Supervisión y monitoreo	48
Figura 6. Dimensión de Etapa de Reconocimiento	51
Figura 7. Dimensión de Etapa de Medición	53
Figura 8. Dimensión de Etapa de Medición	55
Figura 9. Dimensión de Otros elementos Control	57

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.1. Planteamiento del problema

En la actualidad, debido a un entorno cada vez más competitivo y exigente; muchas empresas centran sus esfuerzos en realizar un efectivo logro de objetivos, óptimo uso de recursos y generar confianza con sus clientes y colaboradores. Por tal motivo, las medidas de Control Interno desde hace muchos años fueron destacadas como esenciales e imprescindibles en la práctica empresarial y en la auditoría. (Chacón, 2015)

Según, Fernández y Vásquez (2013), concluyen en su investigación que el 60% de las organizaciones privadas han establecido un Sistema de Control Interno; el entorno cada vez más competitivo por el que atraviesan con frecuencia las entidades requieren de una herramienta que promueva la efectividad, la ética y la rentabilidad en las empresas, protegiendo sus activos contra cualquier acto fraudulento. Así pues; estudios realizados en países como Ecuador, demuestran que, las empresas privadas, realizan acciones de control en acatamiento a órdenes verbales o de modo rutinario. (López y Pesántez, 2017, pág. 35)

En el Perú, el Instituto Nacional de Calidad implementó un Sistema de Control Interno con el propósito de resguardar y endurecer los sistemas administrativos realizando actividades de control durante todo el proceso productivo para evitar actos indebidos, para un adecuado logro de objetivos organizacionales. El control interno en las empresas privadas es establecido por los consejos directivos en su cargo de administradores, quienes precisan las políticas y trazan los procedimientos de control que deben constituirse, así como ordenan y guardan que estas se amolden a las necesidades de la institución, dejando realizar adecuadamente su fin social y lograr sus metas. (INACAL, 2015).

Las acciones de control interno en las Mypes en el sector transporte terrestre interprovincial es de vital importancia, pues el Sistema de control Interno tiene como principal objetivo resguardar los recursos de la empresa, evitar pérdidas por estafa o incidentes, y descubrir extravíos que se generen en la empresa obstrucción en el logro de objetivos. Las Mypes no acostumbran realizar acciones de control interno de manera definida y formal; es decir, en muchos casos las metas y planes no se escriben, sino que se basan en la experiencia, resuelven las dificultades que se van generando día a día, realizan inversiones no planificadas. Todo ello puede dar lugar a imprevistos, como apropiación indebida o pérdida de dinero, incumplimiento de leyes o normativas tributarias que generan pasivos fortuitos, y fraudes relacionados con información financiera engañosa que puede dañar la

imagen de la organización.. Esto se puede prevenir gestionando los controles internos de manera preventiva. Por lo general, las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de gestión completo, muchas veces las metas y planes no están escritos, sino basados en la experiencia; esto conlleva a dar soluciones a problemas de manera superficial y creando áreas según su necesidad, sin la correcta planificación. Todo esto puede dar lugar a impactos financieros imprevistos, como malversación o pérdida de activos, violación de leyes o regulaciones tributarias, generación de pasivos contingentes y fraude relacionado con información financiera fraudulenta, que pueden dañar la reputación de la empresa. Todo esto puede ser previsto y prevenido con adecuadas y propicias medidas de control interno dentro de la organización. (Aguirre, 2012).

En Cajamarca, se crean acciones de control interno supervisadas a menudo en las entidades del sector público, donde La Contraloría actúa como máximo órgano de control; sin embargo, las empresas del sector privado no cuentan con esta herramienta de manera formal, es decir en muchas ocasiones se realiza un control interno empírico. Esto genera que sean poco notables las debilidades que en un adecuado sistema contable permite a los directivos prever de manera oportuna y confiable la situación financiera de la entidad. Cuando uno examina estas deficiencias se cree en la importancia que tienen las medidas de control interno a efectos de poder permitir el desarrollo de la institución. Así pues, para poder realizar un eficaz

control de los procesos contables es necesario emplear una herramienta que debe estar elaborada para dar una seguridad sensata, en concordancia con el logro de los objetivos establecidos. (Ramón, 2014)

La empresa de Empresa de Transportes SIRUBET SAC, es una pequeña empresa familiar con más de 8 años de experiencia en el sector transporte interprovincial de pasajeros; actualmente la organización, no cuenta con un método de control interno que le permite realizar un control y análisis adecuado a cada uno de sus procesos. Se encuentran dificultades en el área contable, pues no se realizan rendiciones de caja chica en el área, por lo cual cuando el personal entrega dinero a los colaboradores por concepto de viáticos, estos no rinden los gastos realizados con facturas ni otro documento válido, puesto que en el área no hay un control meticuloso ni políticas de descuento a las personas que no rindan los viáticos que se les proporciona, esto trae consigo varios inconvenientes contables y tributarios, por carencia de provisión diaria, reembolso y respaldo de liquidez. En la empresa, por ser una empresa administrada por una familia, el gerente general se basa en su experiencia para ejercer la dirección empresarial de la organización, y no creen importante medidas de control interno que pueda diagnosticar, detectar y prevenir de forma correcta los problemas; esto se muestra en la falta de un Plan Estratégico y un Reglamento de Organización y Funciones eficaces; prediciendo con esto una gestión deficiente en el manejo y control de

documentos, en la designación adecuada de sus funciones en las diversas áreas operativas y la baja calidad del servicio que presta en la ciudad de Cajamarca; asimismo, no se cuentan con un manual o una guía de procedimientos que para una toma de decisiones acertada y una eficiente gestión financiera. Las empresas de transporte no cuentan políticas contables para el análisis de estados financieros, lo cual hace que los directivos no tomen en cuenta esta herramienta para apoyarse en el proceso de toma decisiones. (Bustamante y Chavéz, 2017, pág. 127)

Habitualmente, las grandes empresas invierten recursos en el diseño de sistemas de control interno complejos; sin embargo, en las pequeñas y medianas empresas, realizan medidas de control interno de forma intuitiva en base a la experiencia (Ramón, 2014). La presente investigación pretende determinar cuáles son las medidas que la empresa utiliza para realizar el control interno dentro de su organización y proponer algunas medidas para la mejora de los procesos contables de acorde a sus necesidades.

1.1.2. Formulación del problema

¿De qué manera las medidas de control interno inciden en la en la mejora de los procesos contables de la Empresa de Transportes SIRUBET S.A.C., Cajamarca - 2019?

1.1.3. Objetivos de la Investigación

A. Objetivo general

Determinar la incidencia de las medidas de Control Interno en la mejora de los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019.

B. Objetivos específicos

- a. Determinar la situación actual del Control Interno y los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019.
- b. Realizar un diagnóstico de los procesos contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, por medio del análisis de los Estados Financieros de los períodos 2018-2019.
- c. Determinar medidas de Control Interno adecuadas a la pequeña empresa, para la mejora de los procesos contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca-2019.

1.1.4. Justificación de la Investigación

A. Justificación Social

La presente investigación proveerá aportes sociales, se promoverá y resaltará la importancia de utilizar medidas de control interno para medir el desempeño en los procesos contables para una oportuna toma de decisiones de las Mypes, lo cual ayudará a la mejora en la economía de nuestro país, generando mayores tasas de empleo y por ende oportunidad de desarrollo.

B. Justificación metodológica

Para que la generación de conocimiento sea válido y confiable, se tendrá a bien utilizar el cuestionario de encuesta en escala de Likert, como técnica para la recopilación de datos; de igual manera, debido a las características de la investigación, el trabajo es de tipo aplicado y cuenta con un diseño no experimental, donde ninguna variable será manipulada.

C. Justificación teórica

En la presente tesis, proponemos determinar la incidencia de las medidas de Control Interno en la mejora de los Procesos Contables de la empresa a estudiar; en base al autor Meléndez (2016), en su libro “Control Interno” con el propósito de aportar información a las empresas del sector público y privado, y su incidencia sobre los procesos contables para un mejor funcionamiento de las entidades.

D. Justificación práctica

El estudio se realiza porque, es importante mejorar las acciones de control interno en las micro y pequeñas empresas, centrándonos en el sector transporte, estudiando la información a recoger de la empresa objeto de estudio, relacionadas a sus procesos contables en la ciudad de Cajamarca; con el objetivo de

ayudar a los gerentes de la empresa a conocer la situación real de las medidas de control interno tomadas para mejorar su gestión.

E. Justificación personal

A lo largo de nuestra formación académica hemos adquirido diversos conocimientos que han ido construyendo nuestra formación profesional como futuros contadores, esta investigación nos permite aplicar lo aprendido en la realidad empresarial y de este modo ayudar a nuestra sociedad en su crecimiento y desarrollo; a la vez, nos permitirá obtener nuestro título profesional, el cual es muy importante para nuestro crecimiento en el ámbito laboral.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Internacionales

Granadillo (2015), en su tesis “El control interno y los sistemas de información contable en empresas del sector repuestos caso: REFRE-DIESEL, C.A.”, establece como objetivo general Analizar el control interno de los sistemas de información contable en pequeñas y medianas organizaciones del sector repuestos, ubicadas en el Municipio Sucre. Caso: Refre-Diesel, C.A. En lo que sus primordiales conclusiones son: La verdad presente impone a las organizaciones a ajustarse a una competitividad cada vez más grande. Los emprendedores que adoptan prácticas de organización empresarial saludables son una buena forma de sentar las bases para el creciente sector privado. Una de estas prácticas es la utilización de sistemas de información. Con el objeto de consumir y conseguir las metas propuestos en este análisis, y después de examinar las diferencias observadas en los instrumentos usadas para contestar y entender el análisis, se diagnosticó el proceso contable activado por las pymes en la industria de repuestos de la organización. El Municipio Sucre, en especial en Refre Diesel CA, verificó que el trabajo financiero se logró por descontento con los empleados pues se manejó cambiando los límites determinados por la alta gerencia de la compañía. Asimismo, debería entenderse que el sistema de información contable no cumple

con los requisitos vigentes del marco legal venezolano, lo cual complica su uso, estabilidad y flexibilidad. Todo lo mencionado llevó a destacar que el programa no se ha actualizado y la organización no ha llevado a cabo las actualizaciones correctas para tal fin ya hace un largo tiempo. (p. 98)

De igual manera, Yaguardos (2015), en su tesis titulada “El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la EMPRESA SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato en el año 2014”, señala como objetivo general: Examinar el control interno aplicado al proceso de venta y su incidencia en la productividad de la organización SUPERMARCAS de la urbe de Ambato en el año 2014; al final la creadora concluye lo próximo: La organización no cuenta con controles internos adecuados y claros, por lo cual las ocupaciones se hacen con base a la vivencia de los empleados, por lo cual el peligro de cometer errores es elevado pues los empleados no especifican los pasos a continuar. Se concluye también que se debería conservar al día con el proceso de venta disminuye la probabilidad de optimizar los recursos materiales por acumulación de bienes de inventario, la brecha económica por pérdida de consumidores y la probabilidad de amortización de inventarios. Una comunicación insuficiente sobre el progreso de la venta no es propicia para el desarrollo de la organización, debido a que la gerencia no comprende ni controla los métodos usados en el proceso de venta, lo cual limita su contribución, lo cual ayudará a

establecer los lineamientos a continuar para evadir el incumplimiento de pérdidas futuras por proceso. Las organizaciones requieren llevar a cabo controles adecuados basados en el cuadro de mando integral aplicado al proceso de marketing para que esta sea un instrumento eficaz para conceptualizar los pasos a continuar en el proceso para eludir bienes de inventario, deterioro de inventario, pérdida de consumidores e inversiones innecesarias en situaciones. (p. 70)

2.1.2. Nacionales

Sosa (2015), en su tesis El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C, menciona su objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Sin embargo estima el valor que tienen las metas y elementos en la contabilidad de la organización debido a que no únicamente se llevaría a cabo una información eficaz y eficiente sino que además un aumento económico más grande; asimismo, sus conclusiones primordiales, se establece que la variable de control interno muestra una correlación del 0.86, demostrando existente una interacción positiva, lo que expresa que esta variable índice en la administración contable de la compañía Golden Amazon Group S.A.C. Se localizó además, un déficit referente a ambiente gremial como la organización organizacional, un bajo grado de fiabilidad de la información. (p. 87)

Asimismo; Quiroz (2017), en su tesis “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”, tiene como objetivo general: Determinar la influencia del control en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal del Distrito de Lurín, en el año 2015; mientras que sus principales conclusiones son: Ya que el coeficiente de correlación de Spearman ($Rho = 0,92$) representa la alta interacción en medio de las cambiantes de análisis, se observa que el control interno tiene un efecto importante en la eficiencia del proceso contable del Análisis de Contabilidad Tributaria Vidal, mostrando de esta forma que los resultados arrojan que el control interno influye en los procesos contables de la organización. Se muestra que las ocupaciones de control están afectando de forma significativa en la eficiencia y efectividad del registro de operaciones de la compañía. Como se muestra en los resultados, hay una correlación alta, debido a que los coeficientes permanecen entre los rangos de 0.6 y 1.0, un dato fundamental es que los resultados evidencian que las ocupaciones como conciliaciones, registro, categorización, defensa y documentación se hacen de forma positiva en la organización. Se localizó que el sistema de información y comunicación se relaciona de manera significativa con la calidad de la información de la compañía. (p. 109)

2.1.3. Locales

Flores (2018), en su tesis “Estado situacional del control interno de la empresa constructora SERCOMIN INGENIEROS E.I.R.L. y su incidencia en la gestión financiera”, establece como objetivo general: Establecer en que estado está el Control Interno de la Compañía Constructora Sercomín Ingenieros E.I.R.L. y como incide a la Administración Financiera, en los años 2013-2014, mediante indicadores; en lo que sus conclusiones primordiales son: De la averiguación sobre el caso del control interno de Sercomin Ingenieros E.I.R.L. se desprende que las medidas de control anteriores además cumplen con los requisitos de mantenimiento de la administración financiera de caja. Se puede mirar existente información fidedigna y adecuada en la toma de elecciones, es la ocurrencia de un óptimo control interno, lo que se asegura en los estados financieros e indicadores. El control interno es bastante activo en la organización y tiene un efecto positivo en ella. Esto se debería al hecho de que las ocupaciones de control de administración de la compañía mantendrán un registro de efectivo constante, integrado el efectivo y los activos de la organización. Hay una interacción directa entre el control interno y la administración financiera, que se puede comprobar por medio de documentos como recibos de retiro de efectivo. Aquí se puede ver que la organización tiene mucho efectivo para afrontar a la deuda a corto plazo. Por cada nuevo sol invertido en capital, su retorno sobre el capital es 7%. Basado en las ventas netas positivas de 2013 a 2014, el margen

operativo además ha incrementado; basado en el número positivo de ventas netas, el margen operativo además costo positivo. (p. 49)

Martell y Vergara (2016), en su tesis “Realidad situacional del control interno como base para el diseño de un sistema de organización contable de la empresa HLMS CONTRATISTAS GENERALES SCRL de la ciudad de Cajamarca en el año 2016”, establecen como objetivo general: Analizar la realidad situacional del control interno como base para el diseño de un sistema de organización contable de la empresa HLMS Contratistas Generales SCRL de la ciudad de Cajamarca en el año 2016. Al final sus primordiales conclusiones fueron: La verdad interna del control interno de la vivienda matriz del contratista HLMS SCRL se posibilita descubrir insuficiente por medio del estudio de los instrumentos de indagación, ya que el proyecto organizacional no fue enteramente determinado y predeterminado, por lo cual no es suficiente para no permitir control interno. Contratistas de HLMS SCRL Gral. El ámbito de control de SCRL es insuficiente, ya que en la encuesta de elementos, esto podría ser definido por la alta dirección y la reacción de la dirección. Nuevamente, este elemento marca el tono de la organización y, lo más relevante, otorga disciplina por medio de su efecto en la conducta general de los empleados, por lo cual se concluyó que los demás 2 elementos del análisis están sujetas a este elemento. Las ocupaciones de control de la organización HLMS SCRL Contratistas En general SCRL, ya que

el elemento anterior tiene un efecto directo en este elemento, después de hacer la indagación que corresponde, determinamos que este elemento no es suficiente ya que hay ocupaciones incorrectamente definidas en la compañía y por consiguiente no se puede monitorear ni medir en todos los niveles Responsabilidad de control corporativo (p. 38).

2.2.Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

A. Marco conceptual

Según Meléndez (2016), luego de analizar los conceptos de Control Interno en el sector privado, el autor lo define como: una técnica administrativa, que concentra el plan de organización y todas las tácticas y operaciones que de manera conjunta se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso de mejora continua realizada por la gerencia, y los colaboradores de la organización, para el resguardo de sus activos y patrimonio, desarrollo de la eficiencia en sus operaciones, para elevar los niveles de rentabilidad (pág. 22).

De igual manera en las empresas del sector público, La Contraloría General de la República (2014) , define el Control interno como un procedimiento completo realizado por el jefe o encargado de la entidad, elaborado para afrontar las dificultades

y para dar la certeza de lograr los objetivos y misión de la organización minimizando riesgos y recursos.

Ahora bien, después de comprender el concepto de control interno en los sectores público y privado, se lo puede designar para cubrir el proceso de implementación de la organización, con el objetivo de asegurar la exactitud de la información financiera y contable, lograr metas operativas y de rentabilidad, así como difundir las políticas de gestión en toda la empresa. Una vez definido el control interno en la rama de la contabilidad, es importante comprender los conceptos que lo engloban. El Control interno se encuentra organizado y establecido en cada organización y coadyuva a lograr las metas de la empresa, promoviendo la efectividad en la gestión ética y transparente (Plasencia, 2010, p. 3).

Dentro del contexto de la modernización y conectividad económica- financiera, es importante determinar estrategias fundamentales que encaminen el actuar de las entidades públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad y rectitud de sus procedimientos, en el marco de un eficaz manejo del control interno. Según el COSO (2013), el control interno está “diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los niveles de la organización para implementar controles internos adecuados.

- a. Puede proporcionar una seguridad razonable; no es una seguridad absoluta para la junta directiva y la alta dirección de la entidad.
- b. Se adapta a la estructura de la empresa, se aplica de manera flexible a toda la entidad o subsidiarias, departamentos, unidades operativas o procesos de negocio específicos.

B. Modelo COSO

Coso (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria formada por directores de 5 organizaciones del sector privado en EEUU (La Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, los ejecutivos de Finanzas Internacional, el Instituto de Auditores Internos, y la Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos) el año 1992, para proveer liderazgo intelectual sobre tres temas interconectados: la gestión de riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Su creación fue originada por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, “COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras...” (Asociación Española para la Calidad, 2019).

Actualmente, existen tres modelos del COSO: COSO I, COSO II y COSO III. Resumiendo, las palabras de Quinaluisa

(2018); el COSO I, como se mencionó en los párrafos precedentes, es una organización voluntaria del sector privado, fundada en los EEUU, se compromete a brindar orientación sobre los fundamentos organizacionales y la ética profesional para la gestión administrativa y las entidades gubernamentales. COSO I ha establecido un modelo de control interno común en el que las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control. Cuenta con los siguientes componentes:

- a. Ambiente de control.** Consta de pasos, políticas y procedimientos, que muestran la actitud general de los altos directivos de gestión, directores y propietarios de la empresa hacia el control interno y su valor para la entidad. Tiene un gran impacto en la organización de los procedimientos de la organización, el establecimiento de objetivos y la estimación de riesgos. Por lo tanto, se considera la base o fundamento de otros componentes del control interno. En él se distinguen siete factores a considerar: Integridad y valores éticos, Compromiso por la competencia, Consejo de directores o comité de auditoría, Filosofía y estilo operativo de la gerencia, Estructura organizacional, Asignación de autoridad y responsabilidades y Políticas y procedimientos de recursos humanos.
- b. Evaluación de los riesgos.** Se trata principalmente de la descripción del proceso utilizado por los supervisores para

identificar, analizar y gestionar los riesgos comerciales que puede enfrentar la empresa. Todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o departamento, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectarán su capacidad para continuar ingresando al mercado, por lo que la identificación es un requisito previo para la valoración.

c. Actividades de control. se centra en políticas y procedimientos que ayudan a garantizar el cumplimiento de los estándares de gestión. El propósito de crearlos es asegurar que se logren los objetivos de la empresa.

d. Información y comunicación. Establecen elementos básicos en la organización de control interno. La información sobre el entorno de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control y la supervisión es esencial para que los gerentes administren las operaciones y aseguren el cumplimiento de las leyes, regulaciones y estándares de información. Se refiere a los métodos utilizados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la empresa y para conservar la contabilidad de los activos concernientes.

e. Monitoreo. Es una evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno con el fin de

determinar qué controles están funcionando de acuerdo con las estimaciones.

Según ESAN (2019), el COSO II es un sistema de administración de riesgo y control interno para todo tipo de empresa. Se fundamenta en un contexto cuyo objetivo es diagnosticar problemas, establecer los cambios necesarios para administrarlos y evaluar la garantía de los mismos. Esta institución se encarga de guiar a las empresas en aspectos importantes del gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgos empresariales, fraude e informes financieros. Los principales elementos del COSO II son 8 y su correcta administración dará una operación eficaz y eficiente de este sistema: entorno interno, determinación de objetivos, tipificación de acontecimientos, evaluación de peligros, respuesta a los riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión.

Sin embargo, este nuevo modelo no reemplazará a COSO I, pero lo fusionará para complementar y permitir a las organizaciones mejorar sus habilidades de control interno, que es un proceso de gestión de riesgos más completo. Además, dado que COSO II es totalmente consistente con COSO I, las mejoras en la gestión de riesgos pueden mejorar la práctica del control interno. (González, 2018, p. 5)

Siguiendo el parrafo precedente, en mayo de 2013, el Comité COSO emitió una actualización del "Marco Integrado de Control Interno" (COSO III), con los principales objetivos de: aclarar los requisitos de control interno; actualizar el contexto de las aplicaciones de control interno a muchos cambios en la entidad y medio ambiente; Amplíe su ámbito de aplicación ampliando las operaciones y los objetivos de informes. Este nuevo método de integración puede cubrir más ampliamente los riesgos actuales de la empresa.

C. El control interno en las Pymes

La mayoría de las grandes empresas tienen una misión, visión y principios bien definidos para lograr sus objetivos, por lo cual necesitan establecer un sistema de control organizacional bien estructurado; sin embargo, la gran mayoría de las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) no cuentan con un sistema de control Organizacional tan completo, pues éste incurrirá en altos costos, por lo que busca implementar medidas y estrategias de control que satisfagan sus necesidades reales.

Según la investigación realizada por Mejía (2002), las costumbres más resaltantes en cuanto a control interno en las Mypes son que se tienen ideas acerca del control pero no se tienen herramientas para diseñar un sistema de control, por lo cual muchas veces lo aplican de forma empirica y solo concentrandose

en la dirección de la empresa, donde el gerente es mayormente quien toma todas las decisiones en la empresa y su principal debilidad viene siendo la calidad mala calidad de información financiera y su entrega tardía para la toma de decisiones, además no se cuenta con áreas que verifiquen la efectividad del control.

En definitiva, la mayoría de las pequeñas y medianas empresas carecen del uso de medidas de control interno que les ayuden a mitigar los riesgos que les impiden alcanzar sus objetivos. Esto se debe al desconocimiento de los beneficios de utilizar la herramienta y los costos que implican, entre otros, capacitación sobre temas y gestión informal de estas empresas. Principalmente, las Pymes tener bien definida su visión, misión y objetivos, marcando estrategias para lograrlos. Por estos motivos, se debe diseñar y establecer medidas puntuales de control interno que prevenga, informe y corrija todas las situaciones que impiden el alcanzar sus metas.

2.2.2. Procesos contables

A. Marco conceptual

El proceso contable es un procedimiento sistemático que puede analizar las operaciones económicas de una organización por medio de sus Estados financieros. Para cualquier empresa, el ciclo antes mencionado es muy importante, porque sus gastos e ingresos se verán reflejados en él, para la correcta y oportuna

toma de decisiones y para prevenir el riesgo de quiebra de la empresa. El autor Picazo (2012) mencionó que la herramienta de gestión brinda información relevante para la gestión financiera de la empresa y brinda la forma correcta de tratar esta información, lo que ayudará a la toma de decisiones oportuna y efectiva. Por lo tanto, el proceso contable es una de las formas más confiable de determinar la rentabilidad de la organización, lo que permitirá a la empresa contar con información efectiva para tomar decisiones sobre las operaciones de la su negocio. Por otro lado, dado que puede generar la información oportuna requerida por las entidades gubernamentales, puede obtener ventajas legales (p. 4).

B. Fases del proceso contable

González (2015), que la dinámica de las normas internacionales está basada en 3 fases. La primera es el reconocimiento, el cual permite medir, cuantificar y evaluar de manera confiable los hechos económicos para que se tenga un impacto real en los estados financieros, especialmente el estado de situación financiera (balance general) y el estado de resultados integrales (estado de ganancias y pérdidas). Para el registro de transacciones es necesario verificar primero si los factores que los afectan cumplen con las condiciones señaladas en cada marco regulatorio, es decir, activos, pasivos, ingresos o gastos. La segunda fase es la medición y refleja la determinación del valor monetario que tienen las cuentas del estado de situación financiera

y el estado de resultados integral. Se efectúa tanto de modo inicial como al final cuando se van a emitir estados financieros. Finalmente esta la fase de revelación que radica en la presentación de toda la información financiera en relación con los hechos económicos significativos, confrontados por el sujeto económico que afectan el juicio de un lector informado. Los datos a informar en el proceso de revelación no son exclusivamente los reconocidos en los estados financieros, ya que en estas revelaciones se puede incluir información no presentada en los informes pero que se cree de mucha importancia para la toma de decisiones.

C. Etapas del proceso contable

Según Altahona (2009), el proceso o ciclo contable esta compuesto por las siguientes etapas:

- a) **Apertura.** El proceso contable inicia al momento de formar o constituir una organización, comienza con los aportes de los socios en el inventario general inicial, el cual sirve para elaborar el Balance General inicial y el comprobante diario de contabilidad, llamado también comprobante de apertura, que sirve para abrir los libros principales y auxiliares.
- b) **Movimiento.** Las actividades comerciales que periódicamente realiza la compañía deben registrarse inicialmente en cada comprobante. Una vez elaborado los documentos al terminar la jornada de trabajo diaria se hace un resumen de los mismos por

medio de la elaboración del comprobante diario de contabilidad, el cual sirve como base para registrar los libros auxiliares y el libro principal, llamado Libro Caja Diario. Al culminar el mes el libro principal señalado Libro Caja Diario, se cierra y estos saldos son trasladados al libro principal nombrado Libro Mayor y Balances, que da inicio al Balance de Comprobación.

c) **Cierre.** En esta etapa se realiza en primer lugar el asiento de ajuste, luego de elaborar el Balance de Comprobación se examinan los saldos de cada una de las cuentas que lo integran y se hacen los ajustes necesarios para que estas simbolicen su valor real. Este comprobante llamado comprobante de ajuste se introduce tanto a los libros auxiliares como a los libros principales. Luego se hace una hoja de Trabajo, donde se efectúa opcionalmente cada mes y es útil para la preparación de los estados financieros básicos: El Estado de Resultados y el Balance General. Seguidamente tenemos al comprobante de cierre, este se elabora una sola vez al año con el cierre fiscal a diciembre 31, para cancelar las cuentas nominales que forman parte del Estado de Resultados.

d) **Análisis de las cuentas.** El registro de la operación requiere un conocimiento preciso de la cuenta o partida utilizada, por lo que cada organización ha establecido un análisis de cuenta que sirva de guía para los proyectos afectados por transacciones económicas.

D. Presentación detallada del proceso contable

Resumiendo, las palabras de Ayala y Fino (2015), toda transacción realizada por una organización generadora de rentabilidad debe tener el respaldo de un documento, conocido como el “documento fuente”; los principales documentos fuente y el programa de sistemas en donde deben quedar registrados son:

- a) **Facturas.** Protegen las operaciones de venta y deben registrarse en el sistema de información de facturación.
- b) **Recibos de Caja.** Resguardan las operaciones de ingresos monetarios de la empresa y deben contabilizarse en el sistema de información de tesorería.
- c) **Comprobantes de ingreso.** pueden proteger las entregas a las entidades bancarias para las que trabaja la empresa, incluidas las entregas realizadas a partir de los pagos recibidos de la caja registradora de la empresa, que se guardan en el sistema de información del almacén.
- d) **Comprobantes de egreso.** resguardan las salidas de dinero de la compañía y son los documentos que deben elaborarse y adjuntarse a cada cheque que gira la organización; quedaran registrados en el sistema de información de tesorería.
- e) **Comprobantes de contabilidad.** Se preparan directamente en el área de contabilidad para registrar transacciones u operaciones llamadas "causalidad". Los comprobantes contables se suelen realizar para verificar ciertos ajustes o

correcciones en la contabilidad o cada vez que la empresa recibe diferentes tipos de facturas (como facturas de servicio público); antes de transferirlas a la tesorería para su transferencia o pago.

f) Comprobantes de compras. cada vez que una empresa compra un producto con un concepto diferente, puede obtener estos productos, como comprar materias primas a los proveedores de la organización, comprar activos o bienes denominados activos fijos que utilizará la entidad, comprar material de oficina, donaciones o uniformes de empleados, entre otros.

2.2.3. Definición de términos básicos

A. Balance general

También conocido como estado de situación financiera, es un estado financiero base que se utiliza para transmitir la inversión en bienes y derechos propiedad de la organización en una fecha específica y la fuente de estos recursos a través de los aportes de socios o financiamiento externo. (Picazo, 2012, p. 51)

B. Contabilidad

Álvarez y Portela (2011) citan a Valiente (2006), que define la contabilidad como un procedimiento que recaba y ordena información económico-financiera muy importante, interpretándola,

cuantificándola y registrándola de forma sistemática por medio de informes para la toma de decisiones empresariales (p. 18)

C. Control

Este es el proceso de verificar el desempeño de todas las áreas de la organización para verificar si los objetivos se logran efectivamente. El control permite tomar acciones correctivas cuando sea necesario. (Anzil, 2020)

D. Estado de ganancias y pérdidas

También conocido como estado de resultados, es un estado financiero que refleja el desempeño de la organización. Sus principales cuentas incluyen: ingresos, costos y gastos. (Ayala y Fino, 2015, p. 28)

E. Estados financieros

Los estados financieros, también llamados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, reflejan el trabajo contable de la empresa y exponen su estructura económica. Reflejan la dinámica económica llevada a cabo dentro de la organización durante un período de tiempo. (Sevilla, 2019)

F. Organización

Esta organización es un microrepresentante de la sociedad con y sin fines de lucro, en esta organización las personas logran

metas comunes a través de la estrategia y el control de áreas inciertas, que se pueden lograr mediante un conjunto de reglas formales e informales. Puede afectar positivamente la reducción de costos de transacción en la organización. (Alpuche y Bernal, 2015)

G. Rentabilidad

La rentabilidad es uno de los objetivos marcados por toda empresa, es decir, comprender el retorno de la inversión al realizar una serie de actividades dentro de un plazo determinado. En resumen, este es el resultado de una decisión tomada por la dirección de la organización.. (De La Hoz Suárez, Ferrer, y De La Hoz Suárez, 2008)

H. Sistema contable

El sistema contable contiene toda la información de la empresa, incluidos los datos contables y financieros. Por lo tanto, puede comprender de manera rápida y efectiva el estado económico de la sociedad. A través de este tipo de sistema, se espera crear reglas o estándares para controlar todas las operaciones de la empresa, y luego clasificar todas estas operaciones contables y financieras diarias. Por lo tanto, como idea principal, debes saber qué se usa para mantener la cuenta de la organización. (Navarro, 2015)

I. Toma de decisiones

Este es el proceso mediante el cual la gerencia de la empresa decide y toma acciones para enfrentar los problemas y oportunidades externos e internos; permitiendo la expresión clara de los recursos y capacidades organizacionales para asegurar que se logren los objetivos estratégicos de la organización. (Rodríguez y Pinto, 2018)

2.1. Hipótesis de investigación

El Control Interno incide significativamente en la mejora de los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019.

2.2. Definición operacional de la variable

VI: Medidas de Control Interno

VD: Procesos contables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento
Medidas de Control Interno	Son procesos integrados a las operaciones que realizan los gerentes y otro personal de la entidad para asegurar razonablemente que se logren los siguientes objetivos: confiabilidad de la información; eficiencia y efectividad de las operaciones; cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas establecidas; Control de recursos. Toro (2005)	Se trata de un conjunto de tareas y áreas dentro de una organización que pueden asegurar la protección de sus recursos, verificar la información financiera y administrativa que ocurre en sus operaciones y mejorar la eficiencia de los procesos y el cumplimiento del personal con las políticas de gestión.	Ambiente de control	Valores éticos	1	Cuestionario
			Evaluación del riesgo	Sistema Organizativo	2	
				Atmosfera de Confianza	3	
				Identificación del riesgo	4	
			Actividades de control	Estimación del riesgo	5	
				Acciones de control	6	
				Aprobación	7	
				Conciliaciones	8	
				Acceso restringido	9	
			Información y comunicación	Oportunidad	10	
				Supervisión	11	
				Comunicación	12	
				Monitoreo	13	
				Reporte de deficiencias	14	
			Supervisión y monitoreo	Medidas correctivas	15	
Procesos Contable	El proceso contable es un conjunto de pasos que permite representar a través de estados financieros la operación económica de una entidad u organización. Certus (2019)	Es una serie de actividades que conduce a un registro detallado de la recepción de bienes y servicios en la organización, métodos de cobro y métodos de pago.	Etapa de Reconocimiento	Identificación	16, 17, 18	Cuestionario de encuesta/ Análisis documentario de EE.FF
			Etapa de Medición	Clasificación	19	
				Registros y ajustes	20,21,22	
			Etapa de Revelación	Elaboración de los estados financieros	23,24,25	
			Otros elementos de control	Acciones implementadas	26,27,28,29,30	

Nota. Elaboración propia

CAPÍTULO III. MÉTODOS Y MATERIALES DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Rodríguez (2019), define la investigación básica o fundamental como aquella que realiza la búsqueda de lo real en una investigación, con el fin de apoyar a los avances en cuanto al conocimiento de la sociedad, sin aplicar estos conocimientos hallados. Esta investigación fue de tipo básico, pues tuvo como finalidad obtener información y conocimiento sobre el Control Interno y su incidencia sobre los Procesos Contables de la empresa; esta no pretende crear o inventar algo en particular.

3.2. Diseño de investigación

El diseño no experimental se define como “la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014, p. 152). Este estudio tuvo un diseño no experimental, ya que no se generó ninguna situación, sino que se observaron situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación.

3.3. Métodos de investigación

En la presente investigación se utilizaron los métodos siguientes

Descriptivo: por cuanto se describiera las bondades del control interno para que contribuya con la buena administracion de la empresa.

Inductivo: para inferir la informacion de la muestra en la poblacion de la investigacion y de esa forma acilitar la contrastacion de la hipotesis y demostacion de los objetivos.

Analítico: a efectos de desmenbrar todas las actividades de la empresa y su descomposicion en sus partes y elementos con el proposito de observar las causas, naturaleza y su impacto y su implementacion del control interno. Asi como, del análisis de la documentación e información finanaciera de la empresa.

3.4.Área de investigación

El presente estudio corresponde a un nivel descriptivo - correlacional, ya que, se pretendió se describir y relacionar fenómenos, situaciones, contextos y suceso, de nuestras variables de estudio y detallar cómo se manifiestan. Se buscó también especificar las características de la situación actual que viene afrontando el control interno en la gestión de procesos contables en la empresa. (Hernández et al., 2014, p. 158).

3.4.1. Población

Hernández et al., (2014) cita a (Lepkowski, 2008) y define la población o universo como una agrupación de individuos que ayudan con el desarrollo de una determinada investigación; así pues, la presente investigación tuvo como población a los colaboradores de la empresa, en la ciudad de Cajamarca, para el año 2019. La

unidad de análisis en la presente investigación fue la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, en la ciudad de Cajamarca, 2019.

En la tabla 2 se detalla a mayor profundidad nuestra población:

Tabla 2

Población

Colaboradores	N°
Gerente General	1
Gerente Ejecutivo	1
Administrador	1
Jefe de Contabilidad	1
Jefe de Almacén	1
Jefe de Control y mantenimiento	1
Encargado de recepción y envíos de encomiendas	1
Cajeras	2
Choferes	14
Terramozas	4
Asistentes	3
TOTAL	30

Nota. Tito Rodríguez Zavaleta- Gerente general de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC

Por tanto, en la presente investigación la población estuvo conformada por 30 colaboradores de la empresa en la ciudad de Cajamarca, 2020.

3.4.2. Muestra

Hernández et al. (2014) define la muestra como “un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p. 175). En esta investigación la población fue igual a 30 individuos, por lo cual la

alfamuestra estuvo constituida por 30 trabajadores de la empresa en la ciudad de Cajamarca, 2020.

3.4.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos

Para el desarrollo de la investigación, se tendrá en cuenta a la encuesta, puesto que refleja el método de permitir respuesta a problemas, tanto en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recopilación de datos de forma sistemática, respecto del diseño claramente establecido y que responda al rigor de la información obtenida.

En la presente investigación la técnica para la recolección de datos fue la encuesta que según Casas (2002), esta es “un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de característica”, por tanto, como instrumento para la recolección se utilizó un cuestionario estructurado de manera ordenada y coherente, con preguntas cerradas y en escala de Likert (Tabla 3), según las dimensiones a estudiar, utilizando como base para la dimensión de Control Interno, el Cuestionario para la Evaluación del Proceso de Control Interno de la Contraloría General de la República de Bolivia, elaborado por el consultor Varó (2012), de igual manera se complementará la elaboración del cuestionario en referencia a la

dimensión de Procesos Contables con las preguntas realizadas en el Cuestionario de Control Interno Contable realizado por el asesor Martínez (2015), adaptándolo estos dos modelos de acuerdo a las características y naturaleza de la presente investigación.

Tabla 3
Escala de LIKERT

ESCALA DE LIKERT	
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

De igual manera, se utilizó la técnica de análisis documentario de Estados Financieros, correspondiente a los periodos 2018 y 2019; por medio de los siguientes instrumentos:

- a) Análisis Vertical
- b) Análisis Horizontal
- c) Ratios Financieros

3.5. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

La recolección de datos se realizó dentro de la empresa en la ciudad de Cajamarca, ubicada en Av. Atahualpa N° 299; para lo cual se utilizó el programa Microsoft Excel para realizar el registro de datos y tabulación de los mismos, por medio de tablas y gráficos estadísticos.

3.6. Interpretación de datos

Para el análisis de datos se utilizaron los programas Microsoft Excel y SPSS statistics 25, mediante los gráficos estadísticos se representó visualmente los resultados para crear conclusiones y recomendaciones. Los gráficos estadísticos que se utilizaron son los gráficos de barras, permitiendo tener una aproximación más dinámica de los resultados, cumpliéndose con los objetivos de la investigación, para luego poder interpretar los resultados y obtener el diagnóstico de la empresa en cuanto al Control Interno y la Gestión de Procesos Contables para realizar una propuesta de mejora y poder determinar conclusiones y recomendaciones que validen el presente estudio de investigación.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación, análisis y discusión de los resultados

4.1.1. Confiabilidad del instrumento- Alfa de Cronbach

El autor Quero (2010), señala que el alfa de Cronbach es un coeficiente que se encarga de evaluar la confiabilidad o consistencia interna de un instrumento formado por una escala de Likert, o cualquier tipo de escala con opciones múltiples (p. 249). Siendo su fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

α : Coeficiente de confiabilidad del cuestionario.

k: Número de ítems del instrumento.

$\sum_{i=1}^k S_i^2$: Sumatoria de la varianza de los ítems.

S_t^2 : Varianza total del instrumento.

Reemplazamos Valores:

α : x

k: 30

$\sum_{i=1}^k S_i^2$: 11,449

S_t^2 : 85,462

$$\alpha = \frac{30}{30 - 1} \left[1 - \frac{11,449}{85,462} \right] = 0,896$$

Valores:

Tabla 4

Valores Alfa de Cronbach

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

Nota. Obtenido de Quero (2010)

Interpretación:

En la presente investigación, la confiabilidad del instrumento, medido con el coeficiente del alfa de Cronbach es de 0,896; es decir el instrumento tiene una excelente confiabilidad.

4.1.2. Control Interno- Dimensión de Ambiente de Control

Tabla 5

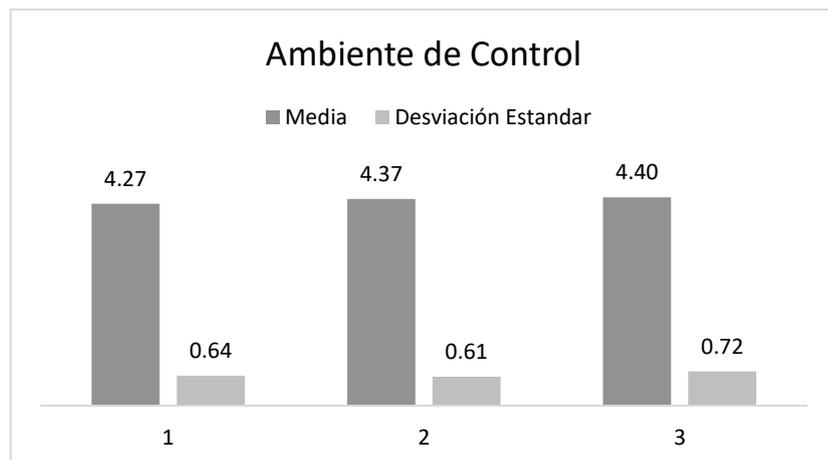
Dimensión de Ambiente de Control

N°	Dimensión de Ambiente de Control	Media	Desviación Estándar
1	¿Existe un Código de Ética aprobado y difundido por la empresa?	4.27	0.64
2	¿La empresa cuenta con políticas, procedimientos, instructivos o manuales documentados para cada uno de los procesos que ejecuta la organización?	4.37	0.61
3	¿La empresa promueve e incentiva las propuestas de mejoras, y efectúa reconocimientos a los colaboradores que las han sugerido?	4.40	0.72
TOTAL		4.34	0.66

Nota. Elaboración propia

Figura 1

Dimensión de Ambiente de Control



Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 5, se observan los resultados obtenidos para la primera dimensión del Control Interno, correspondiente al Ambiente de Control; donde, el primer ítem muestra que los colaboradores asignan un puntaje de 4.27 puntos en promedio, estableciendo que casi siempre

existe un Código de Ética aprobado y difundido en la empresa; esta respuesta es favorable ya que, la mayoría de los colaboradores conoce el código de ética de la empresa, sin embargo este documento aun no llega al 100% de los colaboradores, es decir falta más difusión y capacitación sobre el tema. Asimismo, en el ítem 2 se obtuvo un puntaje de 4.37 puntos en promedio, mostrando que casi siempre la empresa cuenta con políticas, procedimientos, instructivos o manuales documentados para cada uno de los procesos que ejecuta la organización; siendo favorable, pues en este caso se puede observar que la mayoría de los colaboradores conoce y utiliza manuales que contengan políticas e instructivos en el desarrollo de sus actividades, sin embargo algunos trabajadores no siempre los utilizan, debiendo haber más control en los procesos para que la totalidad de los trabajadores, realicen siempre sus actividades bajo estos procedimientos. Finalmente, en el ítem 3, los colaboradores califican en promedio con 4.40 puntos, estableciendo que la empresa casi siempre promueve e incentiva las propuestas de mejoras, y efectúa reconocimientos a los colaboradores que las han sugerido, lo cual es favorable ya que se viene creando en la empresa compromiso y motivación para los colaboradores. En conclusión, en cuanto al código de ética, la empresa si lo tiene establecido, sin embargo se puede observar que no lo difunden y capacitan sobre el mismo de manera continua para que de este modo los colaboradores lo incorporen como parte de su cultura y su día a día en la empresa; de igual manera se

puede evidenciar según la percepción de los trabajadores que la empresa, sí promueve un entorno que permite el estímulo y produce influencia en la tarea de cada colaborador en relación al control de sus actividades.

4.1.3. Control Interno- Dimensión de Evaluación del Riesgo

Tabla 6

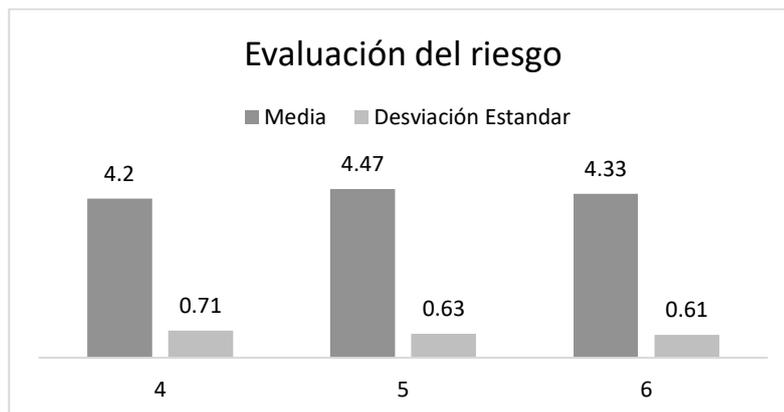
Dimensión de Evaluación del Riesgo

Nº	Dimensión de Evaluación del riesgo	Media	Desviación Estándar
4	¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?	4.2	0.71
5	¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas tempranos que permitan estimar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?	4.47	0.63
6	¿Se establecen las posibles acciones que podrían evitar riesgos en la empresa?	4.33	0.61
TOTAL		4.33	0.65

Nota. Elaboración propia

Figura 2

Dimensión de Evaluación del Riesgo



Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 6, se muestran los resultados alcanzados para la segunda dimensión del Control Interno, referente a la Evaluación del Riesgo; donde, el ítem 4 arroja un promedio de 4.20 puntos, estableciendo que casi siempre se determinan en la empresa, los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos, siendo un resultado favorable ya que evidencia que la empresa tiene un control sobre los colaboradores para que estos puedan relacionar los peligros y las vulnerabilidades con el fin de determinar el nivel de riesgo, sin embargo algunas veces no se identifican estos responsables lo que hace que no se pueda proveer algunos imprevistos. En el ítem 5, se obtuvo un puntaje promedio de 4.47 puntos, teniendo como resultado que casi siempre se establece, procedimientos para implantar sistemas de alertas tempranas que permitan estimar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno de la empresa, la cual es favorable porque se cuenta con herramientas que consienten en proveer una información oportuna y eficaz, por medio de elementos, que permiten a trabajadores expuestos a una amenaza latente, la toma de decisiones para evitar o reducir su riesgo y su preparación para que puedan ofrecer una apropiada respuesta considerando sus capacidades. Así pues, el ítem 6, da como resultado un puntaje promedio de 4.33 puntos, mostrando que casi siempre en la empresa se establecen las posibles acciones que

podrían evitar riesgos en la empresa, siendo un resultado favorable, pues se evidencia que la empresa está trabajando cada vez más en mejora su evaluación de riesgo, evidenciándose que la organización establece casi siempre, criterios de medición de los posibles riesgos para prevenir su ocurrencia a futuro y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos.

4.1.4. Control Interno- Dimensión de Actividades de Control

Tabla 7

Dimensión de Actividades de Control

Nº	Dimensión de Actividades de control	Media	Desviación Estándar
7	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?	4.37	0.67
8	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?	4.60	0.67
9	¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?	4.43	0.63
TOTAL		4.47	0.66

Nota. Elaboración propia

Figura 3

Dimensión de Actividades de Control



Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 7, se observa los resultados obtenidos para la tercera dimensión del Control Interno, correspondiente a las actividades de control; donde, el ítem 7 muestra un promedio de 4.37 puntos, señalando que todos los comprobantes, informes y estados financieros casi siempre son revisados y aprobados por el área de contabilidad, sin embargo, existen cuellos de botella, como demoras de entregas por parte de los colaboradores que algunas veces dificultan su oportuno análisis. De igual manera en el ítem 8 se obtuvo un resultado de 4.60 puntos en promedio, aludiendo a que casi siempre se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables, lo cual es favorable porque la empresa viene mejorando sus sistemas y bases de datos con el tiempo y en referencia al ítem 9, se obtuvo un puntaje de 4.43 puntos promedio, donde se señala que casi siempre la empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros, siendo esto favorable ya que actualmente es muy importante para las organizaciones contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas

cumplen esencial en la gestión. Por tanto, se concluye que las actividades esta empresa, casi siempre están bien orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios.

4.1.5. Control Interno- Dimensión de Información y Comunicación

Tabla 8

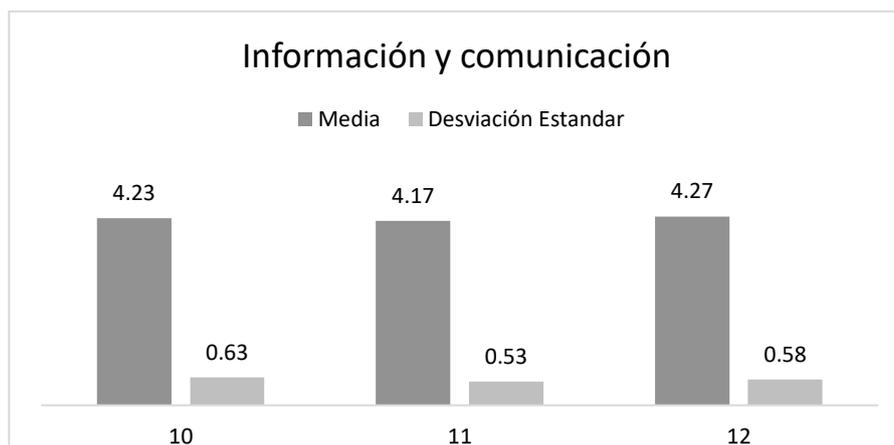
Dimensión de Información y Comunicación

Nº	Dimensión de Información y Comunicación	Medi a	Desviació n estándar
10	¿Permite el sistema la generación de información Financiera oportuna para la toma de decisiones?	4.23	0.63
11	¿Las políticas y los procedimientos establecidos centralmente se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa?	4.17	0.53
12	¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?	4.27	0.58
TOTAL		4.22	0.58

Nota. Elaboración propia

Figura 4

Dimensión de Información y Comunicación



Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 8, se muestran los resultados hallados para la cuarta dimensión del Control Interno, correspondiente a la información y comunicación; donde, el ítem 10 muestra un promedio de 4.23 puntos, mostrando que casi siempre el sistema permite la generación de información Financiera oportuna para la toma de decisiones, esto es favorable ya que aunque aún existen problemas con los sistemas, se viene mejorando ya que se prioriza contratar personal capacitado y sistemas adecuados para la gestión. Igualmente, el ítem 11 presenta un promedio de 4.17 puntos, evidenciando que las políticas y los procedimientos establecidos centralmente, casi siempre se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa, siendo favorable para la empresa ya que se viene mejorando en la comunicación tanto vertical como horizontal de la empresa. Finalmente, el ítem 12 muestra que casi siempre (4.27 puntos), el ingreso de información es supervisado por algún encargado, siendo un puntaje favorable, sin embargo, debido al

rápido crecimiento de la información se está capacitando a los colaboradores ara desempeñar estos roles a la perfección y poder lograrlo en su totalidad. Así pues, los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente son identificados, capturados y procesados, sino que también son comunicados con el encargado en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto posee unos adecuados canales de comunicación que permiten conocer a cada uno de los integrantes de la organización, sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También se cuenta con canales de comunicación externa que proporcionan información a los terceros interesados en la empresa.

4.1.6. Control Interno- Dimensión de Supervisión y monitoreo

Tabla 9

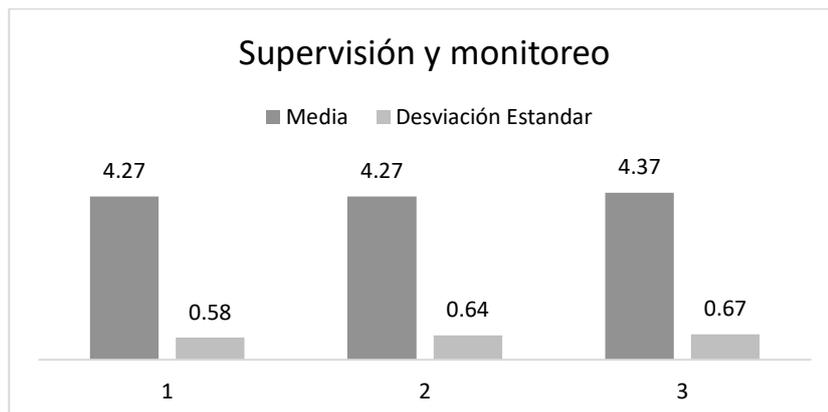
Dimensión de Supervisión y monitoreo

Nº	Dimensión de Supervisión y monitoreo	Media	Desviación estándar
13	¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?	4.27	0.58
14	¿Se informa a la Dirección sobre las deficiencias detectadas para que tome las acciones correspondientes?	4.27	0.64
15	¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?	4.37	0.67
TOTAL		4.30	0.63

Nota. Elaboración propia

Figura 5

Dimensión de Supervisión y monitoreo



Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 9, se muestran los resultados obtenidos para la quinta dimensión del Control Interno, referente a la supervisión y monitoreo; donde, el ítem 13 muestra un promedio de 4.27 puntos, estableciendo que casi siempre los colaboradores creen que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores, siendo una percepción favorable ya que la mayoría de los trabajadores dan a conocer su deseo por la prevención del riesgo en el trabajo. Asimismo, el ítem 14 muestra un puntaje de 4.27 puntos, obteniendo como resultado que casi siempre, se informa a la Dirección sobre las deficiencias detectadas para que se tome las acciones correspondientes, siendo un dato importante ya que se evidencia que existen aún trabajadores que no comunican a sus superiores sobre problemas en el trabajo, lo que deja sin lugar en muchas ocasiones a que se puedan prevenir riesgos, en cuanto al ítem 15 se obtuvo un resultado de 4.37 puntos, señalando que casi siempre se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas en la

empresa, siendo un resultado que se ha venido mejorando a lo largo de los años. Por tanto, en la empresa le corresponde a la dirección la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. Esta evaluación en la empresa se realiza por una persona capacitada y especializada en el tema.

4.1.7. Procesos Contables- Dimensión de Etapa de Reconocimiento

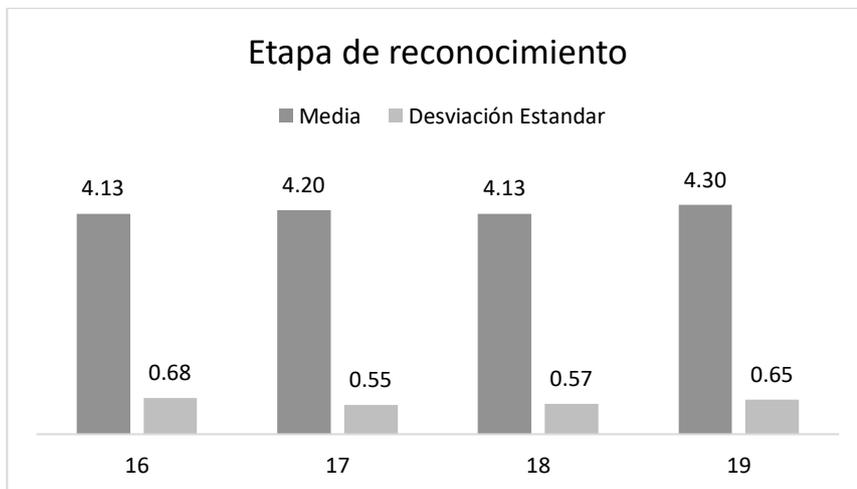
Tabla 10
Dimensión de Etapa de Reconocimiento

Nº	Dimensión de Etapa de reconocimiento	Media	Desviación estándar
16	¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran detalladas con el documento idóneo correspondiente?	4.13	0.68
17	¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4.20	0.55
18	¿Los documentos fuente que respaldan los hechos contables, contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4.13	0.57
19	¿Los hechos financieros y económicos realizados por la empresa son de fácil y confiable clasificación en el Plan de Contabilidad General Empresarial Peruano?	4.30	0.65
TOTAL		4.19	0.61

Nota. Elaboración propia

Figura 6

Dimensión de Etapa de Reconocimiento



Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 10, se muestran los resultados obtenidos para la primera dimensión de la variable de Procesos Contables, referente a la supervisión y monitoreo; donde, el ítem 16 muestra un promedio de 4.13 puntos, haciendo referencia que casi siempre las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran detalladas con el documento idóneo correspondiente, siendo un resultado favorable ya que esto permite un mejor y más profundo análisis de las cuentas, sin embargo algunas veces se extravían los documentos, debiendo mejorar el orden y archivo de estos; por su parte en el ítem 17, se obtuvo un puntaje de 4.20 puntos en promedio, estableciendo que casi siempre en la empresa existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte, si bien es cierto es un resultado favorable, no obstante algunos colaboradores no entregan la información completa a tiempo lo cual dificulta su análisis; en el ítem 18 se obtuvo un puntaje promedio de 4.13 puntos, aludiendo a que casi siempre los documentos fuente que respaldan los hechos contables, contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación, siendo un resultado favorable que se viene mejorando en la empresa. Finalmente, en el ítem 19, se obtuvo un resultado de 4.30 puntos en promedio, lo cual demuestra que casi siempre, los hechos financieros y económicos realizados por la empresa son de fácil y

confiable clasificación en el Plan de Contabilidad General Empresarial Peruano. Por tanto, se establece que la empresa si identifica que una transacción económica deber ser integrada en los estados financieros como activo, pasivo, ingreso o gasto y posteriormente verificando que dicho hecho económico sea cuantificable fiablemente, y genere beneficios económicos futuros relacionados con la percepción o erogaciones de recursos.

4.1.8. Procesos Contables- Dimensión de Etapa de Medición

Tabla 11

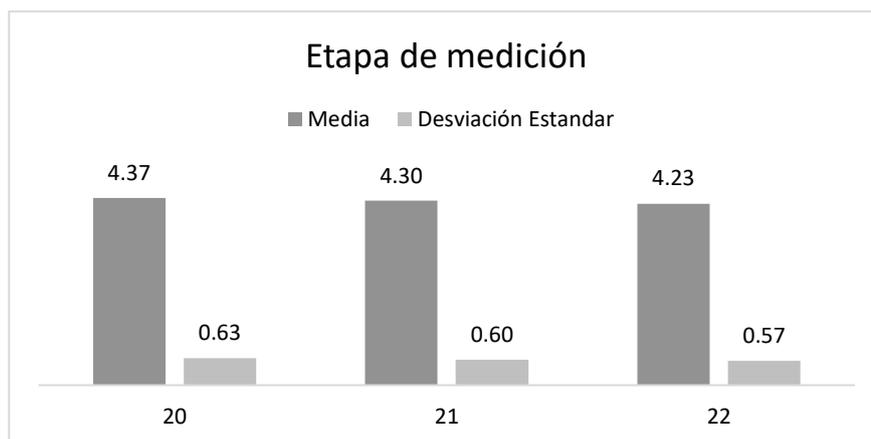
Dimensión de Etapa de Medición

Nº	Dimensión de Etapa de medición	Medi a	Desviació n estándar
20	¿Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4.37	0.63
21	¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4.30	0.60
22	¿Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas?	4.23	0.57
TOTAL		4.30	0.60

Nota. Elaboración propia

Figura 7

Dimensión de Etapa de Medición



Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 11, se muestran los resultados obtenidos para la segunda dimensión de la variable de Procesos Contables, referente a la etapa de medición; donde, el ítem 20 muestra un promedio de 4.37 puntos, estableciendo que casi siempre las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas; de igual manera el ítem 21, arroja un promedio de 4.30, lo que significa que casi siempre se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos. Finalmente, el ítem 22 obtiene un resultado de 4.23 puntos en promedio, mostrando que casi siempre se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas. Se puede concluir en base a los resultados que la empresa sí determinó de manera correcta el valor por el cual es reconocido un activo, pasivo, ingreso o gasto en los estados financieros.

4.1.9. Procesos Contables- Dimensión de Etapa Revelación

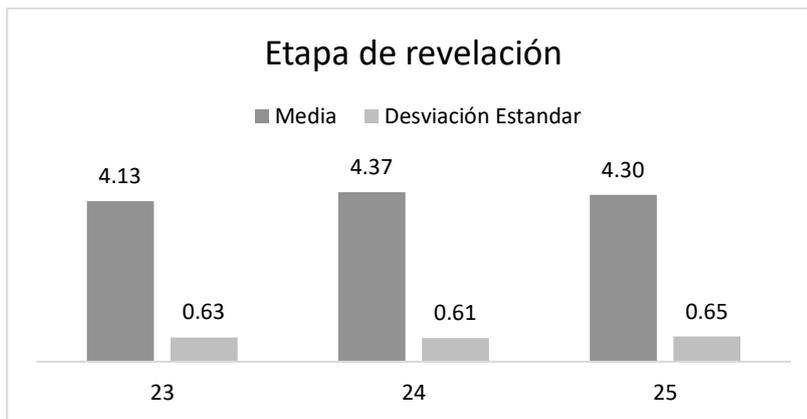
Tabla 12
Dimensión de Etapa de Revelación

Nº	Dimensión de Etapa de revelación	Media	Desviación estándar
23	¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4.13	0.63
24	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad contable en la empresa?	4.37	0.61
25	¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?	4.30	0.65
TOTAL		4.27	0.63

Nota. Elaboración propia

Figura 8

Dimensión de Etapa de Revelación



Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 12, se presentan los resultados obtenidos para la tercera dimensión de la variable de Procesos Contables, referente a la etapa de revelación, donde en el ítem 23 se obtuvo como resultado un promedio de 4.13 puntos, esto quiere decir que los colaboradores señalan que casi siempre las cifras contenidas en los estados, informes

y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad, siendo un resultado favorable, que si bien es cierto no se presenta en su totalidad, la empresa viene mejorando en ese aspecto, contratando profesionales idóneos y realizando capacitaciones constantes. Por su parte, en el ítem 24 se obtuvo un promedio de 4.37 puntos, evidenciándose que casi siempre se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad contable en la empresa, esto es favorable ya que la mayoría de los colaboradores conoce y se les comparte el análisis de los estados financieros; por último, tenemos al ítem 25 que arroja un resultado de 4.30 puntos, lo que significa que los colaboradores señalan que casi siempre la información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes, esto es un resultado favorable ya que se evidencia que la mayoría de los colaboradores conoce la normativa contable en vigencia. Por tanto, en base a la información analizada se concluye que la empresa casi siempre informa el origen de todos los hechos económicos importantes a las personas encargadas de la toma de decisiones.

4.1.10. Procesos Contables- Dimensión de Otros elementos Control

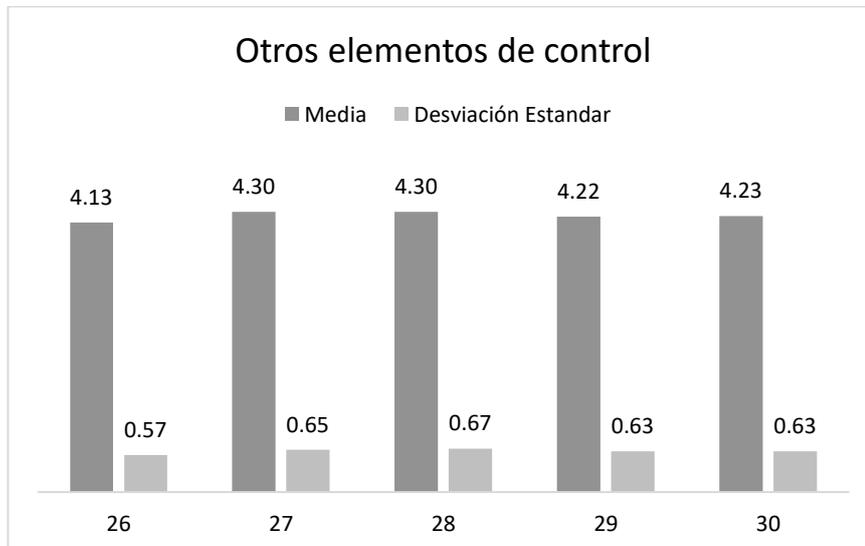
Tabla 13

Dimensión de Otros elementos Control

N°	Dimensión de otros elementos de control	Media	Desviación estándar
26	¿Se identifican, analizan y se les da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la empresa en forma permanente?	4.13	0.57
27	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4.30	0.65
28	¿Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4.30	0.67
29	¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4.22	0.63
30	¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4.23	0.63
TOTAL		4.24	0.63

Nota. Elaboración propia**Figura 9**

Dimensión de Otros elementos Control

*Nota.* Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 13, se muestran los resultados obtenidos para la cuarta dimensión de la variable de Procesos Contables, correspondiente a Otros elementos Control. El ítem 26 muestra un promedio de 4.13 puntos, esto significa que los colaboradores en promedio mencionan que casi siempre se identifican, analizan y se les da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la empresa en forma permanente, este puntaje es favorable ya que en promedio es elevado y como se mencionó anteriormente la empresa viene mejorando la prevención y control del riesgo en materia contable. En cuanto al ítem 27, se obtuvo un puntaje de 4.30 puntos en promedio, estableciendo que casi siempre se realizan en la organización, autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable. De igual manera en el ítem 28 se obtuvo un puntaje de 4.30 puntos, haciendo referencia a que casi siempre se establecen claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable; en cuanto al ítem 29 se obtuvo un puntaje de 4.22 puntos en promedio, estableciendo que casi siempre las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas; finalmente en el ítem 30 se obtuvo como resultado un puntaje de 4.23 puntos, esto significa que casi siempre los manuales de políticas, procedimientos y

demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable.

4.1.11. Análisis de Estados Financieros

A continuación, se muestra el análisis vertical y horizontal de los principales estados financieros de la empresa de transportes SIRUBET SAC en el periodo 2018-2019; los cuales se han creído convenientes realizar para dar una respuesta más sólida a nuestro objetivo específico referente a determinar la situación actual del Control Interno y los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019; para lo cual partimos de conocer la situación actual del desempeño financiero de la empresa y sus variaciones dentro del periodo.

A. Análisis Vertical del Balance General 2018-2019

Tabla 14

Análisis Vertical del Balance General 2018-2019

BALANCE GENERAL				
	2018	A. V	2019	A. V
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos	47,584.00	10.32%	92,428.00	24.74%
Mercaderías		0.00%		0.00%
Suministros	8,550.00	1.86%	8,095.00	2.17%
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	56,134.00	12.18%	104,523.00	27.97%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Maquinaria y Equipo	511,653.00	111.01%	511,653.00	136.93%
Unidades de Transportes		0.00%		0.00%

Equipos Diversos		0.00%		0.00%
Mobiliario y Equipo		0.00%		0.00%
(-) Depreciación y Amort. Acumulada	168,768.00	36.62%	270,844.00	72.48%
Cargas Diferidas	61,872.00	13.42%	28,324.00	7.58%
TOTAL, DE ACTIVO NO CORRIENTE	404,757.00	87.82%	269,133.00	72.03%
TOTAL, ACTIVO	460,891.00	100.00%	373,656.00	100.00%
PASIVO CORRIENTE				
Tributos por Pagar (ESSALUD-12/2018)	182	0.04%	217	0.06%
Tributos Por Pagar- IGV- RENTA 12/2018)	5,408.00	1.17%	1,029.00	0.28%
Tributos por Pagar ONP- 12/2018)	241	0.05%	130	0.03%
Tributos por Pagar -AFP 12/2018)	302	0.07%	160	0.04%
Tributos por Pagar Renta de 5ta catg.		0.00%		0.00%
Beneficios Sociales de los Trabajadores		0.00%		0.00%
TOTAL, PASIVO CORRIENTE	6,133.00	1.33%	1,536.00	0.41%
PASIVO NO CORRIENTE				
Tributos por Pagar				
Ctas. P. Pagar a Largo Plazo.	315,771.00	68.51%	209,231.00	56.00%
Beneficios Sociales de los Trabajadores		0.00%		0.00%
Ctas. Por Pag. A Largo Plazo		0.00%		0.00%
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	315,771.00	68.51%	209,231.00	56.00%
TOTAL, PASIVO	321,904.00	69.84%	210,767.00	56.41%
PATRIMONIO				
Capital	50,000.00	10.85%	50,000.00	13.38%
Capital Adicional				
Resultados Acumulados Años Anteriores	59,436.00	12.90%	88,987.00	23.82%
Resultado del Ejercicio	29,551.00	6.41%	23,902.00	6.40%
TOTAL, DE PATRIMONIO	138,987.00	30.16%	162,889.00	43.59%
TOTAL, DE PASIVO PATRIMONIO	460,891.00	100.00%	373,656.00	100.00%

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 14, se observa el Análisis Vertical del Balance General 2018-2019; en cuanto al total de activos en el periodo 2019, el 136.96% pertenece a la cuenta de Maquinaria y equipo ya que por el mismo giro del negocio la empresa cuenta con 05 buses necesarios para su transporte; sin embargo, su depreciación también fue elevada, representado el 72.48%. En cuanto al total de los pasivos, en el periodo 2019, la cuenta más representativa fue de la de cuentas por pagar a largo plazo con porcentaje de 56%, siendo menor en comparación al año 2018, donde esta cuenta represento el 68.51% de total pasivos, esta cuenta se origina ya que se tiene un préstamo bancario a largo plazo en la Caja de ahorros y crédito Piura, el cual para el año 2019 se ha prepagado el monto equivalente a S/. 106,540.00. Finalmente, en cuanto al total de patrimonio para el año 2019, la cuenta más representativa fue la de Resultados acumulados de años anteriores, con un porcentaje de 23.82%, el cual comprende de la Utilidad del Ejercicio Anterior con un monto de S/. 88,987.00.

B. Análisis Vertical del Estado de Ganancias y Pérdidas 2018-2019

Tabla 15

Análisis Vertical del Estado de Ganancias y Pérdidas 2018-2019

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS				
	2018	A. V	2019	A. V
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	447,894.00	100 %	481,903.00	100 %
(-) Dctos. Rebajas y Bonf. Concedidas				
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	447,894.00	100 %	481,903.00	100 %
(-) Costo de Ventas	0	0%	0	0%

Resultado Bruto	447,894.00	100%	481,903.00	100%
(-) Depreciación del Activo Fijo	22,666.00	5%	102,076.00	21%
(-) Gastos de Ventas	341,015.00	76%	283,233.00	59%
(-) Gastos de Administración	46,370.00	10%	37,658.00	8%
Resultado de Operación	37,843.00	8%	58,936.00	12%
(-) Gastos Financieros	8,292.00	2%	35,034.00	7%
(+) Ingresos Financieros Gravados	0.00	0%	0.00	0%
(+) Otros Ingresos Gravados	0.00	0%	0.00	0%
(+) Otros Ingresos no Gravados	0.00	0%	0.00	0%
(+) Enaj. De Valor. Y Bienes del Activo Fijo	0.00	0%	0.00	0%
(-) Costo Enaj. De Val. Y B. del Activo Fijo	0.00	0%	0.00	0%
(-) Gastos Diversos	0.00	0%	0.00	0%
Resultado antes de participantes	29,551.00	7%	23,902.00	5%
(-) Distribución Legal de la Renta				
Resultados antes del Impuesto	29,551.00	7%	23,902.00	5%
(-) Impuesto a la Renta	2,955.10	1%	7,051.09	1%
Resultado del Ejercicio	26,595.90	6%	16,850.91	3%

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 15, se observa el Análisis Vertical del Estado de Ganancias y Pérdidas 2018-2019; se observa que la partida más representativa es la de gasto de venta, representando el 59% del total de ventas, esto debido a que esta partida incluye lo siguiente: Sueldos y comisiones de todo el personal involucrado en el proceso de venta; almacenaje y mantenimiento del producto, desde el propio personal que se encarga del almacén, hasta los gastos de agua, luz, limpieza, entre otros; publicidad y promoción del producto; envío y embalaje, gastos de ventas el personal de reparto y gastos propios del envío, como el combustible y peaje. Finalmente encontramos al soporte y seguimiento, donde se encuentran los gastos como el del personal de soporte,

herramientas y piezas que se necesiten para cualquier inconveniente que pueda surgir en el momento posterior a la venta.

C. Análisis Horizontal del Balance General 2018-2019

Tabla 16

Análisis Horizontal del Balance General 2018-2019

BALANCE GENERAL			ANÁLISIS HORIZONTAL	
	2018	2019	DIFERENCIA	PORCENTAJE
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos	47,584.00	92,428.00	44,844.00	94%
Mercaderías				
Suministros	8,550.00	8,095.00	-455.00	-5%
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	56,134.00	104,523.00	48,389.00	86%
ACTIVO NO CORRIENTE			0.00	
Maquinaria y Equipo	511,653.00	511,653.00	0.00	0%
Unidades de Transportes				
Equipos Diversos				
Mobiliario y Equipo				
(-) Depreciación y Amort. Acumulada	168,768.00	270,844.00	102,076.00	60%
Cargas Diferidas	61,872.00	28,324.00	-33,548.00	-54%
TOTAL, DE ACTIVO NO CORRIENTE	404,757.00	269,133.00	-135,624.00	-34%
TOTAL, ACTIVO	460,891.00	373,656.00	-87,235.00	-19%
PASIVO CORRIENTE				
Tributos por Pagar (ESSALUD-12/2018)	182	217	35.00	19%
Tributos Por Pagar- IGV-RENTA 12/2018)	5,408.00	1,029.00	-4,379.00	-81%
Tributos por Pagar ONP-12/2018)	241	130	-111.00	-46%
Tributos por Pagar -AFP 12/2018)	302	160	-142.00	-47%
Tributos por Pagar Renta de 5ta catg.				
Beneficios Sociales de los Trabajadores				
TOTAL, PASIVO CORRIENTE	6,133.00	1,536.00	-4,597.00	-75%
PASIVO NO CORRIENTE				
Tributos por Pagar				
Ctas. P. Pagar a Largo Plazo.	315,771.00	209,231.00	-106,540.00	-34%
Beneficios Sociales de los Trabajadores				
Ctas. Por Pag. A Largo Plazo				
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	315,771.00	209,231.00	-106,540.00	-34%
TOTAL, PASIVO	321,904.00	210,767.00	-111,137.00	-35%
PATRIMONIO				
Capital	50,000.00	50,000.00	0.00	0%
Capital Adicional				
Resultados Acumulados Años Anteriores	59,436.00	88,987.00	29,551.00	50%
Resultado del Ejercicio	29,551.00	23,902.00	-5,649.00	-19%
TOTAL, DE PATRIMONIO	138,987.00	162,889.00	23,902.00	17%
TOTAL, DE PASIVO PATRIMONIO	460,891.00	373,656.00	-87,235.00	-19%

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 16, se observa el Análisis Horizontal del Balance General 2018-2019; el activo total muestra una disminución del 19%, esto porque se muestra un aumento de S/. 44,844.00 en la partida de caja y banco con referencia al año 2018, lo que significa un incremento del 94% en esta cuenta. Sin embargo, se muestra en la cuenta Depreciación y Amortización Acumulada un incremento de S/. 102,076.00 con referencia al año 2018, lo que implica un aumento del 60%. Igualmente, la cuenta Cargas Diferidas muestra una disminución de S/. 33,548.00, equivalente al -54%. En cuanto al total pasivo, se muestra una disminución del 35%, ya que en la cuenta Tributos Por Pagar- IGV-RENTA ha disminuido en S/. 4,597.00, esto equivale al -81% con referencia al 2018; de igual manera las cuentas Tributos por Pagar ONP-12/2018, Tributos por Pagar -AFP 12/2018 y cuentas por Pagar a Largo Plazo han disminuido en -46%, -47% y -34% respectivamente. Finalmente, el total patrimonio, muestra un aumento de 17%, pues se muestra incremento en cuanto a la partida de Resultados Acumulados Años Anteriores, con S/. 29,551.00, equivalente al 50% de incremento en el patrimonio.

Análisis Horizontal del Estado de Ganancias y Pérdidas 2018-2019

Tabla 17

Análisis Horizontal del Estado de Ganancias y Pérdidas 2018-2019

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS			ANÁLISIS HORIZONTAL	
	2018	2019	DIFERENCIA	PORCENTAJE
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	447,894.00	481,903.00	34,009.00	8%
(-) Dctos. Rebajas y Bonf. Concedidas				
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	447,894.00	481,903.00	34,009.00	8%
(-) Costo de Ventas				
Resultado Bruto	447,894.00	481,903.00	34,009.00	8%
(-) Depreciación del Activo Fijo	22,666.00	102,076.00	79,410.00	350%
(-) Gastos de Ventas	341,015.00	283,233.00	-57,782.00	-17%
(-) Gastos de Administración	46,370.00	37,658.00	-8,712.00	-19%
Resultado de Operación	37,843.00	58,936.00	21,093.00	56%
(-) Gastos Financieros	8,292.00	35,034.00	26,742.00	323%
(+) Ingresos Financieros Gravados				
(+) Otros Ingresos Gravados				
(+) Otros Ingresos no Gravados				
(+) Enaj. De Valor. Y Bienes del Activo Fijo				
(-) Costo Enaj. De Val. Y B. del Activo Fijo				
(-) Gastos Diversos				
Resultado antes de participantes	29,551.00	23,902.00	-5,649.00	-19%
(-) Distribución Legal de la Renta				
Resultados antes del Impuesto	29,551.00	23,902.00	-5,649.00	-19%
(-) Impuesto a la Renta	2,955.10	7,051.09	4,095.99	139%
Resultado del Ejercicio	26,595.90	16,850.91	-9,744.99	-37%

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 17, se observa el Análisis Horizontal del Estado de Ganancias y Pérdidas 2018-2019; mostrándose una disminución de -37% para el año 2019, en referencia al año 2018. Esto se debe en mayor medida a que hubo un incremento en los Gastos Financieros de S/. 26,742.00, equivalente al 326%; de igual manera, la Depreciación del Activo Fijo se incrementó en S/. 79,410.00, equivalente al 350% de

incremento en comparación al año 2018. Por otro lado, las ventas solo tuvieron un incremento S/. 34,009.00, equivalente al 8%, en comparación con el año 2018.

Tabla 18

Análisis de Ratios Financieros

Ratios financieras de Empresa de Transportes SIRUBET SAC			
Ratios	Fórmula	2018	2019
RATIOS DE LIQUIDEZ			
Liquidez General	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$	9.15 veces	68.05 veces
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{suministros}}{\text{pasivo corriente}}$	7.76 veces	62.78 veces
Capital neto de trabajo	Activo corriente – pasivo corriente	S/ 50,001.00	S/ 102,987.00
RATIOS DE RENTABILIDAD			
Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas totales}} * 100$	6.60%	4.96%
Margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas totales}} * 100$	5.94%	3.50%
RATIOS DE APALANCAMIENTO			
Razón de deuda	$\frac{\text{Deuda}}{\text{Activos totales}} * 100$	68.51%	56.00%
Apalancamiento	$\frac{\text{Deuda}}{\text{Patrimonio}}$	S/2.27	S/1.28
Multiplicador de capital	$\frac{\text{Activos totales}}{\text{Patrimonio}}$	S/ 3.31	S/2.29

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 18 se muestra el análisis de ratios financieros en el periodo 2018 – 2019 en la empresa. En cuanto las ratios de liquidez, en la liquidez corriente durante el periodo 2019 obtuvo una ratio de 68.05 en un año, esto indica que el activo corriente representa 68.05 veces al pasivo corriente; esto porque la cuenta caja y bancos con referencia al año 2018, se incrementó un 94%; ya que para el periodo 2018, el activo corriente representó 9.15 veces al pasivo corriente. En cuanto a la prueba ácida, durante el periodo 2019 se obtuvo una ratio de 62.78 en un año, esto indica que el activo corriente, sin incluir los suministros, representa 62.78 veces al pasivo corriente; la ratio muestra un aumento en comparación al periodo 2018, donde se obtuvo que el activo corriente representa 7.76 veces al pasivo corriente sin tomar en cuenta los suministros. Asimismo, durante el periodo 2019 se obtuvo una ratio de capital neto de trabajo de S/.102,987.00 en un año, esto indica que la empresa cuenta con S/.102,987.00 para realizar sus operaciones normales, después de haber cubierto sus obligaciones a corto plazo; cifra mayor en comparación con el año 2018, donde la empresa contaba solo con S/ 50,001.00 para ejecutar sus operaciones normales, posteriormente luego de haber cubierto sus obligaciones a corto plazo.

En cuanto a las ratios de rentabilidad, en el margen de utilidad bruta, la empresa, durante el periodo 2019 obtuvo una ratio de 4.96% en un año, esto indica que el ratio de Margen de utilidad bruta representa 4.96% de las ventas totales; sin embargo, se puede observar que a comparación del año 2018 este margen ha disminuido puesto que durante el año anterior el Margen de utilidad bruta representó 6.60% de las ventas, ya que durante el año 2019 la empresa

incurrió en mayores financieros y la depreciación del activo fijo. En cuanto al ratio de Margen de utilidad neta, durante el periodo 2019 se obtuvo un porcentaje de 4.96% en un año, esto indicando que la ratio de Margen de utilidad neta durante este año representa 3.50% de las ventas totales durante el ejercicio, porcentaje menor al del 2018, donde el Margen de utilidad neta representaba el 5.94% de las ventas totales; esto se debe a que el impuesto a la renta pagado el año 2019 fue mayor en S/. 4,095.99, incrementándose en 139% en relación con el año 2018, ya que los colaboradores no presentaban los comprobantes de pago por concepto de rendición de viáticos y la empresa no tenía un adecuado control de estos documentos sustentatorios.

En cuanto a las ratios de apalancamiento, en la ratio de razón de deuda para el año 2019 se obtuvo que el 56% de los activos totales estuvo financiado por recursos de terceros, cifra que disminuyó a comparación del año 2018, que fue de 68.51%. Asimismo, se puede observar la ratio de apalancamiento que durante el periodo 2019, se obtuvo que por cada S/. 1.00 que tiene la empresa de patrimonio, cuenta con S/. 1.29 de deuda; cifra que ha venido disminuyendo en comparación al año 2018, donde esta fue de S/. 2.27, esto debido que la empresa ha invertido su dinero en prepagar un préstamo bancario a largo plazo en la Caja de ahorros y crédito Piura, para el año 2019 se ha pagado el monto equivalente a S/. 106,540.00, disminuyendo su deuda a S/. 209,231.00. Finalmente encontramos la ratio de multiplicador del capital, donde para el periodo 2019, por cada S/. 1.00 que se coloque al patrimonio, se puede generar S/. 2.29 de inversiones en activos; situación que disminuyó en comparación al periodo 2018 donde por cada S/. 1.00 que se coloque al patrimonio, se pudo generar S/. 3.31 de inversiones en activos.

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

A. Hipótesis General

El Control Interno incide significativamente en la mejora de los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019.

a) Hipótesis nula (H_0)

El Control Interno no incide significativamente en la mejora de los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019.

b) Hipótesis alternativa (H_1)

El Control Interno incide significativamente en la mejora de los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019.

En la presente investigación, se calculó la contratación de la hipótesis, con la prueba estadística denominada Coeficiente de Correlación de Pearson y se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 19

Coeficiente Y de Correlación de Pearson para el Control Interno y los Procesos Contables

Coefficiente de Correlación de Pearson para el Control Interno y los Procesos Contables			
		Control Interno	Procesos Contables
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,540
	Sig. (bilateral)		0.002
	N	30	30
Procesos Contables	Correlación de Pearson	,540	1
	Sig. (bilateral)	0.002	
	N	30	30

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Se observa que el nivel de significación de las variables control Interno y Procesos contables es menor a 0.05, ya que se tiene un valor de 0.002, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que el control interno incide significativamente en la mejora de los procesos contables de la empresa, además tiene una correlación positiva media con un valor de 0.54 (ver anexo IV), eso quiere decir que a mejores niveles del control interno, mejores serán también los niveles de los procesos contables en la organización.

Ahora bien, ¿qué relación existe entre los 5 pilares del control interno y los procesos contables? En base al coeficiente de correlación de Pearson, existe una relación directa o positiva media (0.54), entre los 5 pilares del control interno y los procesos contables; es decir, a mejores medidas de control interno tomadas por la empresa en función a sus 5 pilares, mejor desempeño se tendrá en cuanto a los procesos contables y viceversa.

PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES

SIRUBET SAC

Los procesos contables de la empresa de transportes SIRUBET S.A.C., son los siguientes:

- 1. Registro:** en la empresa, todas las transacciones financieras se registran de forma sistemática y cronológica en una base de datos. Estos registros contables son los documentos y libros involucrados en la preparación de los estados financieros, que incluyen activos, pasivos, libros de contabilidad, y otros documentos de respaldo, como facturas y cheques.
- 2. Clasificación:** la empresa se encarga de ordenar y agrupar elementos similares bajo un nombre, categoría o cuenta designados, realizando un análisis sistemático de los datos registrados, donde todas las transacciones se agrupan en un solo lugar.
- 3. Síntesis:** la empresa se encarga de resumir los datos después de cada período contable, en este caso un trimestre al año. Los datos se presentan de tal forma que sea fácil de entender y utilizar tanto por los clientes como por los colaboradores, asimismo, se utiliza a menudo gráficos y elementos visuales para complementar los datos de texto.
- 4. Interpretación:** la empresa interpreta los datos registrados en una manera que permite a los usuarios hacer juicios significativos con respecto a las condiciones financieras de la organización, así como la rentabilidad de las operaciones de negocio. Estos datos se utilizan en la empresa para preparar los futuros planes y políticas de marco para ejecutar planes financieros.

Los procesos contables de la empresa de transporte SIRUBET SAC son cruciales en la contabilidad ya que su propósito es ordenar, registrar y analizar de manera sistemática las actividades comerciales durante un período de tiempo determinado, brindando información precisa y oportuna para determinar la utilidad o pérdida de la organización.

**MEDIDAS DE CONTROL INTERNO ADECUADAS A LA PEQUEÑA EMPRESA,
PARA LA MEJORA DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA DE
TRANSPORTES SIRUBET SAC**

1. Medidas de control interno para manejo y reposición de caja chica

1.1.Objetivo

Asegurar el adecuado manejo y custodia de los valores en efectivo para garantizar una constante liquidez para los gastos menores de la Empresa de Transportes SIRUBET S.A.C

1.2.Acciones

1.2.1. Pago de facturas

El jefe de contabilidad recibe las facturas que cumplan con las políticas generales para realizar desembolso y realiza el pago en el momento oportuno.

1.2.2. Solicitud de dinero

Los colaboradores que soliciten dinero de caja chica, deberán hacer la petición por medio de un vale de caja al custodio de Caja Chica. El colaborador que solicita el efectivo debe tener el vale de caja autorizado por el jefe del área para la cual trabaja.

El jefe de contabilidad recibe el Vale de Caja de quien solicita el efectivo y comprueba que cumpla con las políticas generales. Entrega el dinero, y la persona que lo recibe debe firmar y fechar la requisición de

caja en evidencia de recepción del mismo; esto con el fin de evitar la negativa de los trabajadores al momento de solicitar su rendición.

1.2.3. Liquidación de vale de caja

El colaborador deberá presentar al jefe de contabilidad, las facturas convenientes al gasto en el que incurrió. Si el valor provisionado supera al valor gastado, deberá devolver la diferencia.

El jefe de contabilidad, recibirá las facturas correspondientes a los gastos en los que incurrió el colaborador y revisará que cumplan con las políticas generales. Si el valor gastado supera el valor proporcionado, se deberá reembolsar la diferencia.

2. Medidas de control interno para la Presentación de Estados Financieros

2.1.Objetivo

Establecer medidas de control interno para la Presentación de Estados Financieros por parte del área Contable a la Gerencia de la Empresa de Transportes SIRUBET S.A.C. y que les permita a los miembros de la Gerencia hacer una mejor evaluación de la situación de la organización.

2.2.Acciones

2.2.1. Análisis Preliminar para efectos de cierre mensuales y anuales

El asistente contable será el encargado de realizar las siguientes actividades:

- A.** Revisión de los análisis de cuentas por pagar proveedores y las cuentas de anticipos.

- B.** Revisión de Notas de crédito de clientes.
- C.** Conciliaciones bancarias.
- D.** Revisión de análisis de cuentas por cobrar y de anticipos de clientes.
- E.** Revisión de la contabilización de los comprobantes de egreso.
- F.** Revisión de la contabilización de las notas de débito bancarias por concepto de pago de préstamos y pago de impuestos y otros desembolsos realizados.

2.2.2. Revisión de los análisis contables mensuales, los asistentes para efectos de cierre

El jefe de contabilidad será el encargado de realizar las siguientes actividades:

- A.** Revisión completa de todas las cuentas de activos, pasivos, costos de ventas (gasto de ventas).
- B.** Análisis posterior con el Inventario final (suministros) para cruce de costo de ventas (gasto de ventas).
- C.** Análisis de las cuentas principales: ventas, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, bancos y patrimonio.
- D.** Averiguar sobre las variaciones significativas y no comunes y presentar una nota explicativa que lo justifique.

2.2.3. Presentación Mensual de Estados Financieros

El jefe de contabilidad será el encargado de:

- A.** Emitir los Estados Financieros directamente del Sistema.
- B.** Firma el Contador General.
- C.** Firma el Representante Legal.

- D.** Los Estado Financieros deberán ser presentados de manera mensual a la Gerencia de la Compañía.
- E.** Toda variación significativa dentro de los Estados Financiero deberá ser analizada, explicada y justificada a la Gerencia.

DISCUSIÓN

Chacón (2015), cita a Catacora (1996), quien establece que el Control Interno, es la base sobre la cual yace la fiabilidad de los procesos contable, el nivel de fortaleza establecerá si existe una seguridad razonable de las operaciones manifestadas en los estados financieros; los cuales determinan los aspectos negativos o positivos dentro de los procesos contables. El objetivo general, se refiere a determinar la incidencia de las medidas de Control Interno en la mejora de los Procesos Contables de la empresa Cajamarca- 2019; donde se obtuvo que el control interno incide significativamente ($p > 0.05$) en la mejora de los procesos contables de la empresa, además tiene una correlación positiva media con un valor de 0.54 (ver anexo IV), eso quiere decir que a mejores niveles del control interno, mejores serán también los niveles de los procesos contables en la organización. De igual manera se obtuvieron resultados similares en la investigación realizada por Quiroz (2017), donde se determinó que el control interno influye significativamente en la eficiencia de los procesos contables del Estudio contable tributario Vidal, debido a que el coeficiente de Rho de Spearman ($Rho=0.92$) representa una correlación alta entre las variables.

El primer objetivo específico hace referencia a Determinar la situación actual del Control Interno y los Procesos Contables de la empresa, Cajamarca- 2019. Por su parte Calle-Álvarez et al. (2020), señalan en su investigación que el control interno, asegura la confiabilidad en los procesos financieros, ante los fraudes y su eficacia operativa por medio de sus componentes: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión. En la empresa; se analizaron estos componentes del control interno y se obtuvo que la situación actual del control interno en la empresa es favorable, puesto que en cuanto a la dimensión de ambiente de control, se obtuvo una puntuación promedio de 4.34 puntos, esto significa que la empresa casi

siempre cuenta con una filosofía de administración de riesgos, valores éticos e integridad, compromiso y competencia profesional, estructura organizativa, delegación de responsabilidad y autoridad, y prácticas y políticas de recursos humanos. En cuanto a la dimensión de evaluación del riesgo, esta tuvo un puntaje promedio de 4.33 puntos, mostrando que la empresa casi siempre establece medidas para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones, estando en la capacidad de evaluar los acontecimientos desde una perspectiva de probabilidad e impacto. La dimensión de actividades de control, por su parte obtiene un puntaje promedio de 4.47 puntos, esto hace referencia a que casi siempre la empresa emplea procedimientos, políticas y acciones necesarias con el objetivo de asegurar que se lleven a cabo las directrices necesarias para manejar los riesgos. De igual manera, la dimensión de Información y comunicación obtuvo un puntaje de 4.22 puntos, esto quiere decir que la empresa casi siempre identifica, recopila y comunica la información pertinente en la forma y a plazos que permite cumplir las responsabilidades de cada colaborador; de igual manera, la empresa casi siempre cuenta con canales de comunicación flexibles que fluyen mediante los niveles proporcionando información relevante tanto interna y externa. Finalmente, está la dimensión de supervisión y monitoreo que obtuvo un puntaje promedio de 4.30 puntos, mostrando que casi siempre la empresa presenta un enfoque de mejora continua, y se encarga de la eficiencia y eficacia a partir del seguimiento, evaluando las actividades de supervisión realizadas por las diferentes estructuras de la dirección previniendo hechos que ocasionen pérdidas.

La situación actual de los procesos contables en la empresa, es favorable; puesto que los resultados del cuestionario aplicado evidencian que en cuanto a la primera dimensión de la variable, denominada Etapa de reconocimiento obtuvo un puntaje promedio de 4.19 puntos, esto quiere decir que la empresa casi siempre identifica si las

transacción económica deber ser integrada en los estados financieros como activo, pasivo, ingreso o gasto y posteriormente se verifica que dicho hecho económico sea cuantificable fiablemente, y genere beneficios económicos futuros relacionados con la percepción o repartición de recursos; sin embargo esta dimensión obtuvo el menor puntaje ya que se ha identificado dentro de la empresa que durante el año 2019 se están teniendo problemas en cuanto a la rendición de comprobantes de pago por concepto de viáticos y mal manejo de caja chica. La dimensión de Etapa de medición muestra un puntaje promedio de 4.30 puntos, esto hace referencia a que la empresa casi siempre determina el valor por el cual será reconocido un activo, pasivo, ingreso o gasto en los estados financieros. Por otro lado, se encuentra la dimensión de revelación, la cual obtuvo un puntaje de 4.27 puntos en promedio, demostrando que la empresa casi siempre informa el origen de todos los hechos económicos importantes al momento de elaborar sus estados financieros. Finalmente, se encuentra la dimensión de Otros elementos de control la cual obtuvo un puntaje promedio de 4.24 puntos, estableciendo que la empresa casi siempre analiza los riesgos de índole contable, realizando autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en el proceso contable siguiendo las políticas y manuales de la empresa. Picazo (2012), menciona que todas las organizaciones deben tener un control sobre las operaciones que realizan, a fin de poder evaluar sus resultados y presentar la información para la toma de decisiones, Esto se por medio un adecuado manejo y control de los procesos contables.

CERTUS (2019), menciona que los procesos contables son un conjunto de procedimientos que permiten mostrar por medio de los estados financieros las operaciones económicas de una empresa. Dichos procedimientos son esenciales para toda organización ya que gracias a un buen control de los procesos contables se podrán ver sus gastos e ingresos, y de esta manera realizar proyecciones, previniendo muchas

veces crisis que pueden llevar al cierre de la entidad. Ahora bien, el segundo objetivo en la presente investigación fue realizar un diagnóstico de los procesos contables de la empresa, por medio del análisis de los Estados Financieros de los períodos 2018-2019. Se puede observar en primer lugar que la empresa ha tenido un buen control de los procesos contables, ya que han podido proyectar sus gastos para el año 2019, y al corroborar que seran menores han invertido su dinero en prepagar un préstamo bancario a largo plazo en la Caja de ahorros y crédito Piura, el cual para el año 2019 se ha pagado el monto equivalente a S/. 106,540.00, disminuyendo su deuda a S/. 209,231.00; no afectando esto a su liquidez ni rentabilidad, puesto que según el análisis de ratios estos dos índices se encuentran en buenas condiciones.

Castañeda (2013), establece que un control interno apropiado permite a la empresa asegurarse de que todo está marchando en orden, si los controles son efectivos y se emplean ordenadamente, se garantiza que las tareas se cumplan de acuerdo con las expectativas proyectadas, e igualmente se identificaría las fallas que pudieran existir con el fin de tomar medidas y corregirlas. Este rol del control interno debe ser asumido por la administración como una función inherente al proceso de dirección. El control interno debe incorporarse a todas las actividades de gestión (planificación, ejecución y supervisión) para que influya en el cumplimiento de objetivos de la empresa. Finalmente, el tercer objetivo específico fue determinar medidas de Control Interno adecuadas a la pequeña empresa, para la mejora de los procesos contables de la empresa, Cajamarca-2019; se establecieron medidas para un control adecuado de caja chica de tal modo que se cuente con un único responsable de caja chica, que en esta ocasión es el jefe de contabilidad y de igual manera solicitar siempre un vale o recibo por salida de dinero de caja chica con el objetivo de tener un control diario del efectivo gastado, registrado el concepto de gasto, el nombre y área del colaborador. De igual manera se establecieron

medidas de control interno para la presentación de estados financieros por parte del área Contable a la Gerencia de la empresa y que les permita a los miembros de la Gerencia hacer una mejor evaluación de la situación de la organización.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- 5.1.1.** En cuanto al objetivo general, el control interno incide significativamente en la mejora de los procesos contables de la empresa, esto es, que, a mayores niveles del control interno, mayores serán también los niveles de los procesos contables de la organización; situaciones que permitirán adoptar los correctivos a las deficiencias inherentes a los comprobantes que sustentan las operaciones de la empresa, con el propósito de superar los inconvenientes en el registro acorde a los Principios de Contabilidad, con incidencia en la determinación razonable del Impuesto a la Renta en referencia al año 2018.
- 5.1.2.** En cuanto al primer objetivo específico, la situación actual del control interno en la empresa es favorable, puesto que, en los diferentes componentes y principios evaluados, se denota aspectos propicios a considerar dentro de una política de constante mejora que implemente la administración conducente a coadyuvar con la rentabilidad del negocio.
- 5.1.3.** Siguiendo con el primer objetivo específico, la situación actual de los procesos contables en la empresa, es favorable; dado que se propicia el reconocimiento e identificación de transacciones económicas, para la integración en los estados financieros, como activo, pasivo, ingreso o gasto y finalmente ser objeto de verificación de los hechos económicos sean cuantificables fiablemente, y por ende genere beneficios económicos futuros relacionados con la percepción o repartición de recursos. Circunstancias que deben estar plasmados en los manuales de procedimientos contables.

5.1.4. En referencia al segundo objetivo específico, el diagnóstico de la empresa, fue favorable sustentado en un buen control de los procesos contables, puesto que las estimaciones proyectadas de gastos para el año 2019, y al corroborar que estos serán menores han invertido su dinero en prepagar financiamientos con entidades financieras a largo plazo, denotando una disminución significativa y evidenciando una capacidad de pago sin poner en riesgo su liquidez y rentabilidad, hecho corroborado con el análisis de ratios financieros.

5.1.5. Finalmente en cuanto al tercer objetivo específico, las medidas de Control Interno adecuadas a la pequeña empresa, para la mejora de los procesos contables de la empresa, Cajamarca- 2019, después de realizar un análisis en la empresa, deben ser consideradas las siguientes:

- A. Implementar un control adecuado de caja chica, plasmado en normas internas como buena práctica de la custodia, ejecución y rendición del fondo necesario acorde a las necesidades de la empresa.
- B. De igual manera se deben establecer medidas de control interno para la elaboración y presentación de estados financieros por parte del área Contable a la Gerencia de la empresa, con la finalidad de contar con información oportuna y útil toma de decisiones.

5.2. RECOMENDACIONES

- 5.2.1.** Implementar el sistema de control interno basado en el modelo COSO (Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo) y de esta forma comenzar una reestructuración de los diferentes criterios de gestión de la empresa con la finalidad de mejorar el área contable, y de esta manera tener un mejor desempeño en el área financiera, la rentabilidad y la liquidez de empresa.
- 5.2.2.** Realizar evaluación del control interno de los procesos de Cobranzas, Facturación, Pago a Proveedores, Declaración de Impuestos, Manejo de Caja Chica y Presentación de Estados Financieros; ya que se encontró que la empresa no especifica en sus notas de manera detallada los cambios o variaciones que sufren estas cuentas durante el año.
- 5.2.3.** Revisar periódicamente que las operaciones en el sistema de información se registren de manera pertinente, y también, capacitar a los colaboradores para un rápido procesamiento de la información de tal manera que la información derivada a la gerencia sea oportuna, fiable y relevante.
- 5.2.4.** Se recomienda realizar capacitaciones constantes para reforzar en los colaboradores la evaluación de riesgo, puesto que de esta manera se podrá obtener mayores niveles de confiabilidad en la información financiera con el objetivo de optimizar una adecuada toma de decisiones y presentación de Estados Financieros.

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre, R. (2012). La importancia del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas de México. *El Buzón de Pacioli*, 1-17.

Alpuche, E., & Bernal, J. (2 de Julio de 2015). *La Institución y la Organización: un análisis centrado en el actor*. Obtenido de SCIELO: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-49642015000200002#:~:text=La%20organizaci%C3%B3n%20es%20una%20representaci%C3%B3n,a%20un%20conjunto%20de%20reglas

Altahona, T. (2009). *Libro práctico sobre Contabilidad General*. Bucaramanga: Universidad de Investigación y Desarrollo.

Álvarez, M., & Portela, H. (2011). *Contabilidad Básica*. Caldas: Espacio Gráfico Comunicaciones S.A.

Anzil, F. (22 de Setiembre de 2020). *Concepto de control*. Obtenido de Zona económica: <https://m.zonaeconomica.com/control>

Asociación Española para la Calidad. (2019). *COSO*. Obtenido de AEC.es: [https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=COSO%20\(Committee%20of%20Sponsoring%20Organizations,el%20control%20interno%2C%20y%20la](https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=COSO%20(Committee%20of%20Sponsoring%20Organizations,el%20control%20interno%2C%20y%20la)

Ayala, S., & Fino, G. (2015). *Contabilidad Básica General*. Bogotá: Corporacion Universitaria Republicana.

Bustamante, M., & Chavéz, R. (2017). Análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa de servicios de transporte SIRUBET S.A.C en

el periodo 2014-2015, Cajamarca. Cajamarca: Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.

Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, Z., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 429-465.

Casas, J. (2002). *La encuesta como técnica de investigación*. Madrid: Escuela Nacional de Sanidad.

Castañeda, L. (2013). Propuesta de un sistema de control interno para Pymes del sector textil en Colombia con base en el modelo COSO. Instituto Tecnológico Metropolitano.

CERTUS. (24 de Junio de 2019). *¿Qué es un proceso contable?* Obtenido de CERTUS: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

Chacón, W. (2015). : El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.

COSO. (2013). *Control Interno — Marco Integrado*. Madrid: Instituto Auditores Internos de España.

De La Hoz Suárez, B., Ferrer, M., & De La Hoz Suárez, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales v.14*, 1-30.

ESAN. (25 de Enero de 2019). *COSO II: los sistemas para el control interno*. Obtenido de CONEXIONESAN: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control->

<https://www.inacal.gob.pe/principal/categoria/isci#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20es%20el%20control%20interno,la%20Ley%20N%C2%B0%2028716>).

La Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima: Tarea Asociación Gráfica Educativa.

López, A., & Pesántez, J. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Revista Killkana Sociales*, 31-38.

Martell, A., & Vergara, E. (2016). Realidad situacional del control interno como base para el diseño de un sistema de organización contable de la empresa HLMS CONTRATISTAS GENERALES SCRL de la ciudad de Cajamarca en el año 2016. Cajamarca: Universidad Privada del Norte.

Martínez, I. (2015). *Evaluación de Control Interno Contable*. Guatemala: Departamento Administrativo del Servicio Civil Distrital-DASCD.

Mejía, R. (2002). Sistema de control para las pequeñas y medianas empresas. *Universidad EAFIT*, 73-86.

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Navarro, X. (11 de Noviembre de 2015). *¿Qué es un sistema contable y para qué sirve?*

Obtenido de [deustoformacion.com](https://www.deustoformacion.com):

<https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>

Picazo, G. (2012). *Proceso Contable*. Estado de México: Red tercer milenio.

Quero, M. (2010). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach. *Telos*, 248-252.

Quinaluisa, N. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 1-10.

Quiroa, M. (2020). *Transacción*. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/transaccion.html>

Quiroz, 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. Lima: Universidad Autónoma del Perú.

Ramón, J. (2014). *El Control Interno en las Empresas Privadas*. Universidad Mayor de San Marcos.

Rodríguez, D. (2019). *Investigación básica: características, definición, ejemplos*. Obtenido de LIFEDER: <https://www.lifeder.com/investigacion-basica/>

Rodriguez, Y., & Pinto, M. (2018). Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información. Campinas: TransInformação.

Sevilla, A. (1 de Octubre de 2019). *Estados financieros*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

Sosa, L. (2015). El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C. Lima: Universidad Autónoma del Perú.

Thompson, I. (1 de Abril de 2014). *¿Qué es Información?* Obtenido de promonegocios.net: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/definicion-informacion.html>

UCLA Fielding. (2014). Apéndice D: Consideraciones Éticas en investigaciones con seres humanos. UCLA .

Varó, M. (2012). Cuestionario para la Evaluación del Proceso de Control Interno. Bolivia: ACDI.

Yaguardos, M. (2015). El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la EMPRESA SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato en el año 2014. Ambato- Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	MÉTODOS	TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS
<p>¿De qué manera las medidas de Control Interno inciden en la mejora de los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019?</p>	<p>El Control Interno incide significativamente en la mejora de los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019.</p>	<p>Objetivo general: Determinar la incidencia de las medidas de Control Interno en la mejora de los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>a. Determinar la situación actual del Control Interno y los Procesos Contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019.</p> <p>b. Realizar un diagnóstico de los procesos contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, por medio del análisis de los Estados Financieros de los períodos 2018-2019.</p> <p>c. Determinar medidas de Control Interno adecuadas a la pequeña empresa, para la mejora de los procesos contables de la Empresa de Transportes SIRUBET SAC, Cajamarca- 2019</p>	<p>Descriptivo: por cuanto se describira las bondades del control interno para que contribuya con la buena administracion de la empresa.</p> <p>Inductivo: para inferir la informacion de la muestra en la poblacion de la investigacion y de esa forma acilitar la contrastacion de la hipotesis y demostacion de los objetivos.</p> <p>Analítico: a efectos de desmenbrar todas las actividades de la empresa y su descomposicion en sus partes y elementos con el proposito de observar las causas, naturaleza y su impacto y su implementacion del control interno. Asi como, del análisis de la documentación e información financiera de la empresa. El control interno incide significativamente en la mejora de los procesos de la empresa, es favorable, puesto que, en los diferentes componentes y principios evaluados, se denota aspectos propicios a considerar dentro de una politica de constante mejora puesto que implementa la administracion conducente a coayudar con la rentabilidad del negocio.</p> <p>Tipo de investigación: Básica Nivel de investigación: No experimental</p> <ul style="list-style-type: none"> • Población y muestra: 30 trabajadores de Empresa de Transportes SIRUBET SAC. <p>Instrumento: Cuestionario de encuesta.</p>	<p>Técnica para la recolección de datos- fue la encuesta que según Casas (2002), esta es “un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de característica”.</p> <p>Técnica del análisis y registro documental-</p> <p>Esta técnica servirá para analizar lo recolectado en dicha investigación, para determinar las medidas de Control Interno de la Empresa SIRUBETSAC. Cajamarca-2019.</p>

**ANEXO 2: CUESTIONARIO APLICADO A LOS COLABORADORES
DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES SIRUBET SAC, SOBRE EL
CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS CONTABLES;
CAJAMARCA-2020.**

Estimado colaborador tenemos el agrado de dirigirnos a usted para aplicarle un cuestionario con fines de investigación académica, marque con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: (1) Nunca; (2) Casi nunca; (3) A veces; (4) Casi siempre; (5) Siempre.

DIMENSIONES	Nº	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
Ambiente de Control	1	¿Existe un Código de Ética aprobado y difundido por la empresa?					
	2	¿La empresa cuenta con políticas, procedimientos, instructivos o manuales documentados para cada uno de los procesos que ejecuta la organización?					
	3	¿La empresa promueve e incentiva las propuestas de mejoras, y efectúa reconocimientos a los colaboradores que las han sugerido?					
Evaluación del riesgo	4	¿Se han determinado los responsables de la identificación y el análisis de los riesgos?					
	5	¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas tempranas que permitan estimar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?					
	6	¿Se establecen las posibles acciones que podrían evitar riesgos en la empresa?					
Actividades de control	7	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?					
	8	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?					
	9	¿La empresa cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?					
Información y comunicación	10	¿Permite el sistema la generación de información Financiera oportuna para la toma de decisiones?					

	11	¿Las políticas y los procedimientos establecidos centralmente se comunican a todo el personal que se desempeña en la empresa?					
	12	¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?					
Supervisión y monitoreo	13	¿Crees que debe existir un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?					
	14	¿Se informa a la Dirección sobre las deficiencias detectadas para que tome las acciones correspondientes?					
	15	¿Se corrigen las transacciones o las deficiencias identificadas?					
PROCESO CONTABLE							
Etapa de Reconocimiento	16	¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran detalladas con el documento idóneo correspondiente?					
	17	¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?					
	18	¿Los documentos fuente que respaldan los hechos contables, contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?					
	19	¿Los hechos financieros y económicos realizados por la empresa son de fácil y confiable clasificación en el Plan de Contabilidad General Empresarial Peruano?					
Etapa de Medición	20	¿Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?					
	21	¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?					
	22	¿Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas?					
Etapa de Revelación	23	¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?					
	24	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad contable en la empresa?					
	25	¿La información contable es preparada y presentada según normas y leyes vigentes?					
Otros elementos de control	26	¿Se identifican, analizan y se les da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la empresa en forma permanente?					
	27	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?					
	28	¿Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?					

	29	¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?					
	30	¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?					

Gracias por su gentil participación.

ANEXO 3: FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS - FCEA

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES:

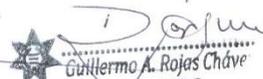
- 1.1. **APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO:** ROJAS CHAVEZ GUILLERMO ALFREDO
- 1.2. **CARGO:** DOCENTE
- 1.3. **INSTITUCIÓN DONDE LABORA:** UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
- 1.4. **GRADO ACADÉMICO:** MAESTRO EN CIENCIAS
- 1.5. **NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** CONTROL INTERNO
- 1.6. **AUTORES DEL INSTRUMENTO:** ESPILCO PEREZ, ELIANA ROSMERY; QUISPE CERNA ESTELITA EDELMIRA
- 1.7. **TÍTULO DE LA INVESTIGACION:** INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES SIRUBET SAC, CAJAMARCA- 2019.
- 1.8. **FECHA:** 22/06/2021

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios	Niveles	Baja 0 - 25%				Regular 26 - 50%				Bueno 51 - 75%				Muy bueno 76 - 100%			
		Indicadores	0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88
1 CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado	6	12	18	25	32	38	44	50	56	62	68	75	81	87	93	100
2 OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables											60					
3 ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica												77				
4 ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica											70					
5 SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad											70					
6 INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación.													78			
7 CONSISTENCIA	Basado en aspectos técnicos científicos											60					
8 COHERENCIA	Entre los índices, indicadores												65				
9 METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación													70			
10 PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación													65			

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno d) Muy bueno

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 68.57


 Guillermo A. Rojas Chávez
 ABOGADO
 C.A.L. 7130TM
 Firma

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS - FCEA**

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES:

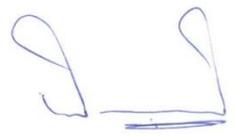
- 1.1. **APELLIDOS Y NOMBRES DEL EXPERTO:** SECLÉN CONTRERAS DANIEL
- 1.2. **CARGO:** DOCENTE
- 1.3. **INSTITUCIÓN DONDE LABORA:** UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
- 1.4. **GRADO ACADÉMICO:** MAESTRO EN CIENCIAS
- 1.5. **NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** CONTROL INTERNO
- 1.6. **AUTORES DEL INSTRUMENTO:** ESPILCO PEREZ, ELIANA ROSMERY; QUISPE CERNA ESTELITA
- 1.7. **TÍTULO DE LA INVESTIGACION:** INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES SIRUBET SAC, CAJAMARCA- 2019.
- 1.8. **FECHA:** 22/06/2021

ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Criterios	Niveles	Baja 0 - 25%				Regular 26 - 50%				Bueno 51 - 75%				Muy bueno 76 - 100%			
		0	7	13	19	26	33	39	45	51	57	63	69	76	82	88	94
	Indicadores	6	12	18	25	32	38	44	50	56	62	68	75	81	87	93	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado												70				
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables										60						
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica												77				
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.											70					
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad											70					
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los instrumentos de investigación.													78			
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos											60					
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores												65				
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación													70			
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación												65				

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: a) Baja b) Regular c) Bueno d) Muy bueno

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 68.57



Firma

ANEXO 4: ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES SIRUBET SAC, PERIODO 2018 - 2019

1. Balance General - 2018

BALANCE GENERAL			
Del 01 de Enero del 2018 al 31 de Diciembre del 2018			
En Soles			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Caja y Bancos	47,584.00		
Mercaderías	-		
Suministros	8,550.00		
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>56,134.00</u>		
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Maquinaria y Equipo	511,653.00		
Unidades de Transporte	-		
Equipos Diversos	-		
Mobiliario y Equipo	-		
(-) Depreciación y Amort. Acumulada	-168,768.00		
Cargas Diferidas	61,872.00		
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>404,757.00</u>		
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>460,891.00</u>		
		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
		Tributos Por Pagar (ESA SALUD -12/2018)	182.00
		Tributos Por Pagar - IGV-RENTA 12/2018	5,408.00
		Tributos por Pagar- ONP - 12/2018	241.00
		Tributos por Pagar - AFP - 12/2018	302.00
		Tributos Por Pagar Renta de 5ta. Catg. Beneficios Sociales de los Trabajadores	-
		<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	<u>6,133.00</u>
		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
		Tributos Por Pagar	
		Ctas. P. Pagar a Largo Plazo- Beneficios Sociales de los Trabajadores	315,771.00
		Ctas P. Por Pag. a Largo Plazo	
		<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	<u>315,771.00</u>
		<u>TOTAL PASIVO</u>	
		<u>PATRIMONIO</u>	
		Capital	50,000.00
		Capital Adicional	
		Resultados Acumulados Años Anteriores	59,436.00
		Resultado del Ejercicio	29,551.00
		<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>138,987.00</u>
		<u>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</u>	<u>460,891.00</u>


C.P.C. Jaime R. Ramos Flores
MAT. 12 - 1858

2. Estado de Ganancias y Pérdidas - 2018

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
EN SOLES

		S/
Ventas Netas o Ingresos por Servicios		447,894.00
(-) Dctos., Rebajas y Bonf. Concedidas		
Ventas Netas		<u>447,894.00</u>
(-) Costo de Ventas		0.00
Resultado Bruto	Utilidad	<u>447,894.00</u>
	Pérdida	
(-) Depreciación del Activo Fijo		-22,666.00
(-) Gastos de Ventas		-341,015.00
(-) Gastos de Administración		-46,370.00
Resultado de Operación	Utilidad	<u>37,843.00</u>
	Pérdida	
(-) Gastos Financieros		-8,292.00
(+) Ingresos Financieros Gravados		0.00
(+) Otros Ingresos Gravados		0.00
(+) Otros Ingresos no Gravados		0.00
(+) Enaj. de Valor.y Bienes del Activo Fijo		0.00
(-) Costo Enaj. De Val.y B. del Activo Fijo		0.00
(-) Gastos Diversos		0
Resultado antes de Participaciones	Utilidad	<u>29,551.00</u>
	Pérdida	
(-) Distribución Legal de la Renta		
Resultados antes del Impuesto	Utilidad	<u>29,551.00</u>
	Pérdida	
(-) Impuesto a la Renta		2,955.10
Resultado del Ejercicio	Utilidad	<u><u>26,595.90</u></u>
	Pérdida	



C.P.C. Jaime R. Ramos Flores
MAT. 12 - 1858

3. Notas a los Estados Financieros - 2018

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en soles)**

NOTA 01

<u>CAJA</u>	47,584.00
Comprende lo siguiente:	
Dinero en Efectivo y en Billetes Circulares	47,584.00

NOTA 02

<u>SUMINISTROS DIVERSOS</u>	8,550.00
Existencia de materiales auxiliares para ser utilizados en el transcurso de los días.	
	8,550.00

NOTA 03

<u>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO</u>	511,653.00
Comprende lo siguiente:	
* Maquinaria y Equipo de Explotación	511,653.00

NOTA 04

<u>CARGAS DIFERIDAS</u>	61,872.00
Comprende lo siguiente:	
* Impuesto a la Renta Diferido e Interese Diferidos	61,872.00

NOTA 05

<u>DEPRECIACION Y AMORT. ACUMULADA</u>	-168,768.00
Comprende lo siguiente:	
Depreciación del activo fijo al 31-12-2018	-168,768.00

<u>TOTAL ACTIVO</u>	S/	460,891.00
----------------------------	----	-------------------


C.P.C. Jaime R. Ramos Flores
MAT. 12 - 1858

NOTA 06

TRIBUTOS POR PAGAR

6,133.00

Comprende lo siguiente:

* Impuesto a la Renta IGV al 31/12/2018	5,408.00
* Es salud al 31/12/2018	182.00
*ONP al 31/12/2018	241.00
*AFP al 31/12/2018	302.00
	<u>302.00</u>

NOTA 07

OBLIGACIONES FINANCIERAS

315,771.00

Comprende lo Siguiente:

*Caja de Ahorro y Crédito Piura	315,771.00
	<u>315,771.00</u>

NOTA 08

CAPITAL

50,000.00

Comprende lo Siguiente:

Capital Social	50,000.00
	<u>50,000.00</u>

NOTA 09

RESULTADOS ACUMULADOS

59,436.00

Comprende lo Siguiente:

Utilidades de Ejercicios anteriores al 31 de Diciembre del 2018	59,436.00
	<u>59,436.00</u>

NOTA 10

RESULTADO DEL EJERCICIO

29,551.00

Comprende lo Siguiente:

* Utilidad del Ejercicio al 31 de diciembre del 2019	29,551.00
	<u>29,551.00</u>

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

S/ 460,891.00


C.P.C. Jaime R. Ramos Flores
MAT. 12 - 1858

4. Balance General – 2019

BALANCE GENERAL

Del 01 de Enero del 2019 al 31 de Diciembre del 2019

En Soles

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Caja y Bancos	96,428.00	Tributos Por Pagar (ES) SALUD -12/2019	217.00
Mercaderias	-	Tributos Por Pagar - IGV-RENTA 12/2019	1,029.00
Suministros	8,095.00	Tributos por Pagar- ONP - 12/2019	130.00
<u>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>104,523.00</u>	Tributos por Pagar - AFP - 12/2019	160.00
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		Tributos Por Pagar Renta de 5ta. Catg.	-
Maquinaria y Equipo	511,653.00	Beneficios Sociales de los Trabajadores	-
Unidades de Transporte	-	<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	<u>1,536.00</u>
Equipos Diversos	-	<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Mobiliario y Equipo	-	Tributos Por Pagar	
(-) Depreciación y Amort. Acumulada	-270,844.00	Ctas. P. Pagar a Largo Plazo-	209,231.00
Cargas Diferidas	28,324.00	Beneficios Sociales de los Trabajadores	
<u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u>	<u>269,133.00</u>	Ctas P. Por Pag. a Largo Plazo	
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	<u>209,231.00</u>
	<u>373,656.00</u>	<u>TOTAL PASIVO</u>	
		<u>PATRIMONIO</u>	
		Capital	50,000.00
		Capital Adicional	
		Resultados Acumulados Años Anteriores	88,987.00
		Resultado del Ejercicio	23,902.00
		<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	<u>162,889.00</u>
		<u>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</u>	<u>373,656.00</u>


C.P.C. Jaime R. Ramos Flores
MAT. 12 - 1858

5. Estado de Ganancias y Pérdidas – 2019

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO DEL 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
EN SOLES

	S/	
Ventas Netas o Ingresos por Servicios		481,903.00
(-) Dctos., Rebajas y Bonf. Concedidas		481,903.00
Ventas Netas		481,903.00
(-) Costo de Ventas		0.00
Resultado Bruto	Utilidad	481,903.00
	Pérdida	
(-) Depreciación del Activo Fijo		-102,076.00
(-) Gastos de Ventas		-283,233.00
(-) Gastos de Administración		-37,658.00
Resultado de Operación	Utilidad	58,936.00
	Pérdida	
(-) Gastos Financieros		-35,034.00
(+) Ingresos Financieros Gravados		0.00
(+) Otros Ingresos Gravados		0.00
(+) Otros Ingresos no Gravados		0.00
(+) Enaj. de Valor y Bienes del Activo Fijo		0.00
(-) Costo Enaj. De Val. y B. del Activo Fijo		0.00
(-) Gastos Diversos		0
Resultado antes de Participaciones	Utilidad	23,902.00
	Pérdida	
(-) Distribución Legal de la Renta		
Resultados antes del Impuesto	Utilidad	23,902.00
	Pérdida	
(-) Impuesto a la Renta		7,051.09
Resultado del Ejercicio	Utilidad	16,850.91
	Pérdida	


 C.P.C. **Ramos Flores**
 MAT. 12 - 1656

**NOTAS AL ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO DEL 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en soles)**

NOTA 01

CAJA		96,428.00
Comprende lo siguiente:		
Dinero en Efectivo y en Billetes Circulares	<u>96,428.00</u>	

NOTA 02

SUMINISTROS DIVERSOS		8,095.00
Existencia de materiales auxiliares para ser utilizados en el transcurso de los días.		
	<u>8,095.00</u>	

NOTA 03

INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO		511,653.00
Comprende lo siguiente:		
* Maquinaria y Equipo de Explotación	<u>511,653.00</u>	

NOTA 04

CARGAS DIFERIDAS		28,324.00
Comprende lo siguiente:		
* Impuesto a la Renta Diferido e Interese Diferidos	<u>28,324.00</u>	

NOTA 05

DEPRECIACION Y AMORT. ACUMULADA		-270,844.00
Comprende lo siguiente:		
Depreciación del activo fijo al 31-12-2019	<u>-270,844.00</u>	

TOTAL ACTIVO	S/	<u><u>373,656.00</u></u>
---------------------	----	--------------------------


C.P.C. Jaime R. Ramos Flores
MAT. 12 - 1858

NOTA 06

<u>TRIBUTOS POR PAGAR</u>	1,536.00
Comprende lo siguiente:	
* Impuesto a la Renta - IGV al 31/12/2019	1,029.00
* Es salud al 31/12/2019	217.00
*ONP al 31/12/2019	130.00
*AFP al 31/12/2019	<u>160.00</u>

NOTA 07

<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>	209,231.00
Comprende lo Siguiente:	
*Caja de Ahorro y Crédito Piura	<u>209,231.00</u>

NOTA 08

<u>CAPITAL</u>	50,000.00
Comprende lo Siguiente:	
Capital Social	<u>50,000.00</u>

NOTA 09

<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	88,987.00
Comprende lo Siguiente:	
Utilidades de Ejercicios anteriores al 31 de Diciembre del 2019	<u>88,987.00</u>

NOTA 10

<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>	23,902.00
Comprende lo Siguiente:	
* Utilidad del Ejercicio al 31 de diciembre del 2019	<u>23,902.00</u>

<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	S/	<u>373,656.00</u>
---	-----------	--------------------------


C.P.C. Jaime R. Ramos Flores
MAT. 12 - 1858

**ANEXO 5: VALORES DEL COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE
PEARSON**

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

Fuente: Hernández et al. (2014)

ANEXO 6: TABULACIÓN DE LA ENCUESTA

N°	Control interno															Procesos contables														
	AC			ER			Aco			IC			SM			Etapa de Reconocimiento				Etapa de Medición			Etapa de Revelación			Otros elementos de control				
	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
1	5	5	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
2	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4
4	5	4	3	3	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	3	5	4	5	4
5	3	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	3	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5
6	5	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	3	3	3	4	4	5	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3
7	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	5
8	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	3
9	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
10	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4
11	5	3	4	3	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4
12	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4
13	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5
14	3	4	5	3	4	5	3	4	5	3	4	5	3	4	5	3	4	4	5	3	4	5	3	4	5	3	4	5	3	4
15	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5
16	5	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	3	3	5	4	5	5	4	4	5
17	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4
18	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
21	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5
22	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
23	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	3	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4
24	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	5	5
25	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4
26	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5
27	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4
28	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5
29	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
30	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5