



UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO



**FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**

TESIS

**El control interno y su influencia en los ingresos en las
aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021**

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

Autora:

Bach. Vásquez Dávila, Adit Milagros

Asesor:

Mg. Manuel Antonio Velasquez Pinillos
Código ORCID: 0000-0001-6873-6637

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Desarrollo sostenible, emprendimiento y responsabilidad: Auditoria

Pimentel, Perú, 2025

DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN



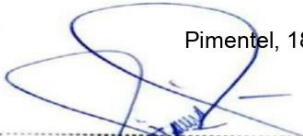
ACTA DE CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **MANUEL ANTONIO VELASQUEZ PINILLOS**, docente de la Facultad de Comunicación, Empresa y Negocio, en calidad de asesor de tesis, declaro que he realizado el debido control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de pregrado, según la Directiva de similitud vigente en la UDCH; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe presentado por la bachiller: **,VÁSQUEZ DÁVILA , ADIT MILAGROS**, titulado: **"EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INGRESOS EN LAS APORTACIONES DE UNA SOCIEDAD EN LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2021."** Elaborado por la estudiante. **,VÁSQUEZ DÁVILA , ADIT MILAGROS**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **16%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud **TURNITIN**.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 18 de noviembre 2024



CPCC. Manuel A. Velásquez Pinillos
Mat. 04-1356
CONTADOR

Mg. Manuel Antonio Velasquez Pinillos
DNI N° 16530130

RESULTADOS DEL TURNITIN

El control interno y su influencia en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%	17%	1%	4%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	7%
2	repositorio.uap.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	de.slideshare.net Fuente de Internet	1%
6	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	www.promer-asesores.com Fuente de Internet	1%
8	ciencialatina.org Fuente de Internet	1%

9	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote	<1 %
	Trabajo del estudiante	
10	www.elnotario.es	<1 %
	Fuente de Internet	
11	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru	<1 %
	Trabajo del estudiante	
12	repositorio.unjfsc.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	
13	repositorio.uwiener.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	
14	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez	<1 %
	Trabajo del estudiante	
15	repositorio.uss.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	
16	Submitted to Corporación Universitaria Iberoamericana	<1 %
	Trabajo del estudiante	
17	repositorio.unheval.edu.pe	<1 %
	Fuente de Internet	

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 20 words

TEMA DE TESIS

El control interno y su influencia en los ingresos en las aportaciones de una sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.

para optar el título de Contador Público:



Bach. VÁSQUEZ DÁVILA ADIT MILAGROS
AUTORA



Mg. MANUEL ANTONIO VELASQUEZ PINILLOS
ASESOR

Aprobada por el siguiente jurado:



Dr. ROGGER REMBERTO QUIROZ ZÚÑIGA
PRESIDENTE



Mg. JULIO CÉSAR SÁNCHEZ VÁSQUEZ
SECRETARIO



Mg. JORGE ANTONIO CASTAÑEDA PÉREZ
VOCAL

DEDICATORIA

En honor a mi abuela Felicita, mi fuente de inspiración y sabiduría. Aunque ya no estés físicamente conmigo, tu espíritu y amor continúan guiándome en cada paso de este camino. A mi familia, su apoyo a sido la base de poder salir adelante profesionalmente.

AGRADECIMIENTO

Antes que todo, agradezco a Dios por darme siempre fuerzas para continuar en los adverso, por guiarme en el camino y darme sabiduría para mejorar día a día en la manera profesional.

Al mismo tiempo quiero agradecer sinceramente al Mg. Andrés Chuquiruna León, quien fue mi docente de mi facultad y me orientó en esta tesis. Sus conocimientos, sus orientaciones, sus consejos, su paciencia y su motivación han sido fundamentales para mi formación como contadora.

Él ha inculcado en mi un sentido de seriedad, responsabilidad, y rigor en esta nueva etapa de mi vida profesional, para poder lograr y cumplir mis metas a largo de mi carrera.

A mis tíos que con su trabajo me educaron y apoyaron en toda mi formación profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
Resumen.....	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. DESARROLLO	4
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1. Tipo de investigación	13
3.2. Diseño de investigación	13
3.3. Variables y operacionalización.....	14
3.4. Población, muestra y muestreo.....	14
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.6. Procedimiento de recolección de datos e informaciones	16
3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	16
IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	18
3.1. ANALISIS DE RESULTADOS.....	18
4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	24
V. CONCLUSIONES.....	31
VI. RECOMENDACIONES	32
VII. REFERENCIAS	33
ANEXOS	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Correlación de la hipótesis general	18
Tabla 2	Correlación de la hipótesis específica 1	19
Tabla 3	Correlación de la hipótesis específica 2	20
Tabla 4	Correlación de la hipótesis específica 3	21
Tabla 5	Correlación de la hipótesis específica 4	22
Tabla 6	Correlación de la hipótesis específica 5	23
Tabla 7	Estado de aportaciones de una sociedad	23

Resumen

El trabajo tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en los ingresos de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021. Se realizó una investigación de tipo cuantitativa, no experimental, transaccional y descriptivo de nivel correlacional. Se aplicó una encuesta para la recolección de datos, a través de un cuestionario con 10 ítems a 120 socios de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, así como el análisis documental para conocer el estado de los ingresos de las aportaciones de los socios en los últimos años. Se concluyó que el control interno influye significativamente en los ingresos de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021 con $r=0,733$. Existe una influencia significativa del ámbito y la evaluación del riesgo sobre los ingresos con un 0,765 y 0,748 respectivamente. En el caso del control gerencial si bien se comprobó la hipótesis alterna: el control interno influye en los ingresos en las Aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021; el índice de correlación no es significativo con 0,614 esto se debe a que no hay políticas de rotación de personal susceptible al fraude, tampoco hay actualización de los sistemas, lo cual hace que se pierda la eficacia. Asimismo, hay evidencias de desorganización ya que no se rinde cuentas oportunamente. Se encontró una correlación positiva muy significativa de la información y comunicación, así como de la supervisión del control interno sobre los ingresos con 0,818 y 0,922, por lo cual se recomienda que se capacite al personal para que tome conciencia de la importancia del control interno dentro de la organización.

Palabras clave: Control interno, ámbito de control, control gerencial, evaluación de riesgos.

Abstract

The general objective of the work was: Determine the influence of internal control on the income of a Company in the city of Chiclayo, 2021. A quantitative, non-experimental, transactional and descriptive research at a correlational level was carried out. A survey was applied to collect data, through a questionnaire with 10 items to 120 partners of a Society in the city of Chiclayo, as well as documentary analysis to know the status of the income from the contributions of the partners in the last few years. It was concluded that internal control significantly influences the income of a Company in the city of Chiclayo, 2021 with $r=0.733$. There is a significant influence of the scope and risk assessment on income with 0.765 and 0.748 respectively. In the case of managerial control, although the alternative hypothesis was proven: internal control influences the income in the Contributions of a Company in the city of Chiclayo, 2021, the correlation index is not significant with 0.614, this is because it does not There are personnel rotation policies susceptible to fraud, and there is no updating of the systems, which causes a loss of effectiveness. Likewise, there is evidence of disorganization since accounts are not rendered in a timely manner. A very significant positive correlation was found between information and communication, as well as the supervision of internal control over income with 0.818 and 0.922, which is why it is recommended that staff be trained to become aware of the importance of internal control within of the organization.

Keywords: Internal control, scope of control, management control, risk assessment.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno para una organización es sumamente importante porque como expresa Acosta (2020), protege a los activos, la información financiera correcta, promueve la eficiencia y eficacia de los indicadores de evaluación contrastándola con las políticas de la institución y el cumplimiento de las normas y leyes establecidas en el reglamento interno de una organización. En el caso de la protección de los activos actúa para salvaguardar o revertir situaciones tanto internas como externas, que afecten a una institución, es un elemento esencial para prevenir situaciones anómalas que ya no se pueden resolver posteriormente. En el caso de la Sociedad en la ciudad de Chiclayo institución centenaria constituida el 11 de setiembre de 1902 por Don Juan Manuel Pedro Blas Oscar Grau Caveró, siendo prefecto del departamento de Lambayeque e hijo del ilustre héroe nacional Miguel Grau Seminario y de Doña Blanca Caveró en circunstancias en las que los ciudadanos empezaron adiestrarse en el uso de armas después de la infausta Guerra con Chile. Funciona inicialmente con armas prestadas hasta su nacimiento oficial el 23 de junio de 1909, otorgado por el Ministerio de Guerra pues todas las instituciones que contaran en ese momento con armas de fuego tenían que tener el visto bueno del Ejército. La Sociedad en la ciudad de Chiclayo tiene su principal ingreso en los aportes de 120 socios, además de los alquileres de cuatro propiedades: un local principal que está ubicado en la ciudad de Chiclayo, otro que funciona como terminal terrestre y está ubicado entre la Av. Leonardo Ortiz y las calles San José y Vicente de la Vega, un terreno ubicado en la Avenida Fernando Belaunde en la urbanización Remigio Silva y un área de 3.5 hectáreas. Además, hay un quinto local en Boró ubicado por la carretera Pomalca, tiene una extensión promedio de 30 hectáreas. Estas son las propiedades consideradas como activos que tiene la institución por lo cual en aras de la transparencia y la protección de las ganancias que se generan se debe ejercer un mejor control dada la problemática presentada recientemente en la que la Sociedad de tiro se vio envuelta. Según el Semanario Expresión (2017) habría existido malos manejos de las directivas, que sin rendir cuentas habrían dejado casi un desfaldo en el centenario club. Se conoce que a pesar que el objetivo principal de la institución siempre fue la práctica del deporte se ha desvirtuado su naturaleza para dar paso a

actividades con fines sociales, fiestas hasta altas horas de la noche. A ello se agrega que no se preocuparon por mejorar los polígonos de tiro, el mantenimiento de las armas o la adquisición de estas para que el deporte siga creciendo, a pesar que hay un ingreso anual aproximado de 700 mil soles, pero solo el 15 % está destinado a la práctica deportiva.

Es en este contexto que el control interno juega su rol fundamental ya que se refiere al conjunto de estrategias implementadas en una institución para proteger sus recursos y garantizar la autenticidad de su información financiera y administrativa, fomentar la eficiencia y la calidad de las operaciones, y fomentar la observación de políticas sugeridas por el consejo directivo y aprobadas en la asamblea general en el contexto normativo actual, logrando así el logro de los objetivos y metas determinados. En este contexto se plantea el siguiente problema general: ¿De qué manera el control interno influye en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021? y cómo problemas específicos: ¿Cuál es la influencia del ámbito de control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021?; ¿Cómo influye la evaluación del riesgo del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021?; ¿De qué manera el control gerencial influye en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021?; ¿Cómo influye la información y comunicación del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021? y ¿Cuál es la influencia de la supervisión del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021?

Para lo cual se estableció el objetivo general: Determinar la influencia del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021. Y, como objetivos específicos: Determinar la influencia del ámbito de control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021; Describir la influencia de la evaluación del riesgo del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021; Determinar la influencia del control gerencial en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021; Determinar la influencia de la información y comunicación del control interno en los ingresos en las aportaciones de una

Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021 y Determinar la influencia de la supervisión del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.

En continuidad procesal de la tesis, nos planteamos la hipótesis general: El control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021 y como hipótesis nula: El control interno influye en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021. Como hipótesis específicas nos planteamos: El ámbito de control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021; La evaluación del riesgo del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021; El control gerencial influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021; La información y comunicación del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021 y La supervisión del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.

La investigación se justifica desde una perspectiva teórica ya que facilitará la recopilación de datos bibliográfico sobre control interno, herramienta de gran relevancia en la actualidad para la determinación de decisiones en las organizaciones. Citando la autoría, esta información podrá ser utilizada como referencia teórica para futuras investigaciones que deseen ahondar en el tema. Desde el punto de vista práctico una mirada al control interno y a los ingresos servirá para que las organizaciones contemplen su incorporación en sus actividades además de instruir a los colaboradores para que lo incorporen como parte de su cultura y su práctica cotidiana. Desde el punto de vista metodológico, las dimensiones e indicadores servirán para construir instrumentos de medición y serán debidamente validados y confiabilizados y podrán ser utilizados en investigaciones similares. Desde el punto de vista social se puede decir que hoy en día se hace indispensable para todo tipo de instituciones y de manera obligatoria incorporara mecanismos de control interno que permitan transparentar las actividades que realizan en aras de un mejor y eficiente manejo de los estados financieros.

II. DESARROLLO

En este capítulo, se han integrado diversas teorías centradas en las variables de la investigación, junto con antecedentes de estudios desarrollados a nivel internacional, nacional y local. Estos elementos han sido fundamentales para la elaboración de este trabajo, incluyendo sus respectivas conclusiones.

En el plano **internacional**, Alcántara y Ramírez (2020), en su investigación en una empresa privada en República Dominicana tuvo por objetivo analizar el sistema de Control Interno Contable en la empresa Lit Comercial SRL, metodológicamente se realizó un trabajo cuantitativo de diseño no experimental de nivel descriptivo, se tuvo una muestra de 20 trabajadores a quienes se les aplicó una encuesta y entrevista, como principales resultados se identificó que el control interno permite el registro eficiente de las transacciones contables, sin embargo, se identificaron ciertas deficiencias en la conciliación de cuentas bancarias. A pesar de contar con un registro adecuado de los movimientos financieros, las conciliaciones bancarias no se realizan de forma mensual en todos los casos, lo que podría generar desajustes entre los estados financieros y los registros bancarios, concluyéndose que el control interno es de gran relevancia en la gestión empresarial porque facilita identificar áreas de mejora en la eficiencia operativa, la seguridad de la información financiera y la capacitación del personal.

Martelo et al. (2019), tuvieron como objetivo proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero. En este caso se optó por una investigación de diseño no experimental de alcance descriptivo, aplicando la metodología del COSO III y a través de entrevistas que posibilitaron valorar los peligros a los que se enfrentaba la compañía. En consecuencia, se determinó que la empresa no tiene un control eficaz de los recursos móviles, no tienen asignaciones definidas, no cuenta con parámetros de administración y procesos que favorezcan una eficacia en los procesos de distribución de inventarios, lo que deja una gran oportunidad para la aparición de riesgos, concluyéndose que la mayoría de las empresas en el sector utilizan sistemas manuales o software poco integrados, lo que limita su capacidad de tomar decisiones informadas y oportunas.

En el ámbito nacional, Misari y Rojas (2023), realizaron su investigación con la finalidad de establecer la correlación entre el control interno y la administración de inventarios en una compañía comercial de Lima. En términos metodológicos, la investigación se llevó a cabo con un enfoque cuantitativo no experimental, de correlación. La muestra se conformó por un total de 44 empleados que proporcionaron datos mediante sus respuestas en un cuestionario. De acuerdo con los hallazgos, el autor estableció una correlación significativa en variables. Concluyéndose, el control interno influye en la administración de existencias en la entidad comercial, dado que supervisará la situación financiera de forma fiable y oportuna al término de cada periodo.

Santillana (2022). Cusco. El objetivo de su investigación fue establecer la correlación entre el control y la administración en el proyecto 10233 de la compañía Mota-Engil Perú S.A. Para eso empleó un enfoque cuantitativo de diseño no experimental correlacional, aplicando un cuestionario con la participación de 60 colaboradores administrativos del proyecto, lográndose como resultado identificar una conexión directa entre el control interno y la administración. Por lo que se concluye que, al implementar el control interno de manera correcta y eficaz en la compañía Mota-Engil Perú S.A, se optimizará el rendimiento de la administración dentro del Proyecto:10233 y a la inversa.

A nivel local, presentamos los antecedentes de Boulanger (2021), quien desarrolló una investigación que sugirió implementar un sistema de control interno para incrementar la rentabilidad de la clínica Neurología Los Parques SAC. Para ello, empleó una metodología descriptiva de diseño no experimental, utilizando el cuestionario y la guía para el análisis de documentos. La muestra fue de cuatro colaboradores, lográndose concluir que el sistema de control interno implementado en la clínica se fundamenta en la aplicación de valores éticos, la designación de un individuo para supervisar el cumplimiento de las tareas y la notificación de las deficiencias a los encargados para que tomen las medidas pertinentes. No obstante, no se llevaron a cabo las medidas necesarias para prevenir, detectar y valorar los riesgos, y no hay una adecuada separación de funciones y su situación de lucratividad muestra deficiencias.

Por último, Espinoza y Flores (2022), en su investigación tuvieron como objetivo determinar el grado de influencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC, de Chiclayo. El estudio se desarrolló bajo la metodología enfoque cuantitativo, no experimental y correlacional-casual. Tomó como instrumento el cuestionario aplicado a 31 colaboradores de la empresa. De acuerdo con los hallazgos del autor obtuvo como resultado que, dentro de las entidades, los controles internos son garantías establecidas por la dirección que vienen a proteger el negocio de los riesgos, en término de inventarios, los controles internos aseguran que las operaciones de la entidad se mantengan eficientes y efectivas. Concluyéndose que el control interno tiene una influencia directa y significativa en la gestión de inventarios, ya que permite una mejor organización y seguimiento de los productos almacenados, lo que reduce los riesgos de desajustes en los registros, pérdidas o robos de inventarios, y mejora la eficiencia en la toma de decisiones.

Respecto a la variable control interno, la investigación se enmarca en la teoría del control y evaluación organizacional independiente. Franco (2021) refiere que son acciones que se llevan a cabo para alcanzar los objetivos organizacionales. Tiene a su vez su sustento en las teorías del riesgo moral, así Franco (2021) citando a Betancur 2012 señala que esta teoría se interpreta como la variación en las acciones de los individuos cuando se encuentran aislados en comparación con si estuvieran sujetos a obligaciones derivadas de la subjetividad o de sus acciones derivadas de la negligencia, del desconocimiento o de la actuación irresponsable, entonces surge el control como freno a todos los riesgos.

Históricamente, los inicios del control interno están relacionados con el surgimiento de la contabilidad en las antiguas civilizaciones de Egipto, Fenicia y Siria. Ya durante la “Edad Media se introducen los registros contables con el objetivo de mantener un control más efectivo de las transacciones” que se llevaban a cabo, considerando los registros sistemáticos y cronológicos. (Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado, 2002).

En la misma publicación se describe como a partir del siglo XIX cuando se establecen procesos para el resguardo de intereses surge el concepto de control interno para referirse a la separación de funciones y delegación de

responsabilidades, lo cual permitiría que se pueda verificar que el trabajo se cumpliera dentro del marco de la responsabilidad y con eficiencia y eficacia. Más adelante, ya en la actualidad, la Contraloría General de la República (CGR) (2019), describe el control interno como un “grupo de programas, políticas, regulaciones, registros, procesos y técnicas establecidos en cada organismo estatal para alcanzar las metas, con el objetivo de evitar anomalías y acciones corruptas en las instituciones”.

A diferencia de lo que sostienen algunos autores cuando manifiesta que el control interno es un método de coacción, la Contraloría General de la República (2019), expresa que se genera una cultura de prevención del delito, fomenta una práctica de valores y promueve la transparencia y eficiencia, entre algunos de sus objetivos.

Las personas no están acostumbradas a rendir cuentas oportunamente y esta es una forma de proteger los recursos y bienes además de estar sustentado en el marco normativo y ayudar al óptimo desarrollo organizacional.

Para la Armada Paraguaya (s.f.) el control interno es un componente principal de la estructura administrativa y de gestión de una organización que funciona de manera constante, actúa en forma de normas, principios, fundamentos, mecanismos, procedimiento, instrumentos, entre otros; que se relacionan entre sí para lograr una gestión transparente y eficaz que logre el cumplimiento de los objetivos institucionales.

El control interno se basa en el autocontrol, la autorregulación y la administración autónoma, a lo que se le conoce como la fórmula triple A.

Tal como lo refiere la Contraloría General de la República (2020), la autorregulación se refiere a la capacidad que toda institución tiene de regular sus procedimientos a través de reglamentos, normas, políticas, etc. para hacer transparente su actuar ante la sociedad y sus diferentes actores involucrados.

Por otro lado, la autogestión, otro fundamento importante del control interno, se puede definir como la capacidad que tiene la institución para interpretar las debilidades y fortalezas de su gestión y definir las acciones necesarias de mejora con responsabilidad basadas en el interés general, los principios y valores que deben guiar los lineamientos del ejercicio de la función institucional.

El autocontrol se refiere a la capacidad de los funcionarios que independientemente de su cargo y responsabilidad realiza una evaluación a su trabajo con el fin de detectar errores y realizar correctivos y acciones de mejora en sus tareas.

Sotomayor (2015) refiere que el control interno abarca cinco componentes: el entorno de control, proceso de evaluación de riesgo de la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento de los controles.

El entorno de control es la base de los demás componentes. Cuando este es débil no se puede confiar en el resto. El ámbito de control brinda la disciplina y estructura de la empresa. Se debe tener en cuenta la integridad y los valores que deben poseer desde la alta dirección hasta el personal de planta, evitando así conductas inapropiadas. Asimismo, la participación de todos los responsables de la institución no solamente para vigilar sino también para apoyar y dirigir hacia la consecución de los objetivos.

El proceso de valoración del riesgo de una entidad es aplicado por el auditor para conocer la organización y el entorno con el propósito de identificar riesgos de fraude o error material en los estados financieros. Evalúa además la probabilidad y el impacto que tendría si se produjera la ocurrencia.

Por otro lado, Editorial de IONOS (2023) indica que las contribuciones de socios o contribuciones se establecen para documentar las aportaciones privadas al capital de la compañía con el objetivo de cubrir pérdidas o asegurar su liquidez en momentos específicos, diferenciándolas de las prestaciones accesorias obligatorias o del aumento del capital social. Este tipo de aportación no genera directamente ninguna compensación ni beneficios tributables para el impuesto sobre la renta o el IRPF.

En determinadas circunstancias, una compañía puede necesitar un respaldo económico que los socios aportan a través de su propio capital. No obstante, las leyes vigentes no incluyen esta categoría en la Ley de Sociedades de Capital, la Ley de Sociedades Anónimas o la Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada, en contraposición al incremento de capital o las prestaciones complementarias. Para obtener una referencia legal, necesitamos revisar el Plan General de Contabilidad (PGC), que ubica esta figura en el Grupo I, cuenta con el apartado 118 de Contribuciones de Socios o Propietarios. Previo a la implementación del nuevo Plan en 2008, esta

cuenta solo se empleaba para cubrir pérdidas o déficits (cuenta 122 para la compensación de pérdidas y subgrupo 57 para movimientos de efectivo).

Actualmente, la utilización de esta cuenta se ha ampliado para abarcar "recursos patrimoniales proporcionados por los socios o dueños de la empresa cuando se desempeñan en su condición de tal, en operaciones no mencionadas en otras cuentas" (PGC) En otras palabras, se utiliza en circunstancias que no se ajusten a otras cuentas y siempre que no representen una compensación por bienes o servicios. Según la norma 18 sobre subvenciones, donaciones y legados, el PGC considera estas contribuciones como subvenciones. Por su fácil formalización, este es un método habitual para consolidar el patrimonio de una compañía sin alterar sus estatutos.

Según la norma 9 del PGC en relación a instrumentos del patrimonio neto, este aumento se identifica en el patrimonio neto como una variación en los fondos propios, pero no como activos financieros, ni impacta en la cuenta de pérdidas y ganancias. El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas confirmó en su Resolución del 5 de marzo de 2019 que las contribuciones de los socios sin remuneración no se clasifican como ingresos ni pasivos, y el valor razonable del bien donado o de la deuda repudiada debe registrarse en el patrimonio neto bajo la categoría "Otras contribuciones de los socios".

Estas aportaciones pueden igualar o exceder la participación del socio en la empresa. Si el exceso se considera una donación, se implementarán las medidas de acuerdo a las subvenciones y donaciones del PGC.

En resumen, se considera patrimonio neto la donación o contribución del socio a la sociedad siempre que cubra su porcentaje de participación en el capital social.

En lo que corresponde a los tipos de aportaciones, a diferencia del aumento del capital social, solo los socios (o propietarios) pueden realizar aportaciones a fondos propios. Estas pueden ser en dinero, o sea, en efectivo (Arts. 61 y 62, LSC), o no en dinero, compuestas por bienes o derechos de valor económico (Arts. 63-67, LSC), y su trato puede cambiar dependiendo de si se trata de una sociedad anónima o limitada.

Para contribuciones monetarias, se debe confirmar su recepción a través de una certificación notarial del depósito a nombre de la entidad. Respecto a las

contribuciones no monetarias, la legislación solo permite aquellas que sean de valor económico, tales como bienes raíces y mobiliarios, acciones o acciones en una entidad, y activos intangibles como patentes o derechos de marca. En las sociedades anónimas, uno o más especialistas autónomos, nombrados por el registrador mercantil, tienen la obligación de elaborar un reporte de valoración de estos bienes (Art. 67, LSC). En las sociedades de responsabilidad limitada, tanto los socios como los administradores tienen la responsabilidad conjunta de la realidad y el valor de las contribuciones en las escrituras ante la sociedad y los acreedores. En estas entidades, la valoración pericial es alternativa y se basa en el criterio de los socios o dueños.

Al ceder bienes o derechos reales sobre propiedades, es necesario otorgar una escritura pública para registrar la propiedad en el nombre de la sociedad. A pesar de que la ley no lo requiere, se aconseja ratificar este pacto en una Junta General con la mayoría ordinaria necesaria para acuerdos sin mayoría calificada. Para contribuciones no monetarias, puede resultar beneficioso entregar un informe de gestión a la Junta con el fin de determinar el valor de los bienes o derechos otorgados.

Base conceptual

Ambiente de control: Se refiere al conjunto de reglas, procedimientos y estructuras que constituyen el fundamento para realizar el correcto Control Interno en la organización. Los altos cargos de la organización deben resaltar la relevancia del Control Interno, incluyendo las reglas de comportamiento que se anticipan. Un ambiente de control óptimo influye en todo el sistema global de Control Interno.

Valoración de riesgos: Determinar y examinar los riesgos a los que se enfrenta la institución, provenientes tanto de fuentes internas como externas pertinentes para la realización de los objetivos, y gestionarlos.

Sistemas de información: es un grupo de elementos interconectados que colaboran para recolectar, procesar, guardar y difundir datos que respaldan la toma de decisiones. Además, respaldan la coordinación, supervisión, estudio y representación visual de una organización.

Actividades de control: Se refiere a las políticas y procesos implementados para reducir los riesgos que pueden impactar en la consecución de metas de

la entidad. Para ser eficaces, deben ser adecuadas, operar de manera constante conforme a un plan durante un periodo establecido y poseer un costo apropiado, que sea razonable y esté vinculado directamente con los objetivos del control.

Monitoreo: es el procedimiento constante y metódico en el que se comprueba la eficiencia y efectividad de un proyecto, identificando sus logros y debilidades, y, por ende, proponiendo acciones correctivas para mejorar los resultados previstos del proyecto.

Liquidez: hace referencia a los recursos a disposición para efectuar pagos inmediatos o, en otras palabras, evalúa la velocidad con la que un activo financiero puede transformarse en un medio de pago sin que disminuya su valor.

Patrimonio: se refiere al conjunto de propiedades, derechos y obligaciones que tiene una persona o entidad, empleados para lograr uno o varios objetivos concretos.

Aportaciones: En el contexto societario, se refiere a la prestación que el socio efectúa o está obligado a efectuar en beneficio de la sociedad; es una aportación patrimonial que incrementa el patrimonio social y puede presentar dos variantes: que se incorpore al capital social o que no se incorpore al capital.

Contraprestación: un servicio o un componente de un pacto. Es decir, la contraprestación se refiere a lo que una parte proporciona, ya sean productos, servicios o dinero, en contraposición a lo que la otra parte ofrece.

Aportaciones dinerarias: son las contribuciones sociales que implican un monto de dinero. En la formación de cualquier sociedad de capital, es necesario establecer las contribuciones sociales.

Datos y hallazgos más importantes y relevantes:

En México, uno de los mayores desafíos para las medianas empresas es la ineficiencia en la gestión administrativa, la cual impacta directamente en sus ingresos. A pesar de que las PYMES constituyen el 62,49% de las empresas en el país, según datos del Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI, 2022), muchas de ellas enfrentan dificultades en la implementación de sistemas de control interno adecuados, lo que limita su rentabilidad y

crecimiento. Una de las principales problemáticas que enfrentan estas empresas es la falta de procesos estandarizados y controles que regulen sus actividades financieras, operativas y de recursos humanos. Esta falta de control interno genera errores administrativos, desviaciones en la gestión de recursos y, en algunos casos, fraudes que afectan directamente los ingresos. Según un estudio realizado en una empresa comercial mexicana sobre el impacto del control interno en el área de ingresos, se identificó que esta no implementaba adecuadamente controles, lo que provocó una moderada rentabilidad y poca gestión de los recursos, lo que a su vez afectó sus ingresos (Álvarez et al., 2021).

Por otro lado, en Ecuador, la gestión empresarial enfrenta desafíos significativos en términos de eficiencia operativa y optimización de ingresos, especialmente en pequeñas y medianas empresas (PYMES). La falta de un control interno adecuado en muchos sectores está afectando directamente los ingresos de las organizaciones, lo que impacta su rentabilidad y capacidad de crecimiento. Un caso particular en Guayaquil reveló que el 40% de las pequeñas empresas no implementan políticas de control interno que supervisen de manera adecuada las transacciones financieras, lo que ha generado una pérdida estimada de hasta el 15% de sus ingresos anuales debido a fraudes internos y falta de optimización de recursos (Cumbicos et al., 2023).

En el Perú, la implementación efectiva de sistemas de control interno es crucial para la rentabilidad y sostenibilidad de las empresas. La ausencia o deficiencia en estos sistemas puede conducir a ineficiencias operativas, desvíos financieros y, en última instancia, a una reducción en los ingresos. Un ejemplo es la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., dedicada al sector agroindustrial, experimentó cambios significativos tras la implementación de un sistema de control interno. En 2018, sin un control interno robusto, la rentabilidad fue de S/. 125,672,103. Al año siguiente, con la implementación del sistema, los ingresos aumentaron a S/. 154,421,595, reflejando un incremento del 13% respecto al año anterior (Rodríguez, 2021).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

Por su tipo la investigación fue aplicada. Sobre esto Albornos et al. (2023), mencionan que tiene como objetivo resolver problemas prácticos o mejorar situaciones específicas mediante la aplicación de conocimientos, teorías y principios previamente desarrollados.

Entonces, la aplicación de este tipo de investigación permitió abordar directamente las dificultades que enfrenta la sociedad en su manejo de ingresos, identificando las fallas en el sistema de control interno que puedan estar afectando la recaudación de aportaciones.

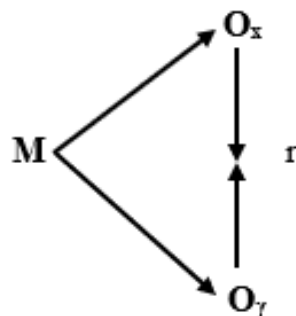
Según el enfoque fue cuantitativo, ya que tiene como fin medir, analizar y cuantificar variables de forma precisa, obteniendo resultados numéricos que permiten identificar patrones y relaciones entre las variables estudiadas (Albornos et al., 2023).

3.2. Diseño de investigación

Diseño no experimental de corte transaccional de nivel descriptivo correlacional.

Por el diseño fue no experimental ya que se observó las variables tal y como ocurren de manera natural, sin intervenir en ellas o asignar grupos experimentales y de control (Albornos et al., 2023).

Vizcaíno et al. (2023), afirma que los estudios de correlación intentan establecer si hay una correlación estadística entre dos o más variables, sin necesariamente evidenciar una relación de causa y efecto. Se distinguen porque inicialmente se miden las variables y posteriormente, a través de pruebas de hipótesis correlacionales y la utilización de técnicas estadísticas, se calcula la correlación. Su esquema es el siguiente:



Dónde:

M = Muestra de estudio

OX = Control interno

Oy = Aportaciones

R = Influencia

3.3. Variables y operacionalización

Variable independiente: Control interno

Definición conceptual: Es el conjunto de planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos instituidos en cada entidad para la consecución de los objetivos, buscando prevenir irregularidades y actos de corrupción en las organizaciones.

Definición operacional: Es un proceso de fiscalización que se mide a través de dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación y monitoreo.

Variable dependiente: Ingresos

Definición conceptual: Es aquella prestación que el socio realiza o se obliga a realizar a favor de la sociedad, es una contribución patrimonial que aumenta el patrimonio social.

Definición operacional: Son prestaciones las cuales se miden a través de la dimensión rentabilidad y el indicador ratios de rentabilidad.

3.4. Población, muestra y muestreo

La población de la investigación está conformada por todos los socios de la Sociedad en la ciudad de Chiclayo que actualmente son 120.

Al respecto, Vizcaíno et al. (2023), La población se define como un grupo completo de individuos, sucesos o componentes que tienen rasgos compartidos y que son objeto de análisis, por lo que "La población alude a la totalidad del fenómeno a investigar donde las unidades de población comparten una característica común que se analiza y da lugar a los datos del estudio".

Muestra:

Arias y Covinos, (2021), hacen referencia a que la muestra es un grupo escogido de individuos, sucesos o entidades provenientes de una población

total o universo, con el objetivo de realizar un análisis y realizar deducciones sobre dicha población. En esta situación, el grupo de estudio estuvo compuesto por los 120 socios.

Criterios de inclusión

Solo se considerará a socios activos.

Criterio de exclusión

Socios con menos de 3 meses de antigüedad.

Muestreo

Se realizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, ya que se consideró a toda la población como muestra.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Metodología de la Investigación (2023), La recopilación de datos es un paso crucial en la investigación y resulta imprescindible para conseguir información de gran valor y exactitud. Existen varios procedimientos de recopilación de información, tales como cuestionarios, entrevistas, observación, estudio de documentos y experimentos, entre otros. La selección del procedimiento de recopilación de datos se basará en el propósito y la finalidad de la investigación.

Las técnicas son prácticas conscientes y reflexivas dirigidas al apoyo del método.

Para la presente investigación se utilizaron la encuesta y el análisis documental.

Instrumento

Un método esencial para la recopilación de datos en cualquier disciplina científica es el contacto directo con la realidad. Este contacto se produce mediante el uso de los instrumentos en cualquiera de sus expresiones y conductas. Un instrumento de investigación es un instrumento concreto empleado en un método de investigación para recolectar datos, (Arias, et al., 2022).

El instrumento empleado fue el cuestionario.

Se aplicaron dos cuestionarios, uno para cada variable.

INSTRUMENTO	TÉCNICA
Cuestionario	Encuesta
Guía	Análisis documental (Boletas de venta o de ingreso)

El cuestionario utilizó las alternativas en escala ordinal de Likert. Ordinal que mide la postura de un participante respecto a un asunto determinado. Se utilizará las alternativas:

1. Completamente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Completamente de acuerdo

3.6. Procedimiento de recolección de datos e informaciones

El proceso de recopilación de datos es crucial ya que constituye el fundamento de la investigación que se examinó meticulosamente para no modificar la información que la muestra ofrece. Se propone de forma específica: Examinar minuciosamente los datos o la información recabada, enfocándose especialmente en la coherencia, identificar omisiones y fallos, y valorar la calidad de la información y su nivel de fiabilidad.

3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

El estudio de correlaciones se fundamenta en varias hipótesis estadísticas. Tal vez los más relevantes aluden al tipo de variable y la distribución de estas en la muestra. En la presente investigación se utilizará el estadístico Rho de Spearman, este coeficiente de correlación es proporcionalmente estándar, esto significa que su rango va de -1 a +1.

Usualmente, el valor más próximo a +1 señala que hay una correlación positiva entre las variables, mientras que el valor más próximo a -1 indica que tal correlación es negativa.

La confiabilidad de la encuesta se realizó a través del coeficiente Alfa de Cronbach (α), para evaluar la confiabilidad de una escala de medición o

prueba. Este es un concepto estrechamente vinculado al error de medida, dado que, a mayor confiabilidad, menor error de medida.

IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

Tabla 1 *Correlación de la hipótesis general*

			Control interno	Ingresos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,733
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	120	120
	Ingresos	Coeficiente de correlación	,733	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	120	120

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

Nota: Correlación de Rho Spearman, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 120 socios de la sociedad de la ciudad de Chiclayo. Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza H_{E1}

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 1, se puede observar que existe una correlación positiva de $r = 0,733^{**}$ pues cuando la sig. = 0,000 es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis H_1 , manifestando lo siguiente: El control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo, 2021.

Tabla 2 *Correlación de la hipótesis específica 1*

		Ámbito de control interno	Ingresos
Rho de Spearman	Ámbito del control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,765
		N	,000
	Ingresos	Coeficiente de correlación	120
		Sig. (bilateral)	,765
		N	,000

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

Nota: Correlación de Rho Spearman, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 120 socios de la sociedad de la ciudad de Chiclayo. Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza HE1

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 2, se puede observar que existe una correlación positiva de $r = 0,765^{**}$ lo cual significa una correlación positiva considerable, cuando la sig. = 0,000 es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis HE1, manifestando lo siguiente: El ámbito de control influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo, 2021.

Tabla 3 *Correlación de la hipótesis específica 2*

		Evaluación de riesgo de control interno			Ingresos
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo de control interno	Coeficiente de correlación	1,000		,748
		Sig. (bilateral)	.		,000
		N	120		120
	Ingresos	Coeficiente de correlación	,748		1,000
		Sig. (bilateral)	,000		.
		N	120		120

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

Nota: Correlación de Rho Spearman, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 120 socios de la sociedad de la ciudad de Chiclayo. Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza HE1

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 3, se puede observar que existe una correlación positiva de $r = 0,748^{**}$ lo cual significa una correlación positiva considerable, cuando la sig. = 0,000 es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis HE2, manifestando lo siguiente: La evaluación del riesgo del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo, 2021.

Tabla 4 *Correlación de la hipótesis específica 3*

			Control gerencial	Ingresos
Rho de Spearman	Control gerencial	Coeficiente de correlación	1,000	,614
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	120	120
	Ingresos	Coeficiente de correlación	,614	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	120	120

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

Nota: Correlación de Rho Spearman, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 120 socios de la sociedad de la ciudad de Chiclayo. Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza HE1

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 4, se puede observar que existe una correlación positiva de $r = 0,614^{**}$ lo cual significa una correlación positiva moderada, cuando la sig. = 0,000 es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis HE5, manifestando lo siguiente: El control gerencial del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo, 2021.

Tabla 5 Correlación de la hipótesis específica 4

			Información y Comunicación	Ingresos
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,818
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	120	120
	Ingresos	Coeficiente de correlación	,818	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	120	120

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

Nota: Correlación de Rho Spearman, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 120 socios de la sociedad de la ciudad de Chiclayo. Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza HE1

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 4, se puede observar que existe una correlación positiva de $r = 0,818^{**}$ lo cual significa una correlación positiva, cuando la sig. = 0,000 es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis HE4, manifestando lo siguiente: La información y comunicación del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo, 2021.

Tabla 6 Correlación de la hipótesis específica 5

			Supervisión del control interno	Ingresos
Rho de Spearman	Supervisión del control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,922
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	120	120
	Ingresos	Coeficiente de correlación	,922	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	120	120

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

Nota: Correlación de Rho Spearman, determinado por el Sistema SPSS, con datos obtenidos en la encuesta aplicada a los 120 socios de la sociedad de la ciudad de Chiclayo. Si $Rho \leq 0,05$ se rechaza HE1

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 4, se puede observar que existe una correlación positiva de $r = 0,922^{**}$ lo cual significa una correlación positiva, cuando la sig. = 0,000 es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis HE5, manifestando lo siguiente: La supervisión del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo, 2021.

Tabla 7 Estado de aportaciones de una sociedad

AÑO	ENE S/	FEB S/	MAR S/	ABR S/	MAY S/	JUN S/	JUL S/	AGO S/	SET S/	OCT S/	NOV S/	DIC S/	TOTAL S/
2020	40	60	40	50	40	50	60	50	60	50	50	40	590
2021	50	50	50	60	60	40	60	60	50	40	40	50	610

4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Objetivo específico 1: Determinar la influencia del ámbito de control interno en los ingresos en las Aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo, 2021.

Romero (2012) define el ámbito de control interno como el entorno que se establece en base a las funciones que realiza el personal en una organización. Es la base de los demás componentes que ofrece disciplina y estructura en las actividades de negocio y en la autoridad y responsabilidad. Así, en la investigación se pudo comprobar que existe una correlación de $r=0,765^{**}$ lo cual significa una correlación positiva considerable por cuanto el ámbito de control interno influye significativamente en los ingresos en las Aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo en el año 2021. Se evaluaron los siguientes indicadores: Valores éticos, competitividad, compromiso de la gerencia, los estilos de liderazgo, la estructura organizacional, la asignación de funciones y las políticas y prácticas emprendidas por la Oficina de Recursos Humanos.

Al respecto, un 25% está de acuerdo con que la gestión del control interno se realiza con integridad y valores éticos, un 13% no está de acuerdo, ni en desacuerdo sobre ello y un 61% cree que la gestión no es transparente. Andrade (2020) propone que el control interno debe basarse en una postura ética, honesta y transparente de cada integrante de la organización, comenzando por aquellos que la dirigen. El control debe interpretarse como un mecanismo de mejora constante, que facilita la reducción de riesgos y donde cada persona contribuye con ideas de solución significativas.

De otro lado, el 85% de los socios afirma estar de acuerdo y totalmente de acuerdo que el establecimiento de órganos de control interno hace que se promueva el compromiso a ser competente y aunque la institución no es muy grande en número de trabajadores, estos se involucran más cuando existe una supervisión, mientras que el 12% manifestó estar en desacuerdo. Estos hallazgos concuerdan con lo descubierto por Machado et. al (2021) que manifiestan que el control interno incrementa la efectividad en el desempeño laboral de los trabajadores de los almacenes Construnica.

Asimismo, más del 50% de socios manifiestan estar totalmente de acuerdo que la administración actual de control interno verifica los procesos, promueve una adecuada estructura de la organización y el cumplimiento de los objetivos institucionales, estos resultados coinciden con lo que refiere Andrade (2020) citando a Coopers & Lybrand (1997), cuando manifiesta que el ambiente de control interno influye positivamente en la sensibilización y creación de una conciencia moral en el personal así como modela el comportamiento organizacional. Sin embargo, un 73% refiere estar totalmente en desacuerdo con la existencia de un manual de organización y funciones actualizado.

Un 53% refieren estar en desacuerdo que se tomen acciones disciplinarias ante incumplimientos de tareas y/o responsabilidades asignadas. En indagaciones con los socios se pudo saber que la Sociedad en la ciudad de Chiclayo se encuentra muy abandonado en ese sentido y mucho más en estos dos últimos años de pandemia.

Objetivo específico 2: Describir la influencia de la evaluación del riesgo del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo, 2021.

Para Romero (2012) esta dimensión está referida al establecimiento de una a una autoevaluación que identifique y analice riesgos relevantes en una organización que no solo debe ser responsabilidad de los líderes sino de todo el personal involucrado en el logro de los objetivos, especialmente de los auditores. En esta dimensión se examinó la evaluación de la relevancia del riesgo y sus impactos, la posibilidad de su ocurrencia, las medidas y controles implementados, además de la evaluación regular.

En este sentido, se encontró que existe una correlación de $r=0,748^{**}$ lo cual significa una correlación positiva considerable, manifestando que la evaluación del riesgo del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo, 2021.

Al respecto, un 27% refiere que están en total desacuerdo que en la Sociedad en la ciudad de Chiclayo se haga una estimación del riesgo y sus efectos, el 22% no está ni de acuerdo ni desacuerdo y un 51% está de acuerdo que se ha realizado una evaluación de los riesgos previamente hace algún tiempo.

Asimismo, un 54% de socios manifiestan que están de acuerdo que los colaboradores están informados sobre la probabilidad de ocurrencia de riesgos en los procedimientos que ejecutan, sin embargo, no se han establecido acciones y controles necesarios antes de que existan ocurrencias que lleven a los colaboradores a procesos, esto lo manifiestan cuando refieren estar en total desacuerdo en un 67%. y en desacuerdo en un 24%, un porcentaje menor de 9% dice no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo. Estos resultados coinciden con lo encontrado por Goyzueta (2020) en la Municipalidad Distrital de San Román en Juliaca, Puno en el que La mayoría de los participantes en la encuesta consideraron que el conocimiento de la legislación actual sobre evaluación de riesgos es visto como regular, lo que podría conducir a procedimientos administrativos para el personal encargado de su implementación.

De otro lado, un 47% manifestó estar de acuerdo que se realizan evaluaciones periódicas concurrentes, un 42% en desacuerdo que se hagan y un 11% no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Objetivo específico 3: Determinar la influencia del control gerencial en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo, 2021. El control gerencial está compuesto de una serie de actividades realizadas por la gerencia que se expresan en sistemas, procedimientos y políticas que están direccionados al logro de los objetivos. (Romero, 2020)

Al respecto se comprobó que existe una correlación de $r=0,614^{**}$ lo cual significa una correlación positiva, esto quiere decir que el control gerencial influye en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la Ciudad de Chiclayo, 2021.

Se evaluaron tres indicadores: políticas, procedimientos y sistemas obteniéndose que el 57% afirman no estar de acuerdo que existan políticas de rotación de personal en puestos susceptibles de fraude. Refirieron que como no hay una adecuada política de recursos humanos y en tiempos de pandemia, las mismas personas se hacen cargo de todo. Un 31% dice no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

En cuanto a la actualización de sistemas para el control y monitoreo de actividades refirieron estar en total desacuerdo que estos se realicen en un 73% el porcentaje restante desconoce sobre ello. Al respecto, González

(2021) señala que los sistemas de control interno necesitan una actualización constante, ya que los procedimientos que resultaban eficaces en un instante específico, pueden disminuir su eficacia debido a diversas razones, tales como la contratación de nuevos trabajadores, limitaciones de recursos, entre otras.

Los socios manifiestan que, si bien se verifican las actividades y procedimientos realizados, estos no se hacen constantemente. Así quedó reflejado cuando los socios afirman en un 51% que están de acuerdo que se verifican, pero sin indicadores de desempeño y estos no son constantes.

De otro lado sobre las rendiciones de cuentas estas no se hacen periódicamente sino anualmente, por ello, manifestaron estar en desacuerdo en un 76% que estas se hagan constantemente. Este resultado coincide con lo encontrado por Mondragón (2021) que explica haber descubierto gastos no reportados a tiempo debido al retraso desmedido de los empleados, así como la presencia de una gran desorganización en la documentación, ya que se proporciona información parcial que provoca que el presupuesto no se corresponda con el gasto real y, como resultado, no sea confiable.

De otro lado, manifestaron también estar de acuerdo en un 71% que el personal de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo conoce los procesos y funciones de sus unidades orgánicas respectivas dados los años que se encuentran laborando allí, sin embargo, un 27% dijo no estar de acuerdo ni en desacuerdo lo que evidencia un desconocimiento sobre las actividades que realiza el personal.

Y finalmente, se consultó sobre el establecimiento de planes de mejora para las deficiencias encontradas a lo que en un 81% manifiesto estar en desacuerdo que existan planes de mejora para reflotar la Sociedad en la ciudad de Chiclayo y esto es muy importante pues como refiere Mondragón (2021) el plan de mejora implementado en una compañía de maquinaria de carga pesada logró que los gastos ejecutados por los trabajadores sean registrados en el periodo que les corresponde haciendo que haya responsabilidad y por ende se cumplan los objetivos de la Unidad de Contabilidad contribuyendo a su vez a proporcionar datos confiables, a tiempo y pertinentes para la toma de decisiones.

Objetivo específico 4: Determinar la influencia de la información y comunicación del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.

Se comprobó la existencia de una correlación positiva, manifestando que la información y comunicación del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.

La información y comunicación es un componente muy importante para el control interno pues provee de reportes que hacen posible conducir a la organización por los caminos de la productividad y la competitividad. Dados los avances de las tecnologías de la información en estos tiempos unidos a la estrategia y la estructura organizacional son factores claves para el desarrollo de una organización.

Se tuvo en cuenta cinco indicadores importantes: el contenido, la oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

Así, un 47% refiere estar de acuerdo que la información se presenta cuando es solicitada, sin embargo, un 27% está en desacuerdo con ello y un 23% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo con ello.

Con respecto a la actualización periódica de la información coinciden los socios en manifestar no estar de acuerdo con ello en un 76%, este indicador tiene relación directa con la actualización del sistema que tampoco es constante ni periódica.

De otro lado, con respecto al acceso del personal a la información, los socios manifestaron en un 56% no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, es decir, desconocen ello. Un 27% manifestó estar de acuerdo que tienen acceso porque de esa información dependen para realizar su trabajo. Este hallazgo concuerda con el antecedente de estudio presentado por Ortiz y Zambrano (2019) que refiere que no hay un buen nivel de recepción de la información por lo que los colaboradores no logran desempeñar adecuadamente sus tareas y no las terminan en el tiempo adecuado.

Respecto a la existencia de confiabilidad e integridad en la información obtenida del procedimiento de control interno el 64% manifestó estar de acuerdo que la información obtenida del control interno es confiable e íntegra. Un 27% manifestó no estar ni de acuerdo, ni desacuerdo y un 9% manifestó

estar en desacuerdo con ello. Aguirre (2012) hace referencia a la relevancia de comprobar la precisión y autenticidad de los datos para fomentar la eficacia en las operaciones y favorecer la implementación de las políticas para alcanzar los objetivos y metas establecidos.

Objetivo específico 5: Determinar la influencia de la supervisión del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.

Para Romero (2012), la evaluación y seguimiento son factores muy importantes para la organización pues conduce a la identificación de las debilidades para su posterior implementación de mejoras que permitan un robustecimiento de las actividades encaminadas a la consecución de los objetivos.

Se tuvo en cuenta para analizar este componente los siguientes indicadores: Evaluaciones separadas, condiciones reportables y los roles asumidos por los miembros de la organización.

Al respecto, los socios manifestaron desconocer en un 74% si en el desarrollo de las actividades se realiza supervisión concurrente, sin embargo, sería una condición óptima para evitar oportunamente errores y se actúe de acuerdo a lo establecido, dejando sentada evidencia de ello, esto difiere de lo planteado por Zambrano (2015) quien indica que resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno para verificar su rendimiento. Este debe ser constante, en otras palabras, un programa de evaluaciones regulares o una mezcla de las previas.

Un 87% manifestaron que tanto la administración como los socios de la institución pueden intercalar roles para facilitar el monitoreo y evaluación. Algunas veces son evaluadores otras tantas evaluados con el fin de que le pierdan miedo a la evaluación. Al respecto, Chafloque (2017) manifiesta que hay una falta de supervisión los procedimientos que se realizan no permiten un óptimo desarrollo de las actividades que se realizan.

Asimismo, los socios también refieren en un 83% estar de acuerdo con que se realizan seguimientos continuos al cumplimiento de las actividades propuestas. Un 12% manifiestan no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Con respecto a si se reportan los resultados de la evaluación, un 95% manifestaron estar muy de acuerdo con que ello se haga pues es parte del rendimiento de la información contable que debe procesarse todos los años.

Objetivo general: Determinar la influencia del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.

Se determinó que existe una correlación positiva de $r=0,733^{**}$ manifestando lo siguiente: El control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.

Los componentes que contribuyen a establecer la influencia de manera significativa son la información y comunicación y la supervisión y monitoreo. De manera regular, el ámbito de control y la evaluación de riesgos y en menor medida el control gerencial.

Es importante, verificar que no existen políticas definidas de rotación de personal por parte de recursos humanos y esto se acentuó en pandemia. Asimismo, tanto los sistemas como procedimientos, rendición periódica de cuentas, reportes de evaluación y los sistemas deben actualizarse porque puede traer demora y desorganización.

V. CONCLUSIONES

1. Existe una correlación positiva de $r=0,733^{**}$ pues cuando la $\text{sig.}=0,000$ es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis H1, manifestando lo siguiente: El control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021. No existe capacitación electrónica en transferencias bancarias para los socios especialmente para los adultos mayores
2. Existe una correlación de $r=0,765^{**}$ lo cual significa una correlación positiva considerable, cuando la $\text{sig.}=0,000$ es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis HE1, manifestando lo siguiente: El ámbito de control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.
3. Existe una correlación de $r=0,748^{**}$ lo cual significa una correlación positiva, cuando la $\text{sig.}=0,000$ es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis HE2, manifestando lo siguiente: La evaluación del riesgo del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.
4. Existe una correlación de $r=0,614^{**}$ lo cual significa una correlación positiva, cuando la $\text{sig.}=0,000$ es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis HE3, manifestando lo siguiente: El control gerencial influye en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.
5. Existe una correlación de $r=0,818^{**}$ lo cual significa una correlación positiva considerable, cuando la $\text{sig.}=0,000$ es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis HE4, manifestando lo siguiente: La información y comunicación del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.
6. Existe una correlación de $r=0,922^{**}$ lo cual significa una correlación positiva considerable, cuando la $\text{sig.}=0,000$ es menor a 0,05, se considera negativo, por lo cual se acepta la hipótesis HE5, manifestando lo siguiente: La supervisión del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.

VI. RECOMENDACIONES

Capacitar a los administrativos y a los colaboradores que componen el sistema gerencial de modo que todos estén informados y sintonicen con el espíritu de control interno como una herramienta que ayuda a enrumbar a la consecución de los objetivos institucionales.

A la directiva: socializar los informes económicos de los socios. El control debe ser visto como un mecanismo de mejora continua, que permite minimizar riesgos y en el que cada individuo aporta con importantes ideas de solución.

A la directiva: convocar a auditores externos, cuyo trabajo pueda encaminar el proceso buscando que haya una mejor evaluación de riesgos y sobre todo que haya información oportuna, periódica y confiable.

A la directiva: mantener la permanencia de los puestos y/o cargos del personal hasta el término de la gestión.

A la directiva: brindar a los socios la información completa y confiable de los estados económicos de los aportes de la sociedad.

Reforzar los componentes de ámbito de control, evaluación de riesgos y control gerencial a través de la consejería y consultoría de auditores externos que permitan establecer claramente los procedimientos que deben seguir en la institución.

Realizar un manual de procesos de supervisión que permitan el seguimiento oportuno y evite las deficiencias en la institución.

VII. REFERENCIAS

- Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante? (Página web). Marsh Risk Consulting. Perú. Disponible en:
- Albornoz Zamora, E., Sidel Almache, K., Chuga Guamán, J., y Cañizales Jota, A. (2023). *Metodología de la investigación*. Editorial Mawil. <https://acortar.link/ORcybM>
- Alcántara y Ramírez, N. (2020). "Análisis del Control Interno Contable en la empresa Lit Comercial S.R.L., en el Sector Los Alcarizos, Santo Domingo Oeste, República Dominicana, periodo Octubre 2020", Facultad de Ciencias Económicas para el desarrollo Empresarial. Universidad Nacional Evangélica UNEV. <https://es.scribd.com/document/496404949/Tesis-pasatia-Control-Interno>.
- Álvarez Magaña, K. N., Martínez Prats, G., y García Álvarez, A. D. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. Publicaciones E Investigación, 15(1). <https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Andrade, J (2020). El ambiente de control. Jeral Business Adviser. <https://es.linkedin.com/pulse/el-ambiente-de-control-jes%C3%BAs-rodolfo>
- Arias, J. y Covinos., C. (2021), Metodología de la investigación. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Armada Paraguaya (s.f.). Definición de Control interno. Portal web. https://www.armadaparaguaya.mil.py/index.php/download_file/365
- Bottoni, B. (2021), "Implementación del control interno en el área de proyectos de la empresa de Servicios C & A S.A.C del distrito de los Olivos durante el año 2013", Facultad de Ciencias Contables. Universidad Ciencias y Humanidades. https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/607/Bottoni_LE_tesis_contabilidad_finanzas_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Boulanger, G. (2021). "Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la Clínica Neurología Los Parques S.A.C., Chiclayo 2020", Facultad

- de Ciencias Empresariales. Universidad Señor de Sipán.
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8260/Bo
 ulanger%20Gonzales%20Marjorie%20Brigitte.pdf?sequence=1&isAllo
 wed=y#page25](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8260/Bo%20ulanger%20Gonzales%20Marjorie%20Brigitte.pdf?sequence=1&isAllowed=y#page25)
- Contraloría General de la República. (2019). *Control interno en las entidades del estado*. <https://acortar.link/5CXRCN>
- Contraloría General de la República. (2020). *Marco conceptual del control interno*. <https://acortar.link/FXFmMS>
- Cumbicos Castillo, H. A., Señalín Morales, L. O., y Tapia Espinoza, N. J. La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4).
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Equipo editorial de IONOS. Aportaciones de socios sin aumento de capital.
[https://www.ionos.es/startupguide/gestion/aportaciones-de-socios-a-
 fondos-propios/](https://www.ionos.es/startupguide/gestion/aportaciones-de-socios-a-fondos-propios/)
- Espinoza, G. y Flores Carrazco. (2021), “El sistema de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021”, Facultad de Ciencias Economicas, Administrativas y Economicas. Universidad Pedro Ruiz Gallo.
<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/10870>
- Facultad de Administración y Negocios. Universidad Tecnológica del Perú.
 Disponible en:
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2830/Yuli
 %20Ortiz %20Karla%20Zambrano Trabajo%20de%20Investigacion
 Bachiller 2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2830/Yuli%20Ortiz%20Karla%20Zambrano%20Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Farro, T. (2023), “Control Interno COSO-ERM y su Incidencia en la Rentabilidad de las MIPYME Servicios de Distribución de Alimentos, Distrito de Comas-Lima 2022.”, Facultad de Administración y Negocios Contabilidad. Universidad Tecnológica del Perú.
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/8782/E.F
 arro Tesis Titulo Profesional 2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/8782/E.Farro%20Tesis%20Titulo%20Profesional%202023.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Franco, R. (2021). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente. Criterio Libre N.º 32. Bogotá. Colombia. Enero-

<https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/7112/6249>

<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema,aplicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20o>

Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría del Estado (s.f.)
Control Interno. Módulo 1: Sistema de Control Fiscal. Programa básico de formación para auditores y abogados Contraloría General de la República de Venezuela.
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf

La Contraloría General de la República (s.f.). Control interno. Departamento de Estudios e Investigaciones. https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Machado, A.; Beatriz, R. y Castellón, J. Análisis del control interno para la mejora del desempeño laboral de la empresa Construnica en la ciudad de Estelí, primer semestre 2020. (Trabajo seminario de graduación), Facultad Regional multidisciplinaria FAREM – Estelí, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Disponible en: <https://repositorio.unan.edu.ni/15671/1/20182.pdf>

Martelo, G; Hernandez, G y Blanco, B. (2019), “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el Sector Bananero”, Facultad de Ciencias Administrativas. Universidad Cooperativa de Colombia.
<https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/85af9e9d-1f6e-47df-8a11-e6697893822f/content>

Metodología de la Investigación: Técnicas e Instrumentos de Investigación (2023),
<https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/book/90>

Misari, H. y Rojas, Q. (2023). “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en una empresa comercial, Lima 2022”, Facultad de

Ingeniería y Negocios. Universidad Norbert Wiener. https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/8787/T061_72607601_47222496_T.pdf?sequence=11&isAllowed=y

- Mondragón, A. (2021). Análisis y propuesta de mejora del sistema de control interno del proceso de rendición y registro de gastos del personal operativo de una empresa de alquiler de maquinaria pesada. (Tesis). Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Universidad de Piura, Piura. https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/5317/TSP_CyA_2102.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ortiz, Y. y Zambrano, K. (2019). Impacto del Sistema de Control Interno en la Productividad del Personal de la Empresa Idivsa, 2019. (tesis de grado)
- Rodríguez Mendoza, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C* [Tesis de pregrado, Universidad Continental]. <https://acortar.link/Rw7siw>
- Rodríguez, L. (2021). El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019. (Tesis). Facultad de Ciencias de la Empresa. Universidad Continental. Arequipa. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Rodríguez, M. (s.f). Definición de aportaciones. Eactivo (Glosario). España. <https://www.eactivo.es/glosario/aportaciones/>
- Santillna, C. (2022). “El control interno y la gestión administrativa del proyecto: 10233 de la empresa Mota Engil Perú S. A.”, Facultad de Ciencias de la Empresa. Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11159/1/IV_FCE_310_TE_Santillana_Condori_2022.pdf
- Vizcaíno, D., Cedeño, M., & Maldonado, C. (2023). Metodología de la Investigación. (volumen 7). Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar. Disponible en <file:///C:/Users/UNACH75/Downloads/7658-Texto%20del%20art%C3%ADculo-33560-1-10-20230927.pdf>

ANEXO 1: DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD (autora)

Yo, **Adit Milagros Vásquez Dávila** (tesista) Identificado con DNI N°70040105 de la Escuela Profesional de Contabilidad y Tributación, autora de la tesis titulada:

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INGRESOS EN LAS APORTACIONES DE UNA SOCIEDAD EN LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2021.

DECLARO QUE:

El tema de tesis es auténtico, siendo resultado de mi trabajo personal, que no se ha copiado, que no se ha utilizado ideas, formulaciones, citas integrales e ilustraciones diversas, sacadas de cualquier tesis, obra, artículo, memoria, etc., (en versión digital o impresa), sin mencionar de forma clara y exacta su origen o autor, tanto en el cuerpo del texto, figuras, cuadros, tablas u otros que tengan derechos de autor.

En este sentido, soy consciente de que el hecho de no respetar los derechos de autor y hacer plagio, son objeto de sanciones universitarias y/o legales.

Chiclayo, diciembre de 2022



Adit Milagros Vásquez Dávila
D.N.I. 70040105

ANEXO 2: DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD (asesor)

Yo, MANUEL ANTONIO VELASQUEZ PINILLOS, docente de la Facultad de Comunicación, Empresa y Negocios, en calidad de asesor de tesis, declaro que he realizado el debido control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de pregrado, según la directiva de similitud vigente en la Universidad Particular de Chiclayo; además, certifico que la versión que hacemos entrega es la versión final del informe presentado por la bachillera VASQUEZ DAVILA ADIT MILAGROS, titulado:

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INGRESOS EN LAS APORTACIONES DE UNA SOCIEDAD EN LA CIUDAD DE CHICLAYO, 2021.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un **índice de similitud del 16% verificable en el reporte final** del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN, porque se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 20 de noviembre del 2024



CPCC. Manuel A. Velásquez Pinillos
Mat. 04-1356
CONTADOR

Mg. Manuel Antonio Velasquez Pinillos
ASESOR

ANEXO 3

[illegible]

		Se contrastará la validez de la hipótesis. Redacción del informe final.	Sistema de información y comunicación	-Contenido. -Oportunidad. -Actualidad. -Exactitud. -Accesibilidad.		
			Supervisión y monitoreo	-Evaluaciones separadas. -Condiciones reportables. -Roles asumidos por los miembros de la organización.		
Aportaciones	Es aquella prestación que el socio realiza o se obliga a realizar a favor de la sociedad; es una contribución patrimonial que aumenta el patrimonio social.		Rentabilidad	Ratios de rentabilidad	Ordinal	Análisis documental

Figura 1 Operacionalización de las Variables

ANEXO 4

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	TIPO Y DISEÑO INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA
El control interno y su influencia en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.	¿De qué manera el control interno influye en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021? Para lo cual se establecieron los siguientes objetivos:	Objetivo general Determinar la influencia del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.	Hipótesis General: H1: El control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021. H0: El control interno influye en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.	Control interno	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividad de Control Sistema de información y comunicación Supervisión y monitoreo	Enfoque Cuantitativo Diseño Descriptivo correlacional	Población 120 socios
		Objetivos específicos Determinar la influencia del ámbito de control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021. Describir la influencia de la evaluación del riesgo del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.	Hipótesis específicas HE1: El ámbito de control interno influye significativamente en los ingresos en las Aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021. HE2: La evaluación del riesgo del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.	Aportaciones	Ratios de rentabilidad		Muestra 120 socios

		Determinar la influencia del control gerencial en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021. Determinar la influencia de la información y comunicación del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021. Determinar la influencia de la supervisión del control interno en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.	HE3: El control gerencial influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021. HE4: La información y comunicación del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021. HE5: La supervisión del control interno influye significativamente en los ingresos en las aportaciones de una Sociedad en la ciudad de Chiclayo, 2021.				
--	--	--	--	--	--	--	--

Figura 2 Matriz de Consistencia

ANEXO 5: INSTRUMENTOS PARA RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL MANEJO DEL CONTROL INTERNO

Edad: **Sexo:** **Área:**

Estimado socio(a) de la Sociedad, a continuación, le presentamos una serie de interrogantes acerca de su trabajo y la evaluación que realiza control interno, le solicitamos responder con sinceridad.

Este cuestionario es estrictamente confidencial y anónimo tan sólo servirán los resultados como insumo para la elaboración de una investigación, en ningún caso será accesible a otras personas.

Marcar en el recuadro según corresponda:

- (1) Completamente de acuerdo
- (2) De acuerdo
- (3) Ni acuerdo/ni desacuerdo
- (4) En desacuerdo
- (5) Completamente en desacuerdo

Nº	ITEMS/ ESCALA	COMPLETAMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI ACUERDO/NI DESACUERDO	EN DESACUERDO	COMPLETAMENTE EN DESACUERDO
		1	2	3	4	5
DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL						
1	Considera que la gestión del control interno se realiza con integridad y valores éticos.					
2	El control interno promueve el compromiso a ser competente.					
3	Es el estilo de trabajo de la administración verificar todos los procesos.					
4	La administración promueve una adecuada estructura de la organización.					
5	La administración promueve el cumplimiento de los objetivos institucionales a través de la misión, visión, filosofía institucional.					
6	Existe un manual de organización y funciones actualizado.					
7	Se toman acciones disciplinarias ante incumplimientos de tareas y/o responsabilidades asignadas.					
DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS						

8	Se hace una estimación del riesgo y sus efectos.					
9	Los colaboradores cuentan con información sobre la probabilidad de ocurrencia de riesgos en los procedimientos que ejecutan.					
10	Se establecen acciones y controles necesarios antes de que existan ocurrencias que lleven a los colaboradores a procesos.					
11	Se realizan evaluaciones periódicas concurrentes.					
DIMENSIÓN: ACTIVIDAD DE CONTROL						
12	Existen políticas de rotación de personal en puestos susceptibles de fraude.					
13	Existen sistemas actualizados para el control y monitoreo de actividades.					
14	El control interno que se realiza generalmente es concurrente.					
15	La administración cuenta con indicadores de desempeño que son medidos constantemente.					
16	Se verifican constantemente las actividades y procedimientos realizados.					
17	La administración exige rendiciones periódicas de cuentas.					
18	El personal conoce los procesos que involucran a sus unidades orgánicas respectivas.					
19	Se establecen planes de mejora para las deficiencias encontradas.					
DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
20	Se presenta toda la información necesaria cuando es solicitada.					
21	Se facilita en el tiempo adecuado la					

	presentación de la información.					
22	La información se actualiza periódicamente.					
23	Diría que existe confiabilidad e integridad en la información obtenida del procedimiento de control interno.					
24	Todo el personal tiene acceso a la información.					
DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN						
25	En el desarrollo de las actividades se realiza supervisión concurrente para evitar oportunamente errores y se actúa de acuerdo a lo establecido y queda evidencia de ella.					
26	Se realizan seguimientos continuos al cumplimiento de las actividades propuestas.					
27	Las evaluaciones que se realizan son periódicas (en distintos tiempos)					
28	Se reportan los resultados de la evaluación					
29	Los socios y/o administración asumen distintos roles para facilitar la evaluación y monitoreo.					

ANEXO 6: VALIDACIÓN DE EXPERTOS

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **César Raúl Plasencia Briceño** identificado con DNI N°**18081934** y **Licenciado en Administración con especialidad en planeamiento estratégico y operativo**, con grado académico de **Maestro en Ciencias Económicas con mención en Administración de Negocios**, por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación el instrumento cuestionario para medir el manejo del control interno en la Sociedad de la ciudad de Chiclayo, que será aplicado en el mes de agosto por la bachillera Adit Milagros Vásquez Dávila.

Luego de hacer las verificaciones puedo formular las siguientes apreciaciones:

Nº	CRITERIOS	VALORES		
		BUENO	REGULAR	MALO
1	Relación entre la variable y dimensión.	X		
2	Relación entre la dimensión y el indicador.	X		
3	Relación entre el indicador y el ítem.	X		
4	Relación entre el ítem y la opción de respuesta.	X		
5	La redacción es clara, precisa y comprensible.	X		

En señal de conformidad firmo la presente

Chiclayo, 27 de agosto de 2022



César Raúl Plasencia Briceño
Maestro en Ciencias Económicas
REGUC N° 62979

ANEXO 7: VALIDACIÓN DE EXPERTOS

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **Andrés Lucio Chuquiruna León** identificado con DNI N°**18842253** con grado académico de **Maestro en Investigación y Docencia Universitaria**, por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación el instrumento cuestionario para medir el manejo del control interno en la Sociedad de la ciudad de Chiclayo, que será aplicado en el mes de agosto por la bachillera Adit Milagros Vásquez Dávila.

Luego de hacer las verificaciones puedo formular las siguientes apreciaciones:

Nº	CRITERIOS	VALORES		
		BUENO	REGULAR	MALO
1	Relación entre la variable y dimensión.	X		
2	Relación entre la dimensión y el indicador.	X		
3	Relación entre el indicador y el ítem.	X		
4	Relación entre el ítem y la opción de respuesta.	X		
5	La redacción es clara, precisa y comprensible.	X		

En señal de conformidad firmo la presente

Chiclayo, 15 agosto de 2022

UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO
Facultad de Comunicación, Empresa y Negocios-FACEN

Mg. Andrés L. Chuquiruna León

ANEXO 8: VALIDACIÓN DE EXPERTOS

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **Daniel Jesús Castro Vargas** identificado con DNI N°43072838, con **título de Contador Público** y con grado académico de **Maestro en Administración de la Educación**, por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación el instrumento cuestionario para medir el manejo del control interno en la Sociedad de la ciudad de Chiclayo, que será aplicado en el mes de agosto por la bachillera **Adit Milagros Vásquez Dávila**

Luego de hacer las verificaciones puedo formular las siguientes apreciaciones:

Nº	CRITERIOS	VALORES		
		BUENO	REGULAR	MALO
1	Relación entre la variable y dimensión.	X		
2	Relación entre la dimensión y el indicador.	X		
3	Relación entre el indicador y el ítem.	X		
4	Relación entre el ítem y la opción de respuesta.	X		
5	La redacción es clara, precisa y comprensible.	X		

En señal de conformidad firmo la presente

Chiclayo, 18 agosto de 2022

Mg. CPC. DANIEL JESÚS CASTRO VARGAS

CLAD. - REGUC N° 05534
CPC. - MAT. N° 043463
ORCID. - 000-0003-0618-6013