



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Implementación del control interno para mejorar la gestión
contable de una empresa consultora en la ciudad de Jaén, Cajamarca
- 2022

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORAS:

Alberca Acha, Dany Magaly (orcid.org/0000-0001-7659-4253)

Lozano Bazan, Gumi Abigail (orcid.org/0000-0001-6504-108X)

ASESOR:

Dr. Diaz Calderon, Ricardo Rafael (orcid.org/0000-0002-4901-9322)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**CHICLAYO – PERÚ
2023**

DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios, pues la sabiduría divina proviene de él y es la que necesito para lograr cada propósito, por la salud y por cada minuto de la vida que me regala. A mi madre, por brindarme su apoyo incondicional y fortaleza en cada momento de mi vida, por ser mi modelo de superación y lucha, y a mis hermanos por su aliento, comprensión y consejos para reponerme cada día.

AGRADECIMIENTO

En primer término, agradezco a Dios por bendecirme y mantenerme persistente en el cumplimiento de mis planes, a mi madre y hermanos por confiar siempre en mí, regalarme sus consejos y buenos deseos, e inculcarme el anhelo de superación y transformación. A todas las personas que en el trance de este recorrido han formado parte de mi vida profesional agradecerles por su compañía, consejos y ánimo emocional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	4
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	10
3.2. Variables y operacionalización	11
3.3. Poblacion, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos	14
3.6. Método de análisis de datos	15
3.7. Aspectos éticos.....	15
IV. RESULTADOS	16
4.1. Resultados descriptivos.....	16
V. DISCUSIÓN.....	22
VI. CONCLUSIONES	26
VII. RECOMENDACIONES.....	27
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS.....	33

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estadística de fiabilidad que mide la variable control interno	14
Tabla 2 Nivel de la variable control interno	16
Tabla 3 Nivel de la variable control interno por dimensiones	16
Tabla 4 Respuestas de la entrevista al gerente de acuerdo a la dimensión registro de información.....	17
Tabla 5 Respuestas de la entrevista al gerente de acuerdo a la dimensión clasificación de información.....	18
Tabla 6 Respuestas de la entrevista al gerente de acuerdo a la dimensión resumen de la información	18
Tabla 7 Respuestas de la entrevista al contador de acuerdo a la dimensión registro de información.....	19
Tabla 8 Respuestas de la entrevista al contador de acuerdo a la dimensión clasificación de la información.....	20
Tabla 9 Respuestas de la entrevista al contador de acuerdo a la dimensión resumen de la información	20

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Gráfico 1: Organigrama de la organización.....	27
--	----

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo general proponer implementación del control interno para mejorar la gestión contable de la empresa consultora en la ciudad de Jaén, Cajamarca – 2022. Se desarrolló bajo el enfoque mixto, de tipo aplicada, con un diseño no experimental de corte transversal y su alcance descriptivo propositiva, la población estuvo conformada por los 20 colaboradores de la empresa a quienes se les aplicó la encuesta y como instrumento de recolección de datos el cuestionario para la variable control interno, además, se aplicó la guía de entrevista al gerente y al contador de la empresa para evaluar la variable gestión contable. Como resultado de la aplicación para la variable control interno se obtuvo que el 5% indicó un nivel deficiente, mientras que el 60% indicó un nivel regular y el 15% indicó un nivel eficiente. Concluyendo que el control interno tiene un nivel regular, ya que no cuenta con políticas ni manuales establecidos y no da seguimiento a sus actividades por lo tanto es necesario implementar el control interno dentro la empresa consultora para mejorar su gestión contable.

Palabras clave: Control interno, gestión contable, procesos contables, implementación

ABSTRACT

The present research work has the general objective of proposing the implementation of internal control to improve the accounting management of the consulting company in the city of Jaen, Cajamarca - 2022. It was developed under the mixed approach, of the applied type, with a non-experimental design of cross section of and its proactive descriptive scope, the population was made up of the 20 employees of the company to whom the survey was applied and as a data collection instrument the questionnaire for the internal control variable, in addition, the interview guide was applied to the manager and the accountant of the company to evaluate the accounting management variable. As a result of the application for the internal control variable, it was obtained that 5% indicated a deficient level, while 60% indicated a regular level and 15% indicated an efficient level. Concluding that internal control has a regular level, since it does not have established policies or manuals and does not follow up on its activities, therefore it is necessary to implement internal control within the consulting company to improve its accounting management.

Keywords: Internal control, accounting management, accounting processes, implementación

I. INTRODUCCIÓN

La globalización, el crecimiento tecnológico y la competencia organizacional han hecho necesario el diseño, aprobación e implementación de diversos procedimientos tecnológicos, por ende, en busca del crecimiento y mejora toda empresa o negocio necesita implementar estrategias, establecer políticas, pautas de control, que le permitan tomar las decisiones asertivas para el desarrollo de la entidad. La calidad en el control interno y la gestión contable repercute directamente en la calidad de la información y esta a su vez sobre la toma de decisiones. Además, estos procedimientos de información y control asisten de manera propicia dando relevancia de valor y transparencia a la información, contribuyendo con ello al éxito empresarial (Monteiro et al, 2022). Por ende, toda empresa o negocio está obligado a llevar registros de sus actividades comerciales, sin embargo, la contabilidad de la empresa no solo debe ser obligatoria, sino que debe ser considerada por todos los beneficios que aporta a la misma (Soscia, 2021).

A nivel internacional, en muchas empresas, especialmente en las Micro y pequeñas empresas, no existe una adecuada gestión contable, no presentan una información financiera confiable, por lo que se puede asegurar que la carencia de una buena gestión contable se debe a que los procesos contables son deficientes. La gestión contable es importante para planificar y controlar los sistemas comerciales de las empresas (Márquez, 2021). Por ello, es importante recordar que los factores que determinan el plan de crecimiento de una empresa están influenciados por la dirección general, marketing, producción, gestión humana y financiera (Almazán,2020).

En el Perú, la gestión contable abarca no solo el campo de la contabilidad, sino que también brinda información confiable sobre las transacciones financieras que realizará la empresa. La gestión contable se enfoca a los procesos, actividades y métodos de la empresa, cuyo objetivo principal es mejorar los procedimientos financieros, estabilizar la información y proteger los recursos para los fines financieros de la organización (Defontana, 2019).

En lo referente a la entidad en estudio, es una empresa consultora que, brinda soluciones eco-amigables, eficientes, prácticas e innovadoras especializada en actividades de diseño e ingeniería y servicios de consultoría técnica relacionados. Ubicada en la localidad de Jaén, región Cajamarca, cuenta con una sede en su localidad, con un máximo de 20 trabajadores, es una empresa en crecimiento que no cuenta con un control interno y en los periodos que viene ejerciendo se han detectado irregularidades en su funcionamiento.

Actualmente, la empresa consultora viene presentando deficiencias en el área contable, al no llevar un adecuado registro de sus operaciones, no clasificar y custodiar la documentación contable adecuadamente, las declaraciones no se presentan dentro del plazo de vencimiento, todo esto le puede ocasionar multas y sanciones a futuro, además esta situación genera problemas a la dirección de la empresa al no permitirle tomar decisiones acertadas que vayan orientadas con los objetivos y metas. El control interno es deficiente ya que no se cuenta con normas, un manual de procedimientos políticas contables, ni un sistema o área de control para realizar una adecuada gestión.

Las posibles causas de este problema se dan por que la gerencia a menudo no brinda la debida importancia a los datos contables recopilados en los estados financieros y al análisis de estos, solo asumen la función contable con fines de cumplimiento legal y normativo ignorando que mediante esta información pueden determinar la acción de gestión y predecir escenarios futuros basados en análisis predictivos (Villacís & Moreno, 2021).

Es posible que al no investigar este problema no se obtenga un adecuado control de los siguientes procesos: gestión, apoyo administrativo y logístico, gestión financiera y de recursos humanos, procesos centrales de producción; el mismo contenido que se agregará para controlar fácilmente la eficacia, la eficiencia y la utilidad de la empresa. (Portilla et al, 2021)

De acuerdo con lo descrito anteriormente se presenta la siguiente interrogante como enunciación del problema, ¿De qué manera la implementación del control interno mejorará la gestión contable de una empresa consultora en la ciudad de Jaén, Cajamarca- 2022?

La investigación tiene una justificación por relevancia social, ya que con el presente estudio se busca contribuir para que futuros investigadores que tengan una realidad problemática similar puedan apoyarse de los resultados obtenidos para nutrir sus investigaciones, además servirá de guía para que posibles empresas puedan implementar en ellas su control interno, implicaciones prácticas, se pretende motivar a otros investigadores a realizar estudios de control interno en las organizaciones con el fin de mejorar su desempeño y permitir una aceptación más controlada de oportunidades y desafíos adicionales, apoyando el logro de metas; crear, mejorar y proteger el valor de las partes interesadas.

Por su valor teórico, la investigación se centra en diversos inconvenientes que se han exhibido en la compañía presentando inestabilidad del sistema empresarial, lo que obliga a la implantación del control interno como paso previo al perfeccionamiento de las acciones en la empresa.

Finalmente se justifica de manera metódica, se aplicó encuestas a los colaboradores con preguntas diseñadas para evaluar la implementación de control interno. Teniendo como objetivo promover una propuesta de control interno que ayude a perfeccionar la gestión contable en la organización, también se ejecutó una entrevista al gerente y contador de la empresa, para evaluar la gestión contable.

Esta investigación planteó a modo objetivo general: Proponer la implementación del control interno para mejorar la gestión contable de una empresa consultora en la ciudad de Jaén, Cajamarca -2022; y como objetivos específicos: Determinar el nivel del control interno de una empresa consultora en la ciudad de Jaén, Cajamarca- 2022. Evaluar la gestión contable de una empresa consultora en la ciudad de Jaén, Cajamarca - 2022. Diseñar la implementación del control interno para mejorar la gestión contable de una empresa consultora en la ciudad de Jaén, Cajamarca – 2022

II. MARCO TEÓRICO

En los antecedentes internacionales se citó a Diaz et al. (2018) en México quien en su indagación tuvo por objetivo investigar el uso de control interno en la divulgación financiera en las PYMES para la toma de decisiones. La pesquisa fue no experimental, de alcance explicativo y evaluativo. Se utilizó como técnica la entrevista para la variable control interno que fue aplicada a 44 gerentes de empresas, con la finalidad de evaluar sus componentes. Además, el proceso de control interno en cuanto a ingresos y salidas de liquidez, cuentas por recaudar y por solventar, así como la protección de activos tangibles se evaluó mediante una encuesta, aplicando una escala de Likert Experimentos estadísticas paramétricas. Uno de los hallazgos más llamativos es que solo el 32% de los encuestados se fijó metas con base en la pesquisa publicada por la entidad mercantil, y solo el 11% las cumplió, la investigación contable divulgada no cumplía con los estándares y adolecía de sistemas organizacionales poco saludables. y sin contabilidad interna El sistema de control apoya la difusión de indagación financiera para valorar resultados y orientar las decisiones.

El estudio de Morales (2018) realizado en Ecuador, el objetivo general fue revisar los controles internos de acuerdo con COSO II ERM para mejorar los procedimientos contables que facilitan el análisis de la información y reducen el riesgo de fraude para NOVICOMPU S.A. La publicación fue descriptiva e interpretativo con diseño bibliográfico y de campo. Se concluyó que el riesgo de la empresa es medio, ya que los métodos de control interno utilizados fueron empíricos. Asimismo, dado que la entidad no tiene un control interno, se recomienda uno para reducir los riesgos y fraudes en la información contable de la empresa.

Septriadi, et al. (2020) el propósito de su investigación en Indonesia fue evaluar la importancia de los sistemas contables en la operación de gasolineras y su marca en la eficacia de la información y el perfeccionamiento de la toma de decisiones. Tomando 235 socios comerciales como muestra de investigación, se utilizó cuestionarios y entrevistas como herramientas de recopilación de antecedentes. Las resultas de esta publicación exponen que el uso de los sistemas

de información contable tiene un efecto auténtico en la disposición de la información.

Seguidamente se consideró los antecedentes nacionales, Rivera (2021), en su investigación realizada en Chiclayo sobre la apreciación de la gestión contable, la firma de servicios Piamonte SAC en el año 2021, utilizó una orientación cuantitativa no experimental utilizando métodos descriptivos y transversales. La población y muestra del estudio fue la empresa Estación de Servicios Piamonte SAC, se aplicó encuestas, observaciones y análisis bibliográfico como instrumentales de recolección de antecedentes y concluyó que el manejo contable de la empresa era inadecuado debido a que no contaba con un manual de procedimientos, objetivos organizacionales, ni planificación, la información en el ámbito contable no es oportuna, por lo que la información obtenida no es confiable, lo que no permite tomar decisiones acertadas.

La investigación de Ortiz y Rojas (2021) en Chepén hubo como objetivo establecer la prevalencia del automatismo de controles internos en los procesos contables de una cooperativa agraria Laguna de los Cóndores. El estudio fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental, descriptivo y transversal. Se utilizaron como herramientas de obtención de datos una guía de entrevista y una guía de observación. Los principales hallazgos identificaron que la institución no contaba con buenos controles y el proceso contable no era eficiente lo que generaba muchas dificultades. Concluyendo que el control interno tiene una significancia positiva con los procesos contables y se requiere la adecuación de este para lograr los objetivos.

Aguilar & Ramírez (2022), el propósito de su investigación en Lima fue evaluar a la empresa Perú Molina Cotton S.A.C. el control interno del proceso contable. La indagación es un espécimen básico de diseño no experimental y asume una trascendencia descriptiva. Se utilizaron manuales de observación y análisis de literatura como herramientas de recolección de información. Finalmente, se concluyó que el proceso contable de la firma para la preparación de la pesquisa financiera se basaba en ciertos controles y también presentaba algunas debilidades, como la clasificación e identificación de las actividades propias del

negocio, no se realiza su conciliación mensual, y tampoco se provisionan los pagos, esto debido a que no existe un adecuado control interno.

Álvarez (2019), en su investigación realizada en Lima, y su objetivo fue encontrar la relación entre el control interno y la mejora administrativa del sector Pucusana Punta Corrientes de los clubes de playa de Lima. La investigación fue aplicada y analítica, y su muestra de estudio incluye el área contable, ejecutivos y gerentes de las industrias antes mencionadas. Los principales hallazgos revelaron debilidades en la administración, ya que la sucursal Punta Corrientes Beach Club no manejaba un sistema de control interno adecuado. Se concluyó que el procedimiento de control interno está conexo con la mejora de la gestión administrativa de la empresa.

Silva & Casanova (2021) realizaron un estudio en Cajamarca sobre la ejecución del control interno en la gestión contable de Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019. El método es un diseño descriptivo propositivo, no experimental. Utilizando herramientas de cogida de datos, encuestas, entrevistas y estudios de literatura, los sujetos de estudio fueron los trabajadores de la empresa en mención, y se concluyó deficiencia en el control interno de la empresa, no presenta una estructura formal, falta de capacitación del personal, falta de manuales, políticas y código de ética. Por lo tanto, se recomienda implementar un control interno.

El estudio de Huerta (2023) en Lima se planteó como objetivo específico mostrar el grado de incidencia del control interno en la gestión contable de una empresa potabilizadora ubicada en la región de Madre de Dios en el año 2020. De diseño no experimental, método de descripción correlacional y el tipo aplicada. La muestra de la investigación incluye a 107 gerentes, contadores y auxiliares contables, aplicando cuestionarios para la obtención de información. Los efectos de la aplicación a los encuestados mostraron que el 84% influyó positivamente en la gestión de la empresa, el 8% estuvo completamente en desacuerdo y el 8% restante dijo que no sabía y no tenía opinión. La conclusión es que la evaluación del control interno tiene un efecto beneficioso sobre el nivel de gestión contable de la organización.

Mendoza & Ubaldo (2020) en su estudio realizado en Lima, su propósito fue determinar como el control interno incide en la gestión contable de una empresa. Este estudio es no experimental, y los métodos utilizados en el mismo son aplicados, descriptivo-interpretativos, se utilizó como muestra de investigación a 22 trabajadores de la empresa, se realizaron encuestas y entrevistas. Con base en los hallazgos, se determinó que la medida de la efectividad del control interno es del 95% en la gestión contable de la empresa. Al mejorar el control interno, puede lograr sus objetivos de manera efectiva, optimizar sus operaciones y mejorar la función de gestión contable.

En seguida, se desarrolló una aproximación teórica y conceptual a la variable de control interno, que la define como parte esencial de la empresa, pues mantiene la seguridad de operaciones estables y confiables. Esto le brinda a la gerencia la confianza de que los informes contables son confiables y que las decisiones se tomarán en el mejor interés de la entidad (Holmes, 1987).

El control interno es un asunto integral y efectivo usado por los directores, gerentes y otros empleados de una empresa, diseñado para brindar seguridad suficiente para lograr los objetivos comerciales y cumplimiento. Se divide en cinco partes, entorno de control, estimación de riesgos, acciones de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de seguimiento y vigilancia (COSO III 2013). De manera similar, el control interno se describe a todos los manejos y ordenamientos adoptados por la gerencia para realizar negocios de manera efectiva, incluida la protección de documentos, la integridad y precisión de los registros contables, la suspicacia y localización de fraudes y faltas, y la preparación oportuna de exámenes financieros confiables (Chiavenato, 2004).

Asimismo, se han desarrollado los enfoques conceptuales de la dimensión entorno de control. Se define como una serie de reglas, procedimientos y estructuras que forman la base de la ejecución del procedimiento de control interno dentro de la empresa que integra los valores éticos de los trabajadores y la división de funciones entre departamentos. (García, 2017). Por lo tanto, el entorno de control marca la pauta en la empresa, donde los gerentes asignan poder y responsabilidad (Mantilla, 2005).

La dimensión evaluación de riesgos, se define como un método para justipreciar la certeza de control interno y de los sistemas contables de una empresa para prevenir corregir y detectar errores. (Auditool, 2022). Una evaluación de riesgos es un estudio sistemático de un problema potencial en el futuro, que lo describe y evalúa si debemos hacer algo para reducir el riesgo. En la vida cotidiana, la evaluación de riesgos es un enfoque sistemático para la previsión (Rausand & Haugen, 2020).

Referente a la dimensión acciones de control, se define como las medidas y estrategias implementadas para reducir o mitigar los conflictos que pueden dificultar el logro de los proyectos. Conviene desarrollar planes a largo plazo durante un período de tiempo para lograr sus objetivos (COSO 2013).

La dimensión de sistemas de información se precisa como un ligado de procesos y métodos de ciencias aplicadas de la información que trabajan juntos para coleccionar, procesar, almacenar y transmitir la pesquisa necesaria forjando que la organización funcione de manera eficaz. (Whitten et al., 2004).

La dimensión de supervisión y monitoreo también se define como actividades dirigidas a monitorear y dirigir el seguimiento permanente de los demás componentes. En esta parte se evaluará la deducción: si cumple con los requisitos financieros y de control interno de la empresa, si corresponde al período y si ha sido verificada y certificada en contenido y forma (Terreros, 2021).

Luego, se desarrolló un acercamiento teórico y conceptual a la variable de gestión contable, que se define un modo de sucesión de actividades que se ejecutan en una organización encaminadas a brindar pesquisa financiera y no financiera a modo de socorrer a los gerentes resolviendo problemas y tomando decisiones persiguiendo como objetivo, implementar la gestión estratégica y la inspección de costos, la planificación, adquisición de decisiones y la ejecución de políticas de control interno de la empresa (Fajardo et al., 2018). Se cimienta en el estudio de la información contable, la interpretación de la situación económica y financiera precisa que proporciona y el reconocimiento de la jerarquía de las compañías en el progreso social y económico (Abolacio, M. 2019). La gestión

contable se realiza en tres etapas: registro de información, clasificación de información y recopilación de información (Ventura 2014).

También se desarrolló una aproximación conceptual de las dimensiones. La dimensión de registro de información se define como los registros de todas las actividades comerciales realizadas en un mismo día en la organización. Registra varios tipos de transacciones expresadas en términos monetarios (Ventura 2014). Utilice registros para realizar un seguimiento de la información, registros de recibos, registros de caja, registros de compras y registros de ventas. (Fajardo et al., 2018).

La segunda dimensión taxonómica de la información es la clasificación de la información en diferentes categorías, donde se agrupan las operaciones monetarias y las operaciones de emisión monetaria, es un inventario completo de las actividades empresariales, por lo que es de gran beneficio para los comprometidos en tomar las decisiones (Flores, 2008).

En cuanto a la dimensión resumen de la información, refiere que, la información contable debe ser agregada de manera tal que los accesorios de la empresa que toman decisiones de negocio, puedan acceder fácilmente a ello (Cotera, 2017). Elaboración de informes anuales, informe de ingresos totales, informe de posición financiera, informe de flujo de caja de acuerdo con las leyes y reglamentos contables y tributarios (Fajardo et al., 2018).

En cuanto a la regulación legal del régimen de control interno, existe la ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Instituciones del Estado; Resolución de Auditoría del Estado N° 458-2008-CG sobre la aprobación de lineamientos para la ejecución del sistema de control interno de las instituciones del Estado - Resolución de Auditoría del Estado N° 149-2016-CG - Ley de Control Interno de las Instituciones del Estado y sus reformas; decreto de emergencia No. 067-2009; Ley N° 29743 -; fortalecimiento de lineamientos - directiva N° 013-2016 - CG/GPROD "Instructivo para la consumación y fortalecimiento del sistema de control interno de las organizaciones públicas "Sistema de control interno de las instituciones del estado" resolución del auditor general N° 149-2016-CG

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

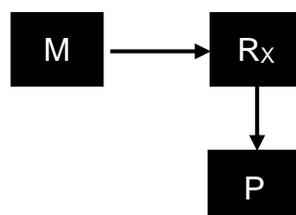
Según su orientación, la indagación fue aplicada, porque tuvo por objeto obtener nueva información para resolver problemas prácticos, y se complementa a partir de otros estudios y teorías. Según el CONCYTEC (2018), la mayoría del trabajo original realizado para adquirir nuevos conocimientos se centra en un objetivo o propósito práctico específico. Este enfoque es mixto, ya que implica el sumario de recopilación, exámenes y combinación de hechos de cantidades y cualidades en una investigación para manifestar al enunciado de un inconveniente. (Hernández y Mendoza, 2018)

3.1.2. Diseño de investigación

Diseño no experimental ya que no se manipulan variables y los fenómenos solo se pueden observar y analizar en su espacio originario (Hernández & Mendoza, 2018). Es transversal, siendo la información recolectada y analizada en un solo momento determinado. En un diseño transversal, los datos se recopilan simultáneamente y su designio es representar variables y examinar eventos y su dependencia a lo largo del tiempo. (Soto et al, 2021).

La investigación fue descriptiva- propositiva-correlacional ya que buscó describir y analizar el procesamiento de la información dentro de la empresa para luego proponer una implementación de control interno y al establecer esta proposición, haciendo uso de la implementación poder mejorar en la gestión contable, Según Hernández et al. (2010), la investigación descriptiva tiene como objetivo calcular o agrupar información de manera autónoma o combinada sobre las concepciones o diferencias que identifican, es decir, su objetivo no es mostrar cómo se relacionan.

El diseño de estudio se representa en la figura siguiente;



Dónde:

M : Muestra de estudio.

Rx: Diagnostico de la realidad

I : Implementación de la propuesta

3.2. Variables y operacionalización

Variable I: Control Interno

Definición conceptual: El sistema de control interno está diseñado y utilizado por la alta dirección y los colaboradores de la compañía para brindar un grado de seguridad relacionado con el logro de objetivos, obtención de pesquisa financiera honesta, obediencia de las leyes y reglamentos aplicables. tú. (COSO I, 1992).

Definición operacional: El control interno se valoró por las sucesivas dimensiones: ambiente de control, estimación de riesgo, acciones de control, sistema de Información y supervisión y monitoreo.

Indicadores: Estructura organizacional, manual de operaciones, código de ética, definición de objetivos y pasividades al riesgo, asemejar, examinar y manifestar a los riesgos, procedimientos y políticas establecidos, evaluación del cumplimiento de objetivos, recopilación de información, revisión y verificación de actividades, medidas de la implementación, vigilar los resultados obtenidos.

Escala de medición: Ordinal

Variable II: Gestión Contable

Definición conceptual: Compuesta por una serie de etapas, esto surge en el marco de la contabilidad como resultado del reconocimiento de varias funciones o acciones relacionadas entre sí que terminan en el propósito de su propia contabilidad, esto al recibir información financiera. (Elizondo, 2013)

Definición operacional: La gestión contable se evaluó de acuerdo con las dimensiones registro de actividades, clasificación de la información y resumen de información.

Indicadores: Registros contables, documentación contable, cuentas de ingresos y egresos, y estados financieros.

Escala de medición: Nominal

Tabla de variables (ver anexo 01)

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población:

Porfirio (2020), describe como elementos accesibles o unidades de análisis que son relevantes para la disciplina donde se acarrea la investigación. La población de estudio en esta indagación estuvo compuesta por todos los colaboradores de la empresa de servicios que son 20.

Criterios de inclusión: Integrado por todos los trabajadores que participan en la entidad consultora.

Criterios de exclusión: Se considera a todas las personas que no trabajan en la institución y que son ajenas a la misma.

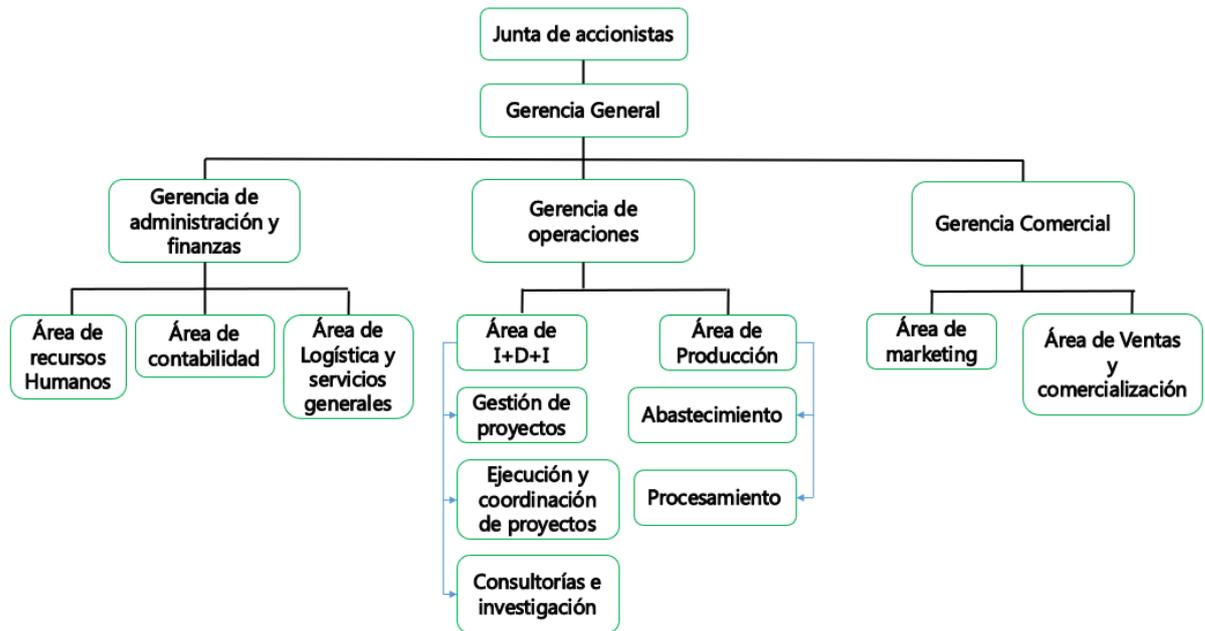
3.3.2. Muestra y muestreo

La muestra estuvo basada en el total de colaboradores, Se tomó en cuenta a toda la población los cuales son 20 trabajadores de la empresa consultora, por lo tanto, el estudio se denomina una muestra censal. Al respecto López & Facelli (2017) menciona que, si la muestra con la que se dispone hace referencia a toda la población, entonces se llamaría una muestra censal, ya que se usa esta clasificación cuando la población es relativamente pequeña, o sea es de fácil acceso a cada unidad de la urbe.

3.3.3. Unidad de análisis:

Se considera a la empresa consultora, como sus trabajadores que la conforman.

Gráfica 1: Organigrama



3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

Se usa este procedimiento por parte del investigador para recopilar la exploración obtenida de la muestra (Arias, 2020). En este estudio se empleó como técnica la encuesta para analizar la variable control interno, y la técnica de la entrevista para analizar la gestión contable.

Una encuesta es un proceso de investigación y compilación de datos utilizados para recopilar información sobre diversos fines. (QuestioPro, 2022).

La entrevista es un procedimiento que busca obtener información acerca de una plática que se realiza entre dos personas frente a frente: conversación y diálogo; su finalidad es encontrar la información necesaria. (Palella y Martins, 2017).

3.4.2 Instrumentos de recolección de datos

La elaboración de la encuesta se realizó a través de un cuestionario encaminado a los 20 participantes de la compañía. El cuestionario conformado por 25 ítems de acuerdo con las 5 cinco dimensiones de la variable control interno, con una valoración en la escala de Likert donde: Totalmente en desacuerdo, representa

1, en desacuerdo, representa 2, ni en acuerdo ni en desacuerdo, representa 3, de acuerdo, representa 4, totalmente de acuerdo, representa 5, donde al aplicarlo se pudo recopilar información confiable y oportuna.

La entrevista se desarrolló mediante el instrumento guía de entrevista, que estuvo dirigida específicamente al administrador y contador de la entidad. La entrevista estuvo elaborada por 15 preguntas tanto para el gerente como para el contador de acuerdo con las dimensiones de gestión contable sumando un total de 30 preguntas, para que puedan contestar conforme al contexto real de la compañía y así obtener más información que sea de utilidad para la presente investigación.

Validez

Los instrumentos se validaron por expertos en la materia, se aplicó el coeficiente de concordancia a la reflexión de expertos.

Confiabilidad

Se manejó el coeficiente Alfa de Cronbach en SPSS, con el fin de demostrar la confiabilidad del instrumento.

Tabla 1

Estadística de fiabilidad de la herramienta que mide la variable control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.947	.946	25

Nota: Elaboración propia

En la tabla 1 se presenta la prueba de confiabilidad del instrumento de 25 ítems que calcula la variable control interno. Se alcanzó un coeficiente alfa de 0,947 (94.7%) lo que indica que la prueba tiene excelente confiabilidad y consistencia interna para su aplicación.

3.5. Procedimientos

El primer momento donde se inició la investigación fue abordando la problemática a tratar, definiendo las variables de estudio y buscar la información relacionada, luego la elaboración y aplicación de los instrumentos, esto con la debida autorización y permiso de la empresa para recopilar todos los datos e información necesaria.

Luego la información obtenida fue ordenada y procesada de acuerdo con los objetivos planteados, se utilizó Excel y el software SPSS, posteriormente se discutió los resultados y se sacó conclusiones acordes los resultados, realizando con ello la propuesta de implementación de control interno.

3.6. Método de análisis de datos

Para este estudio, las resultas creadas en Microsoft Excel se trasfirieron al software estadístico SPSS, utilizando el análisis de datos estadísticos descriptivos que corresponden a tablas de frecuencia para analizar la información dando contestación a los objetivos trazados en la presente indagación. Luego se interpretó la información procesada, se realizó las recomendaciones y conclusiones de acuerdo con las resultas conseguidas.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se sujetó a los siguientes juicios morales tales como: Confidencialidad: Todos los datos utilizados en este proyecto de investigación fueron anonimizados para proteger la confidencialidad de los colaboradores involucrados en el desarrollo de recojo de datos. El principio de originalidad, ya que toda la información utilizada en este estudio muestra claramente la doctrina de los autores, que se citó de acuerdo con la norma APA. Se respetó el principio de autonomía donde los colaboradores de la empresa consultora que participaron en la obtención de datos lo hicieron de manera voluntaria sin ninguna exigencia. La investigación también considera el principio de beneficencia ya que los resultados obtenidos, servirán a la empresa para mejorar su gestión contable. El principio de no maleficencia porque no se perjudicará a nadie ni a la empresa, como tampoco a sus colaboradores, justicia por que se mantuvo la misma consideración y respeto con todos sin discriminación alguna.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Objetivo específico 1: Determinar el nivel del control interno de una empresa consultora en la ciudad de Jaén, Cajamarca- 2022.

Tabla 2

Nivel de la variable control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiente	5	25.0
	Regular	12	60.0
	Eficiente	3	15.0
Total		20	100.0

Nota: Preparación propia a raíz de las resultas obtenidas en el SPSS.

De los resultados de la tabla 2, se observó que respecto a la variable control interno el 5% de los participantes reveló un nivel deficiente, mientras que el 60% enseñó un nivel regular y el 15% mostró un nivel eficiente. De acuerdo con la información obtenida se puede concluir que el control interno asume un nivel regular, dentro de la empresa, eso significa que no es bueno, por lo tanto, es necesario implementarlo para mejorar sus procesos en la organización.

Tabla 3

Nivel de la variable control interno por dimensiones

Nivel de control interno	Entorno de control		Evaluación de riesgo		Actividades de control		Sistema de información		Supervisión y monitoreo	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Deficiente	5	25.0	6	30.0	3	15.0	0	0.0	7	35.0
Regular	12	60.0	8	40.0	11	55.0	10	50.0	11	55.0
Eficiente	3	15.0	6	30.0	6	30.0	10	50.0	2	10.0
Total	20	100.0	20	100.0	20	100.0	20	100.0	20	100.0

Nota: Elaboración propia a raíz de los resultados derivados del SPSS

Los resultados obtenidos en la tabla 3, muestra los niveles de cada dimensión de la variable control interno, donde se puede observar que de acuerdo con la dimensión entorno de control el 25% de los participantes refirió un nivel deficiente, el 60% enfatizó un nivel regular, y el 15% un nivel eficiente, en cuanto a la

evaluación de riesgo también el 30% indica un nivel deficiente, un nivel regular el 40% y el otro 30% reveló un nivel eficiente, referente a acciones de control un 15% de los colaboradores indicó un nivel deficiente, el 55% un nivel regular y el 30% de los encuestados indicó un nivel eficiente, de acuerdo a la dimensión sistema de información un 50% de los encuestados indicó un nivel regular, en tanto el otro 50% indicó un nivel eficiente, mientras que en supervisión y monitoreo el 35% de los participantes reveló un nivel deficiente, el 55% un nivel regular, y un 10% reveló un nivel eficiente. De lo mencionado anteriormente se concluye que todas las dimensiones del control interno han obtenido como mayor puntuación un nivel regular, siendo necesario la implementación del control interno en la entidad internamente, esto ayudará a su ordenamiento en todas sus áreas, desde la alta dirección hasta la última escala.

Objetivo específico 2: Evaluar la gestión contable de una empresa consultora de la ciudad de Jaén, Cajamarca - 2022.

Tabla 4

Respuestas de la entrevista al gerente según variable gestión contable

Dimensión Registro de Actividades		
Indicador	Pregunta	Respuesta
Registros contables	¿Para la empresa Ecofriendly Engineers SAC, porque es importante contar con un sistema contable para el registro de sus actividades?	Porque permite tener un control financiero y contable de los activos y pasivos de la organización.
	¿Considera que es eficiente la forma de registrar y procesar los datos contables en la empresa?	No, el área contable registra y procesa la información, pero no de manera eficiente.
	¿Cree Ud. que los principios de control interno son favorable y eficiente en las operaciones de los registros contables?	Si, ya que nos ayuda a corregir políticas y actividades que faciliten las operaciones y se desarrollen de manera eficiente y exitosamente.
Documentación contable	¿Considera que la institución sigue un modelo o manual que permita recoger toda la información necesaria para realizar un registro contable?	Actualmente la empresa no cuenta con un manual estructurado a seguir para el recojo y procesamiento de la información contable
	¿Cuáles son las normas y políticas con las que cuenta la empresa para el desarrollo de las actividades en el área contable?	La empresa no cuenta con normas y políticas establecidas.

Nota: Preparación propia a raíz de los resultados en la entrevista

Según las respuestas obtenidas en la entrevista reflejadas en la tabla 4, se evalúa como resultado a la variable Gestión Contable, que la empresa consultora, no cuenta con un manual estructurado para el recojo y procesamiento de la

información contable, ni con normas y políticas establecidas, lo que no le permite tener un orden adecuado de la información, y considera que el control interno es importante ya que les ayuda a corregir políticas y actividades que faciliten las operaciones y estas se desarrollen de manera eficiente y exitosa.

Tabla 5

Respuesta de la entrevista al gerente según la variable gestión contable

Dimensión Clasificación de la Información.		
Indicador	Pregunta	Respuesta
Cuentas de Ingresos y Egresos	¿Qué procedimientos utiliza la institución para analizar y clasificar la información contable de manera adecuada?	No se cuenta con un manual de procedimientos, simplemente cada área le hace llegar al contador todos los documentos de compras y gastos que haya realizado al culminar el mes, para que este lo registre debidamente.
	¿Qué tipo de sistema contable utiliza la empresa para registrar sus operaciones y elaborar sus estados financieros?	Por el momento no se cuenta con un sistema contable para el registro de las operaciones, todo se lleva manualmente
	¿Cuál es la secuencia que sigue la empresa para elaborar un correcto proceso de operaciones?	Cada área hace llegar sus comprobantes de pago al área contable y esta lo analiza y lo registra en los libros contables.
	¿Con qué frecuencia el área contable realiza el análisis de cuentas por cobrar y pagar?	La empresa no realiza el análisis de cuentas por cobrar y pagar
	¿Considera Ud. que la empresa lleva un registro detallado del control de los desembolsos?	No, algunas entradas de dinero no se registran y eso nos trae ciertas deficiencias.

Nota: Preparación propia a raíz de los resultados en la entrevista

Las contestaciones obtenidas en la entrevista al gerente detalladas en la tabla 5, de acuerdo con el objetivo 2, Evaluar la gestión contable en la firma consultora, indica, que no cuenta con un manual de procedimientos y carece de un sistema contable que ayude en el procesamiento de sus operaciones, Cada área hace llegar sus comprobantes de pago al área contable y estos son registrados, los desembolsos no tienen un control detallado, los registros se genera de manera manual en los libros.

Tabla 6

Respuesta de la entrevista al gerente según variable gestión contable

Dimensión Resumen de la Información.		
Indicador	Pregunta	Respuesta
Estados Financieros	¿Los reportes contables sirven para la toma de decisiones de la empresa consultora?	No, no se contabiliza cierta información por lo tanto los estados financieros no revelan una información real y veraz que nos permita tomar decisiones acertadas.

¿El informe contable cuenta con la aprobación de la gerencia general?	No.
¿La información financiera obtenida actualmente ayuda a la toma de decisiones y logra los objetivos de la empresa?	No, tiene ciertas deficiencias por lo tanto no contribuye mucho para tomar las mejores decisiones.
¿Por qué cree que una eficiente gestión contable ayuda en el control y planificación de la empresa?	Porque se lleva un registro detallado de todos los movimientos realizados en un periodo.
¿Cada que tiempo realiza reportes del estado situacional de la empresa?	Los reportes en el caso de los estados financieros se hacen de manera anual.

Nota: Preparación propia a raíz de los resultados en la entrevista

Según las respuestas obtenidas en la entrevista presentadas en la tabla 6, se obtienen los resultados de acuerdo con el objetivo 2, evaluado de acuerdo con la variable Gestión Contable, sobre su indicador estados financieros, se encuentra que los reportes contables no ayudan a la gerencia, tiene ciertas deficiencias al omitir información consultora, haciendo que esta no sea eficaz del todo en la toma de decisiones empresariales, ni ejecutados en el tiempo debido.

Tabla 7

Respuesta de la entrevista al contador según variable gestión contable

Dimensión Registro de Actividades		
Indicador	Pregunta	Respuesta
Registros contables	¿Cuáles son los principales libros que están obligados a llevar según el régimen donde se encuentran?	La empresa está inscrita en el régimen mype tributario y está en la obligación de llevar el registro de compras, ventas y libro diario simplificado ya que no supera las 300 UIT al año.
	¿Actualmente cuentan con los libros debidamente ordenados y al día?	Los libros contables se llenan de manera manual y a veces se genera retrasos
	¿La empresa cuenta con personal capacitado para la elaboración de los registros de actividades contables requeridas en el área?	No. A veces la empresa contrata personal que no está capacitado en el área lo que genera inconvenientes.
Documentación contable	¿La documentación contable es recopilada y sustentada a tiempo a los agentes de retención?	Si, en la medida que sea posible.
	¿Los documentos de las transacciones son clasificados de manera adecuada?	Se clasifica de acuerdo con la operación y se registra en los libros correspondientes

Nota: Preparación propia a raíz de los resultados en la entrevista.

En la entrevista presentada al contador según la variable gestión contable, las respuestas inscritas en la tabla 7, de acuerdo con el objetivo 2, evaluado según los indicadores, registros y documentación contables la empresa consultora,

inscrita al Régimen Mype tributario, lleva registros de compras, ventas y libro diario simplificado, realiza sus declaraciones de acuerdo con los plazos establecidos en la Sunat, su registro es manual.

Tabla 8

Respuesta de la entrevista al contador según variable gestión contable

Dimensión Clasificación de la Información.		
Indicador	Pregunta	Respuesta
Cuentas de Ingresos y Egresos	¿Considera que la empresa cumple con la normativa contable requerida a la hora de registrar sus cuentas de ingresos y egresos?	No, pero si se registra siguiendo ciertos lineamientos contables.
	¿Se sustenta adecuadamente la información de sus ingresos y egresos dentro del sistema contable?	No, la empresa Ecofriendly Engineers SAC no cuenta con un sistema contable, toda la información se registra de forma manual.
	¿Las cuentas de los ingresos y egresos se encuentran debidamente clasificadas en sus registros?	La información contable si se encuentra resguardada.
	¿Se realiza conciliaciones bancarias, con los proveedores y clientes?	No
	¿La empresa cumple con pagar sus obligaciones mensuales?	La empresa declara sus ingresos mensualmente en declarar fácil 621, aunque a veces se genera retrasos en el pago.

Nota: Preparación propia a raíz de los resultados en la entrevista

La tabla 8, refleja en la entrevista presentada al contador según la variable gestión contable, de acuerdo con el objetivo 2, evaluado según el indicador, cuentas de ingresos y egresos, la empresa consultora no cumple con toda la normativa contable, no realiza conciliaciones bancarias y declara sus impuestos, pero presenta retrasos en el pago.

Tabla 9

Respuesta de la entrevista al contador según variable gestión contable

Dimensión Resumen de la Información.		
Indicador	Pregunta	Respuesta
Estados Financieros	¿La empresa Ecofriendly Engineers SAC elabora sus estados financieros de acuerdo con la normatividad vigente?	Los estados financieros se elaboran y se declaran de acuerdo con la información obtenida
	¿Qué tan importante es la tecnología en el área contable de la empresa Ecofriendly Engineers SAC para elaborar los estados financieros?	La tecnología como la importancia de contar con un sistema contable ayuda a simplificar procesos.

¿El área de Contabilidad de la empresa Ecofriendly Engineers SAC, prepara en forma oportuna los estados financieros?	Los estados financieros se presentan de manera anual solo porque Sunat así lo dispone mas no por exigencia de gerencia.
¿Por qué cree que tener una eficaz información y comunicación tendrán un impacto positivo a la hora de la toma de decisiones de la empresa?	Una información veraz y oportuna nos va a facilitar un mejor resultado, permitiendo a la alta dirección tomar las mejores decisiones
El buen manejo de los componentes de control interno proporciona confiabilidad, ¿qué tanto este puede influir en el estado de situación financiera?	Al tener implementado un control interno dentro de la institución nos permitirá aplicar adecuadamente todos los procesos ya que existirá un mayor control y compromiso por cada área y esto se verá reflejado en la veracidad de la información.

Nota: Preparación propia a raíz de los resultados en la entrevista.

La entrevista presentada al contador, inscrita en la tabla 9, determinada por la variable gestión contable, de acuerdo con el indicador estados financieros, según objetivo 2, evaluado la gestión contable de la firma consultora, indica que los estados financieros se presenta de manera anual, solo porque Sunat así lo exige, mas no porque la gerencia así lo estipule, además se siente la necesidad de la falta de un sistema contable en el registro de sus operaciones, que le otorgue simplificar procesos y llevar un estricto control de sus operaciones para contar con una información oportuna y eficaz.

Objetivo específico 3: Diseñar la implementación del control interno para mejorar la gestión contable de una empresa consultora de la ciudad de Jaén, Cajamarca - 2022

El diseño para la implementación del control interno se desarrolló en el capítulo VIII en esta investigación.

V. DISCUSIÓN

Referente al objetivo específico uno, se consideró determinar el nivel del control interno de una firma consultora de la ciudad de Jaén, Cajamarca- 2022. Según la teoría de Holmes (1987), se refiere al control interno de la empresa como un componente esencial para mantener un funcionamiento seguro, estable y fiable. Esto se hace para prevenir errores y fraudes y controlar sistemáticamente la actividad económica.

En esta pesquisa, se aplicó la herramienta del cuestionario a todos los accionistas comerciales de la compañía para lograr este objetivo, y los resultados de la aplicación mostraron que el 5% de los participantes indicó un nivel deficiente, el 60% - un nivel regular y el 15% - un alto eficiente. Un nivel regular, indica que existen debilidades en los controles internos de la empresa y que no se han desarrollado estándares y políticas. Teniendo esto en cuenta, se contrastan estos resultados con el estudio de Silva & Casanova (2021), sobre la ejecución del control interno en la gestión contable en una empresa de servicios, se utilizó herramientas como la encuesta y entrevista, los sujetos de estudio fueron los trabajadores de la empresa, y se encontró que los controles internos de la empresa eran deficientes debido a la falta de estructura formal, falta de capacitación de los empleados, falta de manuales y políticas y códigos de ética. La realidad de las firmas consultoras es muy similar, y ambas empresas necesitan mejorar sus controles internos.

Además, se contrasta con el estudio de Díaz et al., (2018), que aplicó como técnica la entrevista para la variable control interno y se aplicó a 44 gerente de las empresas, según sus hallazgos, no aplica un método de control interno que respalde el flujo de información financiera, los exámenes del desempeño y la toma de disposiciones, carece de estructura organizacional y no brinda información contable de acuerdo con las normas. En la misma línea el estudio de Álvarez (2019), revela debilidades en la administración de una sucursal, ya que no se manejaba un adecuado control interno, se estudió el área contable, ejecutivos y gerentes de las industrias concluyendo con ello, que el procedimiento de control interno, esta conexo con la mejora de la gestión administrativa de la empresa con ello.

En base a esta investigación podemos decir que concuerda con el objetivo de estudio, debido a que la firma consultora no tiene implementado un control interno que sirva para sustentar sus operaciones y controlar sus decisiones.

Respecto al objetivo específico dos, se consideró evaluar la gestión contable de una firma consultora de la ciudad de Jaén, Cajamarca – 2022. Según la definición de Fajardo et al, (2018) la gestión contable proporciona información financiera y no financiera permitiendo a los directivos a resolver problemas y tomar decisiones acertadas en la organización, persiguiendo como objetivos la gestión estratégica y control de costos, planificación y tomar decisiones e implementar estrategias de gestión dentro de la organización. Los hallazgos de esta pesquisa es que la firma se encuentra registrada bajo el sistema tributario de la micro y pequeña empresa, llevando su contabilidad de manera manual, no cuenta con procedimientos establecidos, tiene muchas deficiencias en sus registros, el personal del área contable no es eficiente, carece de un sistema contable que facilite la difusión de la información financiera, el análisis de sus resultados y la adopción de decisiones adecuadas.

Para su contraste se consideró la investigación de Rivera (2021), sobre la apreciación de la gestión contable en una empresa, se aplicó encuestas a los empleados de la empresa, se concluyó que dicha empresa lleva una inadecuada gestión contable, ya que carecía de libros de trabajo, objetivos organizacionales, planificación, la información que proporciona el área contable no es oportuna, por lo tanto, la información obtenida no es confiable, tomando así decisiones poco acertadas. En la misma línea se contrasta con la investigación de Aguilar & Ramírez (2022) sobre el control interno del proceso contable de una empresa, como guía de recolección de datos se utilizó la observación, las conclusiones encontradas son similares a los anteriores resultados, la empresa tiene un proceso contable con otros métodos, pero aún tiene errores como reconocer y organizar transacciones, pagos cuando se realizan, los estados de cuenta no se concilian de mes a mes.

Coincidiendo con ambos resultados, ya que la empresa consultora no cuenta con una gestión contable adecuada, por lo que es necesario afianzarse de mecanismos y tecnologías como un sistema contable que permita la emisión de información financiera para obtener una óptima gestión contable. Esto se revela en la investigación de Septriadi et al., (2020), sobre la importancia de los sistemas contables en la operación y eficiencia de la información y el perfeccionamiento de la toma de decisiones, su resultado expuso que el uso de métodos de información contable presenta un efecto verdadero en la eficacia de la información. Por lo tanto, la empresa consultora para mejorar su contabilidad debe introducir el uso de sistemas de información y control.

Con respecto al objetivo específico tercero, diseñar una implementación del control interno para mejorar la gestión contable de una empresa consultora de la ciudad de Jaén, Cajamarca – 2022. Según COSO (2013), se refiere al control interno como un proceso integrado desarrollado por la dirección de la empresa y los trabajadores, trazado para suministrar un grado razonable de seguridad y lograr objetivos conexos con el desempeño, la información y el acatamiento de acuerdo con los componentes: el entorno de control, la estimación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y las acciones de seguimiento y vigilancia. Para ello, se estudian las variables de control interno y gestión contable de la organización para conocer la realidad de su problemática y brindar propuestas acordes a la situación.

Con esto en mente, se considera el estudio de Ortiz & Rojas (2021), sobre el control interno en los procesos contables de una empresa, se reveló que la institución no contaba con un control interno y sus procesos contables eran deficientes lo que generaba muchas dificultades, afirmando así que el control interno tiene un efecto positivo y significativo en el proceso contable, permitiendo la ejecución de los objetivos, por ende, sugiere su adecuación de este para lograr los objetivos.

Los resultados son consistentes con el estudio de Huerta (2023). Que planteó en su objetivo específico mostrar el grado de incidencia de control interno en la gestión contable de una empresa de servicios. Según su investigación, el 84%

de los colaboradores cree que la estimación del control interno puede ayudar a reducir los riesgos de gobierno corporativo, Se concluyó que la evaluación del control interno tiene un efecto beneficioso sobre el nivel de gestión contable en la organización por ello es importante implementar uno. Siguiendo la misma línea Morales (2018), en su investigación sobre revisión del control interno de acuerdo al COSO para mejorar los procedimientos contables, se halló que el riesgo de la empresa es medio y dado que la entidad no tiene un control interno se recomienda uno para reducir los riesgos y fraudes en la información contable de la empresa.

También concuerda con Mendoza & Ubaldo (2020) quienes encontraron que el control interno tiene un efecto relevante en el 95% de la gestión contable en la compañía LEXUS S.A. Esto significa que el control interno tiene alguna influencia en la gestión contable de la organización. Nuevamente esto coincide con el estudio de Álvarez (2019) quien con base en sus hallazgos concluye que existe relación entre sistemas de control interno con la optimización de la gestión empresarial.

Por lo tanto, los resultados muestran que, el control interno si guarda relación con la gestión contable, además el control interno es una herramienta que ayuda a mejorar la gestión empresarial y a poner en orden la parte interna de una empresa, por lo mismo se sugiere en esta investigación implementar el control interno para mejorar la gestión contable de la empresa de servicios; ya que, si el control interno es efectivo, la gestión contable mejorará relativamente.

VI. CONCLUSIONES

1. Después de aplicar un cuestionario a 20 trabajadores, se obtuvo como resultado que el 5% de los encuestados indicó un nivel deficiente, el 60% indicó un nivel regular y el 15% un nivel eficiente, de acuerdo a los resultados se concluye que el control interno de la empresa consultora es regular, ya que no cuenta con normas y políticas establecidas, valores éticos, no elabora adecuadamente sus objetivos, no tiene un plan que le permita evaluar sus riesgos y detectarlos a tiempo, no cuenta con personal competente y capacitado.

2. Se concluye que la gestión contable es inadecuada, esto se refleja en un deficiente control interno, puesto que no existe un adecuado control en el proceso y recopilación de la información contable, no hacen conciliaciones, no se analizan ni se aplican los indicadores de análisis de gestión, no se clasifica y registra la documentación contable de manera correcta, esto debido a que la empresa no cuenta con un área o sistema de control.

3. Se concluye que el control interno se relaciona con la gestión contable, ya que es una herramienta importante dentro de la empresa que ayuda a mantener la transparencia de la información en todos sus niveles y áreas, ayudando con ello a mejorar la confiabilidad en la información de los estados financieros.

4. Se concluye que el control interno refleja un nivel regular y por lo tanto se implementó una propuesta de control interno para la empresa consultora y con ello mejorar la gestión contable de la misma.

VII. RECOMENDACIONES

1. Al gerente de empresa consultora se recomienda, monitorear las actividades de control interno, establecer políticas, normas y manuales de acuerdo con sus objetivos, que sean claros y fácil de comprender para todos, para así no perder la dirección de la empresa, mejorar y crecer eficientemente.

2. Al gerente de la empresa, se sugiere implementar actividades de control, planificar las actividades, contratar personal idóneo para el área contable y realizar capacitaciones constantes para mantener actualizado al personal y con ello mejorar la gestión contable y ver reflejado en los periodos siguientes.

3. Al gerente de la empresa consultora se recomienda, tomar en cuenta el diseño de la propuesta de control interno adecuada de acuerdo a su realidad de la empresa e implementarla en todas sus áreas para reflejar una mejor transparencia en los resultados de la información financiera.

4. De acuerdo con los resultados obtenidos en la empresa consultora, se recomienda, implementar la propuesta de control interno en la presente investigación para mejorar su gestión contable.

REFERENCIAS

- Chiavenato, I. (2004.). Introducción a la Teoría General de la Administración. España: Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores.
- COSO. (2004). Enterprise risk management — integrated framework: Resumen Ejecutivo. <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERMExecutive-Summary-Spanish.pdf>
- Elizondo, A. (2013). Proceso Contable 4. Internacional Thompson. México. Revista de contabilidad y auditoría. <http://fade.esPOCH.edu.ec/docs/contauditar/Articulo3.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ª Edición). México D.F: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.
- Ventura, O. (2014). Gestión contable. Ediciones Paraninfo S. A. España. Revista de contabilidad y auditoría, <http://fade.esPOCH.edu.ec/docs/contauditar/Articulo3.pdf>
- COSO. (2016). enterprise risk management -aligning risk with strategy and performance public exposure -frequently asked questions table of contents. Coso.org. <https://www.coso.org>
- MINSA, (2016) Directiva N° 013-2016-CG/GPROD - "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, <https://www.gob.pe/institucion/minsa/colecciones/5998-implementacion-del-sistema-de-control-interno>.
- Contraloría General de la República. (2017). Guía para la implementación del sistema de control interno.
- Bonsall, SB, Leone, AJ, Miller, BP y Rennekamp, K. (2017). Una medida sencilla en inglés de la legibilidad de los informes financieros. Revista de Contabilidad y Economía, 63(2–3), 329–357. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2017.03.002>
- García, M. G. E. (2017). Fundamentos de la ley Sarbanes-Oxley (Vol. 2). IMCP.

<https://books.google.com.pe/books>

Santa PS y Feliberto MP (2017) Técnicas para la recolección de datos. (Metodología de la Investigación Enfermería UNERG-CUE. <https://metinvest.jimdofree.com>

Morales, A. (2018). Evaluación del Modelo Coso II ERM en la Unidad de Compras de la Empresa NOVICOMPU (Tesis de grado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador). <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/>

Diaz, B. J. L., Morales, C.J.C., Fernandez, R.S. (2018) El control interno contable, elemento para la emisión de información financiera relevante y confiable en las Pymes Revista Horizontes de la contaduría en las ciencias sociales, <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135>

Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, Ciudad de México, México: Editorial McGraw Hill Education, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p.

Bradbury, ME, Hsiao, P.-C. y Scott, T. (2018). Informes anuales resumidos: Extensión, legibilidad y contenido. Contabilidad y Finanzas, 60(3), 2145–2165. <https://doi.org/10.1111/acfi.12370>

Concytec, (2018) Glosario de términos. Investigación aplicada. <https://conocimiento.concytec.gob.pe/termino/investigacion-aplicada/>

AEC, (2019). Gestión de riesgos, COSO. <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>.

Defontana (2019). La importancia de una buena gestión contable y financiera. Ecosistema digital de gestión empresarial. <https://www.defontana.com/cl/la-importancia-de-una-buena-gestión-contable-y-financiera/>

Álvarez, M (2019). Implementación del sistema de control interno y la optimización de la gestión administrativa del sector de clubes de playa en Punta Corrientes, Pucusana – Lima 2017-2018. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/11527>

- Abolacio Bosch, M. (2019). Gestión Contable. ADGD0108. Antequera: IC Editorial.
<https://search.ebscohost.com/login>.
- Septriadi, D., Zarkasyi, W., Mulyani, S., & Sukmadilaga, C. (2020). Management accounting information system in gas station business. *Utopia y Praxis Latinoamericana*, 25(Extra2), 244-254. doi:10.5281/zenodo.3809363
- Berrones P. A. V. (2020). Influencia de las Tecnologías de Información en los procesos contables de las organizaciones. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 7(01), 22–28. <https://doi.org/10.24133/sigma.v7i01.1845>
- Almazán, B. (2020). Los 5 factores que impulsan el crecimiento de las PyMEs. Universidad La Salle. Fuente American express, <https://www.americanexpress.com/>.
- Soto A., Lama V. J, Correa L.E., Magueña, J.,& Vega, A.(2021). Estudios transversales. <http://dx.doi.org/10.25176/rfmh.v21i1.3069>
- Villacís-Yank, J. A., & Moreno-Mejía, M. A. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las Pymes comerciales de Ambato – Ecuador. (Spanish). *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1–13. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.cgic>
- Terreros, D (2021) Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia. <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Portilla, C. M. E., Lucia, S. A. D., Jasmina, R. Z., Octavio, E. A. I., & Marina, C. Q. L. (2021). Systematization of accounting processes and their impact on the sustainability of SMEs. *RISTI - Revista Iberica De Sistemas e Tecnologias De Informacao*, (E44), 296-305. www.scopus.com
- Silva R. J, y Casanova C. H, (2021) Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios generales Quishuar, Minería y Construcción S.A., 2019. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/31>
- Gong, Y., Yan, Y., & Yang, N. (2021). Does internal control quality improve earnings persistence? Evidence from China's a-share market. *Finance Research*

Letters, 42, 101890. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2020.101890>

Márquez Rondón, G. A. (2021). Importance of the accounting management model for the control of economic institutions. *Universidad y Sociedad*, 13(1), 51-58. www.scopus.com.

Rivera, P (2021) Gestión contable de la empresa de servicios Piamonte SAC, al 2021. Repositorio Universidad Cesar Vallejo, <https://hdl.handle.net/20.500.12692/84780>

Ortiz R. D, y Rojas R. W, (2021), El control interno y el proceso contable en la Cooperativa Agraria Cafetalera Laguna de los Cóndores, año 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/109616>

Abel, S. Q. V. (2022). Evaluación del control interno del proceso contable de la empresa PERU MOLINA COTTON SAC., Ate, 2021. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/113019>

Li, J., Xia, T., & Wu, D. (2022). Internal control quality, related party transactions and accounting information comparability. *Procedia Computer Science*, 199, 1252-1259. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2022.01.159>

Piosik, A. (2022). The intensity of the use of management accounting systems under industry 4.0 conditions. Confirmation from Poland. *Procedia Computer Science*, 207, 1598-1610. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2022.09.217>

Monteiro, A. P., Vale, J., Leite, E., Lis, M., & Kurowska-Pysz, J. (2022). The impact of information systems and non-financial information on company success. *International Journal of Accounting Information Systems*, 45, 100557. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2022.100557>

Bao, Z., Hashim, K. F., Almagrabi, A. O., & Hashim, H. B. (2023). Business intelligence impact on management accounting development given the role of mediation decision type and environment. *Information Processing and Management*, 60(4), 103380. <https://doi.org/10.1016/j.ipm.2023.103380>

Pratama, A. (2022). Is tax accounting information relevant to users? The case of

- Indonesia. *International journal of applied economics, finance and accounting*, 14(1), 77-90. <https://doi.org/10.33094/ijaefa.v14i1.658>
- Jasmin F., Björn S. Ivens, Catherine P. (2022). Key account management formalization and effectiveness: A fuzzy-set qualitative comparative analysis, *Industrial Marketing Management*, Volume 107, Pages 450-465, ISSN 0019-8501, <https://doi.org/10.1016/j.indmarman.2022.10.006>.
- Chang, K., Lasyoud, A. A., & Osman, D. (2023). Management accounting system: Insights from the decision making theories. *Social Sciences & Humanities Open*, 8(1), 100529. <https://doi.org/10.1016/j.ssaho.2023.100529>
- Narinton I., Somnuk A., Nomahaza M.i, (2023). The interplay of digital and management accounting competency to competitive performance in the open innovation era: A case of Thai micropreneurs, *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, Volume 9, Issue 4, 2023, 100167, ISSN 2199-8531, <https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2023.100167>.
- Pedro, D. S. D. (2023). La auditoría Financiera en la gestión contable de las empresas purificadoras de agua de mesa en la región de Madre de Dios - Perú, 2020. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/11495>
- Klychova, G., Закирова, A., Khusainova, A., Zalilova, Z., Mavlieva, L., & Bakirova, R. R. (2023). Improving the methodology of internal control of financial statements as a tool for managing the activities of the organization. *E3S Web of Conferences*, 460, 03001. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202346003001>
- Gutiérrez-Ponce, H., Chamizo González, J. y Al-Mohareb, M. (2023). Examinar la legibilidad de las narrativas contables derivadas de la gestión de ganancias. *Revista de Gestión y Economía Empresarial*, 24 (6), 1080–1101. <https://doi.org/10.3846/jbem.2023.20447>

ANEXOS

PROPUESTA

Propuesta de sistema de control interno según modelo COSO para la empresa consultora.”

La elaboración de la propuesta tiene la finalidad de mejorar la gestión contable de la empresa consultora, con modelo que contendrá lineamientos para promover una buena gestión de sus recursos de acuerdo con la estructura de control interno propuesta.

1.1 Fundamentación teórica

En cuanto al establecimiento de la teoría, la Contraloría General de la República (2016) se refiere al control interno como una herramienta de control permanente que coadyuva en el logro de los objetivos de la organización y ayuda a una buena gestión, eficiente y transparente. Además, el control interno incluye actividades de verificación previas, simultánea y posteriores realizadas por los entes correspondientes con la finalidad de administrar adecuada y eficazmente sus recursos, activos y operaciones.

Asimismo, la NIA 315 define al control interno como procedimientos sistemáticos, implementados y mantenidos por los responsables de la organización para brindar seguridad a la organización en el cumplimiento de sus metas con la integridad y confiabilidad de la información financiera, el desempeño y el cumplimiento de las leyes aplicables.

El control interno se divide en cinco áreas relacionadas con los objetivos de la empresa: Un centro de control efectivo, un sistema de evaluación de riesgos, un sistema para crear y difundir información precisa y confiable en toda la organización y un sistema de monitoreo efectivo están respaldados por eventos de control efectivos de los recursos operativos del sistema (COSO).

1.2. Diagnostico Situacional

La empresa consultora, en la actualidad presenta una gestión contable deficiente en el área contable, debido a la falta de políticas y normas establecidas dentro de la empresa, falta de selección y supervisión al personal y a los procesos realizados, el asistente contable no es capacitado y cumple

funciones diferentes a su cargo. En algunos casos las declaraciones y pagos se ha realizado fuera de plazo quedando propenso a una multa por parte de Sunat, además no cuenta con sistema contable lo que ayuda a dificultar los procesos, esta situación se genera debido a una falta de control en las actividades por departamentos.

Visión

Dentro de 5 años lograr ser una de las mejores empresas de Jaén, en elaboración, gestión y ejecución de proyectos de innovación y planes de agronegocios dirigido a organizaciones y emprendedores, de la mano de un gran equipo de profesionales y aliados estratégicos para fortalecer el crecimiento de la empresa cada día y lograr su posicionamiento como una de las mejores del Perú.

Lema “Juntos generamos, un mundo ecofriendly inclusivo e innovador

Misión

Somos una organización que brinda soluciones eco-amigables, eficientes, prácticas e innovadoras; en formación, gestión de proyectos y consultoría medioambiental, promover el desarrollo de las organizaciones, satisfaciendo sus necesidades y expectativas, así como las necesidades y expectativas del grupo de personas que trabajan en la organización para lograr rentabilidad, liderazgo en el mercado y respeto público.

Valores

La empresa se rige bajo los siguientes valores: Trabajo en equipo, integridad, calidad, puntualidad, excelencia, eficiencia, mejora continua y respeto

1.3. Desarrollo de la propuesta

Componente: Ambiente de control

Primer objetivo específico: Diseñar actividades con relación al entorno de control para la empresa consultora

- Establecimiento de objetivos:

El establecimiento de metas es importante para el éxito de la empresa porque marcan el camino a seguir y actúan como fuente de motivación y compromiso para sus integrantes. Los objetivos comerciales ayudan a guiar, controlar y evaluar la efectividad de las operaciones comerciales.

De acuerdo con las necesidades de la empresa se propone los siguientes objetivos que todos los colaboradores de la empresa deben estar orientados a cumplir.

- ❖ Ser líderes en los servicios de elaboración, gestión e implementación de proyectos y planes de agronegocios.
 - ❖ Brindar servicios oportunos a las necesidades del cliente
 - ❖ Mantener altos estándares de satisfacción y ganar lealtad y confianza.
 - ❖ Trabajar con un equipo profesional de holgada experiencia y formación en múltiples campos.
 - ❖ Capacitar a los empleados en diversas áreas para optimizar de manera efectiva, procesos y recursos.
 - ❖ Mejorar los procesos operativos y agregar valor al logro de los objetivos propuestos.
 - ❖ Retener empleados calificados para tareas adicionales
 - ❖ Motivación y trabajo en equipo
- Establecimiento de Políticas

Este plan es muy importante para la organización porque es parte de uno de los principios creados por el gerente y aceptado por todos los miembros con el objetivo de mejorar el sistema, que atrae buenos resultados y donde los líderes de la empresa son los responsables de hacer que ello suceda. Por ende, al ser de gran importancia contar con políticas dentro de una empresa, se propone las siguientes:

- ❖ Todo el personal de la empresa debe comportarse éticamente.
- ❖ Trabajo en equipo.
- ❖ Trato justo a todos los clientes
- ❖ Entrega de mercancías a tiempo.
- ❖ Cumplimiento de las leyes constitucionales, laborales, tributarias y otras; y cumplir con las normas y reglamentos emitidos por la empresa.

- ❖ Entregar productos que cumplan con las expectativas del cliente.
- ❖ Gestión del talento basada en estándares de eficiencia,
- ❖ Mantener el sistema de educación continua y mejorar la eficiencia
- ❖ Desarrollo institucional y profesional de directivos y empleados.
- ❖ Trato justo sin discriminación a nadie por ninguna razón.

- Asignación de autoridad y responsabilidad

Deberán cumplir con los requisitos señalados, así como contar con la facultad necesaria para tomar decisiones y acciones oportunas.

- ❖ El gerente general debe asegurarse de que se alcancen las metas planificadas, aumentar la productividad de ventas dentro y fuera de la empresa, además de elegir a la persona adecuada para liderar cada área y crear el proceso adecuado para ellos
- ❖ El responsable de cada área deberá cumplir con el desarrollo de cada proceso que previamente la administración debe haber planteado y estructurado. Además, ser autónomo en las decisiones que tome referente a su área.
- ❖ Todo empleado está obligado a informar al jefe sobre las tareas realizadas y los resultados obtenidos, y si surgen problemas que no pueden ser resueltos por uno mismo, deben informar al jefe para su resolución sin afectar la relación con el jefe, empleados, clientela.

Componente: Evaluación de riesgos.

Este factor es responsable de la política corporativa, ya que es el área encargada de determinar los procedimientos, reclutar personal y delegar funciones, es decir, es la institución que organiza la actividad de la estructura corporativa, y por lo tanto debe asumir riesgos directos e indirectos. evaluación. garantizar los logros de la empresa. Por lo tanto, se pueden considerar los siguientes métodos de identificación de riesgos:

- ❖ Incluir y documentar manual de política empresarial, manual de política de recursos humanos.
- ❖ Crear un plan de gestión de riesgos que se centre en los riesgos más importantes que impiden a la empresa alcanzar sus objetivos y desarrollar medidas preventivas.
- ❖ Revisión de documentos: Revisión periódica anual para identificar riesgos potenciales.
- ❖ Lista de verificación: puede basarse en información histórica.
- ❖ Tecnología de diagramas: como Ishikawa, diagrama de flujo o sistema, etc.
- ❖ Análisis FODA: Identificar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.
- ❖ Estrategias crear diferentes escenarios a los que podría conducir el riesgo.
- ❖ Opiniones de expertos en riesgos. Todo el trabajo debe ser documentado, registrado y accesible para el personal interesado y autorizado.

Componente: Actividades de control

Diseñar actividades de control para las áreas de la empresa consultora.

Establecer las actividades de control, permite disminuir y garantizar la detección temprana de riesgo en las actividades que realice cada área. Esto se hace para brindar tranquilidad a la gerencia y permitir que la gerencia monitoree las operaciones y genere informes, aumentando así la confiabilidad del negocio.

Área Directiva y Administrativa	Durante el periodo mensual se presentan los resultados de los periodos anteriores y se comparan con los resultados esperados a futuro.
Área Contable	Realizar análisis financieros mensuales para determinar la eficiencia de la asignación de fondos, así como generar reportes fiscales para clasificar la empresa por unidad tributaria y presentar reportes financieros semestralmente a la dirección.

Área de compra y ventas	Al analizar los meses anteriores, enviar un informe mensual con datos específicos de la estimación e informar sobre los cambios en el enfoque del proveedor y la demanda del cliente, ayuda a mejorar la campaña.
Área de recurso humano	Evaluar cada proceso como una acción inesperada de los empleados y requerir el reporte inmediato de acuerdo con los procedimientos establecidos con el fin de brindar soluciones para situaciones futuras que reduzcan la confiabilidad del negocio.

Componente: Sistemas de Información y comunicación

Diseñar actividades de control en el área contable de la empresa consultora.

La comunicación debe ser fuerte en toda la empresa porque de ella depende mantener un ambiente de trabajo saludable. Para ello se debe contar con un sistema de información confiable que permita que la comunicación llegue a todos los ámbitos y así evitar confusiones o malentendidos. En este sentido, la existencia de un sistema de información es muy importante, ya que supone identificar, recopilar y transmitir cualquier tipo de dato operativo obtenido por el personal implicado en su desarrollo.

Información:	Comunicación:
---------------------	----------------------

<ul style="list-style-type: none"> • Cada área deberá presentar documentación que exponga un análisis por área, esto también debe almacenarse y enviarse a una base de datos técnica para que la información mencionada no se pierda. • Será necesario la implantación de un software contable, que permita emitir reportes, y para realizar comparaciones y verificaciones al hacer el cruce de información con las áreas que están enlazadas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Esta información será de carácter confidencial, y será comunicada y presentada, mediante reuniones previamente agendadas, dirigidas al personal de dirección que lo requiera. • Se hará uso de medios formales como el correo electrónico corporativo para el envío de información y comunicación relevante. • Implementar memorándums para informar sobre cambios en las reglas, reglamentos, elogios, promociones, sanciones, etc.
---	--

Componente: Supervisión y monitoreo

- Diseñar actividades de supervisión y monitoreo para la empresa Ecofriendly Engineers S.A.C

Este apartado incluye la revisión y evaluación periódica e integral de los componentes que integran este sistema de control interno. Para que los sistemas internos sean efectivos, se deben seguir todas las acciones planificadas.

SUPERVISION DE ACTIVIDADES	
Actividades	Tiempo
Verificar el cumplimiento del manual de funciones y de procedimientos en contabilidad.	Mensual
Solicitud de informe de conciliación bancaria	Mensual
Realizar arquezos de caja	Mensual
Revisar las obligaciones con los proveedores	Trimestral
Revisar los contratos, archivadores donde se guarda la información física, contratos de proveedores	Trimestral
Informe de declaración de impuestos	Mensual
Elaboración de contratos	Mensual
Elaboración de planilla de pagos y liquidación de beneficios	Mensual
Estado de situación financiera	Trimestral
Estado de resultados	Mensual

Analizar los volúmenes de ventas	Mensual
Incluir a las actividades, programas de formación de empleados relacionados con el manejo de los sistemas informáticos que dispone la empresa.	Cuando se requiera
Realizar el análisis de la información financiera y exponerla ante la gerencia.	Anual

Para lograr un mejor control y reducir el riesgo, su inspección principal debe utilizar las siguientes herramientas:

Herramientas tecnológicas	Aplicativos a implementar	Costo anual
Sistema contable	CONTASIS	2,600.00
Sistema de planilla	CONTASIS	1,000.00
Macros de organización de información	Excel	0.00

Comentario: La empresa consultora no cuenta con estos medios tecnológicos por lo que se recomienda implementarlos para tener un mayor control, optimizar procesos y fiabilidad de la información.

Anexo 01: Tabla de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable I: Control Interno	COSO I (1992), Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.	El Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway comision COSO (Comité de organismos Patrocinadores) (2013), menciona que el control interno se constituye por cinco elementos que se encuentra relacionados entre sí y tanto Coopers y Lybrand (2001), nos dan referencia sobre lo mismo.	Entorno de Control	Estructura Organizacional Manual de operaciones Código de ética	ordinal
			Evaluación de Riesgo	Definición de objetivos y tolerancias al riesgo Identificar, analizar y responder a los riesgos	
			Actividades de Control	Procedimientos y políticas e Evaluación de cumplimiento de objetivos	
			Sistema de Información	Recopilación de información Revisión y verificación las actividades	
			Supervisión y monitoreo	Medidas de la implementación Vigilar los resultados obtenidos	
Variable II: Gestión Contable	Tomando los postulados de Elizondo (2013), Montañó (2014) y Abolacio (2019), Concuerdan que la Gestión contable representa un conjunto de actividades que una organización debe cumplir para poder recibir información financiera actualizada y demostrar el enfoque de cada una de ellas.	La variable tiene como muestra a 20 integrantes del departamento de contabilidad y administración; tomando como fuente para las dimensiones el postulado por Ventura (2014) y Flores (2008) Que afirma que “la gestión contable se materializa en una empresa, en tres etapas, donde la técnica a usarse es el análisis documental.	Registro de la información	Registros contables Documentación contable	nominal
			Clasificación de la información	Cuentas de ingresos Cuentas de egresos	
			Resumen de la información	Estados Financieros	

Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

Instrumento N° 01: Cuestionario de Control Interno

El propósito de esta pregunta es recopilar información para establecer el nivel de control interno en la empresa. Además, se le pide que sea lo más objetivo, honesto y veraz posible en sus respuestas. Gracias de antemano por su valioso papel y cooperación, creemos que los resultados de este estudio mejorarán la gestión de la empresa.

INSTRUCCIONES:

El cuestionario consta de 25 ítems, cada ítem tiene cinco respuestas. Lee atentamente cada ítem y encuentra las siguientes respuestas. Para cada ítem, coloca una respuesta en la casilla que creas que es la más cercana, según tu opinión.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
N.º	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Entorno de control						
1	La empresa cuenta con una estructura organizacional que le permite ejecutar sus actividades y operaciones de manera adecuada.					
2	La jefatura por cada área garantiza que todas las tareas y responsabilidades se desarrollen correctamente					
3	La empresa aplica el manual de funciones y procedimientos en el área contable.					
4	Usted realiza sus actividades de acuerdo con lo estipulado en el manual de operaciones y funciones con el que cuenta la empresa.					

5	Considera que sus compañeros desarrollan su trabajo de acuerdo con el código de ética de la institución.					
Evaluación de riesgo						
6	Considera que el programa contable que utiliza la empresa emite información confiable.					
7	La empresa capacita constantemente a su personal.					
8	La empresa cuenta con un adecuado control interno que le permita Identificar, analizar y responder a los riesgos.					
9	Se realiza un cronograma de actividades que incluya tiempos y recursos para mitigar los riesgos en la administración de la empresa.					
10	Se realiza evaluaciones constantes a todo el personal de la empresa.					
Actividades de control						
11	Se hace uso de canales de comunicación formales para mantener un control de las actividades e información.					
12	Usted lleva un orden y un control de su documentación en el área que se desempeña.					
13	Los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad.					
14	Se hace seguimiento o supervisión por departamentos para verificar si cumplen con las políticas establecidas.					
15	Las estrategias propuestas por gerencia permiten el cumplimiento de metas y objetivos del por áreas.					
Sistema de información						
16	La empresa cuenta con un sistema o área de control interno					
17	Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables.					
18	La información con la que cuenta la empresa se encuentra debidamente custodiada en un lugar o sistema adecuado.					
19	Se realiza periódicamente la revisión y verificación de los procesos e información obtenida.					
20	Cada departamento de la empresa mantiene actualizados sus registros permitiendo obtener					

	información en tiempo real.					
Supervisión y monitoreo						
21	La empresa cuenta con un personal encargado de supervisar las actividades encomendadas.					
22	Se realiza planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados.					
23	La empresa cuenta con programas innovadores para vigilar los resultados diarios.					
24	Si se detectan deficiencias, estas son informadas a la gerencia para que se tomen las medidas o acciones convenientes.					
25	Considera usted que conoce y aplica las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios en su lugar de trabajo.					

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Instrumento N° 2: Guía de Entrevista
Entrevista al Gerente

La presente entrevista consta de 15 preguntas abiertas las cuales han sido elaboradas para la evaluación de la variable gestión contable, esta técnica nos permitirá recolectar información esencial en el desarrollo de la investigación, que lleva por tema: Implementación del control interno para mejorar la gestión contable de una empresa consultora en la ciudad de Jaén, Cajamarca – 2022, las cuales se encuentran elaboradas de acuerdo con las dimensiones e indicadores de la variable en mención.

VARIABLE 2: GESTIÓN CONTABLE		
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Registro de las actividades		
1	¿Para la empresa consultora, porque es importante contar con un sistema contable para el registro de sus actividades?	
2	¿Considera que es eficiente la forma de registrar y procesar los datos contables en la empresa?	
3	¿Cree Ud. que los principios de control interno son favorable y eficiente en las operaciones de los registros contables?	
4	¿Considera que la institución sigue un modelo o manual que permita recoger toda la información necesaria para realizar un registro contable?	
5	¿Cuáles son las normas y políticas con las que cuenta la empresa para el desarrollo de las actividades en el área contable?	
Clasificación de la información		
6	¿Qué procedimientos utiliza la institución para analizar y clasificar la información contable de manera adecuada?	
7	¿Qué sistema contable utiliza la empresa para registrar y elaborar sus operaciones?	
8	¿Cree que la institución respeta la secuencia para elaborar un correcto proceso de información?	

9	¿El área contable realiza el análisis de cuentas por cobrar y pagar de manera periódica?	
10	¿Considera Ud. que la empresa lleva un registro detallado del control de los desembolsos?	
Resumen de la información		
11	¿Los reportes contables sirven para la toma de decisiones de la empresa Ecofriendly Engineers SAC?	
12	¿El informe contable cuenta con la aprobación de la gerencia general?	
13	¿La información financiera obtenida actualmente ayuda a la toma de decisiones y logra los objetivos de la empresa?	
14	¿Por qué cree que una eficiente gestión contable ayuda en el control y planificación de la empresa?	
15	¿Cada que tiempo realiza reportes del estado situacional de la empresa?	

Entrevista al Contador

Variable: Gestión contable

VARIABLE 2: GESTIÓN CONTABLE		
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Registro de las actividades		
1	¿Cuáles son los principales libros que están obligados a llevar según el régimen donde se encuentran?	
2	¿Actualmente cuentan con los libros debidamente ordenados y al día?	
3	¿La empresa cuenta con personal capacitado para la elaboración de los registros de actividades contables requeridas en el área?	
4	¿La documentación contable es recopilada y sustentada a tiempo a los agentes de retención?	
5	¿Los documentos de las transacciones son clasificados de manera adecuada?	
Clasificación de la información		

6	¿Considera que la empresa cumple con la normativa contable requerida a la hora de registrar sus cuentas de ingresos y egresos?	
7	¿Se sustenta adecuadamente la información de sus ingresos y egresos dentro del sistema contable?	
8	¿Las cuentas de los ingresos y egresos se encuentran debidamente clasificadas en sus registros?	
9	¿Se realiza conciliaciones bancarias, con los proveedores y clientes?	
10	¿La empresa cumple con pagar sus obligaciones mensuales?	
Resumen de la información		
11	¿La empresa Ecofriendly Engineers SAC elabora sus estados financieros de acuerdo a la normatividad vigente?	
12	¿Qué tan importante es la tecnología en el área contable de la empresa Ecofriendly Engineers SAC para elaborar los estados financieros?	
13	¿El área de Contabilidad de la empresa Ecofriendly Engineers SAC, prepara en forma oportuna los estados financieros?	
14	¿Por qué cree que tener una eficaz información y comunicación tendrán un impacto positivo a la hora de la toma de decisiones de la empresa?	
15	El buen manejo de los componentes de control interno proporciona confiabilidad, ¿qué tanto este puede influir en el estado de situación financiera?	

**ANEXO 3 DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV
AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS
RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20604353522
Ecofriendly Engineers S.A.C.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Kelvis Alexander Serrano Chuquicahua	DNI: 45966295

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Implementación del control interno para mejorar la gestión contable de una empresa consultora de Jaén - Cajamarca, 2022	
Nombre del Programa Académico:	
Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
Dany Magaly Alberca Acha	75748173
Gumi Abigail Lozano Bazan	46867239

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: 14 de abril de 2023


 ECOFRIENDLY ENGINEERS S.A.C.
 RUC: 20604353522
 K. Alexander Serrano Chuquicahua
 REPRESENTANTE LEGAL

Firma: _____

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO "GUÍA DE ENTREVISTA"

Fecha: 14/04/2023

Nombre del representante legal: Kelvis Alexander Serrano Chuquicahua

Entidad: Ecofriendly Engineers SAC

Yo, Kelvis Alexander Serrano Chuquicahua con DNI 45966295 forma voluntaria; Sí (x) NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo **recolectar información para el desarrollo del Proyecto de Investigación**. Asimismo, autorizo (x) no autorizo () para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta entrevista puede enviarla al correo: ecofriendly.gerencia@gmail.com

MODELO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO "CUESTIONARIO"

Estimado (s) estudiantes: Gumi Abigail Lozano Bazán y Dany Magaly Alberca Acha

Esta es una investigación llevada a cabo dentro de la escuela de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo (**Chiclayo**); los datos recopilados son anónimos, serán tratados de forma confidencial y tienen finalidad netamente académica. Por tanto, en forma voluntaria y como representante de la empresa: Ecofriendly Engineers S.A.C; Sí (X) NO () doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo **recolectar información para el desarrollo del Proyecto de Investigación**, Asimismo, autorizo (X) no autorizo () para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta encuesta puede enviarla al correo de la empresa: ecofriendly.gerencia@gmail.com

ECOFRIENDLY ENGINEERS S.A.C.
RUC: 2072335922

.....
K. Alexander Serrano Chuquicahua
.....
GERENTE GENERAL

Firma y sello

Jaén, 14 de abril del 2023

Señor (a):
KELVIS ALEXANDER SERRANO CHUQUICAHUA
GERENTE GENERAL
ECOFRIENDLY ENGINEERS SAC
Presente.-

Es grato dirigirme a usted para saludarlo, y a la vez manifestarle que dentro de nuestra formación académica en la experiencia curricular de investigación del X ciclo, se contempla la realización de una investigación con fines de obtención de nuestro título profesional al finalizar nuestra carrera.

En tal sentido, considerando la relevancia de su organización, solicitamos su colaboración, para que podamos realizar nuestra investigación en su empresa y obtener la información necesaria para poder desarrollar la investigación titulada: **"Implementación del control interno para mejorar la gestión contable de una empresa consultora de Jaén - Cajamarca, 2022."**

Se adjunta la carta de autorización de uso de información y publicación, en caso que se considere la aceptación de esta solicitud para ser llenada por el representante de la empresa.

Agradeciéndole anticipadamente por vuestro apoyo en favor de nuestra formación profesional, hacemos propicia la oportunidad para expresar las muestras de nuestra especial consideración.

Atentamente,



GUMI ABIGAIL LOZANO BAZÁN
DNI 46867239



DANY MAGALY ALBERCA ACHA
DNI 75748173



ECOFRIENDLY ENGINEERS S.A.C.
RUC: 20204353522
.....
K. Alexander Serrano Chuquicahua
GERENTE GENERAL

AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo, **KELVIS ALEXANDER SERRANO CHUQUICAHUA** identificado con DNI N° **45966295**, en mi calidad de **GERENTE GENERAL** área de **GERENCIA GENERAL** de la empresa **Ecofriendly Engineers S.A.** con R.U.C N.° **20604353522** ubicada en la ciudad de **JAÉN – CAJAMARCA**.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A la señorita **GUMI ABIGAIL LOZANO BAZÁN**, Identificada con DNI N.° **46867239** Y

A la señorita **DANY MAGALY ALBERCA ACHA**, Identificado con DNI N.° **75748173**,

de la Carrera profesional Contabilidad, para que utilice la siguiente información de la empresa:

ESTADOS FINANCIEROS, REGISTRO DE VENTAS (INGRESOS), REGISTRO DE COMPRAS (EGRESOS), LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS Y REPORTES;

con la finalidad de que pueda desarrollar su () Informe estadístico, (X) Trabajo de Investigación, (X) Tesis para optar el Título Profesional.

() Publique los resultados de la investigación en el repositorio institucional de la UCV.

() Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

(X) Mencionar el nombre de la empresa.

ECOFRIENDLY ENGINEERS S.A.C.
RUC: 20604353522


Alexander Serrano Chuquichua
GERENTE GENERAL

Firma y sello del Representante Legal

DNI: **45966295**

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.



GUMI ABIGAIL LOZANO BAZÁN

DNI: **46867239**



DANY MAGALY ALBERCA ACHA

DNI: **75748173**

Anexo 4

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento cuestionario y guía de entrevista de la escala de Likert. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	José Anner Salazar Saldivar	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Gestión Pública	
Institución donde labora:	Municipalidad Distrital de Cañaris	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (x)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Escala de Likert, cuestionario y entrevista, guía de entrevista.)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre "Control Interno". Guía de Entrevista "Gestión Contable"
Autores:	Lozano Bazán Gumi Abigail Alberca Acha Dany Magaly
Procedencia:	Jaén- Cajamarca
Administración:	
Tiempo de aplicación:	20 minutos por persona.
Ámbito de aplicación:	La empresa Ecofriendly Engineers SAC
Significación:	El cuestionario está conformado por las siguientes dimensiones: entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, sistema de información, supervisión y monitoreo se usará la siguiente escala: totalmente en desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, de acuerdo y totalmente de acuerdo y la guía de entrevista está conformado por las dimensiones: registro de las actividades, clasificación de la información y resumen de la información

4. Soporte teórico

- Control Interno:

Javier. (2012), nos dice que el control interno es la planificación organizacional entre la contabilidad, las funciones del personal y los procedimientos coordinados utilizados por una empresa para obtener información confiable, proteger los activos, aumentar la eficiencia operativa y cumplir con las políticas de gestión.

- Gestión Contable:

Solorzano (2018), Concuerdan que la Gestión contable representa un conjunto de actividades que una organización debe cumplir para poder recibir información financiera actualizada y demostrar el enfoque de cada una de ellas.

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	1. Entorno de Control 2. Evaluación de Riesgo 3. Actividades de Control 4. Sistema de Información 5. Supervisión y Monitoreo	1. El documento COSO, actualizado en 2013, señala que el entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. 2. (Mantilla, S. 2015) Identifica, analiza y administra las causas o sucesos que alcancen dañar negativamente la realización de los fines, como las metas, objetivos, actividades y operaciones; y la elaboración de un plan de respuestas a los riesgos. 3. (COSO 2013). son aquellos procedimientos y políticas que se establecen con la finalidad de disminuir o aplacar los riesgos las cuales podrían afectar en el cumplimiento de los logros de los objetivos 4. (Mantilla, S. 2015) Asegura que los registros de la información se ejecutan en la organización fundamentalmente en sus operaciones internas como externas, brindando colaboración directa a los usuarios, con calidad a través de métodos, procesos, y medios con un manejo sistemático y regular. 5. (Terroros, 2021). las actividades de monitoreo están encaminadas a supervisar y administrar la vigilancia continua de los demás componentes.
Gestión Contable	1. Registro de las Actividades. 2. Clasificación de la Información 3. Resumen de la Información.	1. (Cotera, G. 2017), consiste en llevar un registro de toda la actividad comercial que se lleva a cabo en un día común en la empresa, cuyas transacciones deben ser registradas en los respectivos libros contables de la empresa. 2. (Ventura 2014), se trata de un registro completo acerca de las actividades comerciales; implica habitualmente una gran cantidad de datos, ya que de esta manera resulta muy útil para aquellas personas encargadas de tomar las decisiones 3. (Ventura 2014), para que la información contable sea empleada por aquellas personas encargadas de tomar las decisiones comerciales en una empresa, la misma deberá ser resumida

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Control Interno" que se llevara a cabo a los trabajadores del área contable y logística y la guía de entrevista "Gestión Contable" para el gerente y contador de la empresa. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.



fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

VARIABLE CONTROL INTERNO ENCUESTA
Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Entorno de Control
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre el entorno de control.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estructura Organizacional	La empresa cuenta con una estructura organizacional que le permite ejecutar sus actividades y operaciones de manera adecuada.	4	4	4	
	La jefatura por cada área garantiza que todas las tareas y responsabilidades se desarrollen correctamente	4	4	4	
Manual de Operaciones	La empresa aplica el manual de funciones y procedimientos en el área contable.	4	4	4	
	Usted realiza sus actividades de acuerdo a lo estipulado en el manual de operaciones y funciones con el que cuenta la empresa.	4	4	4	
Código de Ética	Considera que sus compañeros desarrollan su trabajo de acuerdo al código de ética de la institución.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Evaluación de Riesgo
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de conciencia que tienen las personas encuestadas sobre la evaluación de riesgo.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Definir objetivos para disminuir el riesgo	Considera que el programa contable que utiliza la empresa emite información confiable.	4	4	4	
	La empresa capacita constantemente a su personal.	4	4	4	
Identificar, analizar y responder a los riesgos	La empresa cuenta con un adecuado control interno que le permita identificar, analizar y responder a los riesgos.	4	4	4	
	Se realiza un cronograma de actividades que incluya tiempos y recursos para mitigar los riesgos en la administración de la empresa.	4	4	4	
	Se realiza evaluaciones constantes a todo el personal de la empresa.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Actividades de Control.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de manejo y conocimiento que tienen las personas encuestadas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
procedimientos y políticas establecidos	Se hace uso de canales de comunicación formales para mantener un control de las actividades e información.	4	4	4	
	Usted lleva un orden y un control de su documentación en el área que se desempeña.	4	4	4	
	Los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad.	4	4	4	
Evaluación del cumplimiento de Objetivos	Se hace seguimiento o supervisión por departamentos para verificar si cumplen con las políticas establecidas.	4	4	4	
	Las estrategias propuestas por gerencia, permiten el cumplimiento de metas y objetivos del por áreas.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Sistema de Información
- Objetivos de la Dimensión: El adecuado uso de los sistemas de información.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Recopilación de información	La empresa cuenta con un sistema o área de control interno	4	4	4	
	Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables.	4	4	4	
	La información con la que cuenta la empresa se encuentra debidamente custodiada en un lugar o sistema adecuado.	4	4	4	
Revisión y verificación de actividades	Se realiza periódicamente la revisión y verificación de los procesos e información obtenida.	4	4	4	
	Cada departamento de la empresa mantiene actualizados sus registros permitiendo obtener información en tiempo real.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Supervisión y Monitoreo
- Objetivos de la Dimensión: tener conocimiento de las medidas preventivas para el mejoramiento de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Medidas de implementación	La empresa cuenta con un personal encargado de supervisar las actividades encomendadas.	4	4	4	
	Se realiza planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados.	4	4	4	
	La empresa cuenta con programas innovadores para vigilar los resultados diarios.	4	4	4	
Vigilar los resultados obtenidos	Si se detectan deficiencias, estas son informadas a la gerencia para que se tomen las medidas o acciones convenientes.	4	4	4	
	Considera usted que conoce y aplica las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios en su lugar de trabajo.	4	4	4	

VARIABLE GESTIÓN CONTABLE ENTREVISTA AL GERENTE
Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Registro de Actividades
- Objetivos de las preguntas: Tomar conciencia del uso eficiente de los registros de actividades

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registros Contables	Para la empresa Ecofriendly Engineers SAC, ¿Porque es importante contar con un sistema contable para el registro de sus actividades?	4	4	4	
	¿Considera que es eficiente la forma de registrar y procesar los datos contables en la empresa?	4	4	4	
	¿Cree Ud. que los principios de control interno son favorable y eficiente en las operaciones de los registros contables?	4	4	4	
Documentación Contable	¿Considera que la institución sigue un modelo o manual que permita recoger toda la información necesaria para realizar un registro contable?	4	4	4	
	¿Cuáles son las normas y políticas con las que cuenta la empresa para el desarrollo de las actividades en el área contable?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Clasificación de la Información.
- Objetivos de las Preguntas: un adecuado manejo del uso informativo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cuentas de Ingresos y Egresos	¿Qué procedimientos utiliza la institución para analizar y clasificar la información contable de manera adecuada?	4	4	4	
	¿Qué tipo de sistema contable utiliza la empresa para registrar sus operaciones y elaborar sus estados financieros?	4	4	4	
	¿Cuál es la secuencia que sigue la empresa para elaborar un correcto proceso de operaciones?	4	4	4	

	¿Con que frecuencia el área contable realiza el análisis de cuentas por cobrar y pagar?	4	4	4	
	¿Considera Ud. que la empresa lleva un registro detallado del control de los desembolsos?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Resumen de la Información.
- Objetivos de las Preguntas: tener presente la importancia de la revisión Informativa

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estados Financieros	¿Los reportes contables sirven para la toma de decisiones de la EMPRESA ECOFRIENDLY ENGINEERS SAC?	4	4	4	
	¿El informe contable cuenta con la aprobación de la gerencia general?	4	4	4	
	¿La información financiera obtenida actualmente ayuda a la toma de decisiones y logra los objetivos de la empresa?	4	4	4	
	¿Por qué cree que una eficiente gestión contable ayuda en el control y planificación de la empresa?	4	4	4	
	¿Cada que tiempo realiza reportes del estado situacional de la empresa?	4	4	4	

VARIABLE GESTIÓN CONTABLE ENTREVISTA AL CONTADOR
Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Registro de Actividades
- Objetivos de las preguntas: Tener conciencia de los registros de actividades

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registros Contables	¿Cuáles son los principales libros que están obligados a llevar según el régimen donde se encuentran?	4	4	4	
	¿Actualmente cuentan con los libros debidamente ordenados y al día?	4	4	4	
	¿La empresa cuenta con personal capacitado para la elaboración de los registros de actividades contables requeridas en el área?	4	4	4	
Documentación Contable	¿La documentación contable es recopilada y sustentada a tiempo a los agentes de retención?	4	4	4	
	¿Los documentos de las transacciones son clasificados de manera adecuada?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Clasificación de la Información.
- Objetivos de las Preguntas: un adecuado manejo del uso informativo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cuentas de Ingresos y Egresos	¿Considera que la empresa cumple con la normativa contable requerida a la hora de registrar sus cuentas de ingresos y egresos?	4	4	4	
	¿Se sustenta adecuadamente la información de sus ingresos y egresos dentro del sistema contable?	4	4	4	
	¿Las cuentas de los ingresos y egresos se encuentran debidamente clasificadas en sus registros?	4	4	4	
	¿Se realiza conciliaciones bancarias, con los proveedores y clientes?	4	4	4	
	¿La empresa cumple con pagar sus obligaciones mensuales?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Resumen de la Información.
- Objetivos de las Preguntas: tener presente la importancia de la revisión Informativa

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estados Financieros	¿La empresa Ecofriendly Engineers SAC elabora sus estados financieros de acuerdo a la normatividad vigente?	4	4	4	
	¿Qué tan importante es la tecnología en el área contable de la empresa Ecofriendly Engineers SAC para elaborar los estados financieros?	4	4	4	
	¿El área de Contabilidad de la empresa Ecofriendly Engineers SAC, prepara en forma oportuna los estados financieros?	4	4	4	
	¿Por qué cree que tener una eficaz información y comunicación	4	4	4	

	tendrán un impacto positivo a la hora de la toma de decisiones de la empresa?				
	El buen manejo de los componentes de control interno proporciona confiabilidad, ¿qué tanto este puede influir en el estado de situación financiera?	4	4	4	



Mg. JOSÉ A. SALAZAR SALAZAR
CPC, MAT. 04-4504
DNI: 47913930

Firma del evaluador
DNI: 47913930

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2 hasta 20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003). Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **SALAZAR SALDIVAR**
Nombres **JOSE ANNER**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Numero de Documento de Identidad **47913930**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.**
Rector **LLEMPEN CORONEL HUMBERTO CONCEPCION**
Secretario General **LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA**
Director **PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**
Fecha de Expedición **25/11/20**
Resolución/Acta **0369-2020-UCV**
Diploma **052-096542**
Fecha Matrícula **02/04/2018**
Fecha Egreso **02/07/2020**

Fecha de emisión de la constancia:
25 de Junio de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001343420

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 25/06/2023 23:30:02-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

Anexo 4

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento cuestionario y guía de entrevista de la escala de Likert. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Fanny del Rocío Idrogo Vásquez	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad gerencial Contabilidad gubernamental Docente universitario	
Institución donde labora:	Universidad Nacional Autónoma de Chota Universidad Nacional de Cajamarca	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (x)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Escala de Likert, cuestionario y entrevista, guía de entrevista.)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre "Control Interno". Guía de Entrevista "Gestión Contable"
Autores:	Lozano Bazán Gumi Abigail Alberca Acha Dany Magaly
Procedencia:	Jaén- Cajamarca
Administración:	
Tiempo de aplicación:	20 minutos por persona.
Ámbito de aplicación:	La empresa Ecofriendly Engineers SAC
Significación:	El cuestionario está conformado por las siguientes dimensiones: entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, sistema de información, supervisión y monitoreo se usará la siguiente escala: totalmente en desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni en

	desacuerdo, de acuerdo y totalmente de acuerdo y la guía de entrevista está conformado por las dimensiones: registro de las actividades, clasificación de la información y resumen de la información
--	--

4. Soporte teórico

- Control Interno:

Javier. (2012), nos dice que el control interno es la planificación organizacional entre la contabilidad, las funciones del personal y los procedimientos coordinados utilizados por una empresa para obtener información confiable, proteger los activos, aumentar la eficiencia operativa y cumplir con las políticas de gestión.

- Gestión Contable:

Solorzano (2018), Concuerdan que la Gestión contable representa un conjunto de actividades que una organización debe cumplir para poder recibir información financiera actualizada y demostrar el enfoque de cada una de ellas.

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	1. Entorno de Control 2. Evaluación de Riesgo 3. Actividades de Control 4. Sistema de Información 5. Supervisión y Monitoreo	1. El documento COSO, actualizado en 2013, señala que el entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. 2. (Mantilla, S. 2015) Identifica, analiza y administra las causas o sucesos que alcancen dañar negativamente la realización de los fines, como las metas, objetivos, actividades y operaciones; y la elaboración de un plan de respuestas a los riesgos. 3. (COSO 2013). son aquellos procedimientos y políticas que se establecen con la finalidad de disminuir o aplacar los riesgos las cuales podrían afectar en el cumplimiento de los logros de los objetivos 4. (Mantilla, S. 2015) Asegura que los registros de la información se ejecutan en la organización fundamentalmente en sus operaciones internas como externas, brindando colaboración directa a los usuarios, con calidad a través de métodos, procesos, y medios con un manejo sistemático y regular. 5. (Terreros, 2021). las actividades de monitoreo están encaminadas a supervisar y administrar la vigilancia continua de los demás componentes.
Gestión Contable	1. Registro de las Actividades. 2. Clasificación de la Información 3. Resumen de la Información.	1. (Cotera, G. 2017), consiste en llevar un registro de toda la actividad comercial que se lleva a cabo en un día común en la empresa, cuyas transacciones deben ser registradas en los respectivos libros contables de la empresa. 2. (Ventura 2014), se trata de un registro completo acerca de las actividades comerciales; implica habitualmente una gran cantidad de datos, ya que de esta manera resulta muy útil para aquellas personas encargadas de tomar las decisiones 3. (Ventura 2014), para que la información contable sea empleada por aquellas personas encargadas de tomar las decisiones comerciales en una empresa, la misma deberá ser resumida

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Control Interno" que se llevara a cabo a los trabajadores del área contable y logística y la guía de entrevista "Gestión Contable" para el gerente y contador de la empresa. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

VARIABLE CONTROL INTERNO ENCUESTA
Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Entorno de Control
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre el entorno de control.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estructura Organizacional	La empresa cuenta con una estructura organizacional que le permite ejecutar sus actividades y operaciones de manera adecuada.	4	4	4	
	La jefatura por cada área garantiza que todas las tareas y responsabilidades se desarrollen correctamente	4	4	4	
Manual de Operaciones	La empresa aplica el manual de funciones y procedimientos en el área contable.	4	4	4	
	Usted realiza sus actividades de acuerdo a lo estipulado en el manual de operaciones y funciones con el que cuenta la empresa.	4	4	4	
Código de Ética	Considera que sus compañeros desarrollan su trabajo de acuerdo al código de ética de la institución.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Evaluación de Riesgo
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de conciencia que tienen las personas encuestadas sobre la evaluación de riesgo.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Definir objetivos para disminuir el riesgo	Considera que el programa contable que utiliza la empresa emite información confiable.	4	4	4	
	La empresa capacita constantemente a su personal.	4	4	4	
Identificar, analizar y responder a los riesgos	La empresa cuenta con un adecuado control interno que le permita identificar, analizar y responder a los riesgos.	4	4	4	
	Se realiza un cronograma de actividades que incluya tiempos y recursos para mitigar los riesgos en la administración de la empresa.	4	4	4	
	Se realiza evaluaciones constantes a todo el personal de la empresa.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Actividades de Control.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de manejo y conocimiento que tienen las personas encuestadas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
procedimientos y políticas establecidos	Se hace uso de canales de comunicación formales para mantener un control de las actividades e información.	4	4	4	
	Usted lleva un orden y un control de su documentación en el área que se desempeña.	4	4	4	
	Los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad.	4	4	4	
Evaluación del cumplimiento de Objetivos	Se hace seguimiento o supervisión por departamentos para verificar si cumplen con las políticas establecidas.	4	4	4	
	Las estrategias propuestas por gerencia, permiten el cumplimiento de metas y objetivos del por áreas.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Sistema de Información
- Objetivos de la Dimensión: El adecuado uso de los sistemas de información.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Recopilación de información	La empresa cuenta con un sistema o área de control interno	4	4	4	
	Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables.	4	4	4	
	La información con la que cuenta la empresa se encuentra debidamente custodiada en un lugar o sistema adecuado.	4	4	4	
Revisión y verificación de actividades	Se realiza periódicamente la revisión y verificación de los procesos e información obtenida.	4	4	4	
	Cada departamento de la empresa mantiene actualizados sus registros permitiendo obtener información en tiempo real.	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Supervisión y Monitoreo
- Objetivos de la Dimensión: tener conocimiento de las medidas preventivas para el mejoramiento de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Medidas de implementación	La empresa cuenta con un personal encargado de supervisar las actividades encomendadas.	4	4	4	
	Se realiza planes de trabajo para controlar los registros inadecuados.	4	4	4	
	La empresa cuenta con programas innovadores para vigilar los resultados diarios.	4	4	4	
Vigilar los resultados obtenidos	Si se detectan deficiencias, estas son informadas a la gerencia para que se tomen las medidas o acciones convenientes.	4	4	4	
	Considera usted que conoce y aplica las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios en su lugar de trabajo.	4	4	4	

VARIABLE GESTIÓN CONTABLE ENTREVISTA AL GERENTE
Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Registro de Actividades
- Objetivos de las preguntas: Tomar conciencia del uso eficiente de los registros de actividades

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registros Contables	Para la empresa Ecofriendly Engineers SAC, ¿Porque es importante contar con un sistema contable para el registro de sus actividades?	4	4	4	
	¿Considera que es eficiente la forma de registrar y procesar los datos contables en la empresa?	4	4	4	
	¿Cree Ud. que los principios de control interno son favorable y eficiente en las operaciones de los registros contables?	4	4	4	
Documentación Contable	¿Considera que la institución sigue un modelo o manual que permita recoger toda la información necesaria para realizar un registro contable?	4	4	4	
	¿Cuáles son las normas y políticas con las que cuenta la empresa para el desarrollo de las actividades en el área contable?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Clasificación de la Información.
- Objetivos de las Preguntas: un adecuado manejo del uso informativo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cuentas de Ingresos y Egresos	¿Qué procedimientos utiliza la institución para analizar y clasificar la información contable de manera adecuada?	4	4	4	
	¿Qué tipo de sistema contable utiliza la empresa para registrar sus operaciones y elaborar sus estados financieros?	4	4	4	
	¿Cuál es la secuencia que sigue la empresa para elaborar un correcto proceso de operaciones?	4	4	4	

	¿Con que frecuencia el área contable realiza el análisis de cuentas por cobrar y pagar?	4	4	4	
	¿Considera Ud. que la empresa lleva un registro detallado del control de los desembolsos?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Resumen de la Información.
- Objetivos de las Preguntas: tener presente la importancia de la revisión Informativa

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estados Financieros	¿Los reportes contables sirven para la toma de decisiones de la EMPRESA ECOFRIENDLY ENGINEERS SAC?	4	4	4	
	¿El informe contable cuenta con la aprobación de la gerencia general?	4	4	4	
	¿La información financiera obtenida actualmente ayuda a la toma de decisiones y logra los objetivos de la empresa?	4	4	4	
	¿Por qué cree que una eficiente gestión contable ayuda en el control y planificación de la empresa?	4	4	4	
	¿Cada que tiempo realiza reportes del estado situacional de la empresa?	4	4	4	

VARIABLE GESTIÓN CONTABLE ENTREVISTA AL CONTADOR

Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Registro de Actividades
- Objetivos de las preguntas: Tener conciencia de los registros de actividades

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registros Contables	¿Cuáles son los principales libros que están obligados a llevar según el régimen donde se encuentran?	4	4	4	
	¿Actualmente cuentan con los libros debidamente ordenados y al día?	4	4	4	
	¿La empresa cuenta con personal capacitado para la elaboración de los registros de actividades contables requeridas en el área?	4	4	4	
Documentación Contable	¿La documentación contable es recopilada y sustentada a tiempo a los agentes de retención?	4	4	4	
	¿Los documentos de las transacciones son clasificados de manera adecuada?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Clasificación de la Información.
- Objetivos de las Preguntas: un adecuado manejo del uso informativo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cuentas de Ingresos y Egresos	¿Considera que la empresa cumple con la normativa contable requerida a la hora de registrar sus cuentas de ingresos y egresos?	4	4	4	
	¿Se sustenta adecuadamente la información de sus ingresos y egresos dentro del sistema contable?	4	4	4	
	¿Las cuentas de los ingresos y egresos se encuentran debidamente clasificadas en sus registros?	4	4	4	
	¿Se realiza conciliaciones bancarias, con los proveedores y clientes?	4	4	4	
	¿La empresa cumple con pagar sus obligaciones mensuales?	4	4	4	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Resumen de la Información.
- Objetivos de las Preguntas: tener presente la importancia de la revisión Informativa

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estados Financieros	¿La empresa Ecofriendly Engineers SAC elabora sus estados financieros de acuerdo a la normatividad vigente?	4	4	4	
	¿Qué tan importante es la tecnología en el área contable de la empresa Ecofriendly Engineers SAC para elaborar los estados financieros?	4	4	4	
	¿El área de Contabilidad de la empresa Ecofriendly Engineers SAC, prepara en forma oportuna los estados financieros?	4	4	4	
	¿Por qué cree que tener una eficaz información y comunicación tendrán un impacto positivo a la hora de la toma de decisiones de la empresa?	4	4	4	
	El buen manejo de los componentes de control interno proporciona confiabilidad, ¿qué tanto este puede influir en el estado de situación financiera?	4	4	4	



M. C. C. P. C. Rocio Hidalgo Valquez
 Mat. 12-1229

Firma del evaluador
DNI: 43135860

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003). Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **IDROGO VÁSQUEZ**
Nombres **FANNY DEL ROCÍO**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Numero de Documento de Identidad **43135860**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**
Rector **DÁVILA ROJAS ÁNGEL FRANCISCO**
Secretario General **QUIÑONES ESPINOZA JORGE LUIS**
Director De La Escuela De Posgrado **VILLEGAS CHÁVEZ HÉCTOR DIÓMEDES**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **MAESTRO EN CIENCIAS MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**
Fecha de Expedición **08/06/21**
Resolución/Acta **0653-2021-UNC**
Diploma **UNC 0007771**
Fecha Matrícula **17/04/2015**
Fecha Egreso **24/08/2018**

Fecha de emisión de la constancia:
25 de Junio de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001343433

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 25/06/2023 23:48:42-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento cuestionario y guía de entrevista de la escala de Likert. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al que hacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	JULIA NELLY BAZAN LOZANO	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social ()
	Educativa ()	Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	CONTABILIDAD	
Institución donde labora:	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE LORTIZ	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	Trabajo(s) psicométricos realizados Título del estudio realizado.	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala (Escala de Likert, cuestionario y guía de entrevista.)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario sobre "Control Interno". Guía de Entrevista "Gestión Contable"
Autores:	Lozano Bazán Gumi Abigail Alberca Acha Dany Magaly
Procedencia:	Jaén- Cajamarca
Administración:	
Tiempo de aplicación:	20 minutos por persona.
Ámbito de aplicación:	La empresa Ecofriendly Engineers SAC
Significación:	El cuestionario está conformado por las siguientes dimensiones: entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, sistema de información, supervisión y monitoreo se usará la siguiente escala: totalmente en desacuerdo, en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, de acuerdo y totalmente de acuerdo y la guía de entrevista



	está conformado por las dimensiones: registro de las actividades, clasificación de la información y resumen de la información
--	---

4. **Soporte teórico**

- Control Interno:

Javier. (2012), nos dice que el control interno es la planificación organizacional entre la contabilidad, las funciones del personal y los procedimientos coordinados utilizados por una empresa para obtener información confiable, proteger los activos, aumentar la eficiencia operativa y cumplir con las políticas de gestión.

- Gestión Contable:

Solorzano (2018), Concuerdan que la Gestión contable representa un conjunto de actividades que una organización debe cumplir para poder recibir información financiera actualizada y demostrar el enfoque de cada una de ellas.

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	1. Entorno de Control 2. Evaluación de Riesgo 3. Actividades de Control 4. Sistema de Información 5. Supervisión y Monitoreo	1. El documento COSO II, actualizado en 2013, señala que el entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. 2. (Mantilla, S. 2015) Identifica, analiza y administra las causas o sucesos que alcancen dañar negativamente la realización de los fines, como las metas, objetivos, actividades y operaciones; y la elaboración de un plan de respuestas a los riesgos. 3. (COSO 2013). son aquellos procedimientos y políticas que se establecen con la finalidad de disminuir o aplacar los riesgos las cuales podrían afectar en el cumplimiento de los logros de los objetivos 4. (Mantilla, S. 2015) Asegura que los registros de la información se ejecutan en la organización fundamentalmente en sus operaciones internas como externas, brindando colaboración directa a los usuarios, con calidad a través de métodos, procesos, y medios con un manejo sistemático y regular. 5. (Terroros, 2021). las actividades de monitoreo están encaminadas a supervisar y administrar la vigilancia continua de los demás componentes.
Gestión Contable	1. Registro de las Actividades. 2. Clasificación de la Información 3. Resumen de la Información.	1. (Cotera, G. 2017), consiste en llevar un registro de toda la actividad comercial que se lleva a cabo en un día común en la empresa, cuyas transacciones deben ser registradas en los respectivos libros contables de la empresa. 2. (Ventura 2014), se trata de un registro completo acerca de las actividades comerciales; implica habitualmente una gran cantidad de datos, ya que de esta manera resulta muy útil para aquellas personas encargadas de tomar las decisiones 3. (Ventura 2014), para que la información contable sea empleada por aquellas personas encargadas de tomar las decisiones comerciales en una empresa, la misma deberá ser resumida



5. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Control Interno" que se llevara a cabo a los trabajadores del área contable y logística y la guía de entrevista "Gestión Contable" para el gerente y contador de la empresa. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Entorno de Control
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de conocimiento que tienen las personas encuestadas sobre el entorno de control.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estructura Organizacional	La empresa cuenta con una estructura organizacional que le permite ejecutar sus actividades y operaciones de manera adecuada.	1.1	1.1	1.1	
	La jefatura por cada área garantiza que todas las tareas y responsabilidades se desarrollen correctamente	1.1	1.1	1.1	
	La empresa aplica el manual de funciones y procedimientos en el área contable.	1.1	1.1	1.1	
Manual de Operaciones	Usted realiza sus actividades de acuerdo a lo estipulado en el manual de operaciones y funciones con el que cuenta la empresa.	1.1	1.1	1.1	
	Considera que sus compañeros desarrollan su trabajo de acuerdo al código de ética de la institución.	1.1	1.1	1.1	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Evaluación de Riesgo
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de conciencia que tienen las personas encuestadas sobre la evaluación de riesgo.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Definir objetivos para disminuir el riesgo	Considera que el programa contable que utiliza la empresa emite información confiable.	1.1	1.1	1.1	
	La empresa capacita constantemente a su personal.	1.1	1.1	1.1	
Identificar, analizar y responder a los riesgos	La empresa cuenta con un adecuado control interno que le permita identificar, analizar y responder a los riesgos.	1.1	1.1	1.1	
	Se realiza un cronograma de actividades que incluya tiempos y recursos para mitigar los riesgos en la administración de la empresa.	1.1	1.1	1.1	
	Se realiza evaluaciones constantes a todo el personal de la empresa.	1.1	1.1	1.1	

Dimensiones del instrumento:

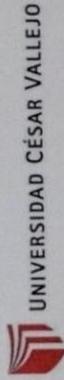
- Tercera dimensión: Actividades de Control.
- Objetivos de la Dimensión: Saber el grado de manejo y conocimiento que tienen las personas encuestadas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
procedimientos y políticas establecidos	Se hace uso de canales de comunicación formales para mantener un control de las actividades e información. Usted lleva un orden y un control de su documentación en el área que se desempeña. Los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad.	2	1	1	
Evaluación del cumplimiento de Objetivos	Se hace seguimiento o supervisión por departamentos para verificar si cumplen con las políticas establecidas. Las estrategias propuestas por gerencia, permiten el cumplimiento de metas y objetivos del por áreas.	1	1	1	

Dimensiones del instrumento:

- Cuarta dimensión: Sistema de Información
- Objetivos de la Dimensión: El adecuado uso de los sistemas de información.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Recopilación de información	La empresa cuenta con un sistema o área de control interno Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables.	1	1	1	
Revisión y verificación de actividades	La información con la que cuenta la empresa se encuentra debidamente custodiada en un lugar o sistema adecuado. Se realiza periódicamente la revisión y verificación de los procesos e información obtenida. Cada departamento de la empresa mantiene actualizados sus registros permitiendo obtener información en tiempo real.	1	1	1	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Dimensiones del instrumento:

- Quinta dimensión: Supervisión y Monitoreo
- Objetivos de la Dimensión: tener conocimiento de las medidas preventivas para el mejoramiento de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Medidas de implementación	La empresa cuenta con un personal encargado de supervisar las actividades encomendadas.	4	4	4	
	Se realiza planes de trabajo para controlar los registros inadecuados. La empresa cuenta con programas innovadores para vigilar los resultados diarios.	4	4	4	
Vigilar los resultados obtenidos	Si se detectan deficiencias, estas son informadas a la gerencia para que se tomen las medidas o acciones convenientes.	4	4	4	
	Considera usted que conoce y aplica las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios en su lugar de trabajo.	4	4	4	

VARIABLE GESTIÓN CONTABLE ENTREVISTA AL GERENTE

Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Registro de Actividades
- Objetivos de las preguntas: Tomar conciencia del uso eficiente de los registros de actividades

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registros Contables	Para la empresa Ecofriendly Engineers SAC, ¿Porque es importante contar con un sistema contable para el registro de sus actividades?	H	H	H	
	¿Considera que es eficiente la forma de registrar y procesar los datos contables en la empresa?	H	H	H	
	¿Cree Ud. que los principios de control interno son favorable y eficiente en las operaciones de los registros contables?	H	H	H	
Documentación Contable	¿Considera que la institución sigue un modelo o manual que permita recoger toda la información necesaria para realizar un registro contable?	H	H	H	
	¿Cuáles son las normas y políticas con las que cuenta la empresa para el desarrollo de las actividades en el área contable?	H	H	H	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Clasificación de la Información.
- Objetivos de las Preguntas: un adecuado manejo del uso informativo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cuentas de Ingresos y Egresos	¿Que procedimientos utiliza la institución para analizar y clasificar la información contable de manera adecuada?	H	H	H	
	¿Qué tipo de sistema contable utiliza la empresa para registrar sus operaciones y elaborar sus estados financieros?	H	H	H	
	¿Cuál es la secuencia que sigue la empresa para elaborar un correcto proceso de operaciones?	H	H	H	
	¿Con que frecuencia realiza el análisis de cuentas por cobrar y pagar?	H	H	H	
	¿Considera Ud. que la empresa lleva un registro detallado del control de los desembolsos?	H	H	H	

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Resumen de la Información.
- Objetivos de las Preguntas: tener presente la importancia de la revisión Informativa

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estados Financieros	¿Los reportes contables sirven para la toma de decisiones de la EMPRESA ECOFRIENDLY ENGINEERS SAC?	H	H	H	
	¿El informe contable cuenta con la aprobación de la gerencia general?	H	H	H	
	¿La información financiera obtenida actualmente ayuda a la toma de decisiones y logra los objetivos de la empresa?	H	H	H	
	¿Por qué cree que una eficiente gestión contable ayuda en el control y planificación de la empresa?	H	H	H	
	¿Cada que tiempo realiza reportes del estado situacional de la empresa?	H	H	H	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

VARIABLE GESTIÓN CONTABLE ENTREVISTA AL CONTADOR

Dimensiones del instrumento:

- Primera dimensión: Registro de Actividades
- Objetivos de las preguntas: Tener conciencia de los registros de actividades

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Registros Contables	¿Cuáles son los principales libros que están obligados a llevar según el régimen donde se encuentran?	1	1	1	
	¿Actualmente cuentan con los libros debidamente ordenados y al día?	1	1	1	
	¿La empresa cuenta con personal capacitado para la elaboración de los registros de actividades contables requeridas en el área?	1	1	1	
Documentación Contable	¿La documentación contable es recopilada y sustentada a tiempo a los agentes de retención?	1	1	1	
	¿Los documentos de las transacciones son clasificados de manera adecuada?	1	1	1	

Dimensiones del instrumento:

- Segunda dimensión: Clasificación de la Información.
- Objetivos de las Preguntas: un adecuado manejo del uso informativo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cuentas de Ingresos y Egresos	¿Considera que la empresa cumple con la normativa contable requerida a la hora de registrar sus cuentas de ingresos y egresos?	1	1	1	
	¿Se sustenta adecuadamente la información de sus ingresos y egresos dentro del sistema contable?	1	1	1	
	¿Las cuentas de los ingresos y egresos se encuentran debidamente clasificadas en sus registros?	1	1	1	
	¿Se realiza conciliaciones bancarias, con los proveedores y clientes?	1	1	1	
	¿La empresa cumple con pagar sus obligaciones mensuales?	1	1	1	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Dimensiones del instrumento:

- Tercera dimensión: Resumen de la información.
- Objetivos de las Preguntas: tener presente la importancia de la revisión Informativa

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Estados Financieros	¿La empresa Ecofriendly Engineers SAC elabora sus estados financieros de acuerdo a la normatividad vigente?	4	4	4	
	¿Qué tan importante es la tecnología en el área contable de la empresa Ecofriendly Engineers SAC para elaborar los estados financieros?	4	4	4	
	¿El área de Contabilidad de la empresa Ecofriendly Engineers SAC, prepara en forma oportuna los estados financieros?	4	4	4	
	¿Por qué cree que tener una eficaz información y comunicación tendrán un impacto positivo a la hora de la toma de decisiones de la empresa?	4	4	4	
	El buen manejo de los componentes de control interno proporciona confiabilidad, ¿qué tanto este puede influir en el estado de situación financiera?	4	4	4	

C.P.C. Julia N. Buzón Lozano
MAT. N° 0443310

Firma del evaluador

DNI: 14 2 4 3 8 3

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta.

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experiencia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGarland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Luukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003). Ver: <https://www.revistaspaacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través del Ejecutivo de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **BAZAN LOZANO**
Nombres **JULIA NELLY**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Numero de Documento de Identidad **19229383**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO**
Rector **ORBEGOSO VENEGAS BRIJALDO SIGIFREDO**
Secretario General **SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL**
Decano **MOYA RONDO RAFAEL MARTIN**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **MAGISTER EN GESTION PUBLICA**
Fecha de Expedición **03/12/2014**
Resolución/Acta **1168-2014-UCV**
Diploma **A1863633**
Fecha Matrícula **Sin información (*****)**
Fecha Egreso **Sin información (*****)**

Fecha de emisión de la constancia:
25 de Junio de 2023



CÓDIGO VIRTUAL 0001343432

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO
Unidad de Registro de Grados y Títulos
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:
Superintendencia Nacional de Educación
Superior Universitaria
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 25/06/2023 23:43:39-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (www.sunedu.gob.pe), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

(*****) La falta de información de este campo, no involucra por sí misma un error o la invalidez de la inscripción del grado y/o título, puesto que, a la fecha de su registro, no era obligatorio declarar dicha información. Sin perjuicio de lo señalado, de requerir mayor detalle, puede contactarnos a nuestra central telefónica: 01 500 3930, de lunes a viernes, de 08:30 a.m. a 4:30 p.m.

Anexo 05: Confiabilidad de la validación de los expertos



Calculadora V-Aiken by SE Soto Abanto is licensed under a Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional License. www.fesisciencia.com

V-Aiken

INSTRUCCIONES

Para ser llenado por el investigador

1. Ingrese el valor de "1" en los casilleros **verdes** en caso de que el evaluador (Ei) esté "de acuerdo" con el ítem. En caso que el validador esté "en desacuerdo" con el ítem, coloque "0".
2. Este formato evalúa 4 criterios: Suficiencia, Claridad, Coherencia y Relevancia.
3. Se puede analizar hasta 50 ítems.
4. Utilice el formato de validación en Recursos para Investigar (Clementina) y traslade la información recopilada en dicho formato.

Nota: Para investigaciones de pregrado basta con 3 validadores.
De ser necesario, puede llenar hasta con las evaluaciones de 5 especialistas.

Criterio: CLARIDAD							Criterio: COHERENCIA							Criterio: RELEVANCIA									
Ítem	E1	E2	E3	E4	E5	V-Aiken	Escala	Ítem	E1	E2	E3	E4	E5	V-Aiken	Escala	Ítem	E1	E2	E3	E4	E5	V-Aiken	Escala
1	1	1	1			1.00	Fuerte	1	1	1	1			1.00	Fuerte	1	1	1	1			1.00	Fuerte
2	1	1	1			1.00	Fuerte	2	1	1	1			1.00	Fuerte	2	1	1	1			1.00	Fuerte
3	1	1	1			1.00	Fuerte	3	1	1	1			1.00	Fuerte	3	1	1	1			1.00	Fuerte
4	1	1	1			1.00	Fuerte	4	1	1	1			1.00	Fuerte	4	1	1	1			1.00	Fuerte
5	1	1	1			1.00	Fuerte	5	1	1	1			1.00	Fuerte	5	1	1	1			1.00	Fuerte
6	1	1	1			1.00	Fuerte	6	1	1	1			1.00	Fuerte	6	1	1	1			1.00	Fuerte
7	1	1	1			1.00	Fuerte	7	1	1	1			1.00	Fuerte	7	1	1	1			1.00	Fuerte
8	1	1	1			1.00	Fuerte	8	1	1	1			1.00	Fuerte	8	1	1	1			1.00	Fuerte
9	1	1	1			1.00	Fuerte	9	1	1	1			1.00	Fuerte	9	1	1	1			1.00	Fuerte
10	1	1	1			1.00	Fuerte	10	1	1	1			1.00	Fuerte	10	1	1	1			1.00	Fuerte
11	1	1	1			1.00	Fuerte	11	1	1	1			1.00	Fuerte	11	1	1	1			1.00	Fuerte
12	1	1	1			1.00	Fuerte	12	1	1	1			1.00	Fuerte	12	1	1	1			1.00	Fuerte
13	1	1	1			1.00	Fuerte	13	1	1	1			1.00	Fuerte	13	1	1	1			1.00	Fuerte
14	1	1	1			1.00	Fuerte	14	1	1	1			1.00	Fuerte	14	1	1	1			1.00	Fuerte
15	1	1	1			1.00	Fuerte	15	1	1	1			1.00	Fuerte	15	1	1	1			1.00	Fuerte
16	1	1	1			1.00	Fuerte	16	1	1	1			1.00	Fuerte	16	1	1	1			1.00	Fuerte
17	1	1	1			1.00	Fuerte	17	1	1	1			1.00	Fuerte	17	1	1	1			1.00	Fuerte
18	1	1	1			1.00	Fuerte	18	1	1	1			1.00	Fuerte	18	1	1	1			1.00	Fuerte
19	1	1	1			1.00	Fuerte	19	1	1	1			1.00	Fuerte	19	1	1	1			1.00	Fuerte
20	1	1	1			1.00	Fuerte	20	1	1	1			1.00	Fuerte	20	1	1	1			1.00	Fuerte
21	1	1	1			1.00	Fuerte	21	1	1	1			1.00	Fuerte	21	1	1	1			1.00	Fuerte
22	1	1	1			1.00	Fuerte	22	1	1	1			1.00	Fuerte	22	1	1	1			1.00	Fuerte
23	1	1	1			1.00	Fuerte	23	1	1	1			1.00	Fuerte	23	1	1	1			1.00	Fuerte
24	1	1	1			1.00	Fuerte	24	1	1	1			1.00	Fuerte	24	1	1	1			1.00	Fuerte
25	1	1	1			1.00	Fuerte	25	1	1	1			1.00	Fuerte	25	1	1	1			1.00	Fuerte

Coefficiente V-Aiken por criterio

Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Global	Escala
1	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
2	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
3	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
4	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
5	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
6	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
7	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
8	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
9	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
10	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
11	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
12	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
13	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
14	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
15	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
16	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
17	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
18	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
19	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
20	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
21	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
22	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
23	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
24	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte
25	0.00	1.00	1.00	1.00	1.00	Fuerte

Coefficiente V-Aiken por instrumento

V-Aiken	Escala
1.000	Fuerte



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, DIAZ CALDERON RICARDO RAFAEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Implementación del control interno para mejorar la gestión contable de una empresa consultora en la ciudad de Jaén, Cajamarca -2022", cuyos autores son LOZANO BAZAN GUMI ABIGAIL, ALBERCA ACHA DANY MAGALY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 02 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
DIAZ CALDERON RICARDO RAFAEL DNI: 45738224 ORCID: 0000-0002-4901-9322	Firmado electrónicamente por: RDIAZCAL el 19-07- 2023 16:23:16

Código documento Trilce: TRI - 0564247