



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control Interno para la gestión contable en la empresa V.
Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima
2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:

Alejos Gabriel, Yesennia Maria (orcid.org/0000-0002-5917-6225)

Oliden Correa, Fernando (orcid.org/0000-0001-9592-6161)

ASESORA:

Dra. Calvanapon Alva, Flor Alicia (orcid.org/0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, CALVANAPON ALVA FLOR ALICIA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA V. ALENCASTRE ACCOUNTANTS & AUDITS S.A.C., SANTIAGO DE SURCO, LIMA

2021

", cuyos autores son ALEJOS GABRIEL YESENNIA MARIA, OLIDEN CORREA FERNANDO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23%, 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, 09 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
CALVANAPON ALVA FLOR ALICIA DNI: 17995554 ORCID: 0000-0003-2721-2698	Firmado electrónicamente por: CALVANAPONFA el 09-07-2022 18:36:28

Código documento Trilce: TRI - 0330598





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, ALEJOS GABRIEL YESENNIA MARIA, OLIDEN CORREA FERNANDO estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA V. ALENCASTRE ACCOUNTANTS & AUDITS S.A.C., SANTIAGO DE SURCO, LIMA

2021

*, es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos 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 asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
FERNANDO OLIDEN CORREA DNI: 42510572 ORCID: 0000-0001-9592-6161	Firmado electrónicamente por: FOLIDEN el 09-07-2022 16:41:32
YESENNIA MARIA ALEJOS GABRIEL DNI: 45430514 ORCID: 0000-0002-5917-6225	Firmado electrónicamente por: YALEJOSG el 09-07- 2022 16:34:47

Código documento Trilce: TRI - 0330599



Dedicatoria

Dedicamos este trabajo a Dios, por darnos fortaleza y ayudarnos a superar dificultades, también a nuestros amados padres, por su incondicional apoyo y ejemplo de vida.

Agradecimiento

Agradecemos a Dios, a nuestros padres y gente cercana que estuvo a nuestro lado en este proceso.

Agradecemos a nuestra docente la Dra. Alicia Calvanapón por sus enseñanzas y permanente apoyo, así como también por la paciencia en la elaboración de este trabajo. Agradecemos a quienes nos incentivaron y nos impulsaron a continuar y perseguir nuestro objetivo a pesar de los obstáculos que se presentaron en el camino.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	ii
Declaratoria de originalidad del autor.....	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Resumen.....	1
Abstract:	2
I. INTRODUCCIÓN	3
II. MARCO TEÓRICO.....	6
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y Operacionalización:	13
3.3 Población, muestra y muestreo.....	15
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.5 Procedimiento:	17
3.6 Método de análisis de datos:	17
3.7 Aspectos Éticos:.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN	23
VI. CONCLUSIONES	26
VII. RECOMENDACIONES	28
REFERENCIAS.....	29
ANEXOS	35

Índice de tablas

Tabla 1	16
Tabla 2	18
Tabla 3	19
Tabla 4	21
Tabla 5	22

Resumen

El objetivo de la investigación fue determinar la relación del control interno y la gestión contable para la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021. Como metodología para la investigación se consideró un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo correlacional. La técnica que se utilizó fue la encuesta y de instrumento el cuestionario para ambas variables, se utilizó una ficha de análisis para la variable gestión contable. La población de la investigación estuvo conformada por un total de 65 colaboradores y la muestra fue de 54 trabajadores de la empresa. Se concluye un óptimo y eficiente control interno y una mejor gestión contable, favoreciendo la evaluación de riesgos, impulsando un adecuado ambiente de control y fomentando una eficiente supervisión, de esta forma se promueve de manera adecuada los procesos contables, la clasificación de la información y permitirá cumplir con los objetivos de la organización. Por lo tanto, se determina que el Control Interno si se relaciona con una mejor gestión contable en empresa puesto que, a mayor control interno, más eficiente será la Gestión contable.

Palabras clave: Control interno, gestión contable, proceso contable.

Abstract

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and accounting management for the company V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021. As methodology for the research, a quantitative approach was considered, with a descriptive correlational scope. The technique used was the survey and the instrument used was the questionnaire for both variables; an analysis sheet was used for the accounting management variable. The research population consisted of a total of 65 employees and the sample consisted of 54 employees of the company. It is concluded that an optimal and efficient internal control and a better accounting management, favoring the evaluation of risks, promoting an adequate control environment and encouraging an efficient supervision, in this way the accounting processes are promoted in an adequate way, the classification of the information and will allow to fulfill the objectives of the organization. Therefore, it is determined that Internal Control is related to a better accounting management in a company, since the greater the internal control, the more efficient the accounting management will be.

Keywords: Internal control, accounting management, accounting process.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad se observa constantemente que las empresas sufren de robos, fraudes y un ineficiente uso de sus recursos, lo cual, en muchas ocasiones, trae consigo problemas financieros, como pérdidas, bajo nivel crediticio y nula liquidez para enfrentar sus obligaciones a corto y mediano plazo.

Por ello, una de las dificultades en el proceso de gestión contable, sin considerar la dimensión de la empresa, es reunir esfuerzos en la dinámica “ventas-costos y gastos”, sin tener en cuenta el aporte sobre el análisis y en relación a la eficiencia de la empresa, las cuales pueden reflejar dificultades en el control interno.

En Europa por la coyuntura actual del Coronavirus SARS-CoV-2 llamó mucho la atención de la Unión Europea (UE), en relación a los mecanismos de una buena gestión en las organizaciones del sector privado. En líneas generales la situación de quiebre de muchas de ellas, era conocida por un sector reducido de las organizaciones, normalmente por personal administrativo y de la gerencia. Que era debido por un deficiente control en sus procesos. La gran preocupación ante este quiebre de las empresas solo ocurría en el sector privado por lo cual se tuvo que replantear normas y funciones de las entidades públicas y privadas con el fin de velar por el desempeño del control interno dentro de sus gestiones contables (Comisión Europea, [UE], 2021).

Los Países de Latinoamericanos tuvieron una realidad similar debido al coronavirus SARS-Cov-2, las organizaciones no cumplían sus procesos contables, lo que ocasionó una reducción en el producto bruto interno (PBI), debido y en gran medida a que los procesos contables no se cumplían de manera adecuada, más de 15,000 millones de dólares que es equivalente al 6.0% del PBI de los países latinoamericanos se dejaba de percibir, También la caída de la exportación del 20%, y de remesas a la región con una baja alrededor de 15%, a pesar de ello los países de la Región optaron por medidas para seguir cumpliendo con sus procesos internos, como el trabajo remoto, la reducción de procesos, créditos empresariales entre otras medidas (Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL], 2021).

En el Perú por la pandemia a causa del coronavirus SARS-Cov-2, las organizaciones optaron por implementar como herramienta de gestión, el teletrabajo con el fin de no perder la línea de procesos y así poder cumplir con las actividades de servicio contable, ya que muchos outsourcing contables, sean grandes, medianos y pequeños, no tienen un adecuado control de sus procesos ni cuentan con un control interno para supervisar los procesos contables. Debido a que los outsourcing contables no tienen una adecuada supervisión de sus estados financieros, no tienen claro los parámetros de control interno que se deberían aplicar en la gestión contable, pudiendo llevar a malos manejos y a la corrupción dentro de la organización; solo en el año 2021 el país habría perdido más 24 mil millones de soles por corrupción, equivalente al 3% del PBI. Por ello se necesita de políticas internas para implementar un adecuado control interno en la Organización (Contraloría General de la República del Perú [CGRP], 2021).

La empresa en estudio tiene como principal actividad, según la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de Todas las Actividades Económicas (CIIU) la N°6920 - Actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría consultoría fiscal, se ha detectado que las áreas involucradas en la gestión contable de la empresa no cumplen adecuadamente los procesos en sus operaciones, además, no se maneja correctamente la información contable. Por otro lado, las funciones de control y auditoría no se realizan con eficacia.

Las causas que originan los problemas presentados se ven relacionadas estrechamente con la ineficiencia del registro de actividades, así como la errónea clasificación de la información contable y financiera. La empresa no ha implementado medidas y parámetros de control interno, tampoco consideran los riesgos inherentes a sus actividades.

Si los problemas mencionados persisten, la empresa podría cometer errores innecesarios como presentar desbalances en las cuentas contables y reportar estados financieros errados, lo que llevaría a una mala toma de decisiones de parte de los socios, dicha situación ocasionaría pérdidas financieras y problemas de liquidez. Al presentar información inexacta al fisco se cometen faltas tributarias lo cual provocaría pagar multas y recibir fiscalizaciones.

De acuerdo a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), establecido por la ONU, la investigación se sostiene en el objetivo N°16, que es promover

sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todo nivel, para contribuir con dicho objetivo es necesario contar con un efectivo control interno en el área de contabilidad, con esta medida se puede garantizar que los procesos contables se lleven a cabo de manera transparente y eficaz.

En ese sentido se propone implementar el control interno de gestión contable dentro de la organización para poder determinar que los procesos se están controlando efectivamente y así garantizar el crecimiento de la empresa, ya que es de suma importancia controlar los diferentes procesos contables y garantizar su desarrollo. Como pregunta general se plantea: **¿Cuál es la relación del control interno en la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021?**

Además, la investigación tiene como justificación teórica los criterios de Hernández–Sampieri y Mendoza (2018), dado que la definición del control interno no está estrictamente establecida, por lo que se pretende aportar con teorías respecto a la variable de estudio y la influencia que tiene en la gestión contable, también se realizará un análisis de las teorías del control interno y su relación con la gestión contable, que servirá como modelo y será aplicada a la realidad de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C.

El análisis tiene justificación práctica porque la investigación ayudará a la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. en la solución de sus problemas con un modelo de análisis de control interno para la gestión contable que permita verificar si cumplen los objetivos previstos. Asimismo, esta investigación servirá como fuente de apoyo para futuras investigaciones de corte académico. Es por esta razón que este trabajo de investigación tiene el Objetivo General de: Determinar la relación del control interno y la gestión contable para la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021.

Para lograr el objetivo general se han considerado los siguientes objetivos específicos:

O1: Identificar el nivel del control interno en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. Santiago de Surco, Lima 2021.

O2: Identificar el nivel de la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. Santiago de Surco, Lima 2021.

O3: Determinar la relación del control interno y el proceso contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. Santiago de Surco, Lima 2021.

En consecuencia, la pregunta de investigación se formula la siguiente hipótesis:

H₀: El control interno no se relaciona de manera positiva en la gestión contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima 2021.

H_a: El control interno si se relaciona de manera positiva en la gestión contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima 2021

II. MARCO TEÓRICO

En la presente búsqueda se han ubicado trabajos a nivel internacional, entre ellos se menciona:

Carapaz y Zambrano (2017) sostuvieron como objetivo general evaluar el control interno de la gestión de inventario en relación a los procedimientos contables realizados en la empresa Japan auto, 2017, comprende los procesos de recepción, compra, almacenamiento y venta, para la cual se consideró una investigación de carácter cuantitativo de tipo no experimental, además la investigación se consideró exploratorio-descriptivo y la muestra seleccionada fue de 214 personas conformadas por el personal interno de la empresa Japan auto 2017. Teniendo como resultado un Bajo de nivel de confianza debido a un alto nivel de riesgo por la cual se tomó como referencia 60 documentos para poder evaluar el cumplimiento de las políticas y procedimientos de la gestión de inventario, verificando la información se constata que la empresa no está manejando de manera adecuada, debido a que no se está cumpliendo con los procedimientos y políticas establecidas por la empresa, en consecuencia la investigación concluyo que la empresa tiene bajo nivel de confianza por contar con altos niveles de evaluación de riesgo, lo que significa que la empresa debe

tomas medidas para corregir el incumplimiento de las políticas y los procesos ya establecidos por la empresa Japan auto.

Serrano (2017) Tuvo como objetivo general determinar los niveles de aceptación para un buen control interno y definir de qué manera sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras de cantón Machala 2017. En la siguiente investigación se aplicó un estudio cualitativo con diseño bibliográfico descriptivo directo, para recolectar datos se utilizó fichas bibliográficas con un muestreo no probabilístico con el instrumento de la encuesta, con el fin de llegar a los resultados que demuestran que es importante salvaguardar las acciones que realizan las organizaciones. También cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, así se garantizan las diversas operaciones de la organización teniendo las siguientes conclusiones: De acuerdo con la información recolectada realizada en las empresas de la ciudad de Machala, concluyeron que cumplen con la gran parte de los procesos del control interno, avalando de tal forma las actividades y operaciones, asegurando así la legalidad y razonabilidad de la información generada.

Villacís y Moreno (2020) consideraron como objetivo constatar que las pymes cumplen con los criterios de calidad en la información contable del centro comercial de Ambato (Ecuador) para lograr el objetivo la investigación tuvo un enfoque mixto ya que esto permitió recolectar no solo datos estadísticos si no también hasta de manera sugestiva, para la recolección de datos se aplicó el instrumento de la encuesta con 14 preguntas cerradas a una muestra de 98 empresas comerciales de la ciudad de Ambato consideradas como mype, por consiguiente, se obtuvo como resultado que el 52% de las pymes encuestadas consideró excelente el manejo de la información contable por otro lado un 38.78% de las empresas encuestadas consideró como bueno el manejo de información y el 8.61% lo consideró regular. De tal manera, llegaron a la conclusión de que la información contable en los centros comerciales de Ambato logra llegar a niveles altos de aprobación, no obstante las pymes utilizan información contable de manera prospectiva, eso quiere decir que lo utilizan para planificar situaciones financieras.

Septriadi et al., (2020) consideraron como objetivo medir la efectividad del sistema de información contable en las estaciones de servicio y su impacto en la calidad de información de las empresas de servicio, la investigación consideró como muestra 235 estaciones de servicio ubicadas en la parte occidental de Java, se utilizaron como instrumento para recolectar los datos, cuestionarios y también entrevistas, se obtuvo que el 85% de los encuestados consideraron que la información contable que se maneja es de alta calidad, ya que el personal es capacitado periódicamente y cuenta con experiencia, sin embargo indicadores como relevancia y claridad tiene índices bajos de 17.98% y 16.40% respectivamente. Los investigadores concluyeron que la utilización del sistema de información contable de gestión tiene un valor alto e impacta de manera positiva en la gestión contable dentro de las empresas de estaciones de servicio, esto permite que la toma de decisiones tenga altas probabilidad de éxito.

Espinoza, et al. (2020) los autores plantearon como objetivo analizar el nivel de relación entre el control interno y la gestión empresarial de los centros comerciales en tiempos de COVID-19, esta investigación se realizó en el distrito de Lima, su investigación es de tipo descriptivo-correlacional con un diseño no experimental, en la población de esta investigación se consideró a cinco grandes centros comerciales del distrito de Lima, se aplicó el muestreo con censo utilizando una encuesta, la herramienta que se usó para recolectar los datos fue el cuestionario, donde se obtuvo un resultado significativo con la gestión empresarial en tiempos de COVID-19, finalmente se llegó a concluir que el control interno tiene una relación significativa con la gestión empresarial, ya que a mayor control interno, mejor serán los procesos contables.

Rodríguez et al., (2019) tuvieron como objetivo determinar la utilización del proceso contable y como se relaciona con la toma de decisiones en las Pymes, la investigación se llevó a cabo en la parroquia el esfuerzo de Cantón Santo Domingo (ECUADOR), con la participación exclusiva del mercado de la localidad, para la investigación se utilizó el método de la encuesta que se aplicó a 42 pymes registradas en la parroquia el esfuerzo, los resultados mostraron que existe relación entre el proceso contable y la toma de decisiones en las pymes. El 81.0% de las empresas encuestadas consideraron que es importante el proceso contable

para una efectiva toma de decisiones, por el contrario el 19% que no es necesario, en consecuencia se concluyó que el proceso contable en la empresa guarda relación positiva con la toma de decisiones y esto es parte del control interno que se realiza en las pymes, esto contribuirá con una mejor toma de decisión.

Moreira et al., (2019) tuvieron como objetivo analizar la forma en que se relacionan el proceso contable con las actividades de control de las distintas áreas de la compañía DETEICELL, analizando distintas actitudes como el desempeño y la manera que los colaboradores aplican las tareas. El estudio es descriptivo, transversal como métodos de recolección de datos se utilizó la encuesta y las entrevistas al personal directivo. En los resultados, el 100% de los encuestados afirmaron que un plan del proceso contable ayudaría mucho a la compañía en el momento de sus operaciones diarias y también resultó que según el Test de Fisher P-valor es de 0.042, existiendo relación entre el proceso contable y las actividades de control de las áreas, se concluyó que existe relación directamente proporcional entre el proceso contable y la las actividades de control de la compañía DETEICELL, la implementación del proceso contable es de gran ayuda en las actividades de control es cual ayuda a cumplir los objetivos de la compañía..

Castaño et al., (2017) tuvieron como objetivo identificar la gestión contable y financiera en las Mipymes de Antioquia en el país de Colombia, la investigación cuenta con un alcance descriptivo y una población de Mipymes de 26,627 empresas de comercio del Oriente de Antioquia. Para recolectar los datos, la investigación uso la encuesta y de instrumento el cuestionario. Se obtuvo un resultado positivo en cuanto a la caracterizaron de la gestión contable en diferentes aspectos tanto en los estados financieros como en información contable que cuentan las Mipymes, que sirven para tomar decisiones teniendo como conclusión que la gestión contable se está cumpliendo de manera moderada a alta, la información que se debe tener para una buena toma de decisiones.

Angulo (2019) sostuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventario de la constructora PETER contratistas S.R.LTA en la ciudad de Huánuco en el año 2018, la investigación tuvo un

enfoque cuantitativo y un nivel aplicado con una periodicidad transversal, además fue de tipo correlacional. Para procesar los resultados la muestra estuvo conformada por 68 colaboradores de la empresa, también se utilizó como instrumento el cuestionario para el control interno y para la gestión de inventario. En consecuencia, los resultados obtenidos indicaron un 88.9% de los encuestados consideraron que el control interno se aplica de manera adecuada en la gestión de inventarios y un 11.1% consideró lo contrario. Por otro lado 94.4% de los encuestados consideró que la gestión de inventarios se desarrolló de manera eficiente y un 5.6% de manera deficiente. Se concluyó que existe relación entre el control interno y la gestión de inventario y que el control interno favorece de manera significativa a la gestión de inventario de la empresa constructora PETER contratista, S.R.LTDA, haciendo que la gestión de en el área de inventario sea eficiente para conseguir los objetivos de la empresa.

En el Perú el control interno para la gestión contable es de mayor importancia, ya que a través de ello se tiene una adecuada revisión de los estados financieros de cada empresa, con la finalidad de verificar su situación financiera para la correcta toma de decisiones; entre las teorías relacionadas al tema de investigación, se consideraron como primera variable de estudio.

El control interno viene a ser parte importante de la investigación, la cual lo define como un proceso para garantizar cierta seguridad tal como lo manifiesta el siguiente autor: El control interno se puede decir que es un proceso que se ejecuta por la organización, está diseñado para dar niveles adecuados de seguridad en búsqueda de los objetivos que están relacionados con las operaciones, el cumplimiento y la información. (COSO III, 2013, p.5).

Todas las organizaciones deben tener seguridad en sus operaciones, permitiendo así, generar confianza hacia sus inversionistas y clientes, asegurando que el trabajo es confiable, de este modo ayuda a que las organizaciones puedan cumplir su meta.

En relación con la primera variable que es control interno se han considerado cuatro dimensiones.

La evaluación de riesgos persigue identificar y eliminar riesgos que estén presentes en el entorno de las operaciones, así también valoriza y prioriza las operaciones en las que se debe actuar. Por ello, es fundamental contar con

óptimos procesos de información y una adecuada comunicación en donde esté incluido el emisor en un paquete y sea canalizada hasta un receptor. Luego de recibir la información, el receptor procederá a decodificar los mensajes y brindará una respuesta final. (Arzayús, 2017, p. 27)

También se afirma que “el ambiente de control debe ser uno de los primeros componentes que emplee un control, dado que en esta labor intervienen todas las instituciones, cada una con diferentes papeles y profundidad, en diversos grados de autoridad” (López, 2018, p.30).

Por ello, Montoya (2016) “menciona que estas actividades que regulan el control de las acciones mediante políticas y procedimientos que permiten garantizar y faciliten ejecutar las instrucciones que tengan la dirección y así minimizar los riesgos en las organizaciones” (p.144).

Vega y Nieves (2016) refieren que “el control interno, son procesos de supervisión, en donde se emplean herramientas políticas acordes al propio ambiente de cada organización, empleando este enfoque se asegura una mejora continua se optimiza la evaluación constante de dichos procesos” (p.112).

Respecto a la segunda variable gestión contable se considera a las siguientes teorías:

La gestión contable es un proceso de análisis financiero que se ha utilizado en los últimos años, por lo tanto, es el resultado de la necesidad surgida de la empresa para tener información valiosa y real para gestionar, representando un sistema informativo para controlar el negocio, ya que facilita los resultados del manejo de todas las áreas, ayudando a tomar mejores decisiones acertadas con los planes de la empresa. (Amat & Campa, 2017, p. 63). También, según el autor “la gestión contable es el conjunto de operaciones contables de una empresa durante un ejercicio económico, con el objetivo de establecer la situación financiera actual de la organización, para obtener información financiera actualizada para la toma de decisiones gerenciales” (Montaño 2014, p.42).

Con respecto a la segunda variable se consideró 4 dimensiones, el proceso contable “se define como todas aquellas consecuencias e instructivos necesarias para el registro de las operaciones y actividades que realiza un empresa, también se define como las operaciones diarias de un sistema de cuentas” (Catacora 2012, p.132). De igual modo los procesos contables son operaciones diarias de

un sistema preestablecido de cuentas, quiere decir son los registros realizados en un sistema de contabilidad, los cuales están referidos a las cuentas del activo, pasivo y capital, cuentas por pagar y cobrar, el mayor el diario saldo de las cuentas y el balance de comprobación. (Espiñeira 2010, p.75)

Con respecto a la clasificación de información, se define como un proceso en el que cada organización analiza los datos que posee y evalúa el nivel de protección que se necesita. Las organizaciones toman en consideración el grado de seguridad de su información y aplican normas establecidas, manuales de procedimientos y normas internacionales. Organización Internacional de Estandarización (ISO) ISO/IEC 27001. También la relevancia del proceso contable da comienzo a toda una estructura, que está ligada a través de los registros contables y transacciones diarias, que se ven reflejadas en los libros contables. Para toda organización es vital la información oportuna y precisa que determina una excelente toma de decisiones. (Catacora 2012, p.132)

Para que la planeación de estrategias tenga éxito, es necesario verificar los factores críticos de éxito (FCE), los cuales son importantes para alcanzar los objetivos de la organización, son aspectos ligados de manera directa al éxito de la organización, si estas no estuvieran presentes no se alcanzarían los objetivos deseados. (Chiavenato & Sapiro 2017, p.132)

En relación al marco legal la investigación se sostiene en la ley general del sistema nacional de contabilidad LEY N° 28708 donde se establece crear un marco legal para aprobar procedimientos y normas con el fin de regular la información contables de las organizaciones privadas y públicas.

En relación al marco normativo, la investigación se enmarca en la resolución de consejo normativo de contabilidad Resolución n° 001-2021-eEF/30 donde se modifica ciertas normas internacionales de información financiera (NIIF) y normas internacionales de contabilidad (NIC), tales como presentación de los estados financieros NIC 1, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores NIC 8, arrendamiento NIIF16 Y impuesto a la ganancia NIC 12.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación:

“El método descriptivo se basó en la observación y fueron de gran importancia los factores psicológicos como de la sensación, atención reflexión y percepción” (Serrano, 1994, p.254).

De acuerdo con el enfoque para la investigación se consideró un enfoque cuantitativo, ya que permite establecer datos estadísticos e investigaciones como referencia.

De acuerdo con el alcance la investigación se estableció de manera descriptiva correlacional, con la finalidad de hallar una relación entre las variables.

De acuerdo con la temporalidad se consideró en la recolección de los datos dentro de la investigación los periodos 2020-2021.

Diseño de investigación:

En la presente investigación se utilizó el diseño no experimental – transversal como nos dice el autor Hernández (2014) “las investigaciones que se realizan bajo un diseño no experimental, se realizan sin ninguna manipulación o afectación de sus variables de estudio” (p. 190).

3.2. Variables y Operacionalización:

3.2.1. Variables de estudio:

Variable Independiente: Control interno

Definición conceptual:

El control interno es un proceso que se lleva en la organización y en todo el personal, está diseñada para dar seguridad en los procesos, en búsqueda de los objetivos que están relacionados con las operaciones, el cumplimiento y la información. (COSO III, 2013, p.5)

Definición operacional: Control interno

Para la presente investigación se utilizó como técnica de recolección de datos una encuesta a los trabajadores de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C.

Dimensiones:

- Ambiente de control

- Evaluación de riesgos
- Sistema de información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Indicadores:

- Integridad valor ético
- Compromiso
- Estructura organizacional
- Riesgos inherentes
- Riesgos de control
- Riesgos de detección
- Controles Generales
- Controles de aplicación
- Evaluación
- Eficacia
- Validación

Escala: Nominal

Variable dependiente: Gestión contable

Definición conceptual:

La gestión contable articula las funciones financieras como también las necesidades de recursos financieros, también es un área vital para cualquier organización, porque en esta área se realizan los análisis, las estrategias y las decisiones que se relacionan con la parte financiera de cada empresa y/o organización. (Marcillo, 2014, p. 23)

Definición operacional: Gestión contable

Para medir la gestión contable de acuerdo a sus objetivos se consideró como método de recolección de datos una encuesta a la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C.

Dimensiones:

- Proceso contable
- Clasificación de información
- Relevancia del proceso contable
- Objetivos de la organización.

Indicadores:

- Registro contable
- Reportes
- Política contable
- Información tributaria
- Información contable
- Información financiera
- Información oportuna
- Información precisa
- Eficacia
- Control
- Eficiencia

Escala: Nominal

3.3 Población, muestra y muestreo.

3.3.1 Población:

Para Hernández y Mendoza (2018) consideraron la población como un conjunto de datos que concuerdan una serie de especificaciones (p.65). En tal sentido se determinó que la población de la investigación estuvo conformada por un total de 65 colaboradores de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C.

- **Criterios de inclusión:**

En la investigación se incluyó al personal involucrado directamente con los procesos contables de la empresa, comprendidos entre los 18 a 65 años. También se consideró incluir para la investigación solo a los trabajadores que laboren en la sede de Lima.

- **Criterios de exclusión:**

Se excluyó al personal que no realiza ninguna actividad relacionada con la gestión contable de la empresa. Por otro lado, no se consideró como parte de la investigación al personal que tenga menos de 3 meses de antigüedad laboral.

3.3.2 Muestra:

La investigación estimó como muestra a las personas que manejan los documentos contables de la empresa, que son del área administrativa y del área de contabilidad, un total de 54 personas de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. Para el tipo de muestra se empleó la no probabilística por conveniencia, ya que según el autor “Es parte de la población en la cual los elementos dependen de las características de la investigación mas no de la probabilidad” (Hernández 2014, p.53).

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.4.1 Técnica de recolección de datos

Para el control interno y gestión contable, se eligió como técnica la encuesta, aplicado a los trabajadores de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C.

3.4.2 Instrumento:

Para la variable control interno

Tabla 1

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Variable de estudio	Técnica	Instrumento	Alfa de Conbach
Control interno	Encuesta	Cuestionario https://forms.gle/UF8CZXnYVAq2LBp78	0.946
Gestión contable	Encuesta	Cuestionario https://forms.gle/UF8CZXnYVAq2LBp78	0.954
	Ficha de análisis	análisis documentario	

3.5 Procedimiento:

Para el procedimiento de recolección de información se utilizó una encuesta virtual a los trabajadores, donde se ha requerido al personal y a los supervisores de la empresa también la recolección de información de estados financieros y documentos revisados y validados por el contador general de V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C.

3.6 Método de análisis de datos:

Es por ello, que para analizar los datos recolectados en la investigación se aplicó el software IBM SPSS STATISTICS 25, comparando los resultados obtenidos del cuestionario a V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C.

3.7 Aspectos Éticos:

La investigación está basada en principios éticos, para lo cual se utilizaron las normas APA 7ª edición, con la finalidad de tener una adecuada investigación. Asimismo, se tiene consentimiento de las personas involucradas en este estudio, teniendo el principio de confidencialidad de la información obtenidas en el proceso de los instrumentos empleados.

IV. RESULTADOS

4.1 Generalidades

La empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. se encuentra ubicada en el distrito de Surco, acogida al régimen mype tributario, presta servicios de consultoría contable, debido al deficiente control interno que realiza, sus procesos son deficientes por no contar con la información contable necesaria; es por ello que se recolectó información por medio de los instrumentos para poder dar como resultados nuestros objetivo general y específicos.

4.2. O1: Nivel del control interno en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. Santiago de Surco, Lima 2021.

Tabla 2

Nivel del control interno en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C.

	NIVEL	ni	hi
Control interno	Bajo	2	4.00%
	Medio	20	37.00%
	Alto	32	59.00%
	Total	54	100.00%
Ambiente de control	Bajo	4	7.00%
	Medio	22	44.00%
	Alto	26	48.00%
	Total	54	100.00%
Evaluación de riesgos	Bajo	9	17.00%
	Medio	21	39.00%
	Alto	24	44.00%
	Total	54	100.00%
sistema de información y comunicación	Bajo	4	7.00%
	Medio	9	17.00%
	Alto	41	76.00%
	Total	54	100.00%

Monitoreo y supervisión	Bajo	2	4.00%
	Medio	16	30.00%
	Alto	36	67.00%
	Total	54	100.00%

Nota. ni números de trabajadores

Interpretación:

En relación al control interno se detectó que el 59% de los trabajadores encuestados de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C respondieron que la empresa tiene un nivel alto y el 4% de un nivel bajo. En cuanto a la dimensión ambiente de control un 48% de los de los participantes en la encuesta consideraron un nivel alto y el 7% un nivel bajo. Con respecto a la dimensión evaluación de riesgos, se presentó un valor alto con un 48%, por otra parte, el 7% le otorgó un nivel bajo, en cuanto a la dimensión sistemas de información y comunicación el 76% consideró un nivel alto y el 7% un nivel bajo. Por último, en cuanto a la dimensión monitoreo y supervisión el 67% calificó con un nivel alto y el 4% lo hizo con un nivel bajo, el monitoreo y supervisión que emplea la empresas no es de lo más efectivo con un 36% de aceptación y es corroborado en la ficha de análisis ya que en la información oportuna y efectiva es de un nivel bajo con una aparente deficiencia en sus proceso.

4.3. Nivel de la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. Santiago de Surco, Lima 2021

.

Tabla 3

Nivel de la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C

	Nivel	ni	hi
Gestión Contable	Bajo	5	9.00%
	Medio	14	26.00%
	Alto	35	65.00%
	Total	54	100.00%

Proceso Contable	Bajo	0	0.00%
	Medio	9	17.00%
	Alto	45	83.00%
	Total	54	100.00%
Clasificación de la información	Bajo	0	0.00%
	Medio	31	57.00%
	Alto	23	43.00%
	Total	54	100.00%
Objetivos de la Organización	Bajo	0	0.00%
	Medio	14	26.00%
	Alto	40	74.00%
	Total	54	100.00%

Nota. ni números de trabajadores

Interpretación:

Para la variable gestión contable los trabajadores de la empresa consideraron un nivel alto, ya que el 65% de los encuestados percibieron un nivel alto y el 4% un nivel bajo, en relación a las dimensiones para proceso contable un 83% identificó un nivel alto y un 17% un nivel medio, en cuanto a la dimensión clasificación de la información el 57% de los trabajadores encuestados dio un valor medio mientras un 43% un valor alto y para objetivos de la organización un 74% consideró un nivel alto mientras un 26% un nivel medio, los resultados se corroboran con la ficha de análisis establecido en la investigación, de acuerdo al análisis documentario la empresa establece favorables índices de registros contables así como reportes de los mismos, además el proceso contable verificado por la ficha de análisis al corroborar que en la empresas . Alencastre Accountants & Audits S.A.C, se cumple de manera efectiva el procesos contable.

4.4. O3: La relación del control interno y el proceso contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. Santiago de Surco, Lima 2021.

Tabla 4*Relación de control interno y proceso contable en la empresa V. Alencastre*

Correlaciones			
		control interno	proceso contable
control interno	Correlación de Pearson	1	.379
	Sig. (bilateral)		.004
	N	54	54
proceso contable	Correlación de Pearson	.379	1
	Sig. (bilateral)	.004	
	N	54	54

Interpretación:

Los resultados encontrados en la tabla de correlación de Pearson, muestran una correlación moderada (.0379) con un nivel considerable, porque el valor p (.001 < 0,05), en consecuencia, determinamos que existe relación entre el control interno y el proceso contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima 2021.”

4.5. Constatación de Hipótesis

Hipótesis General:

H_0 : El control interno no se relaciona de manera positiva en la gestión contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima 2021.

H_a : El control interno si se relaciona de manera positiva en la gestión contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima 2021.

Nivel de significancia es: $\alpha = 0.05 = 5\%$

Tabla 5*Contrastación de hipótesis*

		Correlaciones	
		Control interno	Gestión contable
Control interno	Correlación de	1	.579**
	Pearson		
	Sig. (bilateral)		.001
	N	54	54
Gestión contable	Correlación de	.579**	1
	Pearson		
	Sig. (bilateral)	.001	
	N	54	54

DECISION:

Se rechaza H_0 : si el valor
 p (Sig. Bilateral) $< \alpha = 0.05$
 Como: $.001 < 0.05$
 (Verdadero)

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

Según los resultados encontrados en la tabla de Pearson, el coeficiente de correlación es moderada (.579) con un nivel alto porque el valor p ($.001 < 0,05$), en consecuencia, se descartó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna formulada, por lo que se llegó a la conclusión". El control interno si se relaciona de manera positiva en la gestión contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima 2021."

V. DISCUSIÓN

Con respecto al primer objetivo específico planteado en la presente investigación es identificar el nivel del control interno en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima 2021, por consiguiente se basó en la teoría COSO III, 2013 donde sostiene que el control es parte importante de la investigación y el cual lo define como un proceso para garantizar seguridad. El control interno se puede decir que es un proceso que se ejecuta por la organización, está diseñada para dar niveles adecuados de seguridad en búsqueda de los objetivos que están relacionados con las operaciones, por lo tanto de acuerdo con los resultado de la investigación realizada se ha determinado que el control interno presenta un porcentaje de 59% en nivel alto y un 4% de nivel bajo lo que confirmaría que en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C, también presenta 44% que equivale a un nivel alto en relación a la evaluación de riesgos, que es debido a la percepción por parte de los colaboradores ya que el personal es constantemente capacitado y se realizan los procedimientos establecidos en el manual de operaciones y funciones (MOF). Por consiguiente el resultado coincide con Serrano (2017) quien tuvo como objetivo determinar los niveles de aceptación para un buen control interno en las empresas bananeras de Cantón Machala 2017 (Ecuador), concluyendo que cumplen con los componentes del control interno, lo cual garantiza que las operaciones y actividades sean de alta calidad, por tal razón presenta altos niveles de aceptación en el control interno, en ese sentido los resultados de la investigación también concuerdan Carapaz y Zambrano (2017) que concluyeron que existe altos niveles de evaluación de riesgos y bajo niveles de confianza en el control interno para la gestión contable de la empresa Japan Auto 2017, por lo que se deberá tomar medidas correctivas en relación al cumplimiento de las políticas y de los procesos en la empresa, también encontramos que la investigación concuerda con Espinoza, et al. (2020) que concluyeron que el control interno tiene nivel significativo en los procesos contable, ya que a mayor control interno, mejor serán los procesos contables en los centros comerciales peruanos en tiempos de pandemia (2020). Por consiguiente la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C debe sacar

ventaja de sus eficientes niveles de control interno, dado que existe una aceptación positiva del mismo, debido básicamente a que la empresa cuenta con una constante evaluación de riesgos en sus procesos de control interno, lo cual facilita el cumplimiento de sus objetivos.

Con respecto al segundo objetivo específico planteado en la presente investigación: Identificar el nivel de la gestión contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima, se sostiene la teoría de Franco, (1995) que afirma que la contabilidad es un conjunto de principios razonables, conceptuales y prácticos, que forman un marco conceptual de trabajos previos mediante la práctica contable. De acuerdo al resultado de la investigación realizada se ha determinado que la gestión contable presenta un mayor porcentaje en nivel de aceptación con un 65% y un 9% de nivel bajo, debido a que la percepción de los trabajadores en la empresa se vio influenciada por factores externos como la pandemia y la coyuntura política, los resultados hallados fueron corroborados mediante la ficha de análisis planteada en la presente investigación. Por lo tanto, dichos resultados concuerdan con la investigación de Villacís y Moreno (2020) quienes concluyeron que la información contable en centros comerciales de Ambato llega a niveles altos de aprobación eso quiere decir que la información lo utilizan para poder planificar situaciones financieras, también coincide con los autores Septriadi et al., (2020) donde llegaron a la conclusión que la información contable tiene un alto valor e impacta de manera positiva en la gestión contable de las empresas de estaciones de servicio. Permitiendo que la toma de decisiones por parte de la gerencia sea la más acertada. En consecuencia la gestión contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C, presenta niveles aceptables de control interna debido a que lo procesos se cumplen según manual de operaciones y funciones.

Para el tercer objetivo específico que es determinar la relación del control interno y el proceso contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. Santiago de Surco, Lima 2021. En la investigación realizada se encontró como resultado un nivel de significancia del 0.004 y una correlación de Pearson de positiva moderada de 0.379, lo cual evidencia que existe relación entre el

control interno y el proceso contable, siendo esta relación vital para la empresa ya que se complementan entre sí, puesto que se necesita control de los procesos de la empresa para que garantizar la efectividad de las operaciones. Así como afirma los autores Rodríguez et al., (2019) los cuales concluyeron que el proceso contable de la empresa guarda una relación positiva con la toma de decisiones en la pymes de la parroquia EL Esfuerzo (Ecuador), lo cual permitió establecer y evidencian la necesidad de herramientas de control interno que permiten contribuir a un mejor proceso contable, y de esta forma favorezca a una mejor toma de decisiones. Del mismo modo esta investigación concuerda con los autores Moreira et al., (2019), los cuales establecieron una relación directamente proporcional entre el proceso contable y las actividades de control de la compañía DETEICELL, mediante la implementación de los procesos contables, los cuales ayudan a las actividades de control interno, para que puedan cumplir los objetivos establecidos por la empresa.

De igual modo, en base al objetivo general planteado en la presente investigación, que es determinar la relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., presentando un coeficiente de correlación positivo moderado de 0.579 y un nivel de significancia de 0.001 por lo que existe relación entre las dos variables. Los resultados coinciden con Angulo (2019) quienes concluyeron que efectivamente existe relación entre el control interno y la gestión contable de inventario de la empresa constructora PETER contratista S.R.LTDA, también que la relación encontrada favorece de manera significativa a la gestión de inventarios. Con los resultados obtenidos en el proceso de desarrollo del presente trabajo de investigación, determinamos que tanto el control interno como la gestión contable son procedimientos que se complementan entre sí; de manera que si ambas se aplican de forma correcta y eficaz, obtendremos mejores resultados dentro de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a esta investigación, se menciona que:

1. Teniendo en cuenta los datos de significancia de 0.001 evidencia una relación entre las variables control interno y gestión contable. Por lo tanto, se concluyó que el Control Interno si se relaciona con la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., puesto que, a mayor control interno, más eficiente será la Gestión contable. por ello ayudará a una mejor gestión contable, favoreciendo una mejor evaluación de riesgos e impulsando a un adecuado ambiente de control y fomentando una eficiente supervisión de la clasificación de la información, permitirá cumplir con los objetivos de la organización.
2. En esta tesis se identificó el nivel del control interno en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. del distrito de Santiago de Surco, Lima 2021, donde se evidencia que el 59% de los encuestados percibieron la importancia de mantener altos niveles de control interno, sin embargo en relación al ambiente de control, tuvo niveles moderados representados por un 44% de los encuestados, lo cual representa que mantiene mecanismos que permiten tener un moderado ambiente de control, que favorecen un buen manejo de evaluación constante de los riesgos, lo que cual traerá consigo, que las empresas puedan conseguir sus metas y objetivos a mediano plazo, lo que llevaría a un adecuado desarrollo de la organización.
3. En esta tesis se identificó el nivel de la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C lo más resaltante fue que el 65% de los encuestados considero con un nivel alto la gestión contable y el 57% en la clasificación de información considerando un nivel medio, esto debido a que la supervisión de los procesos es realizada por el personal especializado de la empresa lo cual permitirá, una mejora significativa en sus procesos contables,

llevando de esta manera a un resultado eficiente, en la entrega de la información contable, tributaria y financiera, hacia sus clientes, permitiendo fidelizarlos y favoreciendo en la captación de nuevos clientes.

4. En esta tesis se determinó la relación entre control interno y proceso contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C, el resultado de 0.004 de significancia comprueba que existe relación entre el control interno y el proceso contable por lo que se concluye la importancia de contar con un control interno adecuado, que favorezca la mejora continua de los procesos contables, dado que esto contribuirá al cumplimiento de los procesos contables en base a las normas contables nacionales e internacionales, de esta manera se evitará posibles sanciones administrativas y fiscalizaciones por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

VII. RECOMENDACIONES

En esta investigación, se sugiere las siguientes recomendaciones, las cuales pueden considerarse:

En base a la investigación y los resultados hallados, se determinó que el control interno se relaciona con la gestión contable, por ello se recomienda la empresa establezca una mejor área específica de control interno, en la cual tenga procesos establecidos de evaluación de riesgos y cronogramas fijos que busquen el cumplimiento de los objetivos y metas de la organización, lo que conllevaría a promover que la gestión contable cuente con las herramientas y procesos que busquen una mejor toma de decisiones, basados en una planificación más exhaustiva sobre los recursos propios de la empresa.

Se recomienda reforzar los procesos de control interno, impulsando las áreas involucradas en la misma, como mejorar las condiciones del talento humano, los procedimientos empleados, de esta forma se disminuirán y se administrarían mejor los riesgos. De esta forma se mejorarían los niveles de control interno dentro de la organización. Asimismo, se recomienda reforzar aún más la comunicación entre las áreas involucradas, de esta forma disminuir los riesgos inherentes a la gestión.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación, se recomienda contar con un solo sistema contable de tipo ERP con la finalidad de poder tratar la información contable mediante un solo proceso. Asimismo la adquisición de la herramienta informática como el SharePoint, la cual mejorará en la protección y acceso inmediato de la información trabajada, de esta forma se garantizará una adecuada información oportuna.

REFERENCIAS

- Afiah, N. N., Alfian, A., & Sofia, P. (2020). Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java region/Efecto de la competencia de los empleados y sistemas de control interno sobre la calidad de la información contable del gobierno local en Java Occidental. *Utopia y Praxis Latinoamericana*, 25(S1), 146. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3774595>
- Angulo-Rivera, R. J. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas SR Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137.
- Arzayús Millán, Y. M., & Bastidas Martínez, L. V. (2017) Diseño de un sistema de control interno para la Fundación Fundaseo L&D de la ciudad [de Tuluá Tesis de Titulo, Valle del Cauca]. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/12691/0581087.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bolaño Rodríguez, Y., Vivas Avila, E., & Hernández Calderín, E. E. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. *Folletos Gerenciales*, 23(3), 137–147.
- Calderon, E. (2018). Mejorar el control interno en el área de tesorería para incrementar la liquidez en una asociación. Lima, Perú. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21948/Calder%c3%b3n%20Cucho%2c%20Elizabeth%20Maribel%28parcial%29.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Carapaz, N. I., & Zambrano, X. G. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Ciencia Sociales y Económicas*, 3(1), 58-72.

- Castaño Rios, C.E., Zamorra Londoño, J.E., Salazar Jimenez, E.J. (2017). Caracterización de la gestión contable y financiera en Mipymes del Oriente de Antioquia, Colombia. *Escenarios: empresa y territorio*, 6(8) pp. 103 -132. DOI: 10.31469/escenarios.v6n8a5
- Catacora, F. (2012). Contabilidad. Venezuela: Red Contable Publicaciones.
- Chiavenato, I., & Sapiro, A. (2017). Planeación estratégica. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Contraloría General de la República (CGRP, 2021). Informe Ejecutivo de Gestión 2020. Lima, Perú [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Informe Ejecutivo_de_Gestion_2020.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Informe_Ejecutivo_de_Gestion_2020.pdf)
- COSO (2013). Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Integrated Framework. http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- Espiñeira, S. (2010). Adopción de las VEN-NIIF para PYMES. Venezuela: Pricewaterhouse Coopers.
- Flores, O. (2018). Estado situacional del control interno de la empresa constructora SERCOMIN ingenieros E.I.R.L. y su incidencia en la gestión financiera. Cajamarca, Perú. <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2385>
- Florez-Rios, Ángela Maryed and MORALES-SIERRA, María Eugenia. Gestión contable ambiental en empresas manufactureras generadoras de residuos peligrosos. *Rev. Cient. Gen. José María Córdova* [online]. 2019, vol.17, n.27, pp.556-578. ISSN 1900-6586. <https://doi.org/10.21830/19006586.383>
- García, E. (2018). El sistema contable y la gestión financiera de las empresas que fabrican documentos valorados para los bancos. Lima. <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2642>

- Hernández Carrera, R. M. (2014). La investigación cualitativa a través de entrevistas: su análisis mediante la teoría fundamentada. *Cuestiones Pedagógicas*, 23, 187-210.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación, las rutas cuantitativas, cualitativas*. McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A de C. V.
- HORNGREN, CHARLES T. 2000. INTRODUCCION A LA CONTABILIDAD FINANCIERA. [ed.] MARISA DE ANTA. [trad.] PRENTICE HALL. SEPTIMA EDICION. MEXICO: PEARSON EDUCACION, 2000. pág. 704.
<http://www.marcialpons.es/libros/master-en-contabilidad/9788416904846/>
- ISO/IEC 27001:2005 Information technology — Security techniques — Information security management systems – Requirements
- José Alfredo Cís Yank, & Moreno Mejía, M. A. (2021). Caracterización de la gestión de la información contable en las pymes comerciales de ambato – Ecuador. *Cuadernos De Contabilidad*, 22, 1-13.
doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.cgic>
- LLerena, L. (2016). Planificación operativa y su incidencia en la gestión contable - financiera del molino Pacasmayo E.I.RL. año 2016. Trujillo, Perú.
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/9914>
- López Jara, A. A., Marlene Cañizares Roig, & Mayorga Díaz, M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de morona santiago. *Cuadernos De Contabilidad*, 19(47), 80-93.
doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- Manuel Alberto Espinoza Cruz/Ericka Nelly Espinoza Gamboa/Hugo Eladio Chumpitaz Caycho. (2021, July 1). Control interno y gestión contable de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*.

- Montaño, J, (2014). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Editorial Pirámide. Madrid. España.
- Montoya, O. (s.f.). *Visión integral del control interno (Vols. 69,139-154)*. Antioquia: Universidad, Contaduría.
<https://search.proquest.com/docview/1927854811?accountid=37408>.
- Moreira Rosales, L., García Arias, N., Granda Sanmartín, M., Samaniego Salcan, H., & Lema Espinoza, M. de J. (2019). Impacto de la aplicación de un proceso contable y gestión de inventarios para la compañía DETEICELI. (Spanish). *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6(3), 1–16.
- Moreno Arvelo, P. M., Robles Zambrano, G. K., & Arandia Zambrano, J. C. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*,(40), 1–17.
- Olesti Rayo, A. (2020). La supervisión y el control del presupuesto de la Unión Europea. *Revista de Derecho Comunitario Europeo*, (67), 797-831.
<https://doi.org/10.18042/cepc/rdce.67.02>.
- Poma, A. (2013). *El control interno y su influencia en las gestión administrativa de las empresas comerciales del distrito de Breña, año 2013*. Lima.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/17091/Poma_RAJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Quiroz, S. (2017). *El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del distrito de Lurín, en el año 2015* [Tesis de posgrado]. Universidad Autónoma del Perú.
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/428>
- Quizhpi Barbecho, R. del C., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). La gestión contable de las empresas comerciales en el marco de las NIIF para PY-MES ; The accounting management of comercial companies with

in the framework of IFRS for SMEs. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía; Vol. 4, Núm. 2 (4): Edición Especial. 2019; 265-298 ; 2542-3088 ; 10.35381/r.k.V4i2. https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.475.*

Rahim, S., Nawawi, A., & Salin, A. (2017). Internal control weaknesses in a cooperative body: Malaysian experience. *International Journal of Management Practice*, 10(2), 131. <https://doi.org/10.1504/IJMP.2017.083082>.

Reyes, M. del R., Plua, K. A., Franco, F. J., & Álava, A. G. (2020). La Problemática De La Gestión Contable en Las Pymes Agrícolas. *Journal of Alternative Perspectives in the Social Sciences*, 10(4), 1111–1128.

Rodríguez Lara, A., Velasteguí López, L., Maldonado Pazmiño, H., Benalcázar Paladines, M., & Benalcázar Paladines, Y. (2019). Proceso contable: herramienta financiera para la toma de decisiones en las PYMES Parroquia El Esfuerzo. (Spanish). *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6, 1–22.

Septriadi, D., Zarkasyi, W., Mulyani, S., & Sukmadilaga, C. (2020). Management accounting information system in gas station business. *Utopia y Praxis Latinoamericana*, 25, 244–254. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3809363>.

Serrano Carrión, P. A. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala.

Tiburón, E. (2010). Análisis del control interno para el mejoramiento de la auditoría interna de un despacho contable. México. https://repositorio.unam.mx/contenidos/analisis-del-control-interno-para-el-mejoramiento-de-la-auditoria-interna-de-un-despacho-contable-297150?c=EaYNqR&d=false&q=*&i=1&v=1&t=search_0&as=2.

Valera Saavedra, J. P., Delgado Bardales, J. M. (2019). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista*

Científica Multidisciplinar,4(2), 1092–1110.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140.

Vega de la Cruz, L. O., Lao León, Y. O., & Nieves Julbe, A. F. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración* 62 (2017), 699–714.
<http://dx.doi.org/10.1016/j.cya.2017.03.003>.

Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De administración*, (10), 211-230.
<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

PROBLEMA DE INVESTIGACION.	OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>P.G. ¿Cuál es la relación del control interno en la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021?</p> <p>HIPOTESIS: HA. El control interno si se relaciona de manera positiva en la gestión contable de la empresa V. Alencastre</p>	<p>O.G. Determinar la relación del control interno y la gestión contable para la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021.</p> <p>O.E. 1. Identificar el nivel del control interno en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C Santiago de Surco, Lima 2021. 2. Identificar el nivel de la</p>	<p>Variable Independiente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Control interno <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgo • Sistema de Información y comunicación. • Supervisión y monitoreo <p>Variable Dependiente</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gestión 	<p>Tipo de Investigación</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descriptivo correlacional <p>Diseño</p> <ul style="list-style-type: none"> • no experimental – transversal <p>Nivel</p> <ul style="list-style-type: none"> • correlacional <p>Enfoque</p> <ul style="list-style-type: none"> • cuantitativo <p>Población</p> <ul style="list-style-type: none"> • 65 personas <p>Muestra</p> <ul style="list-style-type: none"> • 54 personas 	<p>Técnica Encuesta, Instrumento Cuestionario, ficha de análisis</p> <p>Tratamiento estadístico</p> <p>Para el análisis de los datos recolectados en la presente investigación, se utilizará el programa IBM SPSS STATISTICS 25</p>

<p>Accountants & Audits S.A.C Santiago de Surco, Lima 2021.</p> <p>HO.</p> <p>El control interno no se relaciona de manera positiva en la gestión contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C Santiago de Surco, Lima 2021.</p>	<p>gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C Santiago de Surco, Lima 2021.</p> <p>3. Determinar la relación del control interno y el proceso contable de la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C. Santiago de Surco, Lima 2021.</p>	<p>contable</p> <p>Dimensiones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proceso contable • Clasificación de la información • Relevancia del proceso contable • Objetivos de la organización 		
--	---	---	--	--

Anexo 02: Matriz de operacionalización

Matriz de operacionalización de variables					
Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno	El control interno es un proceso que se lleva en la organización y en todo el personal, está diseñada para dar seguridad en los procesos, en búsqueda de los objetivos que están relacionados con las operaciones, el cumplimiento y la información. (COSO III, 2013, p.5).	Se hará uso de la encuesta a la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C.	Ambiente de control	Integridad y Valor ético	Nominal
				Compromiso	
				Estructura Organizacional	
			Evaluación de riesgos	Riesgo inherente	
				Riesgo de control	
				Riesgo de detección	
			Sistema de información y comunicación	Controles Generales	
				Controles de aplicación	
			Supervisión y monitoreo	Evaluación	
				Eficacia	
Validación					
Gestión contable	La gestión contable articula las funciones financieras como también las necesidades de recursos financieros, también es un área vital para cualquier organización porque en esta área se realizan los análisis las estrategias y las decisiones que se relacionan con la parte financiera de cada empresa y/o organización. (Marcillo, 2014, p. 23).	Se hará uso de la encuesta a la empresa V. Alencastre Accountants Audits S.A.C	Proceso contable	Registros contables	Nominal
				Reportes	
				Políticas contables	
			Clasificación de la información	Información Tributaria	
				Información Contable	
			Relevancia del proceso contable	Información Financiera	
				Información oportuna	
				Información precisa	
				Eficacia	

			Objetivo de la organización	Control	
				Eficiencia	

Anexo 03: Instrumentos.

Variable	Dimensiones	indicadores	Ítems	Opciones de respuesta
Control Interno	Ambiente de control	Integridad y Valor ético	La empresa da a conocer los valores éticos y morales dentro de la organización	<p>Nunca (1) Casi Nunca (2) Algunas Veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
		Compromiso	La entidad reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales	
		Estructura Organizacional	Están definidas las responsabilidades del personal en las áreas de la empresa.	
	Evaluación de Riesgos	Riesgo inherente	Existen procedimientos para mitigar los riesgos inherentes que se generan en cada área de la empresa.	
		Riesgo de Control	Existen controles adecuados para afrontar los riesgos de control.	
		Riesgo de detección	En la empresa se mide el impacto que ocasionan los riesgos identificados.	
	Sistema de información y comunicación	Controles Generales	La empresa cuenta con métodos de seguridad para restringir el acceso a la información financiera y otros registros de la empresa.	
		Controles de aplicación	Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad.	
	Supervisión y monitoreo	Evaluación	Se realiza conciliaciones de las operaciones realizadas con los registros contables.	
		Eficacia	El software utilizado por la empresa permite la generación de información financiera oportuna para la toma de	

			decisiones.	
		Validación	Existe un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores.	

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Opciones de respuesta
Gestión contable	Proceso contable	Registros contables	La empresa cumple con la teneduría de los registros contables exigidos por ley.	Nunca (1) Casi Nunca (2) Algunas Veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
		Reportes	Considera que la empresa cuenta con adecuados reportes, que permitan una comunicación fluida con los clientes.	
		Políticas contables	La empresa aplica adecuadamente las Políticas contables en sus procesos de outsourcing.	
	Clasificación de la información	Información Tributaria	La empresa cuenta con los lineamientos tributarios que permitan una adecuada gestión.	
		Información Contable	La empresa cumple con brindar la información contable, de manera oportuna a sus clientes.	
		Información Financiera	Considera que es importante brindar información financiera a los clientes de V.A.	
	Relevancia del proceso contable	Información oportuna	En la gestión cree importante contar con la información oportuna para poder desarrollar las actividades diarias.	
		Información precisa	En la empresa se realizan actividades con la finalidad de contar constantemente con la información preciosa en la gestión contable.	
		Eficacia	La empresa prioriza realizar actividades que busquen la eficacia en la gestión contable.	

	Objetivo de la Organización	Control	Considera usted que existen parámetros que aseguren adecuados controles en la gestión contable.	
		Eficiencia	La empresa maneja los recursos de personal y de operatividad con eficiencia.	

Cuestionario.

Adapto de Satalaya y Valles (2019)

El siguiente cuestionario forma parte del proyecto de investigación "Control interno para la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021", el cual tiene como objetivo general determinar la relación del control interno y la gestión contable para la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021.

Datos Generales.

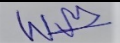
El siguiente cuestionario es anónimo, no debes escribir su nombre o algún símbolo que pueda identificarte, no es necesario saber su identidad, el siguiente cuestionario contiene 22 afirmaciones, cada una de ella contiene varias opciones de respuestas, por favor lea con atención cada pregunta anotar las respuestas marcando con una (X) en el espacio que indique la pregunta, Evite en lo posible los borrones o marcas
Valoración de las alternativas 1= nunca, 2=casi nunca, 3=algunas, veces 4=casi siempre y 5=siempre

Nro.	ITEMS	1	2	3	4	5
1	La empresa da a conocer los valores éticos y morales dentro de la organización					
2	La entidad reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales					
3	Están definidas las responsabilidades del personal en las áreas de la empresa					
4	Existen procedimientos para mitigar los riesgos inherentes que se generan en cada área de la empresa					
5	Existen controles adecuados para afrontar los riesgos de control					
6	En la empresa se mide el impacto que ocasionan los riesgos					

	identificados					
7	La empresa cuenta con métodos de seguridad para restringir el acceso a la información financiera y otros registros de la empresa					
8	Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad					
9	Se realiza conciliaciones de las operaciones realizadas con los registros contables					
10	El software utilizado por la empresa permite la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones					
11	Existe un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores					
12	La empresa cumple con la teneduría de los registros contables exigidos por ley.					
13	Considera que la empresa cuenta con adecuados reportes, que permitan una comunicación fluida con los clientes.					
14	La empresa aplica adecuadamente las Políticas contables en sus procesos de outsourcing.					

15	La empresa cuenta con los lineamientos tributarios que permitan una adecuada gestión.					
16	La empresa cumple con brindar la información contable, de manera oportuna a sus clientes.					
17	Considera que es importante brindar información financiera a los clientes de V.A.					
18	En la gestión cree importante contar con la información oportuna para poder desarrollar las actividades diarias.					
19	En la empresa se realizan actividades con la finalidad de contar constantemente con la información preciosa en la gestión contable.					
20	La empresa prioriza realizar actividades que busquen la eficacia en la gestión contable.					
21	Considera usted que existen parámetros que aseguren adecuados controles en la gestión contable.					
22	La empresa maneja los recursos de personal y de operatividad con eficiencia.					

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Determinar la relación del control interno y la gestión contable para la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021.
Nombres y apellidos del experto	Walter G. Ibarra Fretell
Documento de identidad	06098355
Años de experiencia en el área	21
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Nacional Federico Villareal
Cargo	Docente
Número telefónico	998995685
Firma	
Fecha	23 /05 / 2022

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Determinar la relación del control interno y la gestión contable para la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021.
Nombres y apellidos del experto	ARNALDO TRINIDAD MACEDO
Documento de identidad	01229994
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	MAGISTER
Nacionalidad	Peruana
Institución	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Cargo	Docente
Número telefónico	999333496
Firma	
Fecha	20/06/2022

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Determinar la relación del control interno y la gestión contable para la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021.
Nombres y apellidos del experto	JUAN CARLOS WILSON GIL
Documento de identidad	02624815
Años de experiencia en el área	14
Máximo Grado Académico	MAGISTER
Nacionalidad	Peruana
Institución	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA
Cargo	Docente
Número telefónico	969400812
Firma	
Fecha	22/06/2022

Ficha de registro para la variable gestión contable

El siguiente instrumento busca evaluar la gestión contable de la empresa v. Alencastre Accountants & Audits S.A.C Santiago de Surco, Lima 2021.

Valoración de las alternativas 1= nunca, 2=casi nunca, 3=algunas, veces 4=casi siempre y 5=siempre

	Proceso contable				
	1	2	3	4	5
Registros contables	registro libro diario				
	registro de libro inventario y balance				
	estados de flujo y efectivo				
	estados de resultados				
Reportes	reporte de estados financieros				
	reportes cuentas por pagar y cobrar				
	reportes financieros a gerencia				
	reporte de saldos bancarios				
Políticas contables	se aplica Las normas NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)				
	Se aplica las normas internas de seguridad en información contable.				
	Se aplica el manual de organización y funciones (MOF).				

	Clasificación de información				
	1	2	3	4	5
Información tributaria	Se compara los impuestos calculados con la SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.)				
	Se ordena y analiza toda información antes de enviar a la SUNAT.				
	Se organiza la información que llega a la empresa por buzón sol.				
	Se lleva registros de tributos por pagar.				
Información contable	Se analiza las cuentas del inventario y balance				
	Se separa las cuentas de orden.				

	Se cataloga las cuentas contables periódicamente					
	Se realiza una selección de las cuentas de gastos con mayor saldo.					
Información financiera	Se organiza la información de las cuentas bancarias.					
	Se lleva un orden en los estados financieros de los bancos.					
	Se distribuye apropiadamente la información financiera a las áreas correspondientes					

		Relevancia del proceso contable				
		1	2	3	4	5
Información oportuna	Se facilita información oportuna a gerencia					
	La información de contabilidad facilitada a gerencia es documentada.					
	Toda información a gerencia es aprobada por el contador.					
Información precisa	existe reclamos por información imprecisa					
	La información solicitada por gerencia cumple las exigencias.					
	La información que se facilita a gerencia es atendida en un corto tiempo.					
Eficacia	La información contable es de manera eficaz.					
	Se cumplen los estándares de calidad de manera eficaz.					

		Objetivo de la organización				
		1	2	3	4	5
Control	Se realizan control de manera mensual de la documentación registrada por el contador.					
	El resultado financiero tiene control por parte de gerencia.					
	El contador evalúa el área de contabilidad.					
Eficiencia	La información que se suministra a gerencia es de manera eficiente.					
	Existen políticas para el bajo consumo de recursos en la empresa.					

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DE FICHA DE REGISTRO PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO.

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Ficha de registró) que permitirá recoger la información en la presente investigación Control Interno para la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima, por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

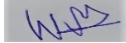
Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficie	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Integridad y Valor ético	La empresa da a conocer los valores éticos y morales dentro de la organización	1	1	1	1	
	Compromiso	La entidad reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales	1	1	1	1	
	Estructura Organizacional	Están definidas las responsabilidades del personal en las áreas de la empresa.	1	1	1	1	
Evaluación de riesgos	Riesgo inherente	Existen procedimientos para mitigar los riesgos inherentes que se generan en cada área de la empresa.	1	1	1	1	
	Riesgo de Control	Existen controles adecuados para afrontar los riesgos de control.	1	1	1	1	
	Riesgo de detección	En la empresa se mide el impacto que ocasionan los riesgos identificados.	1	1	1	1	
Sistema de información y comunicación Supervisión y monitoreo	Controles Generales	La empresa cuenta con métodos de seguridad para restringir el acceso a la información financiera y otros registros de la empresa.	1	1	1	1	
	Controles de aplicación	Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad.	1	1	1	1	
Supervisión y monitoreo	Evaluación	Se realiza conciliaciones de las operaciones realizadas con los registros contables.	1	1	1	1	
	Eficacia	El software utilizado por la empresa permite la generación de	1	1	1	1	

		información financiera oportuna para la toma de decisiones.				
	Validación	Existe un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores.	1	1	1	1

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de registro variable control Interno
Objetivo del instrumento	Identificar el nivel del control Interno
Nombres y apellidos del experto	Walter G. Ibarra Fretell
Documento de identidad	06098355
Años de experiencia en el área	21
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Nacional Federico Villareal
Cargo	Docente
Número telefónico	998995685
Firma	
Fecha	23 /05 / 2022

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DE FICHA DE REGISTRO PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO.

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Ficha de registró) que permitirá recoger la información en la presente investigación Control Interno para la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima, por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficie	Clarida	Cohere	Releva	Observación
Ambiente de control	Integridad y Valor ético	La empresa da a conocer los valores éticos y morales dentro de la organización	1	1	1	1	
	Compromiso	La entidad reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales	1	1	1	1	
	Estructura Organizacional	Están definidas las responsabilidades del personal en las áreas de la empresa.	1	1	1	1	
Evaluación de riesgos	Riesgo inherente	Existen procedimientos para mitigar los riesgos inherentes que se generan en cada área de la empresa.	1	1	1	1	
	Riesgo de Control	Existen controles adecuados para afrontar los riesgos de control.	1	1	1	1	
	Riesgo de detección	En la empresa se mide el impacto que ocasionan los riesgos identificados.	1	1	1	1	
Sistema de información y comunicación Supervisión y monitoreo	Controles Generales	La empresa cuenta con métodos de seguridad para restringir el acceso a la información financiera y otros registros de la empresa.	1	1	1	1	
	Controles de aplicación	Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad.	1	1	1	1	
Supervisión y monitoreo	Evaluación	Se realiza conciliaciones de las operaciones realizadas con los registros contables.	1	1	1	1	
	Eficacia	El software utilizado por la empresa permite la generación de	1	1	1	1	

		información financiera oportuna para la toma de decisiones.				
	Validación	Existe un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores.	1	1	1	1

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de registro variable control Interno
Objetivo del instrumento	Identificar el nivel del control Interno
Nombres y apellidos del experto	ARNALDO TRINIDAD MACEDO
Documento de identidad	01229994
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	MAGISTER
Nacionalidad	Peruana
Institución	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Cargo	Docente
Número telefónico	999333496
Firma	
Fecha	20/06/2022

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DE FICHA DE REGISTRO PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO.

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Ficha de registró) que permitirá recoger la información en la presente investigación Control Interno para la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima, por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficie	Clarity	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Integridad y Valor ético	La empresa da a conocer los valores éticos y morales dentro de la organización	1	1	1	1	
	Compromiso	La entidad reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales	1	1	1	1	
	Estructura Organizacional	Están definidas las responsabilidades del personal en las áreas de la empresa.	1	1	1	1	
Evaluación de riesgos	Riesgo inherente	Existen procedimientos para mitigar los riesgos inherentes que se generan en cada área de la empresa.	1	1	1	1	
	Riesgo de Control	Existen controles adecuados para afrontar los riesgos de control.	1	1	1	1	
	Riesgo de detección	En la empresa se mide el impacto que ocasionan los riesgos identificados.	1	1	1	1	
Sistema de información y comunicación Supervisión y monitoreo	Controles Generales	La empresa cuenta con métodos de seguridad para restringir el acceso a la información financiera y otros registros de la empresa.	1	1	1	1	
	Controles de aplicación	Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad.	1	1	1	1	
Supervisión y monitoreo	Evaluación	Se realiza conciliaciones de las operaciones realizadas con los registros contables.	1	1	1	1	
	Eficacia	El software utilizado por la empresa permite la generación de información financiera oportuna para la toma de	1	1	1	1	

		decisiones.					
	Validación	Existe un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores.	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de registro variable control Interno
Objetivo del instrumento	Identificar el nivel del control Interno
Nombres y apellidos del experto	JUAN CARLOS WILSON GIL
Documento de identidad	02624815
Años de experiencia en el área	14
Máximo Grado Académico	MAGISTER
Nacionalidad	Peruana
Institución	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA
Cargo	Docente
Número telefónico	969400812
Firma	
Fecha	22/06/2022

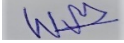
MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE GESTIÓN CONTABLE

La gestión contable es un proceso de análisis financiero que se ha utilizado en los últimos años, por lo tanto, es el resultado de la necesidad surgida de la empresa para tener información valiosa y real con para gestionar, representando un sistema informativo para controlar el negocio, ya que facilita los resultados del manejo de todas las áreas, ayudando a tomar mejores decisiones acertadas con los planes de la empresa (Amat & Campa, 2017, p .63).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Proceso contable	Registros contables	Registro libro diario, libro inventario y balances, estado de flujo y efectivo, estado de resultados	1	1	1	1	
	Reportes	Reporte de estados financieros , reporte de cuentas por pagar y cobrar, reportes financieros a gerencia, reporte de saldo bancarios	1	1	1	1	
	Políticas contables	Se aplica Las normas NIIF, Se aplica las normas internas de seguridad en información contable, Se aplica el manual de organización y funciones (MOF).	1	1	1	1	
Clasificación de la información	Información Tributaria	Se compara los impuestos calculados con la SUNAT, Se ordena y analiza toda información antes de enviar a la SUNAT, Se organiza la información que llega a la empresa por buzón sol, Se lleva registros de tributos por pagar	1	1	1	1	
	Información Contable	Se analiza las cuentas del inventario y balance, Se	1	1	1	1	

		separa las cuentas de orden, Se cataloga las cuentas contables periódicamente, Se realiza una selección de las cuentas de gastos con mayor saldo					
	Información Financiera	Se organiza la información de las cuentas bancarias, Se lleva un orden en los estados financieros de los bancos, Se distribuye apropiadamente la información financiera a las áreas correspondientes	1	1	1	1	
Relevancia del proceso contable	Información oportuna	Se facilita información oportuna a gerencia, La información de contabilidad facilitada a gerencia es documentada, Toda información a gerencia es aprobada por el contador.	1	1	1	1	
	Información precisa	Existe reclamos por información imprecisa, La información solicitada por gerencia cumple las exigencias, La información que se facilita a gerencia es atendida en un corto tiempo.	1	1	1	1	
	Eficacia	La información contable es de manera eficaz, Se cumplen los estándares de calidad de manera eficaz.	1	1	1	1	
Objetivos de la organización	Control	Se realizan control de manera mensual de la documentación registrada por el contador, El resultado financiero tiene control por parte de gerencia, El contador evalúa el área de contabilidad.	1	1	1	1	
	Eficiencia	La información que se suministra a gerencia es de manera eficiente, Existen políticos para el bajo consumo de recursos en la empresa.	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de registro variable gestión contable
Objetivo del instrumento	Identificar el nivel de la gestión contable
Nombres y apellidos del experto	Walter G. Ibarra Fretell
Documento de identidad	06098355
Años de experiencia en el área	21
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Nacional Federico Villareal
Cargo	Docente
Número telefónico	998995685
Firma	
Fecha	23 /05 / 2022

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE GESTIÓN CONTABLE

La gestión contable es un proceso de análisis financiero que se ha utilizado en los últimos años, por lo tanto, es el resultado de la necesidad surgida de la empresa para tener información valiosa y real con para gestionar, representando un sistema informativo para controlar el negocio, ya que facilita los resultados del manejo de todas las áreas, ayudando a tomar mejores decisiones acertadas con los planes de la empresa (Amat & Campa, 2017, p .63).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Proceso contable	Registros contables	Registro libro diario, libro inventario y balances, estado de flujo y efectivo, estado de resultados	1	1	1	1	
	Reportes	Reporte de estados financieros , reporte de cuentas por pagar y cobrar, reportes financieros a gerencia, reporte de saldo bancarios	1	1	1	1	
	Políticas contables	Se aplica Las normas NIIF, Se aplica las normas internas de seguridad en información contable, Se aplica el manual de organización y funciones (MOF).	1	1	1	1	
Clasificación de la información	Información Tributaria	Se compara los impuestos calculados con la SUNAT, Se ordena y analiza toda información antes de enviar a la SUNAT, Se organiza la información que llega a la empresa por buzón sol, Se lleva registros de tributos por pagar	1	1	1	1	

	Información Contable	Se analiza las cuentas del inventario y balance, Se separa las cuentas de orden, Se cataloga las cuentas contables periódicamente, Se realiza una selección de las cuentas de gastos con mayor saldo	1	1	1	1	
	Información Financiera	Se organiza la información de las cuentas bancarias, Se lleva un orden en los estados financieros de los bancos, Se distribuye apropiadamente la información financiera a las áreas correspondientes	1	1	1	1	
Relevancia del proceso contable	Información oportuna	Se facilita información oportuna a gerencia, La información de contabilidad facilitada a gerencia es documentada, Toda información a gerencia es aprobada por el contador.	1	1	1	1	
	Información precisa	Existe reclamos por información imprecisa, La información solicitada por gerencia cumple las exigencias, La información que se facilita a gerencia es atendida en un corto tiempo.	1	1	1	1	
	Eficacia	La información contable es de manera eficaz, Se cumplen los estándares de calidad de manera eficaz.	1	1	1	1	
Objetivos de la organización	Control	Se realizan control de manera mensual de la documentación registrada por el contador, El resultado financiero tiene control por parte de gerencia, El contador evalúa el área de contabilidad.	1	1	1	1	
	Eficiencia	La información que se suministra a gerencia es de manera eficiente, Existen políticos para el bajo consumo de recursos en la empresa.	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de registro variable gestión contable
Objetivo del instrumento	Identificar el nivel de la gestión contable
Nombres y apellidos del experto	ARNALDO TRINIDAD MACEDO
Documento de identidad	01229994
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	MAGISTER
Nacionalidad	Peruana
Institución	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Cargo	Docente
Número telefónico	999333496
Firma	
Fecha	20/06/2022

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FICHA DE REGISTRO DE LA VARIABLE GESTIÓN CONTABLE

La gestión contable es un proceso de análisis financiero que se ha utilizado en los últimos años, por lo tanto, es el resultado de la necesidad surgida de la empresa para tener información valiosa y real con para gestionar, representando un sistema informativo para controlar el negocio, ya que facilita los resultados del manejo de todas las áreas, ayudando a tomar mejores decisiones acertadas con los planes de la empresa (Amat & Campa, 2017, p .63).

Dimensión	Indicador	Elemento	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Proceso contable	Registros contables	Registro libro diario, libro inventario y balances, estado de flujo y efectivo, estado de resultados	1	1	1	1	
	Reportes	Reporte de estados financieros , reporte de cuentas por pagar y cobrar, reportes financieros a gerencia, reporte de saldo bancarios	1	1	1	1	
	Políticas contables	Se aplica Las normas NIIF, Se aplica las normas internas de seguridad en información contable, Se aplica el manual de organización y funciones (MOF).	1	1	1	1	
Clasificación de la información	Información Tributaria	Se compara los impuestos calculados con la SUNAT, Se ordena y analiza toda información antes de enviar a la SUNAT, Se organiza la información que llega a la empresa por buzón sol, Se lleva registros de tributos por pagar	1	1	1	1	

	Información Contable	Se analiza las cuentas del inventario y balance, Se separa las cuentas de orden, Se cataloga las cuentas contables periódicamente, Se realiza una selección de las cuentas de gastos con mayor saldo	1	1	1	1	
	Información Financiera	Se organiza la información de las cuentas bancarias, Se lleva un orden en los estados financieros de los bancos, Se distribuye apropiadamente la información financiera a las áreas correspondientes	1	1	1	1	
Relevancia del proceso contable	Información oportuna	Se facilita información oportuna a gerencia, La información de contabilidad facilitada a gerencia es documentada, Toda información a gerencia es aprobada por el contador.	1	1	1	1	
	Información precisa	Existe reclamos por información imprecisa, La información solicitada por gerencia cumple las exigencias, La información que se facilita a gerencia es atendida en un corto tiempo.	1	1	1	1	
	Eficacia	La información contable es de manera eficaz, Se cumplen los estándares de calidad de manera eficaz.	1	1	1	1	
Objetivos de la organización	Control	Se realizan control de manera mensual de la documentación registrada por el contador, El resultado financiero tiene control por parte de gerencia, El contador evalúa el área de contabilidad.	1	1	1	1	
	Eficiencia	La información que se suministra a gerencia es de manera eficiente, Existen políticas para el bajo consumo de recursos en la empresa.	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de registro variable gestión contable
Objetivo del instrumento	Identificar el nivel de la gestión contable
Nombres y apellidos del experto	JUAN CARLOS WILSON GIL
Documento de identidad	02624815
Años de experiencia en el área	14
Máximo Grado Académico	MAGISTER
Nacionalidad	Peruana
Institución	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA
Cargo	Docente
Número telefónico	969400812
Firma	
Fecha	22/06/2022

Anexo 05: Calculo de validación

Escala: VARIABLE 1

Para analizar la confiabilidad del instrumento se empleó el Excel y el software estadístico SPSS versión 25.

En el SPSS versión 25 los resultados obtenidos fueron los siguientes:

Para la variable Control Interno se obtuvo un Alfa de Cronbach total de 0.916.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	54	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	54	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.916	11

Interpretación: Del análisis general de las dos variables se concluye que el instrumento aplicado tiene una fuerte confiabilidad debido al Alfa de Cronbach obtenido para las variables: Control Interno y Gestión Contable.

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
¿La empresa da a conocer los valores éticos y morales dentro de la organización?	38.88	64.769	.687	.908
¿La entidad reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	39.36	63.272	.749	.905
¿Están definidas las responsabilidades del personal en las áreas de la empresa?	38.80	64.871	.680	.908
¿Existen procedimientos para mitigar los riesgos inherentes que se generan en cada área de la empresa?	39.19	64.154	.744	.905
¿Existen controles adecuados para afrontar los riesgos de control?	39.26	64.069	.764	.904
¿En la empresa se mide el impacto que ocasionan los riesgos identificados?	39.21	61.511	.766	.904

¿La empresa cuenta con métodos de seguridad para restringir el acceso a la información financiera y otros registros de la empresa?	38.74	65.335	.693	.908
¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?	38.55	67.289	.561	.914
¿Se realiza conciliaciones de las operaciones realizadas con los registros contables?	38.64	68.690	.496	.917
¿El software utilizado por la empresa permite la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones?	38.65	69.699	.482	.917
¿Existe un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones para prevenir futuros errores?	38.85	62.078	.774	.903