



Relación entre el Control Interno y la Gestión de Planillas en una Institución Hidráulica

Relationship between Internal Control and Payroll Management in a Hydraulic Institution

Helga Stefani Cuneo Bossio*

Fecha de recepción: 3 de abril de 2025

Fecha de aprobación: 7 de mayo de 2025

DOI: <https://doi.org/10.56241/asf.v13n26.330>

Resumen: El presente trabajo, alineado en la ideología de integridad frente a la corrupción, tiene como principal objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de planillas en una organización estatal hidráulica que regula el riego con fines agrarios. La metodología corresponde a un estudio no experimental, cuantitativa, correlacional, información proveniente de 30 colaboradores de la institución mediante la aplicación de un cuestionario estructurado. El principal resultado reveló un coeficiente Rho Spearman de $r=0.641$, $p<0.05$, apreciando un rango de correlación positivo considerable. En conclusión, se corroboró la existencia de una significativa correspondencia entre el control interno y la gestión de planillas, recomendando a la institución hidráulica la aplicación del escepticismo profesional, conforme a la NIA 240, entre otras acciones de monitoreo exhaustivas, precisas, céleres y automatizadas durante el procesamiento de datos remunerativos.

Palabras clave: Control interno, Gestión de Planillas, Auditoría.

Clasificación JEL: M42.

Abstract: The present work, aligned in the ideology of integrity against corruption, has as its main objective to determine the relationship between internal control and payroll management in a hydraulic institution that regulates irrigation for agricultural purposes. The methodology corresponds to a non-experimental, quantitative, correlational study, information from 30 collaborators of the institution through the application of a structured questionnaire. The main result revealed a Spearman Rho coefficient of $r=0.641$, $p<0.05$, appreciating a considerable positive correlation range. In conclusion, the existence of a significant relationship between internal control and payroll management was corroborated, recommending that the hydraulic institution apply professional skepticism, in accordance with ISA 240, among other exhaustive, precise, expeditious and automated monitoring actions during the processing of remuneration data.

Keywords: Internal Control, Payroll Management, Audit.

JEL Code: M42.

Citación: Cuneo, H. S. (2025). Relación entre el Control Interno y la Gestión de Planillas en una Institución Hidráulica. Revista Colombiana de Contabilidad- ASFACOP, 13 (26). <https://doi.org/10.56241/asf.v13n26.330>

* Universidad César Vallejo. Perú. Bachiller en Universidad Privada Telesup. ORCID: 0009-0003-9779-2381. Correo electrónico: helfany_89@hotmail.com

1. Introducción

Las actividades contables representan cálculos y estimaciones íntegras, reflejan la realidad transparente en toda organización, su correcta ejecución evita la incursión en operaciones fraudulentas en salvaguarda utilidades y estatus social; como problemática en el plano internacional, se presenta un país ubicado en la región sudeste asiática, reconocido como potencia mundial por su economía dinámica, el cual afronta un índice de corrupción considerable del 89%, vinculada esta situación endémica al abuso del poder político, malversación de fondos y manipulación financiera en diversas instancia gubernamentales (Nurleni et al., 2024).

A su vez, el órgano rector de justicia de Puerto Rico interpuso 202 cargos e imputaciones penales contra una especialista en planillas que gestionó un esquema de fraude fiscal, bajo la modalidad de presentación de planillas adulteradas, para obtener reintegros del estado, generando la sustracción de 7 millones de dólares al erario público, sumado a la apropiación ilegítima de 70 mil dólares que cobraba a favor de una trabajadora del sector educación fallecida que figuraba en actividad, entre otras conductas fraudulentas (NotiCel, 2024), panorama que expone la vulnerabilidad del Estado frente a modalidades de falsificación de información financiera, ameritando la necesidad de establecer mayores parámetros de control.

Un estudio promovido por una entidad oficial de estadística sudamericana, respecto al desinterés por implementar el control interno, concluyó que el sector empresarial considera este sistema como una responsabilidad limitada a las gerencias de las grandes compañías y aquel, por sí mismo, no es suficiente para alcanzar la eficiencia institucional y metas económicas, agregado al hecho que su instalación acarrea inversión de recurso humano y económico; contexto que induce a las organizaciones a tener inconvenientes para mitigar falencias y subsecuentes fraudes económicos (Arellana, et al., 2020).

En el contexto peruano, el fraude contable ha venido enquistándose, volviéndose habitual a ojos de la ciudadanía, instituciones sesgan información, manipulan cuentas y finanzas a fin de distorsionar perspectivas, en contraposición de objetivos de la contabilidad tales como la producción de data financiera transparente, neutral y confiable para los usuarios, en Lima casos de reconocimiento como Lava Jato y Odebrecht hacen ver al Perú como un país latinoamericano arraigado a la corrupción, elusión de impuestos, licitación y ejecución de obras con sobrecostos, emisión y registro de facturación falsa, entre otros (Rebaza, 2020).

Por ende, se requiere contar con peritos en auditoría aplicada al sector estatal peruano, en pro del fortalecimiento de los diversos módulos de control interno, ya que contribuye a la investigación y esclarecimiento de actos relacionados a presuntos hechos irregulares y agravios a los bienes públicos, tales como el perjuicio económico presupuestal del 12.6% a nivel nacional por actos de corrupción en 2020 (Ruelas, 2022).

La organización materia de investigación corresponde a una Institución Hidráulica de Riego Menor del Perú, localizada en Guadalupe, comunidad de la provincia Pacasmayo, al norte de la Región La Libertad, asociación de constitución privada, que desempeña las veces de empresa prestadora de servicios públicos relacionados a la distribución de agua con fines agropecuarios; para la operatividad y materialización de sus funciones, necesita de profesionales competentes e íntegros para gestionar su presupuesto, tales como el pago del personal, apreciándose la idoneidad de practicar el control interno a fin de procurar la eficiente gestión presupuestal y la lucha contra el fraude, en un contexto sociopolítico que, como se ha mencionado líneas arriba, se encuentra susceptible a la corrupción e impunidad.

Es así que, el presente estudio se justifica por promover el valor integridad, alineado a la legalidad contable, minimizando la incursión en irregularidades durante los procedimientos de elaboración y presentación de planillas, en aras de un eficaz cumplimiento de prestaciones laborales, permitiendo acreditar un vínculo significativo de las variables objeto de investigación, esperando que la motivación de ejercer el control interno se replique en otras entidades y empresas del sector.

Por otro lado, en cuanto a las variables, se concibe al control interno como sistema integrador de información y autoridad que determina si la empresa actúa bajo legalidad, actuando como garante que busca maximizar la eficacia en la gestión organizacional, su personal, logística y recursos; conocido también como control operativo, constituye el conjunto de monitoreo y seguimiento estricto a los procesos intrínsecos, tanto de organizaciones gubernamentales como privadas, destinados a optimizar el trabajo, observar adversidades, prevenir y penalizar errores de ser pertinente (Flair, 2023).

De igual manera la variable gestión de planillas, esta es un proceder de la administración del recurso humano y la competitividad en toda organización, involucra el compendio de remuneraciones, asignaciones salariales, bonos, descuentos, la producción de planillas físico o digital en lapso mensual o quincenal, procurando siempre la actuación conforme a la legalidad laboral y fiscal aplicable (Romero et al.,2020).

2. Revisión y análisis de la literatura

Se presentan como trabajos previos, que sirvieron como referencia para el presente estudio, la investigación de Selase et al. (2020), este determinó una correspondencia positiva débil 0.135, alegan que un control de procedimientos es crucial para superar periodos de crisis organizacional. De igual manera se presenta el estudio de Criollo y Reto (2021), mismo que exhibió como hallazgo una correlación negativa significativa de -0.794 entre el control interno y la evasión fiscal, interpretan que a mayor control interno se oscila menor evasión fiscal y susceptibilidad de sanciones tributarias.

Por su parte, Kweku et al. (2023) investigaron el vínculo del control interno y la eficacia institucional, obtuvieron una correspondencia significativa positiva de 0.704, dicho resultado respalda la literatura que sostiene la relevancia del control en la gestión empresarial y la prevención del riesgo en el entorno operativo. Asimismo, Zamora et al. (2023) investigaron la correspondencia del control interno y la generación de pagos, obtuvieron como resultado un vínculo significativo positivo de 0.554, concluyeron que la promoción de ética e integridad deben estar perennes, a fin de alcanzar la eficiente gestión de ingresos institucionales.

De igual modo, Byamukama et al. (2023) investigaron el vínculo del control interno y la operatividad, como resultado se determinó la existencia de una correspondencia positiva significativa de 0.407 entre las variables, los autores concluyen que la gobernanza corporativa, responsable en primera línea del control, tiende a aportar a la mejora del desempeño institucional. Por su lado, Valdivia et al. (2023) determinaron una relación positiva significativa de 0.880, los autores concluyen que mientras los responsables de control interno procuren el monitoreo de los procedimientos logísticos, revisión pre contractual y estándares mínimos de calidad en las prestaciones, la adquisición será efectiva.

A su vez, se tiene a Xu (2024), cuyo estudio determinó un vínculo significativo negativo de -0.229 entre la fragmentación regulatoria y el control interno, señaló que fragmentación regulatoria aporta a la eficacia del control interno, reduciendo deficiencias en la gestión, recomendando a los directivos empresariales demandar al gobierno flexibilidad de intervención en el mercado, bajo la condición de asumir mayores esfuerzos por fortalecer los mecanismos de control, en pro de una gobernanza empresarial más sólida.

3. Objetivos y metodología

El objetivo principal de este estudio es determinar la relación entre el control interno y la gestión de planillas en una Institución Hidráulica del distrito de Guadalupe, 2024; por su parte, como objetivos específicos se planteó:

O.E.1: Determinar la relación entre la integración de información y la gestión de planillas en una Institución Hidráulica del distrito de Guadalupe, 2024.

O.E.2: Determinar la relación entre la legalidad y la gestión de planillas en una Institución Hidráulica del distrito de Guadalupe, 2024.

O.E.3: Determinar la relación entre el seguimiento de procesos y la gestión de planillas en una Institución Hidráulica del distrito de Guadalupe, 2024.

O.E.4: Determinar la relación entre la prevención de irregularidades y la gestión de planillas en una Institución Hidráulica del distrito de Guadalupe, 2024.

En tal sentido, el estudio adoptó naturaleza aplicada, dicho tipo conduce a la resolución de adversidades específicas en situaciones práctica con la aplicación y respaldo de la literatura (Haro et. al, 2024).

Concerniente al diseño metodológico, la investigación es cuantitativa, no experimental, transversal, ya que no presenta estímulos o cambios producidos por agentes externos en las variables, abarca la sistematización numérica de data en un lapso único (Arias y Covinos, 2021). El nivel es correlacional, incumbe a la confirmación de una relación, determinada desde el campo estadístico (Vizcaíno et. al, 2023).

Respecto a la población investigada, la institución cuenta con 85 colaboradores de la Institución Hidráulica de Riego de Guadalupe, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística por comodidad, comprometiéndose a 30 colaboradores, el empleo de este muestreo descarta las probabilidades y selección de participantes mediante cálculos, habilitando la selección por comodidad y criterio personal del investigador, de allí la percepción como un método inexacto (Vizcaíno et. al, 2023).

Como criterios de selección, se incluyeron a los colaboradores en actividad al momento de efectuar la extracción de información. Por otro lado, los criterios de exclusión abarcaron a los colaboradores que desempeñan labores ajenas a la contabilidad, finanzas, gestión de personal, control y dirección institucional.

Así mismo, se desarrolló la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, aquel se estructuró apegiándose a los conceptos y campos teóricos, sobre las variables, compuesta por 16 enunciados; conforme a lo antes indicado, la medición de ambas variables se ha sistematizado conforme a la escala Likert; además, se efectuó el cálculo de fiabilidad Alfa de Cronbach vía software SPSS, por el cual alcanzó resultados favorables.

Durante la encuesta, se respetó el principio de autonomía y demás éticos, en el sentido de que los participantes tuvieron libertad de aportar al estudio sin presión alguna o trato discriminatorio; los datos obtenidos se sistematizaron y analizaron a efectos de obtener resultados que permitieron alcanzar el objetivo; respecto al análisis de datos, se empleó análisis descriptivo e inferencial viéndose pertinente ejecutar para este último el estadístico Rho Spearman, bajo los parámetros de Hernández y Fernández (1998), resultados que se obtuvieron empleando el software SPSS.

4. Análisis y resultados

En la Tabla 1, concerniente al “Control Interno”, se exhibe que el 26.7% y el 36.7% del total de colaboradores, constituido por 19 de 30 participantes, presentan una estimación valorativa medio y alto respectivamente, al aseverar que la integración de información, legalidad, seguimiento de procesos y la prevención de irregularidades se vincula directa y significativamente con la gestión de planillas, percepción que permite inferir que los colaboradores estiman positivamente al control interno como sistema pertinente a fortalecer en su unidad de trabajo.

Tabla 1. Niveles de estimación valorativa del “Control Interno”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	11	36,7	36,7	36,7
	Medio	11	36,7	36,7	73,3
	Alto	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla 2, concerniente a la “Gestión de Planillas”, se exhibe que el 36.7% y el 23.3% del total de colaboradores, constituido por 18 de 30 participantes, presentan una estimación valorativa medio y alto respectivamente al aseverar que la administración del recurso humano, las remuneraciones, la planilla mensual y la legalidad salarial se vincula directa y significativamente con el control interno, percepción que permite inferir que los colaboradores estiman positivamente que las acciones destinadas a la generación de planillas estén consideradas en el plan de control interno de la institución.

Tabla 2. Niveles de estimación valorativa de la “Gestión de Planillas”

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	12	40,0	40,0	40,0
	Medio	11	36,7	36,7	76,7
	Alto	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3. Test de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1 Control Interno	,123	30	,200	,965	30	,415
V2 Gestión de Planillas	,200	30	,003	,914	30	,019

a. Ajuste de significación Lilliefors

Fuente: Elaboración Propia

De lo antes expresado, se obtuvo una muestra por debajo de 50 unidades, se ha optado por el estadístico de normalidad Shapiro-Wilk, al emplearse su cálculo sobre las variables se obtuvo un valor significancia, traducida como Sig. inferior y superior al límite 0.05, fijando una distribución no normal; en consecuencia, ha efectuado el cálculo no paramétrico Rho Spearman a efectos de tasar las correlaciones expresadas en las hipótesis.

Tabla 4. Relación entre el Control interno y la Gestión de planillas

			V2 Gestión de planillas
Rho de Spearman	V1 Control interno	Coefficiente de correlación	,641
		Sig. (bilateral)	,029
		N	30

Fuente: Elaboración Propia

Exhibe la Tabla 4 un p-valor “Sig. Bilateral” $p=0.029$ ($p < 0.05$), con dicho resultado se determina una significativa relación entre el control interno y la gestión de planillas, presentando un índice Spearman de 0.641 ($r=0.641$), el cual se sitúa en un rango correlacional efectiva de categoría considerable; en efecto, el control interno se relaciona directamente con la gestión de planillas en una institución hidráulica de riego.

Tabla 5. Relación entre la Integración de información y la Gestión de planillas

			V2 Gestión de planillas
Rho de Spearman	V1D1 Integración de Información	Coefficiente de correlación	,520
		Sig. (bilateral)	,044
		N	30

Fuente: Elaboración Propia

Exhibe la Tabla 5 un p-valor “Sig. Bilateral” $p=0.044$ ($p < 0.05$), con dicho resultado se demuestra una significativa relación entre la integración de información y la gestión de planillas, presentando un índice Spearman de 0.520 ($r=0.520$), el cual se sitúa en un rango correlacional efectiva de categoría considerable; dado lo anterior, el control interno se vincula directamente con la gestión de planillas en una institución hidráulica riego.

Tabla 6. Relación entre la Legalidad y la Gestión de planillas

			V2 Gestión de planillas
Rho de Spearman	V1D2 Legalidad	Coefficiente de correlación	,463
		Sig. (bilateral)	,038
		N	30

Fuente: Elaboración Propia

Exhibe la Tabla 6 un p-valor “Sig. Bilateral” $p=0.038$ ($p < 0.05$), teniendo este resultado se demuestra una relación significativa entre la legalidad y la gestión de planillas, presentando un índice Spearman de 0.463 ($r=0.463$), el cual se sitúa en un rango correlacional efectiva de categoría media; dado lo anterior, la legalidad se relaciona directamente con la gestión de planillas en una institución hidráulica de riego.

Tabla 7. Relación entre el Seguimiento de procesos y la Gestión de planillas

			V2 Gestión de planillas
Rho de Spearman	V1D3 Seguimiento de procesos	Coefficiente de correlación	,556
		Sig. (bilateral)	,019
		N	30

Fuente: Elaboración Propia

Exhibe la Tabla 7 que el p-valor “Sig. Bilateral” $p=0.019$ ($p<0.05$), teniendo este resultado se demuestra una relación significativa entre el seguimiento de procesos y la gestión de planillas, presentando un índice Spearman de 0.556 ($r=0.556$), ubicándose en un rango correlacional efectiva de categoría considerable; dado lo anterior, el seguimiento de procesos se relaciona directamente con la gestión de planillas en una institución hidráulica de riego.

Tabla 8. Relación entre la Prevención de irregularidades y la Gestión de planillas

			V2 Gestión de planillas
Rho de Spearman	V1D4 Prevención de irregularidades	Coefficiente de correlación	,435
		Sig. (bilateral)	,014
		N	30

Fuente: Elaboración Propia

Exhibe la Tabla 8 que el p-valor “Sig. Bilateral” $p=0.014$ ($p<0.05$), teniendo este resultado se demuestra una relación significativa entre la prevención de irregularidades y la gestión de planillas, presentando un índice Spearman de 0.435 ($r=0.435$), ubicándose en un rango correlacional efectiva de categoría media; dado lo anterior, la prevención de irregularidades se relaciona directamente con la gestión de planillas en una institución hidráulica de riego.

5. Discusión de resultados y hallazgos

Entre el control interno y la gestión de planillas se obtuvo un correlacional “Rho” de Spearman equivalente a 0.641 ($r=0.641$), ubicándose en una categoría positiva considerable; asimismo, se obtuvo el p-valor “Sig. Bilateral” $p=0.029$ ($p<0.05$), lo que denota su significancia, mientras la aplicación del control interno se realice con efectividad mejor condiciones existirán para la gestión de planillas. Este resultado concuerda con el estudio de Zamora et al. (2023) al resolver que el control interno y la gestión de pagos se relacionan significativamente de 0.554 ($r=0.554$), esto implica que el personal responsable de las finanzas debe ceñirse al marco normativo procedimental propios de la institución y las disposiciones rectoras del estado, a efectos de que los pagos por concepto de personal, compras o servicios sean consignados y depositados con ética e integridad.

Entre la integración de información y la gestión de planillas se estableció un correlacional “Rho” de Spearman de 0.520 ($r=0.520$), posicionándose en un nivel positivo considerable; igualmente, se ha alcanzado el p-valor “Sig. Bilateral” $p=0.044$ ($p<0.05$) denotando su cualidad significativa; en efecto, mientras más precisión y coherencia exista en la integración de información, reflejados en su articulación financiera y estados contables, mejor será la gestión de planillas. Este resultado tiene la misma tendencia que el obtenido por Kweku et al. (2023) al demostrar que la coordinación empresarial se relaciona significativamente con el control interno de 0.704 ($r=0.704$), por ello, el monitoreo de la información debe circular coherentemente entre las distintas áreas orgánicas, siendo relevante la óptima comunicación de los colaboradores y cesión de información transparente en el entorno operativo.

Entre la legalidad y la gestión de planillas se ha establecido una correspondencia “Rho” de Spearman de 0.463 ($r=0.463$), posicionándose en una categoría correlacional positiva media, igualmente se logró tener un p-valor “Sig. Bilateral” $p=0.038$ ($p<0.05$) reflejando un vínculo significativo; en tal sentido, mientras exista regulación propia de la administración y transparencia en sus procesos mejor será la gestión de planillas. Este resultado, contrastado con la publicación de Xu (2024), denota diferencia con la existencia de vínculo significativo negativo de -0.229 ($r=-0.229$) entre la fragmentación regulatoria y el control interno; no obstante, se destaca el valor de la reglamentación de trámites y procedimientos inherentes a la organización, pertinentes para alcanzar el control interno eficaz y la gobernanza empresarial sólida.

Entre el seguimiento de procesos y la gestión de planillas se estableció un vínculo “Rho” de Spearman de 0.556 ($r=0.556$), posicionándose en una correspondencia de índole positiva considerable, igualmente se alcanzó un p-valor “Sig. Bilateral” $p=0.019$ ($p<0.05$) lo que revela su significancia; en esa línea, mientras existan auditorías sobre la programación de pagos, incluyendo los pagos salariales, mejor será la gestión de planillas, responsabilidad que deben asumir tanto los profesionales encargados de las auditorías como de los propios jefes de áreas financieras. Dicho resultado se asemeja con el estudio de Byamukama et al. (2023), el cual determina una correspondencia significativa de 0.407 ($r=0.407$) entre control interno y operatividad empresarial, concluyendo que con mayor sistema de control hay compromiso de operatividad y desempeño institucional, exhortando a las gerencias, presidencias o direcciones ejecutivas a invertir esfuerzos para sistematizar sus procesos y habilitar el monitoreo planificado durante el ejercicio de labores.

Entre la prevención de irregularidades y la gestión de planillas se obtuvo un vínculo “Rho” de Spearman 0.435 ($r=0.435$), criterio correlacional positivo de índole media, igualmente se obtuvo p-valor “Sig. Bilateral” $p=0.014$ ($p<0.05$), en efecto se demuestra una correspondencia significativa, mientras se prevengan riesgos y se actúe con integridad institucional, en el ámbito contable financiero, mejor se gestionarán y elaborarán las planillas.

Dicho producto es superior al obtenido en la publicación de Selase et al. (2020), que determina un vínculo significativo débil de 0.135 ($r=0.135$) entre el control interno y la administración frente a contingencias; el control interno, a criterio de los autores, presenta complicaciones al momento de gestionar la contingencia empresarial y retrotraer a su status quo regular, lo que expone la necesidad de ejecutar auditorías para mitigar, o caso contrario superar, escenarios de crisis organizacional.

6. Conclusiones

Se determinó una significativa y considerable relación entre el control interno y la gestión de planillas en una institución hidráulica de riego, mientras exista la aplicación del control interno, mayor regularidad habrá en su gestión de planillas, seguimiento que no debe estar sujeto exclusivamente al personal de control institucional, sino de los propios contadores y administrativos gestores de planillas, ello favorecerá a la organización frente a procesos de auditorías ejercidas por órganos rectores de la tributación y la fiscalización laboral.

De igual manera, se determinó una significativa considerable entre la integración de información y la gestión de planillas, a mayor articulación en la información laboral que manejan las áreas administrativas y financieras, mayor exactitud tendrá su gestión de planillas. Asimismo, se determinó una relación significativa media entre la legalidad y la gestión de planillas, a mayor regulación de los procesos inherentes de la institución y transparencia en sus procesos financieros, mayor efectividad tendrá su gestión de planillas.

A su vez, se determinó una relación significativa considerable entre el seguimiento de procesos y la gestión de planillas, mientras existan auditorías sobre la programación de pagos, entre estos los pagos salariales, mejor será la gestión de planillas. Por otro lado, se determinó una relación significativa media entre la prevención de irregularidades y la gestión de planillas, con acciones de prevención e integridad institucional en el ámbito contable financiero, mejor se gestionarán y elaborarán las planillas.

Finalmente, se recomienda aplicar el escepticismo profesional conforme a la NIA 240, el control interno requiere ser exhaustivo, autónomo e íntegro en su labor supervisora, reconociendo la posibilidad de hallar error o fraude hasta visualizar evidencia que indique lo contrario, se sugiere al área de personal automatizar el registro de permisos, trabajos sobretiempo, inasistencias y suspensión de labores, a efectos de precisar y justificar los descuentos y bonificaciones en las planillas; de igual manera, acelerar las inscripciones de los nuevos colaboradores en la planilla y la actualización de bajas por culminación de labores, todo ello favorecerá el control en cuanto al requerimiento de información por parte de órganos superiores, conforme señala la NIA 315.

Referencias bibliográficas

- Arellana, L. C., Chinchilla, M. F. y Avila, M. E. E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en MIPYMES en Colombia. *Palermo Business Review*, (22), 185-207. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/obstáculos-en-la-implementación-de-control/docview/2467631939/se-2>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación (1ra ed.). Enfoques Consulting EIRL. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
- Byamukama, E., Frank, H. & Enock, O. (2023). The Internal Control System and the Performance of Financial Institutions in Uganda. *International Journal of Finance and Accounting*, 2(1), 1-8. <https://doi.org/10.37284/ijfa.2.1.1186>
- Criollo, K. Y., y Reto, C. E. (2021). El control interno y su relación con la evasión tributaria de las microempresas. *Universidad de Ciencias y Humanidades*. <http://hdl.handle.net/20.500.12872/612>
- Flair, I. (2023). Internal control. *Salem Press Encyclopedia*. <https://research.ebsco.com/linkprocessor/plink?id=b7800cd3-1ed0-3a05-9470-60f9f5f5f39a>
- Haro, A. F., Chisag, E. R., Ruiz, J. P. y Caicedo, J. E. (2024). Tipos y clasificación de las investigaciones: Types and classification of investigations. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 5(2), 956 - 966. <https://doi.org/10.56712/latam.v5i2.1927>
- Hernández, R. y Fernández, C. (1998). *Metodología de la investigación* (2da Ed.). McGraw-Hill.
- Kweku, F. N., Manpreet K. & Rather, N. A. (2023). Evaluating the impact of internal control systems on organizational effectiveness, *LBS Journal of Management & Research*, 21(1), 135-154. <https://doi.org/10.1108/LBSJMR-11-2022-0078>
- NotiCel. (2024). Acusan a contadora por presentar cientos de planillas con información falsa. <https://www.noticel.com/tribunales/ahora/top-stories/20240807/acusan-a-contadora-por-presentar-cientos-de-planillas-con-informacion-falsa/NotiCel>
- Nurleni, Darmawati & Mediaty. (2024). Enhancing Fraud Detection Capacities: The Role of Auditor Training, Professional Skepticism, and Integrity in Government Internal Control Mechanisms in Indonesia. *Revista De Gestão Social E Ambiental*, 18(8), 1-24. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n8-094>

- Rebaza, I. (2020). El fraude contable en el Perú: periodo 2009-2016. *Revista Activos*, 18(1), 123-159. <https://doi.org/10.15332/25005278/6161>
- Romero, Z., Lora, H. S. y Morelos, J. (2020). La gestión de las compensaciones como estrategia para la retención, la eficiencia y la eficacia del talento humano: caso de estudio método hay (sistema de escalas y perfiles de valoraciones de puestos). *Dictamen Libre*, (27), 87-98. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.27.6645>
- Ruelas, M., Flores, L. y Sucari, W. (2022). Efectos de la auditoría forense en el control de la corrupción en las entidades públicas del Perú. *Gestionar: Revista De Empresa y Gobierno*, 2(3), 7-15. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2022.03.001>
- Selase, R., Nwachukwu, C. & Minh. H. (2020). Internal Control and Crisis Management: Insights from State - and Privately-Owned Enterprises in Ghana. *Journal of Southwest Jiaotong University*, 55(6), 1-12. <https://doi.org/10.35741/issn.0258-2724.55.6.27>
- Valdivia, D. L., Salvador, C. E., Correa, D. E., Toro, R. D. J., Pinglo, F. D. L. M. & Puican, V. H. (2023). Internal Control and Procurement of Goods and Services in a Peruvian Municipality. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2), 1-24. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.707>
- Vizcaíno, P. I., Cedeño, R. J. y Maldonado, I. A. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658
- Xu, H. (2024). Regulatory fragmentation and internal control weaknesses. *Journal of Accounting and Public Policy*, 44, 1-19. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2024.107191>
- Zamora, J., Suárez, L. D. C., Rimapa, L. R., Valladolid, A. M., Toro, R. D. J. & Puican, V. H. (2023). Relationship Between Internal Control and Treasury Management in a Peruvian Municipality. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2), 1-18. <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.706>



Los contenidos de la Revista Colombiana de Contabilidad son publicados bajo los términos y condiciones de la Licencia Creative Commons Atribución-No Comercial-SinDerivadas 4.0 Internacional (CC BY-NC-ND 4.0).