



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Alvarado Gonzales, Milagros Georgina (orcid.org/0000-0001-7701-4871)

ASESOR:

Mg. Vásquez Campos, Salomón Axel (orcid.org/0000-0001-9405-0794)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA – PERÚ
2023**

DEDICATORIA

A mis padres por estar siempre a mi lado y darme el apoyo de poder estudiar esta carrera y a Dios por darme la vida para concluir con este trabajo de investigación.

Milagros Georgina Alvarado Gonzales

AGRADECIMIENTO

A Dios que nos bendice cada día, a mis padres que siempre me motivan y por su inmenso apoyo, por último, a los maestros que nos brindan su tiempo y dedicación en el proceso de aprendizaje.

Milagros Georgina Alvarado Gonzales



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VASQUEZ CAMPOS SALOMON AXEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023", cuyo autor es ALVARADO GONZALES MILAGROS GEORGINA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, 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.

LIMA, 06 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VASQUEZ CAMPOS SALOMON AXEL DNI: 70319901 ORCID: 0000-0001-9405-0794	Firmado electrónicamente por: SVASQUEZCA01 el 10-07-2023 15:18:00

Código documento Trilce: TRI - 0575860





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, ALVARADO GONZALES MILAGROS GEORGINA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
ALVARADO GONZALES MILAGROS GEORGINA DNI: 74396480 ORCID: 0000-0001-7701-4871	Firmado electrónicamente por: MALVARADOGO el 14- 12-2023 22:13:12

Código documento Trilce: INV - 1382378



ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	15
3.2. Variables y Operacionalización	15
3.3. Población, Muestra, Muestreo, Unidad de Análisis	16
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	18
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de Análisis de Datos	20
3.7. Aspectos Éticos	20
IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN.....	29
VI. CONCLUSIONES.....	33
VII. RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS.....	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Prueba de confiabilidad	19
Tabla 2 Prueba de V. de Aiken.....	19
Tabla 3 Jueces validadores de V. de Aiken	19
Tabla 4 Resumen del objetivo general	23
Tabla 5 ANOVA del objetivo general.....	23
Tabla 6 Coeficientes de beta del objetivo general.....	24
Tabla 7 Resumen del objetivo general	25
Tabla 8 ANOVA del objetivo general.....	25
Tabla 9 Coeficientes de beta del objetivo general.....	26
Tabla 10 Resumen del objetivo general	27
Tabla 11 ANOVA del objetivo general.....	28
Tabla 12 Resumen del objetivo general.....	28

RESUMEN

El presente estudio se realizó con el propósito de determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 el estudio estuvo acompañado por un tipo de estudio explicativo que a su vez tenía un diseño no experimental transversal para la recolección de datos se usaron cuestionarios relacionados a las variables de estudio. Este cuestionario fue aplicado a una muestra de 15 empleados del área de administración, contabilidad y recursos humanos los principales resultados evidencian que: 1) control interno incide significativamente sobre los procesos contables ya que el valor de p fue 0.048 ($p < 0.05$). 2) control interno incide significativamente sobre la captación de hechos contables el valor de p fue 0.024 ($p < 0.05$). 3) el control interno no incide significativamente sobre la preparación y presentación de información contable ya que el valor de p fue 0.180 ($p > 0.05$). Finalmente, el estudio concluyo en que el control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) incide significativamente sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023.

Palabras clave: control interno, procesos contables, captación de hechos contables, preparación y presentación de información contable.

ABSTRACT

The present study was carried out with the purpose of determining the incidence of internal control on the accounting processes of the company Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023. The study was accompanied by a type of explanatory study that in turn had a design Non-experimental cross-sectional questionnaire related to the study variables were used for data collection. This questionnaire was applied to a sample of 15 employees from the area of administration, accounting and human resources. The main results show that: 1) internal control significantly affects accounting processes since the value of p was 0.048 ($p < 0.05$). 2) internal control significantly affects the capture of accounting facts, the value of p was 0.024 ($p < 0.05$). 3) internal control does not significantly affect the preparation and presentation of accounting information since the value of p was 0.180 ($p > 0.05$). Finally, the study concluded that internal control (control environment, risk assessment, control activities, information and communication system, and monitoring) has a significant impact on the accounting processes of the company Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023.

Keywords: internal control, accounting processes, capture of accounting facts, preparation and presentation of accounting information

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las grandes corporaciones cuentan con controles internos para lograr el objetivo deseado del éxito. El desarrollo requiere efectuar ciertas aplicaciones, procedimientos y lineamientos de control. El propósito de las revisiones internas es salvaguardar el patrimonio de la empresa, minimizar errores, garantizar una actividad adecuada, establecer los procesos para recopilar, clasificar y registrar las actividades y movimientos de una empresa con el objetivo de proporcionar datos para la evaluación de resultados, la planificación y la elección que asisten a conseguir los objetivos de la organización. cumplir metas es asegurar que las operaciones comerciales y las provisiones contables no se hayan realizado incorrectamente, que se hayan utilizado y seguido las recomendaciones para evitar y prevenir prácticas administrativas y contables inapropiadas que afecten negativamente a la organización. La dirección del control de excelencia cuenta con instrumentos que funcionan de forma correcta y eficaz.

A nivel internacional, el estudio y seguimiento de la auditoría interna sobre procesos contables es muy importante y se desarrolla constantemente. Debido a que cada empresa tiene como objetivo ser rentable esto implica que los movimientos que realicen tengan un seguimiento oportuno este procedimiento sirve para asegurar que las actividades se están realizando adecuadamente y este no se perjudique posteriormente como indica Araujo (2019) el propósito de implementar este sistema es para demostrar las ventajas y desventajas que tiene contar con controles dentro de la empresa también, se apreció que un aproximado de entidades no tienen un plan de inspección interna en sus procedimientos de control y las irregularidades e infracciones suelen comprender un efecto negativo directo en la utilidad de una empresa. Asimismo, Beck (2016) señala que en Chile la asesoría en control interno ha ayudado a preparar procedimientos de revisión interna, reconocer y corregir riesgos, consolidar a precisión los datos, incrementar la eficacia y eficiencia de los movimientos teniendo claro esta información se proporcionara protección de esta manera se cumple con las regulaciones y se prevenga el fraude.

A nivel nacional estos procedimientos no se ven constantemente debido a que la gran mayoría de empresas que tenemos en nuestro país son empresas pequeñas y estas no cuentan ni tienen los recursos para adquirir estos controles asimismo a través de la Sunat algunas implementan estos sistemas debido a que realizan acciones inductivas para el cumplimiento voluntario de sus obligaciones tributarias es ahí donde las empresas contratan asesores para que les resuelvan las inconsistencias detectadas y también hagan la revisión respectiva de todos sus movimientos identificando también que necesitan contar con estos sistemas por otro lado también están las medianas y grandes empresas que si cuentan con estos procedentes y mensualmente están supervisando que las actividades y provisiones se ejecuten correctamente. Huayta (2017) señaló que la revisión interna es una planificación importante a fin de ejercer un gran resultado, ya que sin ella no se podría identificar el grado de riesgos que pueda estar ocasionando un mal manejo y análisis de las operaciones. Es por ello, que si aplicamos el control interno para todas las áreas no solo en el proceso contable será beneficio y la empresa ira en marcha

Asimismo, Chuquitaípe (2021) señaló que llevar a cabo un control Interno en el rubro de fabricación de productos empresas industriales se debe tener en cuenta que intervienen la programación de abastecimientos de la materia prima entre otros y estas deben contar con una supervisión detalladamente ya que si no se logra con lo presupuestado no habría producto terminado y por cual no se generaría rentabilidad es importante que cada departamento desarrolle sus actividades adecuadamente para lograr los objetivos propuestos al contar con un auditor este atreves de sus criterios, revisiones y utilizando las Normas Generales de la Auditoría determinara las deficiencias que puede estar teniendo la empresa a fin de que estén resueltos y este no perjudique las gestiones.

Por tanto, en el distrito de San Juan de Lurigancho son muy pocas las empresas que son formales que han constituido una empresa y desarrollan sus actividades de manera irregular en su gran mayoría son informales y no tributan ante el estado las pocas empresas que si contribuyen con la nación son microempresas y no tienen un sistema de control interno ni externo por su parte Ñaupari (2018) señaló que la inspección interna es esencial para la toma decisiones

para la empresa por que a través de ella podemos visualizar como se está procediendo las operaciones si de manera correcta o incorrecta e identificar algunos errores Además, Diaz (2020) indicó que la verificación interna es una elección anticorrupción porque posibilita a los profesionales expresar sus opiniones sobre eventos, conceptos, opiniones, correcciones, y en particular proceder con mayor certeza en la gestión de la administración tributaria, lo que a su vez contribuye a nuestra economía. Conduce al bienestar del país, y por ende de todos los contribuyentes.

El presente estudio ha sido trabajado con el fin de determinar y explicar la Incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa comercial Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 en el que se manifestará todos los procedimientos y tratamientos que debe contar una empresa para evitar o corregir irregularidades que se estén considerando en el avance de las operaciones para así lograr una estabilidad y rentabilidad.

Se pretende lograr con esta investigación identificar las debilidades y darles las alternativas de solución a los resultados encontrados de la revisión interna realizada a la Empresa Grupo Luis Enrique SAC. Además, incrementar el aumento de acciones de control que accedan que la empresa logre las finalidades planificadas. De igual manera brindar las sugerencias necesarias para que se apliquen y poder reforzar dichas inconsistencias encontradas con el propósito de que las labores y actividades se hagan de manera apropiada.

Se planteo como **problema general**: ¿De qué manera el control interno incide sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023? asimismo como **problemas específicos**: ¿De qué manera incide el control interno sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023? y ¿ De qué manera incide el control interno sobre la preparación y presentación de información contable Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023?

El objetivo general es determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 por otro lado, como **objetivos específicos** Determinar la

incidencia del control interno sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 y determinar la incidencia del control interno sobre la preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, año 2023.

La **hipótesis general** el control interno incide significativamente sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 y **los específicos** son el control interno incide significativamente sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 y El control interno incide significativamente sobre la preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, año 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Para la realización del actual estudio se ha considerado los siguientes antecedentes

Como **antecedentes nacionales**, Toledo y Zevallos (2021) en su investigación tuvieron como motivo identificar el impacto de las revisiones internos en el desarrollo contable de la Empresa de Seguridad y Protección Bouncer S.A.C. La metodología presentada fue de perspectiva cuantitativo, correspondiente a que se está investigando datos numéricos, la información que se reúne y analiza están expuestos al resultado. En síntesis, los datos arrojan que la revisión interno impacta considerablemente en los procesos contables anuncia una adecuación practica sólida, constatando en los hallazgos que las revisiones repercuten en el desarrollo contable de dicha empresa.

Por su parte Diaz (2020) en su investigación tuvo como objetivo principal fue de presentar un programa de revisión interna para ayudar con la administración de las mercaderías bienes de la sociedad. El método del estudio tiene un delineamiento del tipo Descriptivo No experimental señalando sus aspectos más representativos mediante una descripción de las operaciones, desarrollo e individuos. Por lo tanto, se concluyó que la empresa no ha implementado procesos de gestión que le permitan desarrollar aún más sus procesos de negocio y desarrollar controles adicionales para lograr adecuadamente los objetivos y metas establecidos.

Gonzales (2020) en su investigación tuvo como objetivo evidenciar si los programas de control repercuten en la administración contable en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC. La técnica realizada fue de criterio cuantitativo y la selección de herramientas, tanto como; encuestas de impresión y/o entrevistas. En síntesis, resulta que las revisiones internas repercuten directamente en la contabilidad de la empresa. En conclusión, podemos señalar que las actividades de control son favorables y fundamentales para el desarrollo del cumplimiento correcto de las operaciones comerciales. Ante ello hemos de estudiar los lineamientos y comparación de datos, preguntas y fichas de revisión a los trabajadores y funcionarios

Asimismo, Vilca y Villanueva (2022) en su estudio sostuvieron como fin establecer la comunicación entre plan de revisión interna y dirección contable en la Municipalidad Distrital de Independencia. la metodología fue tipo aplicada de sentido cuantitativo de nivel relacional delimitación no experimental transeccional, en síntesis, mediante los resultados estadísticos se ha llegado a los subsecuentes resultados que la planificación de control se relaciona correctamente y materialmente con la contabilidad financiera de la empresa.

A su vez, Velásquez (2021) en su estudio tuvo como objetivo establecer la conexión que tiene la verificación interna y la inspección Contable en la empresa exportadora de minerales auríferos la metodología fue de planteamiento cuantitativo diseño no experimental tipo de estudio descriptivo correlacional, mediante el instrumento de Alfa Cronbach, que ayudo a determinar los resultados obtenidos y lograr los objetivos planteados en concreto se concluyó que la relación entre las dos variable que son control interno y la información contable se relacionan significativamente asimismo se ha encontrado fallas que debe de corregir para mejorar las necesidades de la empresa.

Asimismo, como **antecedentes internacionales** tomamos en consideración las siguientes:

Según Araujo (2019), en el país de Argentina. en su estudio tuvo como finalidad explicar la significancia del funcionamiento del control interno en el desarrollo de las actividades administrativas y/o contables. Los métodos de investigación utilizados en este estudio incluyen una perspectiva descriptiva cualitativa basada en el análisis aparente de información diversa, la competencia de expertos en el campo y entrevistas. De las fuentes antes mencionadas se recaudó los datos necesarios para explicar eficientemente la discusión del problema, sus implicaciones y su aplicación práctica, permitiéndonos lograr los objetivos principales del estudio. De este modo, podemos señalar que la contabilidad se vincula con los controles internos para afianzar el correcto registro de los movimientos para que de esta manera se logre con los objetivos

Por su parte, Leon (2018) en su estudio en el país de Ecuador su finalidad fue recopilar, investigar y evaluar la calidad de las operaciones de los

departamentos de administración y contabilidad de la entidad FUDAITT para posteriormente establecer procedimientos de control interno. El diseño del estudio fue cuantitativa y cualitativa se encuestó a todos los empleados que trabajan en la institución, se concluye que la organización aplica eficientemente el control en las operaciones y que el uso de dichos controles les sirvió para identificar las deficiencias y poder lograr levantar todo tipo de riesgo que pueda afrontar la institución.

Asimismo, Bosque y Ruiz (2016) en su estudio tuvieron como finalidad la verificación del control interno del área de adquisiciones y existencias de mercaderías, de la empresa Centro Motor S.A., con el propósito de fijar un procedimiento de revisión interna correcto para incrementar la liquidez de la empresa. La metodología que se empleó fue mixta, porque la información es de enfoques cuantitativos y cualitativos a través de la documentación recopilada las técnicas y herramientas que produjeron los resultados generados por la base de datos. Por los resultados, se recomienda implementar controles específicamente en las áreas de almacenes del departamento de compras para el uso correcto de las adquisiciones y salidas de las mercancías y así se controle adecuadamente los movimientos realizados.

Según Barreno (2016) en su estudio en el país de Ecuador tuvo como objetivo principal examinar según el sistema de proceso interno contable predomina con la rentabilidad de comercial La Granja, con el objeto de tomar mediciones adecuadas en el periodo correspondiente. La metodología aplicada fue cuantitativa en virtud de que el problema en el informe cuestiona las causas y expone los hechos, desarrollando las razones de acuerdo al estudio planteado. En síntesis, al contar con un plan de procedimientos de control interno en las secciones de adquisiciones y salidas, conlleva irregularidades, a causa de que no se lleva un proceso integrado de los movimientos.

A continuación, se muestra la revisión teórica realizada acerca de las variables y dimensiones relacionadas con el estudio.

El **control interno** son planes institucionales y un conjunto de lineamientos y procedimientos realizados que sirven para proteger los bienes y garantizar la

adecuada contabilización de las operaciones analizando el hecho contable y consignando la cuenta correspondiente a cada operación. Tejada (2022) señaló que el control interno por su parte, se precisa como el lineamiento que admite el logro y la mensuración de las finalidades específicos de una compañía por medio de sus diversos componentes interconectados. Al tener un buen control de las actividades se estará garantizando el éxito de la organización. Los elementos considerados para el proceso de control son el entorno de la empresa, identificación de los riesgos labores de revisiones, recolección de datos y seguimiento oportuno asimismo también intervienen los integrantes de la empresa tener en consideración que el trabajo en equipo genera buenos resultados. ciertamente, en cada area o espacio de una empresa el trabajo en equipo es importante porque permite que las actividades que se van a evaluar se realicen de manera eficiente y así todos los que conforman la empresa saben los movimientos que mejorar.

Para prevenir o reducir un registro inadecuado dentro de una empresa, necesitan realizar considerables direcciones de verificaciones en las labores identificadas por la empresa. Es por ello que Cárdenas (2022) señalaron que el proceso de control mantiene como el fin alcanzar los objetivos de negocio se impulse la eficiencia efectiva y la credibilidad de la información financiera de su entidad. En síntesis, considerar que dichos controles se efectúen en diferentes oficinas dentro de la empresa, y participan en cuanto desde el gerente hasta y los que conforman el ente.

Como dimensiones del control interno se consideraron ambiente de control, Evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y por último Monitoreo.

Ambiente de control de acuerdo Ramos y Quinto (2021) señalo que se relaciona al entorno de una empresa es el componente principal del control además es un grupo de lineamientos, procesos y contextura que facilitan la importancia para que se realice el procedimiento de control interno. Asimismo, las actividades a estudiar deben ser necesarias para reconocer los posibles riesgos.

Uno de los indicadores del ambiente de control son las políticas del entorno para ello, Nuñez (2019) señaló que consiste en analizar las causas que condicionan

el modo en que sucede las operaciones que alimentan las medidas que pueden beneficiar las estrategias de la empresa.

concientización del personal al control según Tacuchi (2023) manifestó que, en el ámbito del control interno, la concientización del personal es importante ya que cada empleado debe tener los conocimientos esenciales para el análisis del registro de las operaciones comerciales a través de los documentos comprobantes de pago podremos registrar de manera correcta y oportuna.

Evaluación de Riesgos Salazar (2021) señaló que la valuación de riesgo es un elemento del control interno que se determina en el tiempo para identificar y evaluar posibles riesgos estimando conjuntamente la posibilidad de que las actividades se están realizando de manera incorrecta y estas tengan consecuencias irreparables para la empresa. Se deben de especificar para reconocer el incremento de los riesgos vinculados a dicha finalidad, además investiga los riesgos para resolver cómo deben ser gestionados, examina la probabilidad de fraude, reconoce y estima modificaciones que puedan impactar significativamente la dirección de riesgos. Cada día las empresas confrontan situaciones de riesgos de manera interna como externa de sus actividades debido a ello, lo primordial es poder reconocerlos y corregirlos a tiempo.

Identificación de riesgos Gonzales (2020) manifestó que los incorrectos registros encontrados se evalúan en conclusión de consecuencias y posibilidad. La probabilidad de que las operaciones desarrolladas perjudiquen o se alcance el objetivo.

Actividades de control Mamani (2020) precisó que son técnicas, acciones que realizan los individuos para desarrollar las políticas y de esta manera confirmar que se lleven a cabo los conocimientos de gestión identificadas como necesarias para administrar los riesgos. La empresa deberá de emplear el uso eficiente de los bienes y se realicen las actividades oportunas a fin de gestionar las exposiciones expuestas y conseguir los propósitos. Este elemento tiene 3 principios: recopilación y avance de labores de control, reconocimiento de labores de riesgo de tecnología e implementación de actividades.

Proceso de Información según Trujillo (2018) señaló que es un conjunto de controles que se adoptan a elementos como: revisión, precisión, Integridad y consentimiento de las operaciones realizadas durante el ejercicio. Estos movimientos de control también se encargan de monitorear el camino a los datos de las carpetas y sistemas informáticos que las personas de la empresa utilizan oportunamente.

La gestión directa de funciones y actividades de acuerdo con Fernández y Humpire (2022) la actividad de control se representa por funciones de verificación realizadas por responsables de actividades o funciones específicas con el fin de obtener los resultados requeridos diariamente o en periodos determinados.

La evaluación de desempeño conforme a Chuquitaípe (2021) es una evaluación sistemática que realiza cada empresa para ejercer el potencial del crecimiento de una persona en el área de trabajo. La evaluación es el procedimiento de estimular o evaluar el valor, las ventajas y las cualidades de un individuo.

Sistema de Información y comunicación, de acuerdo Espinoza y Pio (2020) mencionó que la información destacado y de alta calidad siempre debe originarse de medios externos o internos de la empresa. La información se debe de obtener de manera precisa y clara mediante sistemas de comunicaciones para que la información sea la correcta. La comunicación será dirigida por la gerencia para todos los empleados que representan la empresa de esta forma se está tomando con seriedad las comunicaciones que brinda la compañía.

Arévalo (2019) señaló que es un manejo de información tangible y de alta calidad originada o recibida por la entidad para la intervención de controles internos.

La comunicación, según Trujillo (2018) es definida como el desarrollo de un intercambio de información entre 2 o más participantes u opiniones diversas, una manera de enlazar ideas, valores y datos.

Monitoreo, Ureta (2021) indicó que es necesario e importante realizar las actividades de supervisión, las empresas deben emplear y desarrollar los mejores indicadores de sus competencias eficientemente en los informes que producen diariamente en el crecimiento de sus operaciones. Es considerable realizar las actividades de supervisión para cerciorar que los procedimientos y/o funciones

según lo propuesto. La supervisión dependerá de los riesgos que se deben examinar.

Asimismo, Chavarry y Torres (2019) señaló que la supervisión, es un componente del control interno tiene por objeto detectar algunas fallas e irregularidades no identificadas en las transacciones de control que puede estar realizando la empresa y permitir su subsanación.

El seguimiento, según Palmadera (2021) es un procedimiento de control están elaborados para ser ejecutadas en situaciones determinadas. Para ello, es necesario que en primer lugar se estima los objetivos, riesgos y restricciones propias al control. En cambio, los factores externos e internos modifican la situación y se pierde la efectividad del control

Respecto a la segunda variable **proceso contable** es el desarrollo de transacciones y movimientos que realiza la empresa en cada operación comercial es un instrumento elemental que suministra información importante sobre la contabilidad de una organización por medio de los documentos financieros para la elección oportuna. Según Yaurima (2019) manifestó que los hechos contables están compuestos de sustentos a las anotaciones contables en su totalidad a las anotaciones que se efectúen en la empresa comenzando por la identificación de la documentación, acumulación de información, ordenamiento y registro, resúmenes como la hojas de trabajo de los balances hechos para la presentación de los estados financieros asimismo, se efectúan las correcciones finales apropiados para la realización de la exposición ante los accionistas para resaltar las posibles decisiones favorables o no convenientes para obtener la utilidad esperada.

Asu vez, Primo (2020) señalaron que el proceso contable, es una herramienta elemental que entrega información relevante sobre las actividades hechos comerciales de la empresa en términos contables, tributarios laborales y financieros. El correcto y oportuno análisis de información permite que la empresa tome las decisiones adecuadas para la realización de estas.

Como dimensiones del proceso contable son captación de hechos contables, y por último preparación y presentación de información contable.

Captación de Hechos Contables Según Ramírez (2017) son todas las operaciones contables que se ejerce en la empresa con el fin de obtener un efecto financiero ganancias y utilidades, la acumulación de documentos que ocurre cuando estas transacciones están sustentadas por comprobantes mercantiles como boletas de ventas, facturas electrónicas, tickets de máquinas registradoras entre otros. Asimismo, estas informaciones deben estar eficientemente analizados y anotados en el proceso de contabilidad a fin de que todos los informes financieros efectuados por la compañía se evidencien en los estados financieros y de esta manera intervenir para proceder con las descargas de los programas de información analizada. Además, la obtención de casos contables son los documentos y registros contables las cuales suceden cuando una organización inicia sus actividades, constituyendo una empresa o trabajando con su identificación personal que deberán de inscribirse para obtener el registro único del contribuyente, los documentos provienen de las actividades de compras, ventas, cobros, etc. y todas estas operaciones tiene que anotarse en el registro contable con el fin manifestar si la empresa ha logrado las utilidades o perdidas que se determinaran en los estados financieros.

La verificación de documentación sustentatoria, según Cahuana y Soncco (2020) una buena gestión contable precisa que una organización implemente buenas prácticas contables. En otras palabras, el área de contabilidad utiliza un sistema de técnicas y controles que apruebe establecer y registrar movimientos comerciales y adquirir información contable de calidad. Por otro lado, Del Águila (2022) indicó que la documentación son hechos comerciales que se sustentan a través de documentos mercantiles, en el momento que una empresa lleva actividades de negocio, es preciso que se realice anotaciones. Esto le facilitara saber la posición económica en la que se sitúa la empresa. Este tema es muy primordial para el seguimiento del grupo de acciones que se efectúan dentro de la empresa.

Ciertamente, todo negocio efectúa operaciones mercantiles a través de comprobantes de pagos que hoy en día son electrónicos el hecho económico de movimientos como entradas, salidas, cobros entre otros. eso dependerá del estado actual de la empresa ya que la administración tributaria es quien determina en base

a una evaluación de los ingresos para la obligatoriedad de emisión electrónica como también designa según los requisitos establecidos.

El procesamiento oportuno de información según Trujillo (2018) es el medio de información es un conjunto de controles que se aplican elementos como verificación, veracidad, Integridad y consentimiento de los movimientos realizados en el ejercicio de tiempo específico. Esta actividad de control también se encarga de monitorear el acceso a los datos de información como clasificadores y sistemas informáticos que las personas de la entidad están a cargo.

Por su parte, Abad (2019) señaló que el proceso es la organización de los informes contables conforme con las operaciones desarrolladas en el negocio y esta elaboración de información financiera consta en la colección, distribución, anotación y computar la documentación contable.

Efectivamente, dado que no todos los comprobantes tienen la misma cuenta contable, los datos recibidos se organizarán según la codificación contable anotada en el conca para respaldar el apropiado procesamiento de la información financiera.

La validación de información completa y resumida, según Palma (2021) la Validación de información refiere en implementar unos sistemas de control financiera para conciliar la situación real en base a los estados financieros. Mori (2018) señaló que la validación de informes se realiza una vez terminado el desarrollo, se comprueba que el balance corresponda con la efectividad de los bienes de la empresa. Absolutamente con el propósito de confirmar que los datos contables sean claros y convenientes por tal corresponde ser evidenciadas por personas que tengan los conocimientos contables para certificar que la información contable sea adecuada y razonable.

Por otro lado, Cordova (2017) indicó que el estudio tendría que ser explicativo para las personas que recogen las elecciones. precisó que los expertos contables trabajen por entender las importes informaciones en las razones financieras, quienes serán beneficiosos y fidedigno para conseguir convenientemente sus metas, la contabilidad no es solo anotar las actividades, además de estudiar e interpretar los resultados obtenidos.

La preparación y presentación de información contable, según Palma (2021) es muy relevante para tomar decisiones a favor de una organización. En consecuencia, se aplican criterios para calcular la impresión en los resultados reflejados en los estados financieros. La presentación de la información contable se hace en cada término del ejercicio contable en donde se recopila toda la información de las operaciones comerciales y/o financieras registradas durante el año (12 meses) además, dicha información es considerable para elecciones correctas de la empresa como también para los acreedores como las entidades financieras para adquirir algún préstamo o financiamiento.

Asimismo, cada entidad debe contar con un sistema para que los funcionarios accedan a la información contable de las operaciones las cuales serán necesarias, oportunas y justas para la elección conveniente para la mejora de la empresa.

La verificación de acuerdo a Del águila (2022) es definida como la revisión de los documentos contables de las actividades comerciales y estas deben ser originales, así como los estados financieros anuales sobre la base de transacciones económicos. Todos estos son el resultado del sistema de agentes económicos y deben ser revisados periódicamente.

Asu vez, la exactitud como parte del progreso continuo en los programas de control interno de procesos críticos la gran mayoría de empresas invierten una real cantidad de dinero en valoración de controles financieros lo cual se obtiene mediante la recopilación de información, estudio y análisis en detalle de la información. según Conco y Cordova (2019) La gestión de los informes financieros es realizada por los responsables de verificar la entereza y fidelidad del origen de información de los diversos procesos de información, por lo que es primordial identificar de manera precisa y oportuna las discrepancias y no conformidades

La entrega oportuna de reportes de acuerdo a Valencia (2022) todas las empresas están obligadas a presentar cuentas anuales. Esto se debe a que la SBS publica las fechas en las que se deben presentar todos los informes financieros. El no hacerlo puede afectar a la empresa y dejar una nota negativa en su expediente.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

El presente estudio de investigación fue de tipo explicativo. De acuerdo con Loli (2018) este tipo de estudio tiene como propósito establecer el efecto que tiene la gestión de los procesos contables mediante los procedimientos del control interno. Asimismo, el tipo de enfoque es cuantitativo debido a que explica, controla y revela datos a través de enfoques de recopilación de datos numéricos.

3.1.2. Diseño de Investigación

El diseño del presente estudio de investigación fue no experimental, de tipo transversal, en virtud se examina la información de un solo periodo determinado. Según Goycochea y Villanueva (2022) indico que el diseño no experimental es cuando no se manipulan las variables se trata según la situación en la que se encuentran en su estado natural y cómo responde su comportamiento a la investigación. Asimismo, se recopila datos para el análisis y pone a disposición datos comparables.

Por otro lado, fue de diseño transversal, al respecto Ortiz y Rojas (2022) sostuvieron que el tipo de diseño transversal puede ser explicativo o crítico. representativo absolutamente describe la continuidad de una interpretación o efecto en una población determinada y estudio se agrupan sincrónicamente hallazgos de utilidad y posibles causas de riesgo en una población específica.

El enfoque del estudio fue cuantitativo, según Valencia (2022) el enfoque cuantitativo declara un conjunto de procesos asimismo es secuencial y probatorio por lo expuesto anteriormente el análisis se realizará con datos numéricos medibles y procesamiento de datos de un cuestionario.

3.2. Variables y Operacionalización

La palabra variable para Calla (2021) señalaron que al momento de identificar las variables para ser estudiadas estas deben de ser semejantes esto se desarrolló claramente al recopilar información para su posterior análisis. Asimismo, al definir las variables para una investigación estas pueden ser manipuladas para encontrar la corrección de lo que está investigando.

La manipulación de variables le permite desglosar las variables en detalle y ver qué términos se procesan en cada variable.

Por esta razón, este estudio de investigación utiliza la variable independiente de control interno y proceso contable como variable dependiente, ya que los procedimientos contables dentro de la empresa dependerán del control interno. Ambas variables tienen las dimensiones e índices que se muestran a continuación.

Variable independiente: Control Interno

Tejada (2022) indicó que el control interno es una base fundamental que se fija para todas las áreas que forman una empresa es importante considerar estos procesos de evaluación ya que sirve para garantizar que los movimientos se estén ejecutando de manera correcta y salvaguardar los bienes de la empresa como también identificar las inconsistencias y poder levantar y subsanar las observaciones. La finalidad de estos procesos es que la empresa continúe en marcha de manera sólida y que sus registros contables sean transparentes y tener un buen resultado en los estados financieros y generen la utilidad deseada.

Variable dependiente: Procesos Contables

Asimismo, Toledo y Zevallos (2021) definieron como un conjunto de fases que conforman el ciclo contable son todos los movimientos comerciales que realiza la empresa para ser contabilizadas y elaboradas durante un periodo determinado (12 meses) se inicia con las anotaciones de las transacciones que también podemos generar los reportes de compras y ventas para una mejor revisión, continúa con la anotación de las actividades registradas del libro diario al libro mayor, para ejecutar el balance de comprobación, y por último la elaboración de los estados financieros.

Para una mejor explicación se puede visualizar el cuadro que se encuentra en el Anexo 01.

3.3. Población, Muestra, Muestreo, Unidad de Análisis

3.3.1. Población

Según De la Cruz (2021) una población se define como una entidad o finalidad del cual se investiga respetando los lineamientos correspondientes. Para

este estudio se estimó como población a toda la empresa llamada Grupo Luis Enrique SAC, las cuales conforman 25 personas del area de ventas, producción, administración, contabilidad, logística, y todos los demás empleados que forman la empresa.

En criterios de inclusión, como cualidades primordiales de la población escogida se consideró a las personas que tengan los conocimientos contables y administrativos tales como control interno y los procesos contables.

En criterio de exclusión, son aquellas personas que no se tomaron en consideración debido a que no tienen las razones necesarias para el desarrollo de la investigación.

3.3.2. Muestra

Ante ello, Trujillo (2018), indico que la muestra es una elección una parte característico de la población que se va estudiar. en el presente estudio, la población en general fue de 25 empleados de cada área correspondiente, seleccionando en base a los conocimientos para la elaboración de este estudio considerando una muestra de 15 trabajadores de la Empresa Grupo Luis Enrique SAC. Del mismo modo, las personas extraídos de la población se aluden a la muestra escogida. En síntesis, la muestra es muy fundamental para realizar un estudio con datos estadísticos, a través de ella se determinan los resultados que permite adquirir conclusiones validas y útiles.

3.3.3. Muestreo

El muestreo fue no probabilístico por conveniencia puesto que este procedimiento se utiliza en diferentes áreas, como la estadística y la investigación, para recabar datos sobre un grupo más considerable o una población a partir de la investigación, nuestra muestra de todos los empleados seleccionados que trabajan en la empresa Grupo Luis Enrique SAC, una empresa que ofrece la compra y venta de productos para la industria de muebles, ubicado en San Juan de Lurigancho. Para Simeón (2022) Señalaron que debido a que el muestreo es el fundamento de los métodos y técnicas, si se elige un pequeño grupo, ese pequeño grupo ciertamente podría tener las propiedades del universo que estamos estudiando.

3.3.4. Unidad de Análisis

La unidad de análisis está conformada por 15 personas que trabajan en el área de administración, contabilidad y recursos humanos que laboran en la empresa Grupo Luis Enrique SAC.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

En este estudio se empleó como técnica de recopilación de datos la encuesta Según Chihuan y Inoñan (2021) Una encuesta es una serie de interrogantes administradas a una muestra específica de una población o sociedad para comprender opiniones o eventos particulares. Una encuesta reúne datos de una muestra. Asimismo, una encuesta se adapta al grupo de personas que se someten a prueba para contestar las preguntas. Este sistema consta en recopilar información de un conjunto específico y elaborar una encuesta para averiguar qué piensan y dar su criterio relacionado al estudio realizado. La recopilación de información le permite evaluar diferentes resultados y tener una mejor perspectiva al tomar decisiones. La investigación desarrollada se aplicará la encuesta.

Asimismo, el instrumento que se empleó fue el cuestionario según Useche et al. (2019) señalaron que es un formulario que incorpora razón personal o demográfica de los integrantes. Su procedimiento consta de entregar el documentos a los participantes, deben responder a las preguntas y entregar al investigador. Su elaboración consiste en tres pasos escrito, realización y validación de preguntas, en síntesis, los cuestionarios es una atención que integra preguntas para ser respondidas sobre interrogantes de las variables y dimensiones de lo estudiado, esa aplicado para ciertas personas que en base a sus conocimientos se seleccionó para dicho cuestionario puede realizarse mediante correos electrónicos, hoy en día se realiza a través del aplicativo de WhatsApp de manera más activo.

En la tabla 1, se precisa el análisis de fiabilidad del instrumento aplicado, mediante la utilización de la prueba de alfa de cronbach, considerando que la progresión de medida fue una escala de Likert. Finalmente se obtuvo un resultado de 0.902, que es mayor a 0.7, lo que confirma de confiabilidad del instrumento usado.

Tabla 1*Prueba de confiabilidad*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.902	20

Para validar el contenido de nuestra investigación, está fue realizada a revisión por expertos en la materia y estadísticos, para evaluar la procedencia, relevancia y confiabilidad; asimismo, Las preguntas de la encuesta fueron totalmente aprobadas por juicio de expertos, a continuación, se muestra la prueba de V. de Aiken.

De acuerdo a la tabla 2, la prueba de V de Aiken, tuvo como resultado 0.100, que es mayor a 0.7, lo que concluye que la validez de contenido es aceptable.

Tabla 2*Prueba de V de Aiken*

Criterios	V Aiken
Relevancia	1.00
Pertinencia	1.00
Claridad	1.00
Total	100%

Tabla 3*Jueces validadores de V. de Aiken*

N°	Grado	Nombre	Especialidad
1	Doctor	Vásquez Villanueva Carlos Alberto	Metodología de la investigación
2	Doctor	Martín Cabrera Arias	Metodología de la investigación
3	Magister	Juan Carlos Aguilar Culquicondor	Docente Universitario

Fuente: Elaboración propia

3.5. Procedimientos

Este sistema de recaudación de información de acuerdo a Benito (2018) indico que es Una serie de progresiones organizadas para simplificar información pertinente y conducir a mediciones de una o más variables. En dicho proyecto, se aplicará una encuesta. En tal sentido especifica la adquisición metódica y metódica de datos o muestras de la población sobre las variables requeridas para que la encuesta obtenga una buena respuesta.

El procedimiento que se considerara para la comprobación y validación de la herramienta del trabajo de investigación, recaudación de datos en origen a la técnica cuantitativa: una encuesta recopila información de una muestra obtenida como resultado de una encuesta de cuestionario.

El cuestionario está compuesto por preguntas del control interno y proceso contables que son las 2 variables que se está desarrollando con sus correspondientes componentes e indicadores de los cuales las personas seleccionadas responden en base a sus conocimientos dando aprobación de lo respondido. El cuestionario contiene 20 preguntas.

3.6. Método de Análisis de Datos

Mori (2018) señalo que los métodos de análisis contribuyen a examinar adecuadamente los datos mediante la realización de operaciones que permiten someter esta información a un análisis riguroso para llegar a mejores conclusiones.

3.7. Aspectos Éticos

Los investigadores necesitan respetar la integridad ética, defender los derechos y obligaciones de los alumnos, explora las dimensiones personales y sociales de las personas como resultado de su comportamiento moral. Según Jara y Siu (2018) manifiesta, la ética debe obedecer en base a 3 principales componentes el camino a los datos, la claridad de la producción y la confiabilidad analítica con el fin de llevar a cabo correctamente el proyecto y prevenir copia de otros trabajos, el plagio y la adulteración.

En cuanto a las apariencias éticas aplicadas a esta investigación, tuvimos tres aspectos principales de importancia. obtener el bienestar para lograr los objetivos planeados y encontrar alternativas de solución; por último, la justicia.

Asimismo, la Universidad, a través de la Resolución de Vicerrectorado de Investigación N°062-2023-VI-UCV el Código de Ética requiere que los estudios hechos se preparen con disciplina científica, responsabilidad y probidad, Asegura la precisión del conocimiento, cuidan las facultades y el bienestar de los alumnos y las dependencias teóricas, fomenta las buenas destrezas de investigación, suscita la entereza científica y termina las perspectivas de los estudiantes.

Por otro lado, el Sr. Luis Enrique Capcha Almonacid, identificado con DNI N° 10356981, en la calidad de representante legal de la empresa Grupo Luis Enrique S.A.C., con RUC 20600183096, autorizo a la estudiante Milagros Georgina Alvarado Gonzales identificada con DNI N° 74396480, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, a utilizar el nombre de la empresa e información necesaria para el desarrollo del proyecto de investigación llamado “Incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho; 2023”.

IV. RESULTADOS

El presente trabajo busca describir los resultados alcanzados a través del análisis del estudio cuantitativa respecto a la Incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023. El sistema utilizado fue SPSS para el análisis de datos, fundamentándose con la codificación de las dimensiones que han sido planeadas para el análisis cuantitativo a través de encuestas, las mismas que incluyen a continuación: Control interno (V1), Proceso contable (V2), Ambiente de control (D1), Evaluación de Riesgos (D2), Actividades de control (D3), Sistema de Información y comunicación (D4), Monitoreo (D5), Captación de hechos contables (D6), Preparación y presentación de información Contable (D7), en el distrito San Juan de Lurigancho 2023.

A continuación, se presentarán los resultados a través de exposición narrativa, incluyendo las tablas explicativas que avala a la teoría, con la información lograda de los resultados de las encuestas.

Resultados del objetivo general determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

Prueba de Hipótesis

H₁: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) incide significativamente sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

H₀: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) no incide significativamente sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

Regla de decisión

Si $p > 0.05$ acepta H₀

Si $p < 0.05$ rechaza H_0 y se acepta H_1

De acuerdo a la tabla 4, la variable control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) se relaciona en un 81.4% con la variable proceso contable. Asimismo, se observa que la variable control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) incide en un 66.3% sobre la variable proceso contable.

Tabla 4

Resumen del objetivo general

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,814 ^a	0.663	0.476	2.563

Conforme a los efectos de la tabla ANOVA, la oportunidad de que las componentes de la variable control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) expliquen el proceder de la variable proceso contable es considerable, ya que el valor de p fue 0.048 ($p < 0.05$). Es decir, el control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) incide significativamente sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023.

Tabla 5

ANOVA del objetivo general

	Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	p valor.
1	Regresión	116.476	5	23.295	3.546	,048 ^b
	Residuo	59.124	9	6.569		
	Total	175.600	14			

Según la tabla 6, la ecuación proveniente es $Y = 3.846 + 0.598x_1 + 0.110x_2 - 0.359x_3 + 0.584x_4 + 1.019x_5$. Esto quiere decir que el componente que mayor explica el comportamiento del proceso contable es monitoreo (x_5), dicho de otra forma,

cuando mejor se promueva la supervisión y seguimiento correctamente el proceso contable mejorará. También se observa que en el caso de todas las dimensiones los valores de p son mayores a 0.05, lo que quiere decir que las incidencias individuales no son significativas.

Tabla 6

Coefficientes de beta del objetivo general

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	p valor.
	B	Desv. Error	Beta		
(Constante)	3.846	7.174		0.536	0.605
Ambiente de control	0.598	0.707	0.316	0.845	0.420
Evaluación de riesgos	0.110	1.000	0.033	0.110	0.914
1 Actividades de control	-0.359	0.604	-0.166	-0.595	0.567
Sistema de Información y comunicación	0.584	1.093	0.202	0.535	0.606
Monitoreo	1.019	0.510	0.564	1.998	0.077

Resultado del Objetivo específico determinar la incidencia del control interno sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023.

Prueba de Hipótesis

H₁: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) incide significativamente sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

H₀: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) no incide significativamente sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

Regla de decisión

Si $p > 0.05$ acepta H_0

Si $p < 0.05$ rechaza H_0 y se acepta H_1

conforme la tabla 7, la variable control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) se relaciona en un 84.7% con la dimensión captación de hechos contables. también, se observa que la variable control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) incide en un 71.8% sobre la dimensión captación de hechos contables

Tabla 7

Resumen del objetivo específico 1

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,847 ^a	0.718	0.561	1.18683

Según los resultados de la tabla ANOVA, el medio de que las dimensiones de la variable control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) expliquen la actuación de la dimensión captación de hechos contables es alta, ya que el valor de p fue 0.024 ($p < 0.05$). Es decir, el control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) incide significativamente sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023.

Tabla 8

ANOVA del objetivo específico 1

	Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	p valor.
1	Regresión	32.256	5	6.451	4.580	,024 ^b
	Residuo	12.677	9	1.409		
	Total	44.933	14			

Según la tabla 9, la ecuación resultante es $Y = -1.389 + 0.273x_1 + 0.309x_2 - 0.099x_3 + 0.155x_4 + 0.538x_5$. Esto quiere decir que la dimensión que mejor explica el comportamiento de la captación de hechos contables es el monitoreo (x_5), dicho de otra forma, cuando mejor se promueva la supervisión y seguimiento oportuno de las operaciones la captación de hechos contables mejorará. También se observa que, el p valor de la dimensión monitoreo es de 0.049 ($p < 0.05$), lo que se traduce que el monitoreo incide significativamente sobre la captación de hechos.

Tabla 9

Coefficientes de beta del objetivo específico 1

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	p valor.
	B	Desv. Error	Beta		
(Constante)	-1.389	3.322		-0.418	0.686
Ambiente de control	0.273	0.328	0.285	0.832	0.427
Evaluación de riesgos	0.309	0.463	0.183	0.668	0.521
Actividad de control	-0.099	0.279	-0.091	-0.354	0.732
Sistema de información y comunicación	0.155	0.506	0.106	0.306	0.767
Monitoreo	0.538	0.236	0.588	2.277	0.049

Resultado del objetivo específico 2 determinar la incidencia del control interno sobre la preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, año 2023.

Prueba de Hipótesis

H₁: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) incide significativamente sobre la preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023.

H₀: El control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) no incide

significativamente sobre la preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

Regla de decisión

Si $p > 0.05$ acepta H_0

Si $p < 0.05$ rechaza H_0 y se acepta H_1

Conforme la tabla 10, la variable control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) se relaciona en un 72.2% con la dimensión preparación y presentación de información contable. Además, se observa que la variable control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) incide en un 52.1% sobre la dimensión preparación y presentación de información contable.

Tabla 10

Resumen del objetivo específico 2

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,722 ^a	0.521	0.255	1.69087

Según los resultados de la tabla ANOVA, la posibilidad de que los elementos de la variable control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo) expliquen la conducta de la dimensión preparación y presentación de información contable es baja, ya que el valor de p fue 0.180 ($p > 0.05$). Es decir, el control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) no incide significativamente sobre la preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023.

Tabla 11*ANOVA del objetivo específico 2*

	Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	p valor.
1	Regresión	28.002	5	5.600	1.959	,180 ^b
	Residuo	25.731	9	2.859		
	Total	53.733	14			

De acuerdo a la tabla 12, la ecuación resultante es $Y = 5.235 + 0.325x_1 - 0.199x_2 - 0.260x_3 + 0.430x_4 + 0.481x_5$. Esto quiere decir que la dimensión que mejor explica el comportamiento de la preparación y presentación de la información contable es el monitoreo (x_5), dicho de otra forma, cuando mejor se promueva la supervisión y seguimiento oportuno de la preparación y presentación de la información contable mejorará. También se observa que en el caso de todas las dimensiones los valores de p son mayores a 0.05, en otras palabras, las incidencias no son significativas no son relevantes.

Tabla 12*Coefficientes de beta del objetivo específico 2*

	Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	p valor.
		B	Desv. Error			
1	(Constante)	5.235	4.733		1.106	0.297
	Ambiente de control	0.325	0.467	0.311	0.697	0.503
	Evaluación de riesgos	-0.199	0.660	-0.108	-0.301	0.770
	Actividad de control	-0.260	0.398	-0.218	-0.654	0.530
	Sistema de información y comunicación	0.430	0.721	0.268	0.596	0.566
	Monitoreo	0.481	0.336	0.481	1.430	0.186

V. DISCUSIÓN

De acuerdo a los hallazgos identificados del objetivo general que fue determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, a través del estudio se pudo explicar y determinar que el control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) incide considerablemente sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 lo que significa que al aplicar estos procedimientos de control la empresa pueda salvaguardar los activos, minimizar errores y llevar un adecuado registro de las operaciones.

De igual manera, se encontraron similitudes con otros autores como Toledo y Zevallos (2021) quienes en su estudio hallaron que las revisiones internas influye de modo considerable en los procedimientos contables asimismo se informó una correlación positiva sólida que refleja un adecuado y correcto control, constatando en los efectos que la revisión interna impacta significativamente en los procesos contables también tuvieron como resultados que los movimientos de control, los programas de información y comunicación y por último la verificación influye significativamente con el control interno lo que significa que los procedimientos de control interno son necesarios aplicarlos para identificar posibles errores y llevar un correcto registro de las operaciones comerciales.

Lo señalado, se fundamenta en los aportes teóricos de Chuquitaípe (2021) en su investigación se halló que la auditoría se relaciona con la información contable de las organizaciones Industriales, ya que recopila, registra, evalúa, examina y comunica la información sobre los movimientos económicos que se realizan los contribuyentes del sector industrial con el fin de lograr las finalidades y planes instituidos comunicando los procedimientos necesarios para la gestión de actividades económicas,

Del otro lado, en los resultados de la investigación Díaz (2020) encontró que la empresa no tiene en práctica ningún programa ni sistema de control que conlleve mejorar sus procesos operativos como administrativos y contables la ausencia de sistemas organizativos, normas, procedimientos y lineamientos apropiados para el

despliegue efectivo de medidas operativas de control. En ese sentido, el riesgo de que no existan controles internos afectará los planes y la elección correcta de la empresa y no cumplirán oportunamente con las metas y objetivos proyectados además de perjudicar y que exista la posibilidad de que la empresa quiebre por los malos procedimientos aplicados, por lo tanto, la sugerencia del Control Interno incidirá en la determinación económica y financiera de la empresa.

Asimismo, en los resultados identificados del objetivo específico 1 que fue identificar la incidencia del control interno sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 se pudo explicar que el control interno y sus elementos incide significativamente sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 lo que explica que cuando mejor se promueva las dimensiones del control interno como supervisión y seguimiento el proceso contable mejorará.

De igual manera, se encontró similitud con el autor Gonzales (2020) en sus resultados identificaron que el programa de revisión interna incurre efectivamente en la administración contable de la empresa de Transportes lo que evidencia que los sistemas de inspección interno son muy importante para la realización adecuado de las operaciones se demostró también que el entorno de control repercute en el estudio de los bienes propios que comprende la organización, la valuación de riesgos si incide en el estudio de las codificaciones contables, las actividades de control repercute en la observación de los gastos, asimismo la información y comunicación si indican en las operaciones bancarias de los gastos realizados por la organización, y por último el monitoreo si influye en la supervisión de las compras ejecutadas.

Del otro lado, en los resultados de la investigación de Pérez (2018) se halló que el 58.30% no consiguieron cumplir con las labores de auditoría. De lo anterior se puede concluir que la comprobación interna realizadas por la empresa son poco frecuentes, teniendo como resultado que existen actividades fraudulentas relacionadas con actividades realizadas en el área de contabilidad, tales como, en los registros y políticas contables, dirección de riesgos, estimación de riesgos, supervisión y Monitoreo situación que origina que se cometa errores y posibles riesgos en cuanto a la información tributaria, laboral y financiera que se maneja

como también incurrir en infracciones las cuales tuvieron que ser subsanadas y canceladas.

De acuerdo a los hallazgos identificados del objetivo específico 2 fue determinar la incidencia del control interno sobre la preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, año 2023 explica el estudio que el control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) no incide considerablemente sobre la preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 ante ello se concluye que no va ser significativo la incidencia ya que los primeros resultados si inciden significativamente y esta no perjudica la realización de la información contable.

De igual manera, los resultados presentados son similares a los resultados hallados por el autor Del Castillo (2021) que halló que la revisión interna en la contabilidad de una organización de actividades estructuras metálicas, tuvo como resultados un valor bajo, porque no se encontró un buen control ni se tomó la importancia adecuada correspondiente. Se ha comprobado que no toman el interés oportuno ante las inferioridades encontradas, lo cual podría traer inconvenientes esto sería una desventaja, porque ocasionaría que la empresa no pueda ejecutar sus objetivos planteados, asimismo, en relación al cumplimiento de los procesos en el departamento contable a través de la investigación también se obtuvo un nivel bajo esto debido a que de igual manera el incumplimiento de ciertos pasos que se deben seguir en cada operación comercial y contable puede resultar en errores e impedir la correcta ejecución del trabajo. Por lo tanto, es importante que las empresas consideren estos problemas y se aseguren de que todo funcione correctamente con los lineamientos correctos para la mejoría de la empresa.

Del otro lado, se hallaron diferencias en cuanto a los resultados de los autores Vilca y Villanueva (2022) encontraron que la revisión interna se relaciona efectivo y materialmente con la información financiera de la compañía. Asimismo, por medio del mismo método de evaluación estadístico se concluyó que el entorno de gestión, valoración de riesgo, información y comunicación, actividades de control

y el seguimiento se asoció positiva y significativamente con las prácticas contables en la comunidad.

VI. CONCLUSIONES

Al término del estudio se concluyó:

1. Que, respecto al objetivo primordial, se determinó que el control interno y sus dimensiones en principal entorno de control incide en un 66.3% sobre el proceso contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 asimismo, la incidencia fue significativa $p=0.048$ ($p<0.05$). también, por medio del estudio de coeficientes de beta se detectó que el componente por sí mismo incide de manera relevante el comportamiento del control interno es el monitoreo ($p=0.077$) es decir, cuando mejor se fomente la supervisión de las operaciones y seguimiento oportuno el control interno mejorará para la empresa.
2. Con respecto al objetivo específico 1, se determinó que el control interno (entorno de control, valuación de riesgos, actividades de control, programa de datos y comunicación y monitoreo) incide en un 71.8% sobre la dimensión captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 igualmente, la incidencia fue elocuente ($p=0.024$). Además, por medio del estudio de coeficientes de beta se halló que el componente que mejor manifiesta la incidencia de manera significativa el comportamiento del control interno es monitoreo ($p=0.049$) o sea, cuando mejor se promueva la revisión y seguimiento el control interno mejorará.
3. En relación al objetivo específico 2, se explicó que el control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y monitoreo) incide en un 52.1% sobre la dimensión preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 además, la incidencia no fue significativa ($p=1.180$). Igualmente, por intermedio del análisis de coeficientes de beta se percibió que el componente que de por sí incide de manera importante el comportamiento del control interno es el monitoreo ($p=0.186$) o sea, cuando mejor se promueva la supervisión y seguimiento el control interno mejorará.

VII. RECOMENDACIONES

Desde los hallazgos encontrados en el estudio de investigación sostenemos la posibilidad de brindar las próximas recomendaciones:

Es recomendable que la empresa Grupo Luis Enrique S.A.C de acuerdo a los análisis estadísticos la dimensión que mejor explicó el comportamiento del proceso contable fue el monitoreo por los coeficientes de beta que se encontró que fue mayor a las demás dimensiones se recomienda fortalecer las actividades de verificación y supervisión para asegurar el adecuado manejo de los controles incluyen actividades periódicas de control y seguimiento, así como otras actividades personales realizadas según sea necesario. Del mismo modo, las empresas deben revisar sus prácticas de gestión a lo largo del tiempo, ya que evolucionan y hay áreas que deben fortalecerse o modificarse.

Asimismo, los procedimientos de monitoreo pueden ser desarrolladas y trabajadas en equipo esto asegurara que se realice de manera coordinada, conforme la significación de las actividades, tamaño de los errores, estructuras ordenadas y direcciones internas de la empresa, controlar el suceso total se debe atender como inevitable y realizar las correcciones respectivas. De tal forma, los procedimientos de control pueden responder activamente, modificando o corrigiendo a medición que las situaciones lo prueben.

Para culminar con la investigación, se recomienda el funcionamiento de la revisión interna ya que constituye una parte fundamental para toda empresa porque es elemental que todos los lineamientos se ejecuten correctamente y que los riesgos identificados sean mejorados. Asimismo, la representación del COSO es un mecanismo eficiente para la realización de la revisión interna, está conformado por componentes requeridos, tales como entorno de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo.

REFERENCIAS

Huayta, P. (2017) *El Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de las Actividades de Exportación en las Empresas Aduaneras del Distrito de Ventanilla, 2015*. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público.

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

Pérez, J. (2018) *Auditoría interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017*. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19155/perez_vj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Del Castillo, C. (2021) *Análisis del control interno en el área contable en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho, 2021*. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85642/Del%20Castillo_MCE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Toledo, Y. & Zevallos, G. (2021), *El Control Interno y su Influencia en los Procesos Contables de la empresa de Seguridad y Protección BOUNCER S.A.C. del distrito de San Borja, en el Año 2019*. Tesis para la obtención del título de Contadora Publica.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30485/Toledo%20Berrocal%2c%20Yamilet%20M%c3%b3nica%20VivianaZevallos%20Sotomayor%2c%20Gabriela%20Alejandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gonzales, T. (2020) *El Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo S.A.C, Periodo 2019*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público.

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

Chuquitaípe, M. (2021) *La Auditoría Interna Y Su Incidencia En La Gestión Contable En Empresas Del Sector Industrial, Rubro Construcción, Perú Periodo 2014-2019* Tesis para Optar el Título Profesional de Contadora Pública.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/30053/Chuquitaípe%20Martínez%2c%20María%20Eusebia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Arévalo, C. (2019). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de San Martín, año 2018.*

<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3859/CONTABILIDAD%20%20Christian%20Martínez%2c%20Arévalo%20Cohen%20%26%20Sergio%20Mauric.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ñaupari, J. (2018) *Control Interno y la Rentabilidad de la empresa Visiontrack Inversiones S.A.C. en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2018* Tesis para Optar el Título Profesional de Licenciada en Administración

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38152/%c3%91AUPARI_AJ%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Araujo, R. y Racconto, M (2019) *Control Interno en los Procesos Administrativos – Contables” Tesis para la obtención del título profesional de contador público Nacional y Perito Partidor de la universidad Nacional de Cuyo. Mendoza Argentina.*

https://repositoriosdigitales.mincyt.gob.ar/vufind/Record/BDUNCU_31745926b2fa7e9484c91d176f94ed7c

Leon, M (2018) *Diseño de un sistema de control interno aplicable a la “fundación de ayuda integral tierra para todos FUDAITT.* Tesis para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA, de la universidad católica del Ecuador Matriz

<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/16291>

Díaz, I. (2020) *Propuesta del Sistema de Control Interno para prevenir Actos Ilícitos en la empresa VALLMAN CORPORATION E.I.R.L., Chiclayo, 2017.* Tesis para optar el título profesional de contadora pública.

[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6645/d%
adaz_rim.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6645/d%c3%adaz_rim.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Tineo, J. (2017) “*Control Interno De Los Activos Fijos Y Su Incidencia En Los Estados Financieros - VITALINE SAC, Paíta 2015 – 2016*”

Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10785/tineo_mj
.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10785/tineo_mj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Bosque R. & Ruiz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.*

<https://rdu.iua.edu.ar/handle/123456789/503>

Barreno, V. (2016). *El Control Interno Contable y su Incidencia en la Rentabilidad en el Comercial la Granja*. Tesis para la Obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la universidad de Ambáto. Ambato-Ecuador.

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17405/1/T3026i.pdf>

Trujillo, Y. (2018). *Control Interno Y Su Incidencia en los Procesos Contables de las Empresas de Transporte de Carga del Distrito de Carabayllo 2017*.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/34608>

Ramos, L. & Quinto, E. (2021). *Información Financiera Y Toma De Decisiones En Las Micro Y Pequeñas Empresas De La Localidad De Huancavelica, Periodo – 2016*.

<http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/3833>

Jara, J. & Siu, C. (2020). *Análisis De Las Prácticas De Ética Empresarial Sobre Los Stakeholders Básicos De La Empresa Modipsa S.A.C. en el Periodo 2018*”

<https://hdl.handle.net/11537/25076>

Del Águila, W. (2022). *Los procesos contables y su relación con la información financiera del estudio contable Zavala Alfaro y Asociados S.C, Chorrillos, 2021*. Tesis para obtener el título profesional de contador público

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/98733>

Abad, G. (2019). *La importancia de los procesos contables de las empresas en Latinoamérica*: una revisión de la literatura científica en los últimos 10 años, 2009-2019. Trabajo de investigación para optar al grado de Bachiller en Administración

<https://hdl.handle.net/11537/22775>

Mori, G. (2018). *Sistemas contables y gestión contable en las empresas de servicios de transporte de carga en el distrito de la Victoria –2018* Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/32446>

Cordova, A. (2017). *Gestión financiera y contable para incrementar la rentabilidad en una empresa industrial, Lima 2017*” Tesis para optar el título profesional de Contador Público.

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1550>

Ramírez, J. (2017). *Sistema contable para mejorar la gestión gerencial en la empresa Fixmort S.A.C., San Martín de Porres 2017*” Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1249>

Chavarry, N. y Torres, E (2019). *El Control Interno de la Gestión Pública en el Perú, Años 2012 Al 2018*” Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21014>

Palmadera, J. (2021). *El Control Interno en Créditos y es Incidencia en la Rentabilidad de la Financiera QAPAQ, Puente Piedra, 2019* Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/28927>

Conco, N & Cordova, G. (2019). *“Proceso Contable para la Elaboración de los Estados Financieros Razonables y Su Incidencia en la toma de Decisiones en Monteza Abogados S. Civil De R.L., Miraflores, 2018”* Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25541>

Goycochea, H. & Villanueva, S. (2022). “*El Control Interno y Su Incidencia En La Gestión Contable De La Empresa Frizz S.A.C., Lima 2021*” Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<https://hdl.handle.net/11537/31917>

Fernández, K. & Humpire, B. (2022). “*Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las MiPymes del Sector Manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020*” Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5485>

Loli, J. (2018). “*Revisiones Sistemáticas de la Gestión de Créditos y Cobranzas y la Liquidez del Año 2017*” Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<https://hdl.handle.net/11537/25473>

Valencia, M. (2022). “*Implementación De Un Sistema Contable Computarizado Y Su Incidencia En La Presentación De Los Estados Financieros Según Nic 1 En Cuántica Inversiones S.A.C.- San Isidro, 2020*” Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31573>

Velásquez, B. (2021). “*Control Interno y la Información Contable en la empresa exportadora de minerales auríferos CS S.A.C. de Lince, 2019*” Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<https://hdl.handle.net/20.500.12867/6140>

Cárdenas, M. (2022). “*Control Interno en el área contable de la empresa internacional Camiones del Perú S.A., Surquillo – 2020*” Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<https://hdl.handle.net/20.500.12970/797>

Vilca, R. & Villanueva, S. (2022). “*Sistema de Control Interno y Gestión Contable en La Municipalidad Distrital de Independencia – Ancash, periodo 2022*” Tesis para optar el título profesional de Contador Público

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/112763>

Tacuchi, M. (2023). *“Implementación de un Sistema Administrativo de Inventario para Aumentar el Control de Ventas en la Empresa Soim Soluciones Integrales SAC”* Tesis para optar el título profesional de Ingeniero de Sistemas e Informática

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/7113/M.Tacuchi_Trabajo_Suficiencia_Profesional_Titulo_Profesional_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mamani, J. (2020). *“Propuesta de mejora para la gestión contable para una empresa hidráulica, Lima 2019”* Tesis para optar el título profesional de contador publico

https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/4408/T061_72474041_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Espinoza, A. & Pio, K. (2020). *“Incidencia del Control Interno-COSO 2013 en el Área de Prestación de Servicios de la Empresa TELCOM S.R.L. en el periodo 2018- LIMA”* Tesis para optar el título profesional de contador publico

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3215/Aida%20Espinoza_Katharine%20Pio_Tesis_Titulo%20Profesional_2020.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Núñez, F. (2019). *“Propuesta Para Mejorar La Gestión Del Sistema De Control Interno De La Municipalidad Provincial De Bolognesi – Ancash, 2018.”* Tesis para optar el grado académico doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38512/nu%c3%b1ez_cf.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ureta, L. (2021). *“El Control Interno Y Las Contrataciones Públicas En La Municipalidad Provincial Del Cusco, 2019.”* Tesis para optar el grado académico de maestro en gestión publica

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4474/Luigi_Ureta_Trabajo_de_Investigacion_Maestria_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Salazar, S. (2021). “*Control Interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la empresa SMP CLOTHING S.R.L., Santa Anita, 2019.*” Tesis para optar el título profesional de contador publico

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6130/S.Salazar_Tesis_Titulo_Profesional_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palma, I. (2021). “*Control Interno y Rendición de Encargos Internos en la Municipalidad Distrital de Pisac. Cusco, 2021.*” Tesis para optar el título profesional de contador publico

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70407/Palma_T_I-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cahuana, D. & Soncco, L. (2020). “*El Control de Procesos Contables y su Impacto en la Gestión Financiera en las MiPymes del Sector de Exportación, Arequipa, 2019*” Tesis para optar el título profesional de contador publico

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4082/Damaris%20Cahuana_Luz%20Soncco_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tejada, J. (2022). “*Gestión contable y la percepción de los estados financieros en la empresa de Telecomunicaciones Evelyn SAC, Trujillo -2021*” Tesis para optar el título profesional de contador publico

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/99430>

Yaurima, K. (2019). “*Integración del Sistema Contable con el Sistema de Ventas de un restaurante*” Tesis para optar el título profesional de Ingeniero de Sistemas e Informática.

<https://hdl.handle.net/20.500.12867/1967>

Primo, J. (2020). “*Propuesta de mejora para la gestión contable para una empresa hidráulica, Lima 2019*” Tesis para optar el título profesional de contador público.

<https://hdl.handle.net/20.500.13053/4408>

Ortiz, D. & Rojas, W. (2022). “*El control interno y el proceso contable en la Cooperativa Agraria Cafetalera Laguna de los Cóndores, año 2021*” Tesis para optar el título profesional de contador público.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/109616>

Calla, D. (2021). “*Propuesta de implementación de políticas contables para la mejora de la elaboración de los estados financieros según las NIIF de una empresa de servicios médicos, lima 2021*” Tesis para optar el título profesional de contador público.

<https://hdl.handle.net/20.500.13053/5086>

De la Cruz, R. (2021). “*Estrategias de mejora para la gestión contable y administrativa en una empresa privada de servicio, Lima 2021*” Tesis para optar el título profesional de contador público.

<https://hdl.handle.net/20.500.13053/5526>

Simeón, N. (2022). “*Análisis Financiero para la mejora en la gestión contable de una empresa comercial, Lima 2022*” Tesis para optar el título profesional de contador público.

<https://hdl.handle.net/20.500.13053/7046>

Chihuan, R. Inoñan, L. (2021). “*Control Interno y su Incidencia en las Cobranzas Dudosas en la Empresa Neo Grafi S.A.C., años 2019- 2020*” Tesis para optar el título profesional de contador público.

<https://hdl.handle.net/20.500.12867/5928>

Useche, M., Artigas, W., Queipo, B. & Perozo, E. (2019) *Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos Cualitativos*. Editorial Gente Nueva. Colombia.

file:///C:/Users/Mari/Downloads/Tecnicas_e_instrumentos_de_recoleccion_d.pdf

Benito, S. (2018). *Nivel de autoestima en el proceso de aprendizaje de los niños de la sección celeste cinco años de la I.E.I “José g. otero” de tarma, 2016.*

<https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1666/TESIS%20BENITO%20RAFAEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Beck, G. (2016). "*Firma De Auditoría Financiera, Consultoría De Control Interno, Asesoramiento Contable Y Tributario*" Santiago, julio 2016

<https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/143339/Beck%20Klein%20German.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

Anexo 01. Operacionalización de variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES				
Incidencia del control interno en la aplicación de los procesos contables de la empresa comercial Casa de Repuestos Estrada EIRL, San Juan de Lurigancho, Año 2023				
VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENCIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	control interno es un conjunto de áreas funcionales que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control; por tanto, la ausencia de este sistema impedirá el alcance de los objetivos y al no lograr los objetivos surgen inconvenientes que pueden afectar seriamente la situación organizacional y financiera. Gonzales (2020)	Es un proceso dirigido por la administración y de todo el personal de la empresa; está diseñado para proveer una seguridad prudente mientras se observa el logro de los objetivos	Ambiente de control	Políticas del entorno concientización del personal al control
			Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos
			Actividades de control	Proceso de Información Gestión directa de funciones y actividades
				Evaluación de desempeño
			Sistema de Información y comunicación	Sistema de información Comunicación
				Supervisión
			Monitoreo	Seguimiento
PROCESO CONTABLE	El proceso contable es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre. (Tamayo, 2015, párr. 6)	Es el grupo de procedimientos de la contabilidad durante el ejercicio de una empresa. Comienza con el registro de las operaciones comerciales para luego ser llevados a los libros contables y finalmente la elaboración de los Estados financieros.	Captación de hechos contables	verificación de documentación sustentatoria
				Procesamiento oportuno de información
				Validación De Información Completa Y Resumida
			Preparación y presentación de información Contable	verificación
				Exactitud Entrega Oportuna de reportes

Anexo 02. Instrumento de recolección de datos

Nº	TEST DE CONTROL INTERNO					
	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1.	¿Cree que se lograrán los objetivos propuestos por la empresa?					
2.	¿Cree que los empleados están constantemente revisando los procesos para mejorar la eficiencia operativa de la empresa?					
3.	¿Considera usted que existe un apropiado ambiente de control interno?					
4.	¿Cree usted que las políticas del entorno de la empresa son oportunas?					
	EVALUACION DE RIESGOS	1	2	3	4	5
5.	¿Considera usted que existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información?					
6.	¿Considera usted que se han identificado los principales riesgos relacionado con su área de trabajo?					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
7.	¿Considera usted que se cumplen con las actividades de control interno?					
8.	¿Considera usted que la empresa aplica un sistema informativo adecuado?					
	SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
9.	¿Cree que existe fluidez en la información y comunicación como parte de las acciones de control?					
10.	¿Considera usted que la información de las operaciones de la empresa es realizada adecuadamente?					
	MONITOREO	1	2	3	4	5
11.	¿Cree usted que es necesario que exista un responsable de las operaciones realizadas para no tener errores a futuro?					
12.	¿Considera que se debería de llevar con frecuencia el monitoreo y supervisión en la empresa?					
13.	¿Cree usted que existe una supervisión y control eficiente al momento de tener la información?					

	TEST DE PROCESO CONTABLE					
	CAPTACION DE HECHOS CONTABLES	1	2	3	4	5
14.	¿Considera usted que los hechos contables son importantes para la empresa?					
15.	¿Cree usted que un correcto procesamiento oportuno de información ayude con el buen uso de los recursos financieros de la empresa?					
16.	¿Considera usted que la empresa valida la información de manera completa y resumida?					
	PREPARACION Y PRESENTACION DE INFORMACION CONTABLE	1	2	3	4	5
17.	¿Considera usted que existe una coherente gestión contable en la empresa?					
18.	¿Cree usted que se debe elaborar y presentar mensualmente reportes de información para conocer la situación real de la empresa?					
19.	¿Considera usted que con oportunidad se lleva a cabo la elaboración de los procesos contables?					
20.	¿Cree usted que se lleva un adecuado análisis de las cuentas contables de la empresa?					



Anexo 3

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación: Incidencia del Control Interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023
Investigador Alvarado Gonzales Milagros Georgina

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Incidencia del Control Interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023”, cuyo objetivo es Determinar la Incidencia del Control Interno sobre los Procesos Contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023 Esta investigación es desarrollada por estudiantes pregrado de la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo del campus lima este, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la empresa Grupo Luis Enrique S.A.C. representado por el Sr. Luis Enrique capcha almonacid identificado con DNI N°10356981.

Describir el impacto del problema de la investigación.

¿De qué manera el control interno incide sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique S.A.C., San Juan de Lurigancho, 2023?

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará una encuesta donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: Incidencia del Control Interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023”.
2. Esta encuesta tendrá un tiempo aproximado de 15 minutos y se realizará en el ambiente de Recursos Humanos, Area de contabilidad y administración de la empresa Grupo Luis Enrique S.A.C Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

* Obligatorio a partir de los 18 años



Participación voluntaria:

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo:

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad:

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a) Alvarado Gonzales Milagros Georgina email: malvaradogo@ucvvirtual.edu.pe y Docente asesor Vásquez Campos, Salomón Axel.

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: Luis Enrique capcha almonacid

Fecha y hora: 19/04/2023 a las 15:30.00

Capcha Almonacid Luis Enrique
DNI N° 10356981

GRUPO LUIS ENRIQUE S.A.C

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

Anexo 4

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023". 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:	Juan Carlos Aguilar Culquicondor
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Docente Universitario
Institución donde labora:	Universidad Cesar Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	20 años
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 (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Control Interno y Procesos Contables
Autora:	Alvarado Gonzales Milagros
Procedencia:	Universidad Cesar Vallejo
Administración:	
Tiempo de aplicación:	2 meses
Ámbito de aplicación:	La unidad de análisis está compuesta por 15 trabajadores del área de administración, contabilidad y recursos humanos que laboran en la empresa Grupo Luis Enrique SAC
Significación:	La investigación está compuesta por la variable control interno con 6 dimensiones y 13 preguntas y la segunda variable proceso contable con sus 2 dimensiones y 7 preguntas

4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)



Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Ambiente de Control	control interno es un conjunto de áreas funcionales que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control; por tanto, la ausencia de este sistema impedirá el alcance de los objetivos y al no lograr los objetivos surgen inconvenientes que pueden afectar seriamente la situación organizacional y financiera. Gonzales (2020)
	Evaluacion de Riesgos	
	Actividades de Control	
	Sistema de Información y Comunicación	
Proceso Contable	Monitoreo	El proceso contable es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre. Tamayo (2015)
	Captacion de hechos contables	
	Preparacion y presentacion de informacion Contable	



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Incidencia del Control Interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023. elaborado por Alvarado Gonzales, Milagros Georgina en el año 2023 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: Incidencia del control Interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique S.A.C, San Juan de Lurigancho, 2023

- Primera dimensión: Ambiente de control
- Objetivos de la Dimensión: Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Políticas del entorno	1	4	4	4	
concientización del personal al control	2	4	4	4	

- Segunda dimensión: (Evaluación de Riesgos)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgos	1	4	4	4	

- Tercera dimensión: (Actividades de control)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Proceso de Información	1	4	4	4	
Gestión directa de funciones y actividades	2	4	4	4	
Evaluación de desempeño	3	4	4	4	

- Cuarta dimensión: (Sistema de Información y comunicación)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Sistema de información	1	4	4	4	
Comunicación	2	4	4	4	





- Quinta dimensión: (Monitoreo)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Supervisión	1	4	4	4	
Seguimiento	2	4	4	4	

- Sexta dimensión: (Captacion de hechos conbtables)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
verificacion de documentacion sustentatoria	1	4	4	4	
Procesamiento oportuno de informacion	2	4	4	4	
Validación de Información Completa Y Resumida	3	4	4	4	



- Séptima dimensión: (Preparacion y presentacion de informacion Contable)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre la preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, año 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
verificacion	1	4	4	4	
Exactitud	2	4	4	4	
Entrega Oportuna de reportes	3	4	4	4	



Juan Carlos Aguilar Culquicondor
DNI N° 09567956



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



Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Ambiente de Control	control interno es un conjunto de áreas funcionales que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control; por tanto, la ausencia de este sistema impedirá el alcance de los objetivos y al no lograr los objetivos surgen inconvenientes que pueden afectar seriamente la situación organizacional y financiera. Gonzales (2020)
	Evaluacion de Riesgos	
	Actividades de Control	
	Sistema de Información y Comunicación	
Proceso Contable	Monitoreo	El proceso contable es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre. (Tamayo, 2015, párr. 6)
	Captacion de hechos contables	
	Preparacion y presentacion de informacion Contable	

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Incidencia del Control Interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023. elaborado por Alvarado Gonzales, Milagros Georgina en el año 2023 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 incluyéndolo 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: Incidencia del control Interno sobre el proceso contable de la empresa Grupo Luis Enrique S.A.C, San Juan de Lurigancho, 2023

- Primera dimensión: Ambiente de control
- Objetivos de la Dimensión: Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Políticas del entorno	1	4	4	4	
concientización del personal al control	2	4	4	4	

- Segunda dimensión: (Evaluacion de Riesgos)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgos	1	4	4	4	

- Tercera dimensión: (Actividades de control)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Proceso de Informacion	1	4	4	4	
Gestion directa de funciones y actividades	2	4	4	4	
Evaluacion de desempeño	3	4	4	4	

- Cuarta dimensión: (Sistema de Informacion y comunicación)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Sistema de informacion	1	4	4	4	
Comunicacion	2	4	4	4	





- Quinta dimensión: (Monitoreo)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Supervisión	1	4	4	4	
Seguimiento	2	4	4	4	

- Sexta dimensión: (Captacion de hechos conbtables)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
verificacion de documentacion sustentatoria	1	4	4	4	
Procesamiento oportuno de informacion	2	4	4	4	
Validación de Información Completa Y Resumida	3	4	4	4	

- Séptima dimensión: (Preparacion y presentacion de informacion Contable)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre la preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, año 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
verificacion	1	4	4	4	
Exactitud	2	4	4	4	
Entrega Oportuna de reportes	3	4	4	4	





Martín Cabrera Arias
DNI N° 08870041



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



Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Sistema de Información y Comunicación Monitoreo	control interno es un conjunto de áreas funcionales que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control; por tanto, la ausencia de este sistema impedirá el alcance de los objetivos y al no lograr los objetivos surgen inconvenientes que pueden afectar seriamente la situación organizacional y financiera. Gonzales (2020)
Proceso Contable	Captación de hechos contables Preparación y presentación de información Contable	El proceso contable es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre. (Tamayo, 2015, párr. 6)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario Incidencia del Control Interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023. elaborado por Alvarado Gonzales, Milagros Georgina en el año 2023 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.
	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.



RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	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: Incidencia del control Interno sobre el proceso contable de la empresa Grupo Luis Enrique S.A.C, San Juan de Lurigancho, 2023

- Primera dimensión: Ambiente de control
- Objetivos de la Dimensión: Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Políticas del entorno	1	4	4	4	
concientizacion del personal al control	2	4	4	4	

- Segunda dimensión: (Evaluacion de Riesgos)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificacion de riesgos	1	4	4	4	

- Tercera dimensión: (Actividades de control)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Proceso de Informacion	1	4	4	4	
Gestion directa de funciones y actividades	2	4	4	4	
Evaluacion de desempeño	3	4	4	4	

- Cuarta dimensión: (Sistema de Informacion y comunicaci3n)
- Objetivos de la Dimensi3n Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Sistema de informacion	1	4	4	4	





Comunicacion	2	4	4	4	
--------------	---	---	---	---	--

- Quinta dimensión: (Monitoreo)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Supervisión	1	4	4	4	
Seguimiento	2	4	4	4	

- Sexta dimensión: (Captacion de hechos conbtables)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre la captación de hechos contables de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, 2023

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
verificacion de documentacion sustentatoria	1	4	4	4	
Procesamiento oportuno de informacion	2	4	4	4	
Validación de Información Completa Y Resumida	3	4	4	4	

- Séptima dimensión: (Preparacion y presentacion de informacion Contable)
- Objetivos de la Dimensión Determinar la incidencia del control interno sobre la preparación y presentación de información contable de la empresa Grupo Luis Enrique SAC, San Juan de Lurigancho, año 2023.

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
verificacion	1	4	4	4	
Exactitud	2	4	4	4	
Entrega Oportuna de reportes	3	4	4	4	



Vásquez Villanueva Carlos Alberto
DNI N° 00238680



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