



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la
Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS:

López Alvarado Janis Celenit (ORCID: 0000-0002-4531-2177)

Vega Calderón Zoila Reyna (ORCID: 0000-0002-2986-2267)

ASESORA:

Dra. Mucha Paitan, Maribel Eulogia (ORCID: 0000-0002-5205-4786)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHIMBOTE – PERÚ

2021

DEDICATORIA

A Dios por habernos dado la vida y permitirnos haber llegado hasta este peldaño tan importante de nuestra formación profesional.

A nuestros padres, hermanos, y familiares por habernos formado con buenos valores y costumbres, por el inmenso cariño, consideración y comprensión que siempre nos han demostrado a lo largo de todo este tiempo, además del apoyo incondicional que nos vienen brindando para culminar con este propósito y así continuar con nuestra superación profesional.

A nuestros hijos por significar la motivación perfecta para continuar con nuestro desarrollo profesional.

AGRADECIMIENTO

Al creador de todas las cosas, expresar el infinito agradecimiento por mantenernos con buena salud en estos tiempos tan complicados, de esa manera continuar persiguiendo nuestros objetivos.

Expresar nuestra gratitud y profundo aprecio y agradecimiento a padres y familiares por habernos brindado el apoyo y motivación para continuar superándonos día a día durante la realización de nuestra tesis.

Agradecer también a nuestra asesora de tesis, Dra. Maribel Mucha por los conocimientos impartidos y orientaciones brindadas para lograr concluir satisfactoriamente la realización de nuestro trabajo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	8
II. MARCO TEÓRICO.....	12
III. METODOLOGÍA.....	25
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	25
3.2. Variables y operacionalización.....	26
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	27
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	28
3.5. Procedimientos.....	28
3.6. Método de análisis de datos.....	29
3.7. Aspectos éticos.....	30
IV. RESULTADOS.....	32
V. DISCUSIÓN.....	48
VI. CONCLUSIONES.....	51
VII. RECOMENDACIONES.....	53
REFERENCIAS.....	54
ANEXOS.....	56

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01: Ratios financieros.....	28
Tabla N° 02: Ratios financieros	34
Tabla N° 03:Análisis vertical y horizontal	39
Tabla N° 04: Evaluación de riesgos	45
Tabla N° 05: Control interno y gestión contable	46

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control Interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020., la metodología utilizada es tipo cuantitativo – descriptivo, el diseño es no experimental – transversal, la población se desarrolló en torno a todos los estados financieros de la empresa, obteniendo los siguientes resultados: Situación financiera aceptable, no están aplicando adecuadamente los principios contables en sus operaciones; y sus estados financieros son presentados oportunamente. Asimismo, se ha determinado que la empresa no se acoge a los beneficios que el COSO ofrece para disminuir los riesgos durante sus actividades empresariales y pierde la oportunidad de afrontarlos con una toma de decisión acertada, se concluye que la utilidad neta es del 4.61%, utilidad bruta del 18%, con relación a sus ventas, su rentabilidad económica es 36.36 % y cuenta con rentabilidad financiera de cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento de 28% sobre la inversión, además, que esta empresa no cuenta con la instalación de un sistema de control interno contable dentro de la gestión contable, lo que significa que sus activos no están siendo salvaguardados y corren riesgos futuros.

Palabras clave: Control interno, situación financiera, gestión contable.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the incidence of Internal Accounting Control in the accounting management of the Multiservice Company H and L. S.R.L Huaraz, 2019-2020, the methodology used is quantitative - descriptive, the design is non-experimental - transversal, the population is developed around all the financial statements of the company, obtaining the following results: Acceptable financial situation, they are not adequately applying accounting principles in their operations; and its financial statements are presented in a timely manner. Likewise, it has been determined that the company does not take advantage of the benefits that the COSO offers to reduce risks during its business activities and loses the opportunity to face them with a correct decision-making, it is concluded that the net profit is 4.61%, Gross profit of 18%, in relation to its sales, its economic profitability is 36.36% and it has financial profitability of each sun invested in the assets that produced a 28% return on the investment that year, in addition, that this company does not have the installation of an internal accounting control system within the accounting management, which means that its assets are not being safeguarded and run future risks.

Keywords: Internal control, financial situation, accounting management.

I. INTRODUCCIÓN

En la vida empresarial hay una exigencia por parte de los directivos de una organización, de implementar, procesar y estimar sí el método empleado sobre el Control Interno se ajusta a las medidas establecidas a las normativas internacionales donde se tiene presente los componentes diseñados para evaluar todas las actividades desarrolladas dentro de las entidades tales como los riesgos, las acciones control, la supervisión y otras. (Isaza, 2018, p.15)

Las empresas vinculadas al sector público que están supeditadas por el Estado, y las que tienen financiamiento particular a la economía, están en la obligación de anteponer todo lo relacionado a sus operaciones a cumplir con los procesos legales y tener presente a todos los instrumentos o metodologías para gestionar de manera debida el planear, organizar, ejecutar y controlar dentro de su organización. Y, con ello ofrecer a sus clientes la calidad necesaria y satisfactorio que su servicio debe brindar. Obteniendo resultados positivos en lo económico y lo social como organización empresarial y así cumplir lo estructurado en la planificación tales como las metas y sus objetivos planteados. (Isaza, 2018, p.16)

A nivel nacional e internacional, el tema a tratar siempre será uno de los puntos más importantes para que todas las actividades de procesos contables realizadas por las organizaciones empresariales sean eficientes y efectivas en sus diferentes áreas, en vista que al aplicar esta herramienta ayude a visualizar con mayor claridad y de forma minuciosa la información general de todos los riesgos de endeudamiento o desbalance económico que pondrían en peligro el manejo de la empresa. Por lo visto, en estos últimos tiempos, este tema se ha convertido en una base primordial de organizaciones empresariales de construcción, rubro de la presente investigación; teniendo en consideración la veracidad de las anotaciones contables cumpliendo con la legalidad, la normatividad y el reglamento que en estos casos se tiene presente. Es por esta razón, que las empresas en el

rubro de construcción están variando constantemente para hacer de su negocio muy competitivo, eficiente y eficaz, desarrollando de manera continua las adaptaciones y correcciones para posicionarse en el mercado y ajustando todas las operaciones que la coyuntura actual exige.

Teniendo conocimiento de la problemática que viene atravesando esta empresa, nos preguntamos ¿De qué manera el Control Interno contable incide en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020? Consecuentemente, la presente investigación está orientada a determinar la incidencia del Control Interno en la gestión contable de dicha empresa, en el rubro de construcción. Siendo, que este tipo de organizaciones tienen el enfoque de prestación de servicios ingenieriles específicamente en obras civiles en el Departamento de Ancash., y la adecuada puesta en marcha del Control Interno será importante puesto que se evitará riesgos y problemas existentes internamente, protegiendo así, los activos de dicha empresa lo cual conlleve a obtener una adecuada gestión empresarial y la realización de sus metas. Creemos que, teniendo en las empresas, en especial a la que está enfocada la presente investigación, un adecuado y bien estructurado Control Interno contable resulta beneficioso para ver en la medida de lo posible lo eficiente y productivo que puede resultar trabajarlos con las operaciones que se realizan dentro de ellas. Y, así tener un panorama más amplio del camino trazado de la empresa para mantenerse con el tiempo.

En la **justificación social**, se tiene como finalidad que las actividades realizadas por la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L. se ejecuten y generen resultados óptimos con la implementación o reforzamiento del control interno cumpliendo con las leyes y las normativas que permitan generar fuentes de trabajo e inversión con transparencia, eficiencia y eficacia los servicios ofrecidos a la sociedad. En cuanto a la **justificación práctica**, la presente investigación tiene mucha relevancia para la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L, porque el Control Interno contable contribuirá a la Gestión Contable, a perfeccionar la práctica de efectividad y la eficacia para el logro de

resultados con una gama de soluciones inmediatas, tales como un mejor funcionamiento y desarrollo de actividades y, por último en la **justificación metodológica** la presente investigación empleará los procedimientos, técnicas e instrumentos de evaluación para demostrar el beneficio que obtendrá la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L..

Asimismo, se tiene en cuenta las limitaciones que en el camino se da con respecto a las informaciones que se recaba de la empresa a investigar, tales como la poca disponibilidad de tiempo del Gerente, por demanda de actividades propias de la empresa; las facilidades limitadas para entrega de documentación para fines de la investigación y la asistencia intermitente de trabajadores por tipo de contrato de trabajos.

En el trabajo de investigación, el objetivo general de la presente investigación es determinar la incidencia del Control Interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020. apoyándonos en los objetivos específicos siguientes: **OE1:** Analizar la situación financiera aplicando ratios de rentabilidad a los EEFF del 2019-2020 de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz. **OE2:** Evaluar la gestión contable con el análisis vertical y horizontal a la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020. y el **OE3:** Identificar la Evaluación de Riesgos de los procesos contables a nivel operativo del Control Interno contable en la gestión contable de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.

Las hipótesis formuladas son las siguientes: El Control Interno contable incide positivamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020 y el Control Interno contable incide negativamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.

Por lo tanto, al cumplir los instrumentos del Control Interno en Multiservicios H Y L. S.R.L resultará fundamental en vista que es una herramienta

integrada por conjuntos, planes, principios y mecanismos los cuales permiten verificar y hacer una evaluación de las acciones y operaciones desarrolladas dentro de la misma, administrando la información y recursos que van acorde a la misma. Finalmente señalamos que este trabajo de investigación será útil para dar alcances sobre las consecuencias negativas que traería consigo el no implementar adecuadamente el Control Interno contable o aplicarlo de manera deficiente dentro de la empresa, asimismo, resaltaremos los puntos importantes para el mejor funcionamiento, utilidad y el logro de las metas trazadas.

II. MARCO TEÓRICO

En este punto, tenemos trabajos de investigación a nivel internacional: León Vázquez, G. E. (2015). En su investigación sobre “El Control Interno y su incidencia en la contabilidad de la compañía Distribuidora del Norte S.A. DISTRANORTSA de la ciudad de Machala (Tesis de Grado) Universidad Técnica de Machala, Ecuador; afirma que: Son de importancia, los controles internos porque para una empresa encaminada le ayuda a fortalecer su función en lo contable, teniendo como regla la información veraz, actual y de manera transparente. Asimismo, las actividades económicas de construcción exigen este sistema para ver con claridad las deficiencias de las operaciones y mejorarlas conjuntamente con el personal responsable asumiendo las funciones que le corresponden.

Vargas Loor, R. E. (2017). En su investigación titulada “Análisis del Control Interno y su incidencia en los procesos contables de la empresa Almacén Tres Hermanos, del Cantón Buena Fé (Provincia de los Ríos)” (Tesis de Grado) Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí (Uleam), Ecuador; concluye que: El siguiente trabajo tiene como objetivo, describir y analizar el estado económico y financiero de la organización en el modelo de gestión contable. Esta investigación se realizó con el tipo descriptivo, desarrollándolo de manera exploratoria y de campo recopilando información a través de encuestas diseñadas y entrevistas personales realizadas a los 8 integrantes, entre colaboradores y personal administrativo según la función que desempeñan en la empresa. Con todo lo mencionado, se obtuvo como resultado que la presente investigación confirmó que no se realizaban los registros contables debidamente, llevando a ello a tener un sistema financiero incompleto; que los requerimientos deberían ser reportados por áreas y facilitar mayores alcances a los empleados sobre el control periódico de los procesos contables y por último la administración se compromete a establecer un nuevo diseño de gestión, como también crear un manual de funciones.

Yagual Muñoz, W.G. (2015), en su trabajo de “Control Interno contable para la estación de Servicio Coechan S.A., gasolinera Primax, cantón Santa Elena provincia de Santa Elena, Año 2015”. (Tesis de grado) Universidad Estatal Península Santa Elena – Ecuador; concluye que: El objetivo de la investigación es evaluar de cómo repercute la gestión financiera en el control contable de dicha empresa. El diseño empleado en la investigación es el proyecto factible o de intervención, con el procesamiento de la información recopilada y utilizando lo documental y de campo. Muestra con de la investigación fue de 25 trabajadores de 18 sucursales. Teniendo como resultados lo siguiente: Que la empresa carece de organización administrativa, asimismo de un adecuado manejo de sistema de registros, informes y documentos para obtener la información de contabilidad de manera veraz, que ayuden a promover con mayor precisión las operaciones de la empresa. Asimismo, no cuenta con directrices, lineamiento y prácticas de verificación contable para generar la información exacta para tener resultados sobre el verdadero estado de la empresa.

Asimismo, contamos con trabajos realizados a nivel nacional, tales como: Alvarado Sánchez, L.S. (2018). En su tesis que lleva por título “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable de la Empresa Laboratorio LI&CAD E.I.R.L. Trujillo año 2017”. (Tesis de Grado, Universidad César Vallejo). afirma que: El objetivo fue analizar la coincidencia del Control Interno sobre la gestión contable de la empresa. El diseño utilizado fue un Estudio No Experimental de tipo Transversal, teniendo como muestra a la empresa en mención, recolectando la información a través de los siguientes instrumentos, pautas de entrevistas y de análisis de observación. Por último, se tiene como resultados que lo observado en cuanto al desempeño de la gestión contable no es el adecuado, puesto que en las operaciones contables no se refleja los procedimientos de manera adecuada del Control Interno y analizando los resultados y beneficios se llevan a cabo de manera deficiente.

Mestanza Trauco, P. (2020), en su tesis titulada “Relación del Control Interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín 2020”. (Tesis de Grado, Universidad César Vallejo); afirma que: El principal fin de este trabajo fue establecer la relación entre Control Interno y la gestión contable. Aplicando el diseño no experimental, en una muestra de 50 trabajadores de todas las áreas. Los instrumentos utilizados fueron cuestionarios para cada variable. Concluyendo, que las variables se relacionan directamente por todo el diseño organizacional que abarca planes, normatividad legal y contable, veracidad de toda la información y las responsabilidades y funciones del personal.

Rosales Espinoza, M. I. (2019), en su tesis titulada “Evaluación de sistema de Control Interno en el área contable de la empresa Sertzen Solis David – Metro Cuadrado – Piura – 2018”. (Tesis de Grado, Universidad César Vallejo); afirma que: El objetivo fue la evaluación de los procedimientos de Control Interno en el área de contabilidad. Tipo de diseño realizado no experimental y la conclusión fue que los componentes, son manejados regularmente, existe mucha ineficiencia en cuanto a la evaluación de riesgos, asimismo, no se realizan ningún tipo de supervisión y seguimiento de las operaciones. Lo resaltante es que se cuenta con un sistema de información y comunicación eficiente.

Trujillo Espinoza, Y. (2017), en su tesis titulada “Control Interno y su Incidencia en los Procesos Contables de las empresas de Transporte de Carga del Distrito de Carabayllo 2017”. (Tesis de grado, Universidad César Vallejo), concluye con lo siguiente: El objetivo fue determinar si el Control Interno incide en los procesos contables. Tipo de diseño utilizado no experimental / transversal, y la recopilación de datos se dio en una muestra de 45 trabajadores de 12 sucursales. Donde concluyó que sí se incide, ya que se tiene varias metodologías que se toma dentro de la organización para proteger el patrimonio y activos, al mismo tiempo, es un medio eficaz para un buen proceso contable, el Control Interno ayuda a prevenir fraudes, conseguir información administrativa y contable en el tiempo oportuno.

El Control Interno (variable independiente) . Las entidades con inversiones privadas carecen de direcciones que les permitan mitigar el nivel de riesgo visto tanto en el área administrativa, operativa y financiera, están expuestas a riesgos altamente potenciales que traerían como consecuencia la quiebra inminente. También, se aplica en entidades y permite asegurar el real cumplimiento de las políticas externas e internas, promoviendo así que los recursos se den de manera eficiente y eficaz, asegurando la veracidad y credibilidad de los datos financieros, protegiendo así la integridad de sus activos, y brindando seguridad razonable de sus resultados. (Manosalvas, L., Cartagena, M. y Baque, L., (2019). pág. 2)

Es preciso señalar que todo procedimiento que conlleva el Control Interno está basado por una secuencia de características señaladas en las normas, tales como la planificación, metodologías, técnicas y otras que los altos directivos incluyan para facilitar las garantías necesarias para obtención de las metas siguientes:

- Fomentar las operaciones de intercambio de servicios y productos, con eficiencia, eficacia, y veraz cumpliendo con los estándares de la empresa.
- Resguardar los recursos ante algún gasto innecesario, una gestión mal direccionada, errores o inadecuados procedimientos.
- Respetar de manera legal, con todos sus reglamentos y directrices de la Dirección para elaborar y sostener la información financiera y de gestión de manera fidedigna, correcta e idónea. (Normas de Control Interno. Publicado,2006).

El Control Interno vinculado con el Estado, deben respetar la legalidad a través de la Ley que dispone la normatividad de regulación para elaborar, aprobar, implementar, dar funcionamiento, perfeccionar, y evaluar los controles internos en todas las entidades del Estado, con el objeto de velar y reforzar los sistemas que son diseñados para evitar hechos de corrupción y acciones indebidas y así cumplir con las metas trazadas con transparencia (Ley N° 28716, 2006).

Para el desarrollo de este trabajo, especialmente la variable del Control Interno contable será útil, la guía de los Sistemas de Control Interno desarrollado por el Comité of Sponsoring Organizations (COSO), dedicada a dirigir todo lo desarrollado en las empresas para lograr sus objetivos, como también en entidades estatales; dando realce en los temas de ética, Control Interno, en los riesgos que se podrían dar como el fraude y la información de sus finanzas.

Esta metodología sirve para poner en práctica un Control Interno en cualquier rubro de la entidad respetando los marcos reguladores de manera global. Logrando así asegurar la obtención de sus fines y rendimiento empresarial.

El COSO II considerado un sistema de gestión de riesgo y Control Interno, cuyo fin es realizar un diagnóstico de los contratiempos, y diseñar un proceso de cambio para realizarlos en la gestión y evaluar sí es efectivo. El COSO II o también denominada COSO ERM (Enterprise Risk Management), es una modificatoria mejorada del COSO I, cuyo proceso es realizado por los colaboradores de la empresa de manera general y visualizar las actividades potenciales para que en la posterioridad sean evaluados. Con el único objetivo de dar seguridad a todas las organizaciones para cumplir con las metas trazadas sin ningún tipo de inconvenientes.

Los beneficios del COSO II para una empresa, son las siguientes:

- Se determina la estrategia para analizar los riesgos dentro de la organización.
- Decisiones que determina por lo general como afrontar las etapas de crisis y de riesgos.
- Reduce de manera significativa las acciones de manera sorpresivas que conlleva a pérdidas en las operaciones.
- La identificación de las acciones que perjudican a la empresa.
- Existe una mejoría en el tema de inversión y el presupuesto, reduciendo los efectos negativos. (Abella, 2006).

A continuación, mencionaremos las dimensiones que tiene el Control Interno

Ambiente de control o ambiente interno, según Sifuentes (2009) Los principales factores interna y externamente, que se dan en el ambiente de control, se determinan según los principios personales de los trabajadores, asumiendo compromisos para ser parte del personal de calidad, con valores y capacidades como por ejemplo identificar todas las operaciones que se encuentren en riegos, formación especializada sobre la utilización de controles internos y las funciones de cada uno de los responsables de las áreas determinadas.

Evaluación de Riesgos, en las entidades empresariales los riesgos que contribuyen a deteriorar y limitar las operaciones son detenidos principalmente por la utilización de un Control Interno eficiente, analizando y evaluando los procesos en cuanto a sus puntos deficientes de manera interna y externa. (Claros y León, 2012).

Actividades de control, deberán ser ejecutadas en las áreas de las entidades empresariales **en** cada fase, iniciando con elaborar e identificar un mapa de riesgo, para determinar los controles a utilizar para evitar o disminuir los riegos encontrados. Teniendo en consideración que pueden ser agrupados según los fines de la entidad, como las actividades, la fiabilidad de los datos financieros, la legalidad y su reglamento, asimismo, las acciones de control pueden ayudar al cumplimiento de otros fines de las empresas. (Claros y León, 2012).

Información y comunicación, la información recabada permitirá la identificación, procesamiento y divulgación de las actividades de la organización tanto interna y externamente. Esta información sirve como herramientas de supervisión que resulta importante para las necesidades organizacionales, que constantemente están en cambios, y serán ajustadas, distinguiendo entre los riesgos identificados y los datos cotidianos que coadyuvan a todas las iniciativas y de manera estratégica para la evaluación

de los sistemas utilizados para las operaciones financieras y así lograr un adecuado proceso y control de las mismas. (Claros y León, 2012).

Supervisión y monitoreo, el objetivo principal es consolidar que el Control Interno se desarrolle de manera óptima, a través de las acciones continuas y evaluaciones exactas. En este proceso depende los enfoques y técnicas, donde el evaluador debe indagar sobre los procesos reales del sistema, y asegurarse de que éstos cumplan con los estándares de la empresa para lograr sus objetivos o fines. Este sistema debe basarse en la veracidad, formalidad y utilidad de su implementación. (Claros y León, 2012).

Comunicación de deficiencias del Control Interno, el fin de esta comunicación es fijar normas y directrices sobre;

Todos los requerimientos y guías relacionadas a comunicaciones de deficiencias materiales.

Juicio cuando la deficiencia de Control Interno es significativa.

Comunicación de las deficiencias significativas a los encargados de la Dirección.

Establece la **responsabilidad** del jefe de auditoría, de brindar la comunicación apropiada al gerente, las deficiencias halladas en la utilización del Control Interno en el transcurso de la auditoría de la situación financiera. (Normas Internacionales de Auditoría N° 265 - vigente a partir de 01.01.2010).

Ley general de sociedades, indica que el Gerente es particularmente responsable por “El establecimiento y mantenimiento de una estructura de Control Interno diseñada para proveer una seguridad razonable de que los activos de la sociedad estén protegidos contra uso no autorizado y que todas las operaciones son efectuadas de acuerdo con autorizaciones establecidas y son registradas apropiadamente” (Artículo 190, Ley General de Sociedades).

Comité sobre procedimientos de auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos, según definición de este comité, “El Control Interno comprende el plan de organización y todos métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular adhesión a los métodos prescritos por la gerencia”.

Gestión Contable, es importante en las organizaciones empresariales, la gestión porque **permite** el registro y un control de los datos financieros de éstas. Se desarrolla en 3 fases: Registro de las operaciones económicas. Clasificación de datos financieros. Toma de decisiones de la información obtenida. Las fases que se desarrollan servirán como guía en la gestión contable de las entidades para que en el futuro los responsables de la empresa tomen una decisión acertada que logre los objetivos trazados como pronosticar el flujo de efectivo; realizar inversiones y créditos; apoyar en planear, organizar y dirigir la entidad; contribuir a fijar precios de los bienes y/o servicios que ofrecen las empresas, cooperación en el control de los datos financieros, evaluar los beneficios, posicionarse socialmente en el entorno empresarial. Asimismo, ayuda a obtener un mayor rendimiento en la producción y la utilización de los recursos de la entidad. (Ramos, 2000, p.39).

Marco Conceptual: Es de vital importancia las definiciones de la terminología utilizada en la presente investigación, tales como: **Control Interno**. Es utilizada para especificar las metodologías desarrolladas para proteger el efectivo y el patrimonio dentro de las entidades, así como revisar la veracidad de las operaciones en los libros contables. (Fonseca, 2011). Se entiende por Control Interno a las siguientes acciones: planeación, metodología, normatividad, procesos y mecanismos de comprobación y valuación manejados por las entidades, con el objetivo de realizar las acciones empresariales cumpliendo con las normas legales actualizadas. (Isaza, 2018, p. 42)

Las dimensiones consideradas en la presente investigación, son:

Las **Normas**, son los principios impuestos o adoptados para realizar de manera correcta una actividad. Y las **Leyes**, son las reglas implementadas por orden superior jurídico, y que debe ser respetada.

Es así que las empresas privadas se encuentran en la obligación de dar cumplimiento a las Normas relacionadas a su rubro. Teniendo en consideración algunas excepciones. (Isaza, 2018, p. 46)

Podemos considerar que las Normas y las Leyes son de trascendental importancia para una organización las mismas que sirven para adoptar una conducta adecuada de acuerdo al momento y circunstancias en la que tengamos que asumir cierta responsabilidad frente a la Sociedad.

Los fines principales del **Control Interno** son:

- a) Proteger y administrar los activos de las entidades con una gestión administrativa adecuada para evitar los riesgos.
- b) Asegurar que todas las operaciones se realicen de manera eficaz, efectiva y cuenten con presupuesto para lograr ejecutar las actividades sin contratiempos y asumirlo como misión cumplida.
- c) Velar por el cumplimiento de los fines de las entidades asegurando la realización de las acciones.
- d) Brindar las garantías adecuadas para evaluar y dar oportuno seguimiento a las operaciones realizadas por la gestión de manera eficaz, eficiente y con presupuesto.
- e) Garantizar de manera oportuna y confiable toda la información brindada para los registros de las entidades.
- f) Determinar e implementar opciones de prevención para evitar los riesgos y hallar y modificar las distorsiones encontradas en las entidades.
- g) Asegurar que los procedimientos de verificación y validación sean de disposición del Control Interno.
- h) Procurar que las entidades posean con procedimientos adecuados para diseñar y ejecutar el plan de acción. (A. Izasa, 2018, p. 42).

Las particularidades del Control Interno:

- a) Integra a los lineamientos desarrollados en las entidades como las operaciones financieras, las planificaciones y los informes de la situación real.
- b) Es el sistema prioritario de toda entidad.
- c) Las operaciones registradas en las entidades deberán contar con información verídica y pertinente. (A. Izasa, 2018, p. 43).

Los procesos **contables**, son pasos que debemos adoptar para una correcta contabilidad de una empresa, logrando un orden adecuado, sistematizado y eficiente para que así el resultado nos lleve a elaborar un buen informe financiero pertinente y relevante para las decisiones que lleven al éxito empresarial. (Prado, 2020, p. 11)

Según Mori, considera que la utilización de los recursos determina lo eficientes que son las entidades. Y, teniendo como definición que la eficacia es hacer cumplir las metas trazadas. Es así que dando el uso adecuado a los recursos se cumple en lograr obtener las metas que benefician a las entidades. (2018, p. 28)

Los **Estados Financieros**, la contabilidad de una Empresa tiene por objetivo final, la obtención del estado financiero a los usuarios interesados con la operación y rentabilidad de la misma, y la forma más clara de prestar tal información es a través de los estados financieros los mismos que son entregados de forma periódica, generalmente al final de cada ciclo contable, a las personas que tienen un interés particular en tomar conocimiento de la situación real de la Entidad. Siendo los estados financieros básicos, según la Norma de Información Financiera NIF A-3, párrafos 42 y 43, los siguientes: Estado de resultados (información de ingresos, gastos y costos); variabilidad del estado del capital contable (cambios en los activos y pasivos); estado financiero (capital contable) y el estado de variantes en la situación financiera (en principales cuentas), (L. Juarez, 2012, p. 119).

El **Sistema de Gestión**, desarrolla los procedimientos y etapas para mejorar las acciones de la planificación, organización, evaluación con la única finalidad de prevenir, inspeccionar, valorar y viene a ser el desarrollo de un proceso lógico y por etapas para la mejora continua, incluyendo la política, organización, planificación, evaluación, auditoría y otras acciones de mejora con el objetivo de anticipar, reconocer, evaluar y mantener el control de los riesgos que en un futuro puedan dañar las funciones trazadas por la empresa. (E. Bruton, 2018, p. 17).

Organización, las empresas hoy en día trabajan poniendo énfasis en la construcción de programas globales con la finalidad de garantizar su sostenibilidad desde lo ético, apuntando a políticas relacionadas a acciones justas con los colaboradores, proveedores, beneficiarios del servicio o bien y otros, como también en aportar a la defensa ambiental, haciendo uso responsable y justo de los recursos naturales. (E. Bruton, 2018, p. 18).

Para la **organización de una empresa** bajo la Normativa establecida por el Sistema de Control Interno y un Sistema de Gestión de calidad, debe contar con lo siguiente: Responsabilidad total para la implementación del control interno es el Gerente en primer lugar; segundo, responsabilidad del auditor (A. Izasa, 2018, p. 18).

Asimismo, tenemos que los procedimientos de Control Interno, es controlado y evaluado por los responsables de cada área de las empresas, quienes verifican y evalúan de acuerdo al plan diseñado por las máximas autoridades (Jefe de auditoría).

Por otro lado, realizando un enfoque en el tema financiero, se hace mención que una empresa cuenta con liquidez o una buena situación financiera para poder pagar, pero al mismo tiempo ésta no cuenta con buena situación económica, en razón que su liquidez es muy posible que lo hayan adquirido

solicitando algún tipo de préstamo, por lo tanto, cuenta con suficientes medios de pago, pero sus bienes se encuentran de cierta manera comprometidos. Sucede lo contrario cuando una empresa no registra una buena situación financiera, pero si con una buena situación económica, esto significa que, es muy posible que tenga muchos bienes o activos suficientes, siendo éstos, activos no monetarios, significando que la empresa no puede hacerse cargo de sus pendientes en razón de no contar con liquidez suficiente. (R. Solano, 2021).

Una herramienta muy importante para el análisis de los estados financieros son el **análisis horizontal y vertical** y las **ratios de rentabilidad** lo cual nos apoyará en la evaluación de la situación financiera real de la empresa.

El estado de resultado viene a ser un estado financiero que nos proporciona la utilidad de la empresa en un ejercicio contable, siendo su procedimiento de cálculo el siguiente: Ventas netas menos el costo de ventas y/o descuentos con dicha operación se consigue la utilidad bruta, a este resultado se descuenta los gastos administrativos, ventas y operaciones, para obtener la Utilidad Operacional. Finalmente se suman otros ingresos y gastos financieros para obtener la Utilidad Antes de impuesto descontando el impuesto a la renta, obteniendo la utilidad o Pérdida del periodo.

El Estado de Situación Financiera está representada por el Balance General, con este resultado es permisible diagnosticar la situación en la que se encuentra la empresa, ayuda a la toma de decisiones para el cumplimiento de los objetivos y hacer frente a posibles inconvenientes futuros. Mediante el método de **análisis de ratios de rentabilidad de los EEFF**, nos permitirá definir las debilidades y fortalezas de la empresa. Durante este método de debe tener en cuenta lo siguiente:

- Como son expresados en porcentaje, es muy posible que algunas ratios parezcan muy elevadas, pero en términos absolutos, pueden ser pequeños.
- El tamaño y valor de las ratios dependerá del tipo de negocio que analicemos.

- Las empresas de servicios suelen tender a no reflejar completamente el coste de las horas de trabajo.

La **rentabilidad económica** mide el beneficio generado por el activo sin tener en cuenta el costo financiero, permite conocer el crecimiento de la empresa. Indicando la eficacia de la gestión de la empresa, la capacidad de sus activos para generar valor.

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

La **rentabilidad financiera** mide la capacidad de la empresa a la hora de pagar a sus propietarios. Cuanto más alto sea, mayores serán los beneficios obtenidos por los inversionistas.

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

La **rentabilidad de la Venta**, relaciona el importe de las ventas con su coste marginal. Mientras mayor el indicador, más rentable son las ventas.

$$\begin{aligned} \text{Rentabilidad de venta Margen Bruto} &= \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas totales}} \\ \text{Rentabilidad de venta Margen Neta} &= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas totales}} \end{aligned}$$

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación.

Tipo de investigación.

La investigación realizada es de tipo cuantitativo - descriptivo, en donde los autores “nos hacen notar que los estudios descriptivos miden de manera más bien independiente los conceptos o variables con lo que tienen que ver. Aunque, desde luego, pueden integrar las mediciones de cada una de dichas variables para decir cómo es y se manifiesta el fenómeno de interés, su objetivo no es indicar cómo se relacionan las variables medidas”. (Hernández R, Fernández, C y Baptista, 2006, pág. 120)

Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación es no experimental – Transversal, que “es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”. (Hernández R, Fernández, C y Baptista, 2006, pág. 118), asimismo, los diseños de investigación transversal “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”. (Hernández R, Fernández, C y Baptista, 2006, pág. 120).

3.2. Variables y operacionalización.

Variable independiente: Control Interno contable.

Definición conceptual

Es un proceso efectuado por las máximas autoridades de la empresa, y demás personal designado para proporcionar una razonable seguridad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables. (SAS – 78).

Definición operacional

Se define por las Normas, procesos y organización de las operaciones financieras de la empresa a través del Control Interno.

Variable dependiente: Gestión contable.

Definición conceptual

Son reglas, recopila, clasifica, analiza, procesa y facilita información útil de acuerdo a los requerimientos internos de la organización, con la intención que la gerencia pueda comprender los resultados de las transacciones económicas y financieras proyectadas (Calderón, J. 2016, p.20).

Definición operacional

La gestión contable se midió de manera oportuna a través de cuestionarios para determinar la veracidad de la información de los estados financieros de la empresa, teniendo como premisa los indicadores.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.

Población

Según Monje (2011), la población es el “conjunto de elementos que presentan una característica o condición común que es objeto de estudio”

La población del presente estudio se desarrollará en torno a todos los estados financieros 2020 de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L..

Muestra

La muestra se define como un conjunto de objetos y sujetos procedentes de una población; es decir un subgrupo de la población. (Monje, C., 2011, pág. 123), la muestra utilizada para la presente investigación es sobre la información registrada en los estados financieros 2019 – 2020 de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L..

Muestreo

En esta investigación se desarrollará el muestreo por conveniencia que consiste en seleccionar a todos los sujetos disponibles de la población accesible (García J. 2003, p.78). Asimismo, Monje, señala que este tipo de muestreo se trata de una muestra fortuita, se selecciona de acuerdo a la intención del investigador.

Unidad de análisis

Se está considerando 3 unidades de análisis, el gerente general, el contador y los estados financieros 2020 - 2021 de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L

1ra Unidad de Análisis. El Gerente General de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, ubicada en la Av. Raymondi N° 113 – 2do piso – Huaraz – Ancash, con RUC. N° 20407909268, el señor Hugo Reinaldo Cerna Oropeza, identificado con DNI N° 31652461.

2da Unidad de Análisis. El contador público colegiado, Mery Pileña Reyes Pineda con CPC. M. N°06-3179 del Colegio de Contadores de Ancash.

3ra Unidad de Análisis. Dentro de esta unidad se considera a los estados financieros correspondientes a los años 2019 y 2020 presentados por la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnicas

Técnica de la entrevista.

Análisis documental.

Instrumentos

Instrumento de cuestionario de preguntas, mediante la utilización de la escala de medición dicotómica.

3.5. Procedimientos.

- En primer lugar, se envió una solicitud de aceptación al gerente general para desarrollar la presente investigación a su representada.
- Al obtener respuesta positiva y deseando lograr información veraz y relevante, se entrevistó al gerente general y al contador para lo cual se aplicó una encuesta para que sean respondidas con absoluta soltura y confianza y de esa forma conocer más ampliamente la situación real de la empresa.
- Posteriormente se solicitó información al área contable con el fin de poder realizar un análisis de la información obtenido de los estados financieros.
- Finalmente se realizó una tabulación y evaluación de la información, logrando identificar posibles riesgos de los procesos contables desarrollados en la entidad.



Tabla N° 01: Elaboración propia (procedimientos)

3.6. Método de análisis de datos

Análisis de datos

Se realizó la descripción de los resultados de forma general, mediante la estadística descriptiva, y para la verificación de la hipótesis se realizó la revisión y verificación exhaustiva de la información documentaria propia de la empresa.

La presente investigación recopila los datos a través del método de análisis cuantitativo descriptivo para lograr el estudio de las variables y analizar los estados financieros concernientes al 2019 y 2020. Las técnicas aplicadas son las entrevistas, análisis documental y los cuestionarios realizados al gerente general y al contador de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L, que coadyuvarán a los objetivos trazados.

Siendo que para el objetivo específico N° 1 se ha utilizado la técnica de la entrevista y el análisis documental, encontrando que las operaciones contables son debidamente registradas favoreciendo en la toma de decisiones y la información financiera es oportuna, veras, confiable y aceptable.

Para el análisis del objetivo específico N° 2 se ha utilizado la técnica de la entrevista y el análisis documental, logrando verificar que la empresa no aplica adecuadamente los principios contables durante la realización de sus operaciones.

Al analizar del objetivo específico N° 3 se ha utilizado la técnica de la entrevista, logrando determinar que los EEFF son presentados de forma oportuna, además no se están acogiendo a los beneficios que ofrece el COSO.

Y para analizar el objetivo general se ha utilizado también la técnica de la entrevista, encontrando que la empresa actualmente aplica actividades e planificación y organización previa a la realización de sus operaciones sin embargo no cuenta con el sistema de control interno, pero consideran necesario la instalación del sistema de control interno contable para mejorar su operatividad.

3.7. Aspectos éticos.

No presenta signos de plagio, porque en la presente investigación se cita a los autores, asimismo, se redactó de acuerdo a las Normas APA, siguiendo los lineamientos establecidos para dichas anotaciones. Por otro lado, es de precisar que se brindó la protección y medidas de seguridad a los encuestados, en vista que solicitaron mantenerse en el anonimato, independientemente a esa medida se solicitó permiso por parte de la gerencia.

Esta investigación aplicó los principios éticos tales como:

- **Beneficencia**, que busca los máximos beneficios para la empresa y darles alcances para el logro de sus objetivos.
- **No maleficencia**, con la información obtenida no se busca causar perjuicio a la empresa.
- **Autonomía**, la presente investigación no afectó a ninguna persona en particular ni a la empresa.
- **Justicia.**, se respetó y se tuvo presente los derechos para la aplicación de esta investigación.

IV. RESULTADOS

4.1. Reseña Histórica

La empresa Multiservicios H Y L. S.R.L está constituida como una Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada inscrita en la SUNAT con el RUC N° 20407909268, iniciando sus actividades desde el 23 de abril de 2009.

Multiservicios H Y L. S.R.L es una empresa que tiene como actividad principal de alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinaria, equipo y bienes tangibles, y como actividad secundaria la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, así mismo se dedica a las actividades de la administración pública en general.

4.2. Misión

Luego del análisis de la información existente en la empresa se logró determinar que la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L tiene la siguiente misión: Empresa dedicada a gestionar de manera eficiente y transparente, proyectos y consultorías en el ámbito de la construcción, con participación de personal capacitado y motivado en una cultura orientada a la satisfacción de nuestros clientes, en busca de lograr y mantener un nivel competitivo. Como se puede observar es una misión bastante óptima y se ajusta a las exigencias de sus clientes.

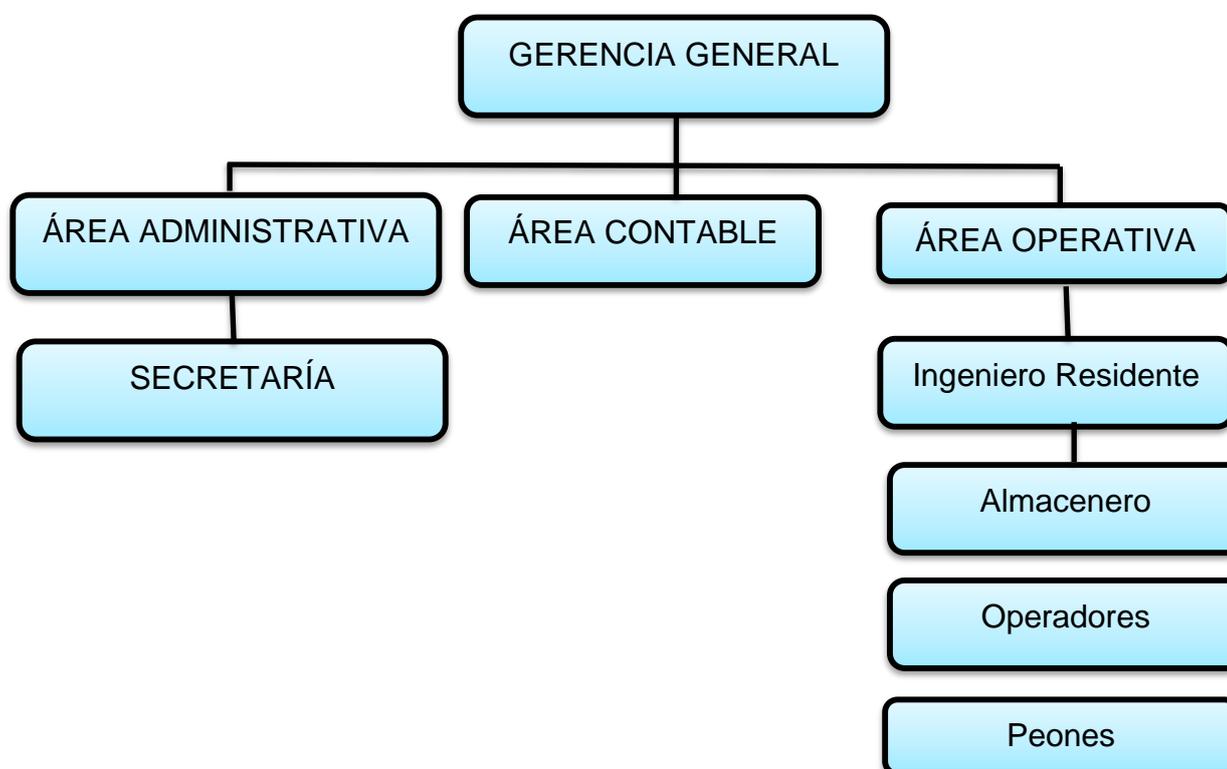
4.3. Visión

Al igual que la misión, la empresa H Y L. S.R.L cuenta con una visión bastante anhelosa que viene a ser la siguiente: Ser referencia en el sector de la construcción y de consultoría, con nuestros servicios de excelencia y la formación integral de nuestro recurso humano, buscando integrarnos al desarrollo de las regiones.

4.4. Organigrama de la Empresa

La empresa cuenta con un plantel técnico conformado por profesionales idóneos, que hacen de dicha compañía, una empresa capacitada para realizar los trabajos de ingeniería.

Siendo la distribución de áreas de la siguiente manera:



4.5. Funciones Generales

La empresa tiene bien definidas las funciones que debe cumplir cada uno de los trabajadores, dicha distribución de funciones fue implantada con la finalidad de tener mayor organización operativa y administrativa logrando tomar decisiones acertadas y evitar así pérdidas económicas.

4.6. Aspectos Contables

Referente a las actividades del área contable, la empresa cuenta con un contador que trabaja de manera permanente, quien se mantiene informado día a día sobre los trabajos ejecutados dentro de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L

4.7. Aspecto Operativos

Aquí interviene el Gerente General en la verificación del cumplimiento de todos los aspectos normativos y operativos en las respectivas áreas de trabajo (administración y de campo), con la finalidad de brindar servicios satisfactorios para sus clientes.

En los resultados, en primer lugar, se desarrolló nuestro OE1: Analizar la situación financiera aplicando ratios de rentabilidad a los EEFF del 2019-2020 de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz. Aplicando la técnica de la entrevista y el análisis documental, se obtuvo que la partida más significativa es el efectivo y equivalente de efectivo. Indicando las siguientes ratios de rentabilidad:

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\begin{aligned} \text{Rentabilidad de venta} &= \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas totales}} \\ \text{Margen Bruto} & \\ \text{Rentabilidad de venta} &= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas totales}} \\ \text{Margen Neta} & \end{aligned}$$

Cabe indicar lo siguiente:

- Activo corriente de 4.35 veces más grande que el pasivo corriente. Lo que significa que, por cada sol de deuda, la empresa cuenta con 4.35 veces para pagarla en el corto plazo.
- Utilidad neta del 4.61%.

- Respecto a sus ventas anuales, presenta indicadores altos que expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido.

En cuanto al estado de resultado se pudo apreciar que los gastos de ventas, constituyen en la cuenta de mayor representatividad.

Determinando el Objetivo Específico N° 1

Analizar la situación financiera aplicando ratios de rentabilidad a los EEFF del 2019-2020 de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, en la entrevista se obtuvo los siguientes resultados:

Resultado de la entrevista:

Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
¿Los estados financieros de la empresa se realizan en forma oportuna, veraz y son confiables?	SI	La información financiera registrada es oportuna, veraz y confiable	(L. Juárez, 2012, p. 119). Refiere que los EEFF son entregados de forma periódica, generalmente al final de cada ciclo contable
¿El adecuado registro de las operaciones contables ayuda a la toma de decisiones acertadas?	SI	Las operaciones contables debidamente registradas favorece en la toma de decisiones.	(Ramos, 2000, p.39). Indica que el registro de las operaciones contables servirán como guía en la gestión contable de las entidades para que en el futuro los responsables de la empresa tomen una decisión acertada que logre los objetivos trazados.

Tabla N° 02: Elaboración propia (ratios financieras)

**Resultado del análisis e interpretación financiera:
Estado de Situación Financiera (Balance General)**

ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2020
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	361,963.00	521,505.00
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	-	
Otras Cuentas del Activo Corriente	-	
Mercaderías	204.00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	362,167.00	521,505.00
ACTIVO NO CORRIENTE		
Activos Intangibles	-	-
Inmueble, maquinaria y equipo	29,275.00	29,275.00
Depreciación de Inm. Maq y Equipo	26,815.00	-29,275.00
Activo diferido	-	21874.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,460.00	21,874.00
TOTAL ACTIVO	364,627.00	543,379.00
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO		
PASIVOS CORRIENTES		
Trib y aportes al sistema pensiones y salud por pagar	7,682.00	50,280.00
Remuneraciones y participaciones por pagar	-	74,589.00
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	90,598.00	-
Prestamos de Instituciones Financieras	-	-
Otras Cuentas por Pagar Diversas	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	98,280.00	124,869.00
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por Pagar Accionistas, Directores y Gerentes	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-
TOTAL PASIVO	98,280.00	124,869.00
PATRIMONIO NETO		
Capital	50,000.00	50,000.00
Resultados Acumulados positivo	149,902.00	216,347.00
Utilidad	66,445.00	152,163.00
TOTAL PATRIMONIO	266,347.00	418,510.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	364,627.00	543,379.00

Estado de Resultados (Ganancia y Pérdida)

	AÑO 2019	AÑO 2020
VENTAS NETAS	960,847.00	3,299,905.00
COSTO DE VENTAS	881,097.00	-2,705,900.00
UTILIDAD BRUTA	79,750.00	594,005.00
GASTOS OPERATIVOS		
GASTOS DE ADMINISTRACION	1,757.00	-118,803.00
GASTOS DE VENTAS	1,171.00	-277,208.00
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	2,928.00	-396,011.00
UTILIDAD OPERATIVA	82,678.00	197,994.00
OTROS INGRESOS (EGRESOS)		
UTILIDAD CONTABLE ANTES DE PARTICIP. E IMP. A LA RENTA	76,822.00	197,994.00
Impuesto a la renta	10,337.00	-45,831.00
UTILIDAD NETA	66,445.00	152,163.00

RATIOS DE RENTABILIDAD

1. Margen de utilidad

	Año 2019	Porcentaje	Año 2020	Porcentaje
Utilidad Neta =	66,445.00	6.92%	152,163.00	4.61%
Ventas Totales	960,847.00		3,299,905.00	

Nos indica que la empresa obtuvo una mayor utilidad en el año 2019 con un 6.92%, mientras en el año 2020 tiene una utilidad neta del 4.61 % con relación a sus ventas.

	Año 2019	Porcentaje	Año 2020	Porcentaje
Utilidad Bruta =	79,750.00	8.30%	594,005.00	18.00%
Ventas Totales	960,847.00		3,299,905.00	

La empresa obtuvo una utilidad bruta con un 8.30% en el 2019 con referencia al 2020 que la utilidad bruta fue de 18 % con respecto a sus ventas anuales.

2. Rendimiento sobre la Inversión

Se realiza entre la utilidad neta con los activos totales de la empresa, para establecer la operatividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una acción para medir la rentabilidad de las entidades financieras.

	Año 2019	Porcentaje	Año 2020	Porcentaje
Utilidad Neta =	66,445.00	18.22%	152,163.00	28.00%
Activo Neto	364,627.00		543,379.00	

Quiere decir, que cada sol invertido en los activos produjo en el 2019 un 18.22% de rendimiento es decir 0.1822 céntimos, mientras en el 2020 su rendimiento fue de 28% (0.28 céntimos) sobre la inversión. Indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido.

3. Retorno sobre patrimonio (ROE)

Es la ratio más usada para medir la rentabilidad de una empresa. Se calcula dividiendo el beneficio neto obtenido por dicha compañía en relación a sus fondos propios.

	Año 2019	Porcentaje	Año 2020	Porcentaje
Utilidad Neta =	66,445.00	24.95%	152,163.00	36.36%
Patrimonio	266,347.00		418,510.00	

En esta medición podemos determinar que en el 2019 la rentabilidad obtenida por la empresa fue de un 24.95% en relación al año 2020 que aumentó a un 36.36%.

Según el OE2: Evaluar la gestión contable con el análisis vertical y horizontal de los EEFF de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2020. Aplicando la técnica de la entrevista y método vertical y horizontal para el análisis documental, se obtuvo los siguientes resultados:

Determinando el Objetivo Específico N° 2

Evaluar la gestión contable con el análisis vertical y horizontal de los EEFF de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz,2019-2020.

Resultado de la entrevista:

Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
¿Realizan las operaciones aplicando los principios contables de forma adecuada en la gestión contable?	NO	Los principios contables no son aplicados al momento de realizar las operaciones.	(Isaza, 2018, p. 46) menciona que los principios contables adoptados ayudan a realizar de manera correcta una actividad.
¿Al contar con una eficiente gestión contable ayuda en el control y planificación de actividades de la empresa?	SI	Al practicar una eficiente gestión contable ayuda a optimizar las actividades.	(Isaza, 2018, p. 46) hace mención que la gestión contable eficiente optimiza el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Tabla N° 03: Elaboración propia (análisis vertical y horizontal)

Resultado del análisis documental de los EEFF, aplicando método vertical.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(BALANCE GENERAL)

ACTIVO	AÑO 2019		AÑO 2020	
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	361,963.00	99.27%	521,505.00	95.97%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	-			
Otras Cuentas del Activo Corriente	-			
Mercaderías	204.00	0.06%		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	362,167.00	99.33%	521,505.00	95.97%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activos Intangibles	-	-	-	-
Inmueble, maquinaria y equipo	29,275.00	8.03%	29,275.00	5.39%
Depreciacion de Inm. Maq y Equipo	26,815.00	7.35%	-29,275.00	-5.39%
Activo diferido	-	-	21874.00	4.03%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,460.00	0.67%	21,874.00	4.03%
TOTAL ACTIVO	364,627.00	100.00%	543,379.00	100.00%
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
Trib y aportes al sistema pensiones y salud por pagar	7,682.00	2.11%	50,280.00	9.25%
Remuneraciones y participaciones por pagar	-	-	74,589.00	13.73%
Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	90,598.00	24.85%	-	
Prestamos de Instituciones Financieras	-	-	-	
Otras Cuentas por Pagar Diversas	-	-	-	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	98,280.00	26.95%	124,869.00	22.98%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Cuentas por Pagar Accionistas, Directores y Gerentes	-	-	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-
TOTAL PASIVO	98,280.00	26.95%	124,869.00	22.98%
PATRIMONIO NETO				
Capital	50,000.00	13.71%	50,000.00	9.20%
Resultados Acumulados positivo	149,902.00	41.11%	216,347.00	39.82%
Utilidad	66,445.00	18.22%	152,163.00	28.00%
TOTAL PATRIMONIO	266,347.00	73.05%	418,510.00	77.02%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	364,627.00	100.00%	543,379.00	100.00%

INTERPRETACIÓN

- El porcentaje más alto del total de activo para ambos años, según lo observado es obtenido por el rubro de efectivo y equivalente de efectivo sobrepasando el 95% para ambos.
- Se ha observado que el rubro más importante del pasivo corriente para el año 2019 es en el rubro de cuentas por pagar diversas – terceros con un 24.85% en relación al 2020 que son las remuneraciones y participaciones por pagar con un 13.73%.
- Observamos que los resultados acumulados positivos es el mayor porcentaje con un 41.11% para el año 2019 y para el 2020 con un 39.82% del total de patrimonio, que nos indica que aún no han sido distribuidas y no se ha tomado una decisión sobre ellos, asimismo, es importante resaltar que el 18.22 % es obtenido por la Utilidad para el 2019, obteniendo un incremento en el 2020 con el 28%.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS (ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA)

	AÑO 2019		AÑO 2020	
VENTAS NETAS	960,847.00	100.00%	3,299,905.00	100.00%
COSTO DE VENTAS	881,097.00	91.70%	-2,705,900.00	-82.00%
UTILIDAD BRUTA	79,750.00	8.30%	594,005.00	18.00%
GASTOS OPERATIVOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION	1,757.00	0.18%	-118,803.00	-3.60%
GASTOS DE VENTAS	1,171.00	0.12%	-277,208.00	-8.40%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	2,928.00	0.30%	-396,011.00	-12.00%
UTILIDAD OPERATIVA	82,678.00	8.60%	197,994.00	6.00%
OTROS INGRESOS (EGRESOS) UTILIDAD CONTABLE ANTES DE PARTICIP. E IMP. A LA RENTA				
	76,822.00	8.00%	197,994.00	6.00%
Impuesto a la renta	10,337.00	1.08%	-45,831.00	-1.39%
UTILIDAD NETA	66,445.00	6.92%	152,163.00	4.61%

- De lo observado podemos señalar que de todos los ingresos que percibe la empresa, la mayor parte es para cubrir el rubro de costo de ventas con un 82%. Asimismo, notamos que el porcentaje menor está representado en el rubro de impuesto a la renta.

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(BALANCE GENERAL)

ACTIVO	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	361,963.00	521,505.00	159,542.00	44.08%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	-	-	-	-
Otras Cuentas del Activo Corriente	-	-	-	-
Mercaderías	204.00	-	-204.00	-100.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	362,167.00	521,505.00	159,338.00	44.00%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activos Intangibles	-	-	-	-
Inmueble, maquinaria y equipo	29,275.00	29,275.00	-	-
Depreciación de Inm. Maq y Equipo	26,815.00	29,275.00	2,460.00	9.17%
Activo diferido	-	21,874.00	21,874.00	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,460.00	21,874.00	19,414.00	789.19%
TOTAL ACTIVO	364,627.00	543,379.00	178,752.00	49.02%
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
Trib y aportes al sistema pensiones y salud por pagar	7,682.00	50,280.00	42,598.00	554.52%
Remuneraciones y participaciones por pagar	-	74,589.00	74,589.00	-
Cuentas por Pagar diversas - Terceros	90,598.00	-	-90,598.00	-100.00%
Prestamos de Instituciones Financieras	-	-	-	-
Otras Cuentas por Pagar Diversas	-	-	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE	98,280.00	124,869.00	26,589.00	27.05%
PASIVOS NO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar Accionistas, directores y Gerentes	-	-	-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	-
TOTAL PASIVO	98,280.00	124,869.00	26,589.00	27.05%
PATRIMONIO NETO				
Capital	50,000.00	50,000.00	-	-
Resultados Acumulados positivo	149,902.00	216,347.00	66,445.00	44.33%
Utilidad	66,445.00	152,163.00	85,718.00	129.01%
TOTAL PATRIMONIO	266,347.00	418,510.00	152,163.00	57.13%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	364,627.00	543,379.00	178,752.00	49.02%

- En el presente análisis podemos observar los porcentajes importantes en cuanto a las variaciones, las cuales se encuentran en el rubro de efectivo y equivalente de efectivo con un 44.08% dando lugar que hay un crecimiento de liquidez en la empresa, asimismo en el rubro de tributos y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar determinando así el aumento de gasto en las obligaciones laborales en un 554.52%. Otros de los puntos importantes son en cuanto a la utilidad de la empresa en un porcentaje positivo en 129.01%. determinando de esta manera que la empresa está cumpliendo con las obligaciones que le corresponden.

ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS (ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA).

	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
VENTAS NETAS	960,847.00	3,299,905.00	2,339,058.00	243.44%
COSTO DE VENTAS	881,097.00	2,705,900.00	1,824,803.00	207.11%
UTILIDAD BRUTA	79,750.00	594,005.00	514,255.00	644.83%
GASTOS OPERATIVOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION	1,757.00	118,803.00	117,046.00	6661.70%
GASTOS DE VENTAS	1,171.00	277,208.00	276,037.00	23572.76%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	2,928.00	396,011.00	393,083.00	13424.97%
UTILIDAD OPERATIVA	82,678.00	197,994.00	115,316.00	139.48%
OTROS INGRESOS (EGRESOS)				
UTILIDAD CONTABLE ANTES DE PARTICIP. E IMP. A LA RENTA	76,822.00	197,994.00	121,172.00	157.73%
Impuesto a la renta	10,337.00	45,831.00	35,494.00	343.37%
UTILIDAD NETA	66,445.00	152,163.00	85,718.00	129.01%

- En el caso de este análisis en los estados de resultados, podemos determinar lo siguiente: Primero, en cuanto a los movimientos de cada rubro son porcentajes bastantes significativos de un periodo a otro, obteniendo así que en el total de gastos operativos tenemos un incremento porcentual de 13 424.97%, que nos indica que el gasto se ha elevado para dar continuidad a las actividades comerciales netamente de la empresa. Otro de los rubros con alto porcentaje es en

el rubro de impuesto a la renta con un 343.37% determinando de esta manera que han aumentado las obligaciones tributarias con el estado.

A continuación, se ofrece el estado de la gestión contable de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019 - 2020, el mismo que fuera realizado utilizando información y datos extraídos de los registros existentes en dicha empresa.

Análisis e Interpretación: Para llegar a evaluar la gestión contable de la empresa, la información recabada se obtuvo como resultado que no se aplican adecuadamente los principios contables en las operaciones de la empresa y; es necesaria la aplicación de una gestión contable eficiente que contribuirá a una mejor optimización de las operaciones teniendo en consideración realizar un mejor control y planificación de actividades las mismas y asumir el compromiso de ejecutarlo de manera eficiente. Además, es necesario acogerse a los beneficios que ofrece el COSO, lo cual beneficiaría en la toma de decisiones acertadas para la empresa.

Según el OE3: Identificar la Evaluación de Riesgos de los procesos contables a nivel operativo del Control Interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020. Aplicando la técnica de la entrevista, se obtuvo los siguientes resultados:

Determinando el Objetivo Específico N° 3

Identificar la Evaluación de Riesgos de los procesos contables a nivel operativo del Control Interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.

Resultado de la entrevista:

Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
¿La presentación oportuna de la información contable evita afrontar riesgos a un futuro?	SI	Los EEFF son presentados de oportunamente.	(L. Juárez, 2012, p. 119). Refiere que la forma más clara de prestar la información financiera es a través de los estados financieros los mismos que son entregados de forma periódica.
¿La empresa se adhiere a los beneficios del COSO para disminuir los riesgos durante la ejecución de sus proyectos, tomando decisiones acertadas?	NO	No se acogen a los beneficios que ofrece el COSO.	(Abella, 2006), refiere que el fin del COSO es realizar un diagnóstico de los contratiempos, y diseñar un proceso de cambio para realizarlos en la gestión y evaluar sí es efectivo.
¿La empresa determina la estrategia para analizar los riesgos dentro de la organización?	NO	No hace uso de este beneficio que ofrece el COSO.	(Abella, 2006), indica que existe una mejoría en el tema de inversión y el presupuesto, reduciendo los efectos negativos.
¿La empresa identifica las acciones que les perjudica?	SI	Identifican algunas acciones perjudiciales para su organización.	(Abella, 2006), refiere que el fin del COSO es realizar un diagnóstico de los contratiempos, y diseñar un proceso de cambio para realizarlos en la gestión y evaluar sí es efectivo.

Tabla N° 04: Elaboración propia (evaluación de riesgos)

Para el tercer objetivo específico “Identificar la Evaluación de Riesgos de los procesos contables a nivel operativo del control interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.

Se obtuvo como resultado que los estados financieros son presentados de manera oportuna evitando así asumir riesgos en el futuro. Asimismo, se ha determinado que la empresa no se acoge a los beneficios que el COSO ofrece para disminuir los riesgos durante la ejecución de sus actividades empresariales y pierde la oportunidad de afrontar los mismos con una toma de decisión acertada. Siendo estos beneficios los siguientes: Determinar la estrategia para analizar los riesgos dentro de la organización, identificación de las acciones que perjudican a la empresa, reduce de manera significativa las acciones de manera sorpresiva que conllevan a las

pérdidas en las operaciones y existe una mejoría en el tema de inversión y el presupuesto, reduciendo los efectos negativos. Y, esto obstaculiza la visualización de los posibles riesgos que se podrían presentar y harían que no se concreten los logros trazados.

Determinando el Objetivo General:

Determinar la incidencia del Control Interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.

Resultado de la entrevista al Gerente:

Ítem (Preguntas)	Respuesta	Hallazgo	Causa
¿La empresa cuenta con algún tipo de control interno contable?	NO	Al no tener un control Interno genera retraso en las actividades propias de la empresa y como consecuencia puede ser un fracaso futuro en la empresa.	(L. Manosalva, 2019) indica que el control interno es relevante en la puesta en marcha de las entidades tanto públicas como privadas, no aplicarlo originaría un retraso en las actividades propias de la empresa y consecuentemente generaría un fracaso, por incumplir los objetivos, resultados económicos dudosos, dejando entrever un factible fraude.
¿Ud. cree que es necesario contar con algún tipo de control interno contable en la gestión contable de la empresa?	SI	Consideran necesario instalar el sistema control interno contable dentro de la empresa.	(Isaza, 2018) refiere que en la vida empresarial hay una exigencia por parte de los directivos de una organización, de implementar, procesar y estimar si el método empleado sobre el Control Interno se ajusta a las medidas establecidas a las normativas internacionales donde se tiene presente los componentes diseñados para evaluar todas las actividades desarrolladas dentro de las entidades tales como los riesgos, las acciones control, la supervisión y otras.
¿Las actividades a desarrollar son debidamente planificadas antes de su ejecución?	SI	Existe planificación y organización previa antes de la realización de sus actividades.	(Izasa, 2018), refiere que las operaciones financieras, las planificaciones y los informes de la situación real deberán ser revisadas antes de su ejecución.

Tabla N° 05: Elaboración propia (control interno y gestión contable)

Para llegar a determinar la incidencia del control interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-

2020, se optó por diagnosticar, mediante el primer objetivo específico, la empresa actualmente no cuenta con un sistema de control interno, sin embargo, consideran que resulta necesario y beneficioso la instalación de este sistema.

Por otro lado, producto del análisis documental de la información financiera se pudo determinar que la gestión contable muestra que la empresa tiene una utilidad neta del 4.61 % con relación a sus ventas, su rentabilidad económica es de 36.36 % y cuenta con rentabilidad financiera de cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento de 28% sobre la inversión. Indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido. Y con referencia a su situación financiera se considera óptima y rentable.

Para contrastar las hipótesis que señala que “El Control Interno contable incide positivamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020 y el Control Interno contable incide negativamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020”, se da como resultado de acuerdo a las entrevistas y análisis documental, que actualmente la entidad no cuenta con un sistema de control interno, el cual generaría un fracaso por el incumplimiento de los objetivos, que las operaciones con beneficios económicos sean cuestionadas, y presumir fraude en la ejecución de sus actividades, todo esto, genera retrocesos en las operaciones propias y pone en riesgo la marcha de la empresa , por tanto, la hipótesis donde describe que el control interno incide positivamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020 es aceptada por lo que es necesario implementarlo según las recomendaciones dadas, tales como acogerse a los beneficios del COSO para que los riesgos dentro de la empresa sean detectados a tiempo con un diagnóstico certero para evitar contratiempos y realizar una buena gestión para que logren sus objetivos empresariales, asimismo, ejecuten sus operaciones comerciales de manera eficaz y eficientemente obteniendo como resultado que la empresa muestre un buen rendimiento en el futuro y se mantenga activa a nivel de competencia en el mercado de la construcción.

V. DISCUSIÓN

Con respecto a la discusión de los resultados, se dio inicio con la recolección de datos aplicando la técnica de la entrevista y el análisis documental lo cual permitió determinar la incidencia del control interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.

En el primer resultado se diagnosticó situación financiera aplicando ratios de rentabilidad a los EEFF del 2019-2020 de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, que dicha empresa cuenta con variaciones para el 2020 con: Utilidad neta del 4.61% con relación de sus ventas, utilidad bruta del 18%, su rentabilidad económica es de 36.36 % y cuenta con rentabilidad financiera de cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento de 28% sobre la inversión. Indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido, con datos obtenidos de un debido sistema financiero, en este resultado se coincidió con la tesis de Vargas Loor, R. E. (2017) titulada "Análisis del Control Interno y su incidencia en los procesos contables de la empresa Almacén Tres Hermanos, del Cantón Buena Fé (Provincia de los Ríos)" que da como resultado que la presente investigación confirmó que no se realizaban los registros contables debidamente, llevando a ello a tener un sistema financiero incompleto.

En cuanto al segundo resultado se realizó el análisis vertical a los EEFF del Estado de la situación financiera obteniendo como puntos resaltantes el rubro de efectivo y equivalente del efectivo y el de resultados acumulados con un porcentaje considerable que no se ha tomado una decisión final sobre su distribución como también se visualiza que no se ha considerado otros rubros en esta partida teniendo en cuenta que es una empresa de construcción; en cuanto al estado de resultados tanto del 2019 del 2020 el de costos de ventas determina de esa manera que de los ingresos obtenidos por la empresa el mayor porcentaje de gasto es para este rubro. Asimismo, se determinó que no se aplica los principios contables y la gestión contable es ineficiente por tal motivo es necesario su aplicación de manera idónea ya que contribuirá a los fines empresariales haciéndolos realizables de manera

oportuna evitándose así obstáculos y riesgos en las actividades que se realicen, apuntando a un mejor control y planificación de las mismas. En ese sentido Alvarado Sánchez, L.S. (2018) en su tesis que lleva por título “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable de la Empresa Laboratorio LI&CAD E.I.R.L. Trujillo año 2017”, coincide con unos de sus resultado donde describe que la gestión contable es inadecuada, se le observaron múltiples inconformidades y un entendimiento erróneo de lo que este ofrece, de forma que no provee control sobre la información y no emplea las posibilidades y beneficios de una gestión contable.

Referente al tercer resultado en lo que respecta la identificación de riesgos en los procesos contables se ha determinado que la empresa si bien es cierto que se presenta de manera oportuna la información contable, estos no se adhieren a los procedimientos como lo indica el COSO perdiendo así los beneficios que trae consigo su aplicación para un mejor control, como por ejemplo la disminución e identificación de riesgos cuando la empresa ejecute sus actividades empresariales y no pueda tomar de manera efectiva y con tiempo una decisión oportuna y conveniente para la empresa. Y, esto generaría que no se visualicen los posibles riesgos a futuro que se podrían presentar y debilitarían o no se concretaría los objetivos trazados. Con este punto, se coincidió con Rosales Espinoza, M. I. (2019), en su tesis titulada “Evaluación de sistema de control interno en el área contable de la empresa Sertzen Solis David – Metro Cuadrado – Piura – 2018”. Obteniendo como resultado que no se tienen identificado los riesgos a los que se enfrenta, por consiguiente, no han sido analizados ni se ha creado respuestas para los mismos, lo que quiere decir que el área contable se encuentra expuesta a factores internos como son la pérdida o falta de inventarios fijos; y externos como son cambios en las normas tributarias, todos estos factores harán que se atrasen e imposibilitan el desarrollo de los objetivos trazados en la entidad.

Y, con respecto al objetivo general que es determinar la incidencia del control interno contable en la gestión contable de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020, se ha determinado que el control interno contable

está estrechamente relacionado con la gestión contable de la empresa, lo cual significa que de acuerdo a nuestra hipótesis planteada, al implementar el control interno sí incide favorablemente para el logro de objetivos y mejor ejecución de sus actividades comerciales. Coincidiendo en este punto con Mejía Lavi K. (2021), en su tesis titulada “El Control Interno y su Relación con la Gestión de Inventarios en la Empresa Chefoods S.A.C, Periodo 2018 – 2019”. Obteniendo como resultado que el Control interno se relaciona significativamente con la Gestión de inventarios de la empresa materia de estudio, la referida conclusión coincide con la de otros autores, tales como De la Vega (2017), quien concluye que aplicando un eficiente control interno en la gestión de inventarios se logra optimizar el uso de los recursos.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo al estudio que se ha realizado, se obtuvo las siguientes conclusiones:

1. La situación financiera de la empresa es aceptable luego de realizar el análisis vertical y horizontal de los EEFF, se concluye que utilidad neta del 4.61 % con relación a sus ventas, esto quiere decir que cada sol que ingresa a la empresa, a los propietarios le quedan después de cumplir con sus obligaciones tributarias 0.0461 céntimos, su rentabilidad económica es de 36.43 % y cuenta con rentabilidad financiera de cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento de 28% (0.28 céntimos) sobre la inversión. Indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido.
2. Se concluyó que la empresa no aplica adecuadamente los principios contables en las operaciones de la empresa y; es necesaria la aplicación de una gestión contable eficiente la misma que va a contribuir a una mejor optimización de las operaciones teniendo en consideración realizar un mejor control y planificación de actividades y asumir el compromiso de ejecutarlo de manera eficiente.
3. Llegamos a la conclusión que los estados financieros son presentados de manera oportuna evitando así asumir riesgos en el transcurso de sus operaciones. Con ello, se ha determinado que la entidad no se acoge a los beneficios que el COSO ofrece para disminuir los riesgos durante la ejecución de sus actividades empresariales y pierde la oportunidad de afrontar los mismos con una toma de decisión acertada, lo cual conlleva a obstaculizar la visualización de los posibles riesgos existentes los mismos que permitirían no concretizar los objetivos trazados.
4. Se concluye que la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L. no cuenta con la instalación de un sistema de control interno contable dentro de la gestión contable, lo que significa que sus activos no están siendo salvaguardados

y corren riesgos como: Fraude de estados financieros contables, robo (de información, activos fijos, efectivo), compra excesiva de material (material obsoleto, bajo aprovechamiento de recursos, inconsistencias en el registro de inventario), mal servicio a los clientes entre otros. Todo ello conllevaría a un posible fracaso en el cumplimiento de sus objetivos organizacionales. Por lo tanto, con respecto a la gestión contable se concluye que no se aplican adecuadamente los principios contables en las operaciones, lo cual resulta también perjudicial para la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

La recomendación al responsable de la contabilidad y al gerente general de la empresa continuar con las actividades contables manteniendo ese orden en vista que se le encuentra sentido y resulta útil para la empresa en cuanto al cumplimiento de algunos de sus objetivos. Además, se recomienda adherirse a los principios contables para evitar posibles riesgos normativos y organizacionales.

Se recomienda al gerente de la empresa, aplicar adecuadamente los principios contables en sus operaciones para lograr una gestión contable eficiente la misma que contribuirá a una mejor optimización de las operaciones teniendo en cuenta la realización de un mejor control y planificación de actividades y asumir el compromiso de ejecutarlo de manera eficiente.

Se recomienda al responsable del área contable específicamente, permanecer con la presentación de los estados financieros de manera oportuna, lo cual evita asumir riesgos en el futuro. Además, se recomienda al gerente general acogerse a los beneficios del COSO el mismo que ofrece disminuir los riesgos durante la ejecución de sus actividades empresariales ya que su no utilización ocasiona la pérdida de la oportunidad de afrontar los mismos con una toma de decisión acertada, no permite visualizar los riesgos existentes que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos trazados. Por tanto, es importante la implementación del sistema del control interno ya que favorecerá positivamente a la empresa en el futuro.

Recomendamos al personal de la empresa, en su totalidad, continuar con la modalidad laboral de las responsabilidades contables, implementando la aplicación de los principios contables, sin embargo, se hace extensivo los alcances del COSO para adherirse a ellos y optimizar sus actividades lo cual favorecería grandemente al cumplimiento de los objetivos.

REFERENCIAS

- Alvarado Sánchez, L.S. (2018). En su tesis que lleva por título “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable de la Empresa Laboratorio LI&CAD E.I.R.L. Trujillo año 2017”. (Tesis de Grado, Universidad César Vallejo).
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/24091>
- Isaza Serrano, T. (2018) Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad (3ª Ed.) Ediciones de la U.
- Juárez Valdés, L. F. (2012) Principios de la contabilidad enfoque emprendedor. <http://www.ebooks7-24.com/?il=1195>.
- León Vásquez, G. E. (2015). En su investigación sobre “El control interno y su incidencia en la contabilidad de la compañía Distribuidora del Norte S.A. DISTRANORTSA de la ciudad de Machala (Tesis de Grado) Universidad Técnica de Machala, Ecuador; <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/5744>
- Manosalvas Gómez, L. R., Estuardo Cartagena Herrera M. E. y Baque Villanueva L. Q. (2019) Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores (Año VI) <https://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>
- Mejía Lavi, K. (2021) El control interno y su relación con la gestión de inventarios de la empresa Chefoods S.A.C., periodo 2018 – 2019. (Tesis de grado, Universidad César Vallejo Moyobamba – Perú).
- Mestanza Trauco, P. (2020), en su tesis titulada “Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín 2020”. (Tesis de Grado, Universidad César Vallejo), <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52124>
- Monje Álvarez, C. A. (2011) Metodología de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa. Guía didáctica
<https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=sites&srcid=ZGVmYXVsdGRvbWFpbnxpbmZlc2l0aWN8Z3g6NmMxYzcxOTFjOWRkYjkxYw>

- Mori Villavicencio, E. C. (2018) Sistemas Contables y gestión contable en las empresas de servicios de transporte de carga en el distrito de la Victoria – 2018. (Tesis de grado, Universidad César Vallejo Trujillo – Perú).
- Rosales Espinoza, M. I. (2019), en su tesis titulada “Evaluación de sistema de control interno en el área contable de la empresa Sertzen Solis David – Metro Cuadrado – Piura – 2018”. (Tesis de Grado, Universidad César Vallejo); <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40940>
- Solano Cuba, R.J. (2021) Efecto de la gestión administrativa – contable en la situación económica y financiera del GRUPO COEMP S.A.C Trujillo año 2020 (Tesis de grado, Universidad César Vallejo Trujillo – Perú)
- Trujillo Espinoza, Y. (2017), en su tesis titulada “Control Interno y su Incidencia en los Procesos Contables de las empresas de Transporte de Carga del Distrito de Carabayllo 2017”. (Tesis de grado, Universidad César Vallejo), <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/34608>
- Vargas Loor, R. E. (2017). En su investigación titulada “Análisis del control interno y su incidencia en los procesos contables de la empresa Almacén Tres Hermanos, del Cantón Buena Fé (Provincia de los Ríos)” (Tesis de Grado) Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabi (Uleam), Ecuador; <http://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/458>
- Yagual Muñoz, W.G. (2015), en su trabajo de “Control interno contable para el estación de Servicio Coechan S.A., gasolinera Primax , cantón Santa Elena provincia de Santa Elena, Año 2015”. (Tesis de grado) Universidad Estatal Península Santa Elena – Ecuador; <http://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/3068>.

ANEXOS

Anexo 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

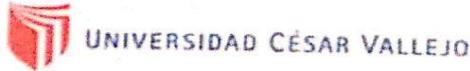
TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS (SI LO HUBIERA)	TIPO DE INVESTIGACION	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS
Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021.	¿De qué manera el Control Interno contable incide en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020?	Determinar la incidencia del Control Interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.	<p>OE1: Analizar la situación financiera aplicando ratios de rentabilidad a los EEFF del 2019-2020 de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz.</p> <p>OE2: Evaluar la gestión contable con el análisis vertical y horizontal de los EEFF de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2020. y el</p> <p>OE3: Identificar la Evaluación de Riesgos de los procesos contables a nivel operativo del Control Interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.</p>	<p>El Control Interno contable incide positivamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.</p> <p>El Control Interno contable incide negativamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020.</p>	Cuantitativo - Descriptivo	No experimental - Transversal	<p>Población: Todos los EEF de la Empresas Multiservicios H Y L. Huaraz 2013-2020.</p> <p>Muestra por conveniencia: EEF 2019-2020.</p>	<p>Técnica: Entrevista</p> <p>Análisis documental</p> <p>Instrumento: Cuestionarios con preguntas aplicando la escala nominal dicotómica.</p>

Anexo 2: OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ESCALA MEDICION
CONTROL INTERNO	Según el SAS-78, el Control Interno es un proceso "efectuado por las máximas autoridades de la empresa, y demás personal" designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías: (a) seguridad de la información financiera; (b) efectividad y eficiencia de las operaciones y (e) cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.	Se define por las normas, procesos y organización de las operaciones financieras de la empresa a través del Control Interno.	Cumplimientos del (COSO) Normas, leyes y principios	Cumplimiento (OE1)	Nominal dicotómica
				Código de ética. (OE3)	
				Información y comunicación	
				Revisión (OE1)	
			Evaluación de Riesgos	Confiability de los procesos contables (OE31)	Nominal dicotómica
				Rotación de personal (OE3)	
			Eficacia y eficiencia de las operaciones.	Evaluación de Metas	Nominal dicotómica
				Planificación (OE3)	
				Optimización de las operaciones (OE2)	

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	INSTRUMENTO
GESTIÓN CONTABLE	Gestión contable: Calderón, J. (2016), Sostiene que: "Son reglas, Recopila, clasifica analiza, procesa y facilita información útil de acuerdo a los requerimientos internos de la organización, con la intención que la gerencia pueda comprender los resultados de las transacciones económicas y financieras proyectadas.". (p.20)	La gestión contable se midió de manera oportuna a través de encuestas para determinar la veracidad de la información de los estados financieros de la empresa, teniendo como premisa los indicadores.	Procesos contables a nivel operativo	Verificación de Registro de operaciones contables (OE2)	Cuestionario
				Verificación de principios contables Calidad de la información (OE2)	
			Nivel estratégico	Presentación de los estados financieros	Cuestionario
				Análisis de los estados financieros (OE1)	
				Análisis vertical y horizontal de EEFF (OE1) Ratios de Rentabilidad (OE1)	
			Nivel táctico	Análisis de Control (OE2)	Cuestionario
				Efectividad en Supervisión del área contable(OE2)	
				Evaluación de clima organizacional (OE2)	
				Evaluaciones al talento humano (OE2)	

Anexo 3. Carta de Autorización para investigación



C.N°0-108-EPC-FCE-UCV-CH.

Chimbote, 13 de julio de 2021

Sr. Hugo Reynaldo Cerna Oropeza

Gerente General de Multiservicios H y L S.R.L

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo y a la vez presentar a los estudiantes **López Alvarado Janis Celenit** identificado con D.N.I. 41333075 y **Vega Calderón Zoila Reyna;** identificado con D.N.I. 47262298, quienes pertenecen al curso de Titulación de la carrera de Contabilidad, de la **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**, por ese motivo desean desarrollar la investigación titulada **"El control interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L S.R.L"**, en Multiservicios H y L S.R.L. institución que usted dignamente dirige a fin de complementar la formación recibida en nuestra institución en el área concerniente a su carrera.

Sin otro en particular y agradeciéndole por su atención a la presente, me suscribo de Usted reiterándole mi estima personal.

Atentamente,

Mg. Deyssy Alatriza Liñan
Coordinadora de la escuela de contabilidad

EMPRESA MULTISERVICIOS H Y L S.R.L

CERNA OROPEZA HUGO R.
GERENTE GENERAL
DNI N° 31652461

Somos la universidad de los que quieren salir adelante.

RECIPIENDO : 15/07/2021



ucv.edu.pe

Anexo 4. Reporte Formulario 710 Renta Anual 2019 – Tercera Categoría E ITF



REPORTE FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019 TERCERA CATEGORIA E ITF

Estados Financieros

Número de RUC:	20407909268	Razón Social:	20407909268
Periodo Tributario:	201913	Número de Orden:	1000058651
Número de Formulario:	710	Rectificatoria:	NO
Fecha Presentación:	04/03/2020		

Detalle en archivo excel

Detalle en archivo PDF

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	361963	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	7682
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	90598
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368	204	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	98280
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372		Capital	414	50000
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de existencias	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otros activos corrientes	378		Reservas	420	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	149902
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Utilidad del ejercicio	423	66445
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	29275	Pérdida del ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	26815	TOTAL PATRIMONIO	425	266347
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	364627
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388				
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	364627			



Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2019		
Ventas netas o ing. por servicios	461	960847
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	960847
Costo de ventas	464	881097
Resultado bruto Utilidad	466	79750
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	1171
Gastos de administración	469	1757
Resultado de operación utilidad	470	76822
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. - Utilidad	484	76822
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	76822
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	10377
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	66445
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0



Estado de Situación Financiera (Balance de Comprobación) - Resultado del Ejercicio

Estado de Situación Financiera (Balance de Comprobación) Histórico al 31/12/2019			
Resultado del Ejercicio			
Cuentas de Balance / Orden		Resultado por Naturaleza	
Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias

La información del Balance de Comprobación será proporcionada en Excel.

Anexo 5. Reporte Formulario 710 Renta Anual 2020– Tercera Categoría E ITF



REPORTE FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020 TERCERA CATEGORIA E ITF

Estados Financieros

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2020)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	521505	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	50280
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	74589
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368		Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	124869
Productos en proceso	371				
Materias primas	372				
Materiales aux, suministros y repuestos	373				
Envases y embalajes	374				
Existencias por recibir	375		PATRIMONIO		
Desvalorización de existencias	376		Capital	414	50000
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Acciones de inversión	415	
Otros activos corrientes	378		Capital adicional positivo	416	
Inversiones mobiliarias	379		Capital adicional negativo	417	
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados no realizados	418	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Excedente de revaluación	419	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	29275	Reservas	420	
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383	(29275)	Resultados acumulados positivos	421	216347
Intangibles	384		Resultados acumulados negativos	422	
Activos biológicos	385		Utilidad del ejercicio	423	152163
Deprec act biol, amort y agota acum	386		Pérdida del ejercicio	424	
Desvalorización de activo inmovilizado	387		TOTAL PATRIMONIO	425	418510
Activo diferido	388	21874			
Otros activos no corrientes	389		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	543379
TOTAL ACTIVO NETO	390	543379			



REPORTE
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORIA E ITF

Estados Financieros

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2020		
Ventas netas o ing. por servicios	461	3299905
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	3299905
Costo de ventas	464	(2705900)
Resultado bruto Utilidad	466	594005
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(277208)
Gastos de administración	469	(118803)
Resultado de operación utilidad	470	197994
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	197994
Resultado antes de part. - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	197994
Resultado antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(45831)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	152163
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

Identificación de la Transacción:

Número de Formulario : 0710
Número de Orden : 1000058651
Fecha de presentación : 04/03/2020 11:01:22

Datos de la Declaración:

RUC : 20407909268
Nombre o Razón Social : EMPRESA MULTISERVICIOS 'H Y L' S.R.L.
Período : 201913
Tipo de Declaración : Original

Detalle de Tributos:

Tributos	Total Deuda	Monto Pago
3081 RENTA - REGULARIZ. - PERS. JUR.	S/ 0	S/ 0
Total a Pagar	S/ 0	S/ 0

Anexo 6: Validación de recolección de datos



CARTA DE VALIDACION

Chimbote, 26 de julio del 2021

Señor:
Dr. Mirko Vladimir Cacha Alvarado.
Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es muy grato dirigirnos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo" – Sede Chimbote, requerimos validar los instrumentos con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestro proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es: **"El control interno contable y su influencia en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L S.R.L Huaraz 2020 - 2021"** y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de especialistas a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su reconocida experiencia en temas relacionadas a nuestra investigación.

El expediente de validación contiene:

- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento denominado: Cuestionario

Para cualquier consulta o coordinación, sírvase comunicarse con la persona de Janis López, al celular 944974047 correo jlopezal4@ucvvirtual.edu.pe, Zoila Vega, al celular 935144289, correo zveqav@ucvvirtual.edu.pe

Sin otro particular, quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,

Janis Celenit López Alvarado
DNI N° 41333075
Celular: 944974047

Zoila Reyna Vega Calderón
DNI N° 47262298
Celular: 935144289

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dr. Mirko Vladimir Cacha Alvarado.
 Institución donde labora : Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo – Ancash.
 Especialidad : Auditoría y Control de Gestión.
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **López Alvarado Janis Celenit**
Vega Calderón Zoila Reyna

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable control interno.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación respecto a control interno.				X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable control interno, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio control interno.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de control interno de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en control interno.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable control interno.				X	
PUNTAJE TOTAL		44				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD
PROMEDIO DE VALORACIÓN:
44

e, 26 de Julio de 2021



Dr. CPC. MIRKO V. CACHA ALVARADO
 Doctor en Contabilidad
 Mat. N° 05-885

Dr. Mirko Vladimir Cacha Alvarado.

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	UNIDAD DE ANÁLISIS	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera el Control Interno contable incide en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L S.R.L Huaraz, 2020-2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia del Control Interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Analizar la situación financiera aplicando ratios de rentabilidad a los EEEF del 2020 de la empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz.</p> <p>b) Evaluar la gestión contable con el análisis vertical y horizontal de los EEEF de la empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020.</p> <p>c) Identificar la Evaluación de Riesgos de los procesos contables a nivel operativo del Control Interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El Control Interno contable incide positivamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021.</p> <p>El Control Interno contable incide negativamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021</p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>Todos los EEF de la Empresas Multiservicios H y L Huaraz 2013-2020</p> <p>MUESTRA</p> <p>Muestra por conveniencia: EEF 2020-2021</p>	<p>Tipo</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Alcance</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental, transversal</p>



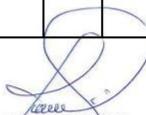
Dr. CPC MIRKO V. CACHA ALVARADO
Doctor en Contabilidad
Mat. N° 06-886

Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA E INSTRUMENTOS	ESCALA MEDICION
CONTROL INTERNO	Según el SAS-78, el Control Interno es un proceso "efectuado por las máximas autoridades de la empresa, y demás personal" designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías: (a) seguridad de la información financiera; (b) efectividad y eficiencia de las operaciones y (e) cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.	Se define por las normas, procesos y organización de las operaciones financieras de la empresa a través del Control Interno.	Cumplimientos del (COSO) Normas, leyes y principios	Cumplimiento (OE1)	1, 2,3,4,5,6,7,8	Técnica: Entrevista Instrumento: Cuestionario	Ordinal Nominal dicotómica Niveles: Si No
				Código de ética. (OE3)			
				Información y comunicación			
			Evaluación de Riesgos	Revisión (OE1)	9,10,11,12		
				Confiabledad de los procesos contables (OE31)			
			Eficacia y eficiencia de las operaciones.	Rotación de personal (OE3)	13,14,15,16,17,18		
				Evaluación de Metas			
				Planificación (OE3)			
			Optimización de las operaciones (OE2)				

VARIABLES	DEFICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA E INSTRUMENTOS	ESCALA MEDICION
GESTIÓN CONTABLE	Gestión contable: Calderón, J. (2016), Sostiene que: "Son reglas, Recopila, clasifica, analiza, procesa y facilita información útil de acuerdo a los requerimientos internos de la organización, con la intención que la gerencia pueda comprender los resultados de las transacciones económicas y financieras proyectadas.". (p.20)	La gestión contable se midió de manera oportuna a través de encuestas para determinar la veracidad de la información de los estados financieros de la empresa, teniendo como premisa los indicadores.	Procesos contables a nivel operativo	Verificación de Registro de operaciones contables (OE2)	1,2,3,4	Técnica: Entrevista Instrumento: Cuestionario	Ordinal
				Verificación de principios contables Calidad de la información (OE2)			Nominal dicotómica
			Nivel estratégico	Presentación de los estados financieros (OE1)	5,6,7,8,9,10		Niveles: Si No
				Análisis de los estados financieros (OE1)			Nominal dicotómica
				Análisis vertical y horizontal de EEFF (OE1)			
			Nivel táctico	Ratios de Rentabilidad (OE1)	11,12,13,14,15,16,17,18		
				Análisis de Control (OE2)			
				Efectividad en Supervisión del área contable (OE2)			
				Evaluación de clima organizacional (OE2)			
			Evaluaciones al talento humano (OE2)				

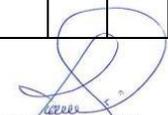
TITULO		"El control interno contable y su influencia en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L S.R.L Huaraz 2020 - 2021"												
MATRIZ DE VALIDACIÓN														
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCIÓN DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO				CRITERIOS DE EVALUACION				OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				SI	NO	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR?		EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?			EXISTE RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA?	
						SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO
CONTROL INTERNO	Cumplimientos del (COSO) Normas, leyes y principios	Cumplimiento (OE1)	Ítem 1 (Los integrantes de la empresa Multiservicios H y L S.R.L. cumplen con los parámetros legales vigentes).			X		X		X		X		
			Ítem 2 (La empresa se adhiere a los beneficios del COSO para disminuir los riesgos durante la ejecución de sus proyectos, tomando decisiones acertadas).			X		X		X		X		
		Código de ética. (OE3)	Ítem 3 (La empresa genera confianza entre la empresa y sus consumidores, respetando los principios éticos y Legales).			X		X		X		X		


 Dr. CPC. MIRKO V. CACHA ALVARADO
 Doctor en Contabilidad
 Mat. N° 05-885

		Ítem 4 (Dentro de la empresa existe signos de respeto y consideración entre el gerente y sus trabajadores).			X		X		X		X		
	Información y comunicación	Ítem 5 (La información dentro de la empresa es precisa y oportuna)			X		X		X		X		
		Ítem 6 (La comunicación es constante y en términos adecuados entre todos los integrantes de la empresa).			X		X		X		X		
	Revisión (OE1)	Ítem 7 (La información proporcionada por los trabajadores es evaluada, analizada y finalmente aprobada por el Gerente).			X		X		X		X		
		Ítem 8 (Las actividades desarrolladas son puntualmente supervisadas y corregidas si es necesario).			X		X		X		X		
Evaluación de Riesgos	Confiabilidad de los procesos contables (OE31)	Ítem 9 (Los estados financieros de la empresa se realizan en forma oportuna, veraz y son confiables).			X		X		X		X		
		Ítem 10 (La información financiera existente dentro de la empresa es real y oportuna).			X		X		X		X		


 Dr. CPC. MIRKO V. CACHA ALVARADO
 Doctor en Contabilidad
 Mat. N° 06-885

Eficacia y eficiencia de las operaciones.	Rotación de personal (OE3)	Ítem 11 (Considera que el cambio y/o rotación de personal que trabaja en la empresa es favorable para la misma).			X		X		X		X		
		Ítem 12 (La rotación del personal desestabiliza la organización y cumplimiento de los objetivos).			X		X		X		X		
	Evaluación de Metas	Ítem 13 (La empresa realiza visitas de supervisión de los avances de las actividades en campo).			X		X		X		X		
		Ítem 14 (La gerencia realiza monitoreo continuo a las actividades contables).			X		X		X		X		
	Planificación (OE3)	Ítem 15 (Existe capacitación continua del personal del área contable de la empresa)			X		X		X		X		
		Ítem 16 (Las actividades a desarrollar son debidamente planificados antes de su ejecución).			X		X		X		X		
	Optimización de las operaciones (OE2)	Ítem 17 (Considera usted que se debe implementar una tecnología moderna dentro del área de contabilidad de la empresa).			X		X		X		X		
		Ítem 18 (La infraestructura física del área contable reúne las condiciones adecuadas para el desempeño eficiente del personal a cargo).			X		X		X		X		



Dr. CPC. MIRKO V. CACHA ALVARADO
 Doctor en Contabilidad
 Mat. N° 06-885

TITULO "El control interno contable y su influencia en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L S.R.L Huaraz 2020 - 2021"



MATRIZ DE VALIDACIÓN

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCION DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO		CRITERIOS DE EVALUACION				OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				SI	NO	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR?			EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?	
						SI	NO	SI	NO		SI	NO
GESTIÓN CONTABLE	Procesos contables a nivel operativo	Verificación de Registro de operaciones contables (OE2)	Ítem 1 (El gerente supervisa continuamente el registro de las operaciones desarrolladas dentro y fuera de la empresa).		X		X		X			
			Ítem 2 (El adecuado registro de las operaciones contables desarrolladas en la empresa ayuda a la toma de decisiones acertadas).		X		X		X			
		Verificación de principios contables Calidad de la información	Ítem 3 (Realizan las operaciones aplicando los principios contables de forma adecuada en la gestión contable).		X		X		X		X	
			Ítem 4 (La información contable registrada es veraz, real y precisa).		X		X		X		X	
	Nivel estratégico	Presentación de los estados financieros	Ítem 5 (Es importante aplicar el proceso contable para la elaboración de los estados financieros).		X		X		X			


 CPC MIRKO V. CACHA ALVARADO
 Doctor en Contabilidad
 Mat. N° 06-995

		Ítem 6 (La información financiera favorece a la toma de decisiones y logran los objetivos de la empresa).			X		X		X			
	Análisis de los estados financieros (OE1)	Ítem 7 (La situación financiera, los estados de resultados de operación de la empresa son instrumentos para obtener información oportuna y veraz).			X		X		X			
	Análisis vertical y horizontal de EEFF (OE1)	Ítem 8 (Mediante el análisis financiero conocemos la situación financiera a una fecha determinada para la toma de decisiones oportunas).			X		X		X			
	Ratios de Rentabilidad (OE1)	Ítem 9 (Están en capacidades de generar utilidades óptimas).			X		X		X			
		Ítem 10 (Aprovechan los recursos disponibles para la generación de ganancias dentro de la empresa)			X		X		X			
Nivel táctico	Análisis de Control (OE2)	Ítem 11 (Al contar con una eficiente gestión contable ayuda en el control y planificación de actividades de la empresa).			X		X		X			
		Ítem 12 (Es necesario contar con un sistema de control de actividades para el crecimiento de la empresa).			X		X		X			

Efectividad en Supervisión del área contable (OE2)	Ítem 13 (La supervisión de las actividades en el área contable beneficia para la toma de decisiones).			X		X		X		X	
	Ítem 14 (La presentación oportuna de la información contable evita afrontar riesgos a un futuro).			X		X		X		X	
Evaluación de clima organizacional (OE2)	Ítem 15 (Existe la comodidad del caso en el área donde desempeña sus actividades (infraestructura, comunicación, motivación).			X		X		X		X	
	Ítem 16 (Considera que la rotación del personal significa un riesgo para la empresa).			X		X		X		X	
Evaluaciones al talento humano (OE2)	Ítem 17 (Los resultados de los trabajos de cada integrante de la empresa es evaluado periódicamente).			X		X		X		X	
	Ítem 18 (En la empresa se realiza actividades de capacitación y motivación a sus trabajadores para optimizar sus resultados laborales).			X		X		X		X	



Dr. CPC. MIRKO V. CACHA ALVARADO
 Doctor en Contabilidad
 Matr. N° 06-685

CARTA DE VALIDACION

Chimbote, 26 de julio del 2021

Señor:
Dra. Maribel Eulogia Mucha Paitan.
Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es muy grato dirigirnos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo" – Sede Chimbote, requerimos validar los instrumentos con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestro proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es: "**El control interno contable y su influencia en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L S.R.L Huaraz 2020 - 2021**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de especialistas a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su reconocida experiencia en temas relacionadas a nuestra investigación.

El expediente de validación contiene:

- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento denominado: Cuestionario

Para cualquier consulta o coordinación, sírvase comunicarse con la persona de Janis López, al celular 944974047 correo jlopeza4@ucvvirtual.edu.pe, Zoila Vega, al celular 935144289, correo zvegav@ucvvirtual.edu.pe

Sin otro particular, quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,



Janis Celenit López Alvarado
DNI N° 41333075
Celular: 944974047



Zoila Reyna Vega Calderón
DNI N° 47262298
Celular: 935144289

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dra. Maribel Eulogia Mucha Paitan.
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo.
 Especialidad : Tributación.
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : **López Alvarado Janis Celenit**
Vega Calderón Zoila Reyna

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales y la variable control interno.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación respecto a control interno.				X	
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable control interno, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio control interno.				X	
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de control interno de la investigación.				X	
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación en control interno.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento y concuerda con la variable control interno.					X
PUNTAJE TOTAL					43	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

43

Chimbote, 26 de Julio de 2021



Dra. Maribel Eulogia Mucha Paitan.

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	UNIDAD DE ANÁLISIS	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera el Control Interno contable incide en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L S.R.L Huaraz, 2020-2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia del Control Interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Analizar la situación financiera aplicando ratios de rentabilidad a los EEEF del 2020 de la empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz.</p> <p>b) Evaluar la gestión contable con el análisis vertical y horizontal a la empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020.</p> <p>c) Identificar la Evaluación de Riesgos de los procesos contables a nivel operativo del Control Interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El Control Interno contable incide positivamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021.</p> <p>El Control Interno contable incide negativamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021</p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>Todos los EEF de la Empresas Multiservicios H y L Huaraz 2013-2021</p> <p>MUESTRA</p> <p>Muestra por conveniencia: EEF 2020-2021</p>	<p>Tipo</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Alcance</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental, transversal</p>

Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA E INSTRUMENTOS	ESCALA MEDICION
CONTROL INTERNO	Según el SAS-78, el Control Interno es un proceso "efectuado por las máximas autoridades de la empresa, y demás personal" designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías: (a) seguridad de la información financiera; (b) efectividad y eficiencia de las operaciones y (e) cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.	Se define por las normas, procesos y organización de las operaciones financieras de la empresa a través del Control Interno.	Cumplimientos del (COSO) Normas, leyes y principios	Cumplimiento (OE1)	1, 2,3,4,5,6,7,8	Técnica: Entrevista Instrumento: Cuestionario	Ordinal Tipo Likert Niveles: Muy en desacuerdo Desacuerdo Indeciso De acuerdo Muy de acuerdo
				Código de ética. (OE3)			
				Información y comunicación			
				Revisión (OE1)			
			Evaluación de Riesgos	Confiability de los procesos contables (OE31)	9,10,11,12		
				Rotación de personal (OE3)			
			Eficacia y eficiencia de las operaciones.	Evaluación de Metas	13,14,15,16,17,18		
				Planificación (OE3)			
				Optimización de las operaciones (OE2)			

VARIABLES	DEFICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA E INSTRUMENTOS	ESCALA MEDICION
GESTIÓN CONTABLE	Gestión contable: Calderón, J. (2016), Sostiene que: "Son reglas, Recopila, clasifica analiza, procesa y facilita información útil de acuerdo a los requerimientos internos de la organización, con la intención que la gerencia pueda comprender los resultados de las transacciones económicas y financieras proyectadas.". (p.20)	La gestión contable se midió de manera oportuna a través de encuestas para determinar la veracidad de la información de los estados financieros de la empresa, teniendo como premisa los indicadores.	Procesos contables a nivel operativo	Verificación de Registro de operaciones contables (OE2)	1,2,3,4	Técnica: Entrevista Instrumento: Cuestionario	Ordinal Tipo Likert Niveles: Muy en desacuerdo Desacuerdo Indeciso De acuerdo Muy de acuerdo
				Verificación de principios contables Calidad de la información (OE2)			
			Nivel estratégico	Presentación de los estados financieros (OE1)	5,6,7,8,9,10		
				Análisis de los estados financieros (OE1)			
				Análisis vertical y horizontal de EEFF (OE1)			
			Nivel táctico	Ratios de Rentabilidad (OE1)	11,12,13,14,15,16,17,18		
				Análisis de Control (OE2)			
Efectividad en Supervisión del área contable (OE2)							
Evaluación de clima organizacional (OE2)							
	Evaluaciones al talento humano (OE2)						

TITULO		"El control interno contable y su influencia en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L S.R.L Huaraz 2020 - 2021"															
MATRIZ DE VALIDACIÓN																	
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCION DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO					CRITERIOS DE EVALUACION				OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES				
				Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION ?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR ?			EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?		EXISTE RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA ?	
									SI	NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO
CONTROL INTERNO	Cumplimientos del (COSO) Normas, leyes y principios	Cumplimiento (OE 1)	Ítem 1 (Los integrantes de la empresa Multiservicios H y L S.R.L cumplen con los parámetros legales vigentes).						X		X		X				
			Ítem 2 (La empresa se adhiere a los beneficios del COSO para disminuir los riesgos durante la ejecución de sus proyectos, tomando decisiones acertadas).						X		X		X		X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

TÍTULO	"El control interno contable y su influencia en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L S.R.L Huaraz 2020 - 2021"
--------	--

MATRIZ DE VALIDACIÓN

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCION DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO				CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR?		EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?		EXISTE RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA?		
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
GESTIÓN CONTABLE	Procesos contables a nivel operativo	Verificación de Registro de operaciones contables (OE2)	Item 1 (El gerente supervisa continuamente el registro de las operaciones desarrolladas dentro y fuera de la empresa).					X		X		X		X		
			Item 2 (El adecuado registro de las operaciones contables desarrolladas en la empresa ayuda a la toma de decisiones acertadas).					X		X		X		X		
		Verificación de principios contables Calidad de la información	Item 3 (Realizan las operaciones aplicando los principios contables de forma adecuada en la gestión contable).					X		X		X		X		
			Item 4 (La información contable registrada es veraz, real y precisa).					X		X		X		X		

Nivel estratégico	Presentación de los estados financieros	Ítem 5 (Es importante aplicar el proceso contable para la elaboración de los estados financieros).								X		X			X		X		
		Ítem 6 (La información financiera favorece a la toma de decisiones y logran los objetivos de la empresa).								X		X			X		X		
	Análisis de los estados financieros (OE1)	Ítem 7 (La situación financiera, los estados de resultados de operación de la empresa son instrumentos para obtener información oportuna y veraz).								X		X			X		X		
	Análisis vertical y horizontal de EEFF (OE1)	Ítem 8 (Mediante el análisis financiero conocemos la situación financiera a una fecha determinada para la toma de decisiones oportunas).								X		X			X		X		
	Ratios de Rentabilidad (OE1)	Ítem 9 (Están en capacidades de generar utilidades óptimas).								X		X			X		X		
Nivel táctico		Ítem 10 (Aprovechan los recursos disponibles para la generación de ganancias dentro de la empresa)							X		X			X		X			
	Análisis de Control (OE2)	Ítem 11 (Al contar con una eficiente gestión contable ayuda en el control y planificación de actividades de la empresa).							X		X			X		X			

CARTA DE VALIDACION

Chimbote, 26 de julio del 2021

Señor:
Mg. Alatrística Liñán Deyssy Melyssa
Presente

Asunto: Validación de instrumento a través de juicio de experto

Es muy grato dirigirnos a usted para expresarle nuestro saludo cordial; así mismo, hacerle de su conocimiento que, en calidad de estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad "César Vallejo" – Sede Chimbote, requerimos validar los instrumentos con el cual recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestro proyecto de investigación.

El título del proyecto de investigación es: "**El control interno contable y su influencia en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L S.R.L Huaraz 2020 - 2021**" y es imprescindible contar con la aprobación de los instrumentos por parte de especialistas a fin de aplicarlos posteriormente; por ello, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su reconocida experiencia en temas relacionadas a nuestra investigación.

El expediente de validación contiene:

- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Instrumento denominado: Cuestionario

Para cualquier consulta o coordinación, sírvase comunicarse con la persona de Janis López, al celular 944974047 correo jlopezal4@ucvvirtual.edu.pe, Zoila Vega, al celular 935144289, correo zvegav@ucvvirtual.edu.pe

Sin otro particular, quedamos agradecidos por la atención a la presente.

Atentamente,



Janis Celenit López Alvarado
DNI N° 41333075
Celular: 944974047



Zoila Reyna Vega Calderón
DNI N° 47262298
Celular: 935144289

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	UNIDAD DE ANÁLISIS	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera el Control Interno contable incide en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L S.R.L Huaraz, 2020-2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la incidencia del Control Interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Analizar la situación financiera aplicando ratios de rentabilidad a los EEEF del 2020 de la empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz.</p> <p>b) Evaluar la gestión contable con el análisis vertical y horizontal a la empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020.</p> <p>c) Identificar la Evaluación de Riesgos de los procesos contables a nivel operativo del Control Interno en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El Control Interno contable incide positivamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021.</p> <p>El Control Interno contable incide negativamente en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2020-2021</p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>Todos los EEF de la Empresas Multiservicios H y L Huaraz 2013-2021</p> <p>MUESTRA</p> <p>Muestra por conveniencia: EEF 2020-2021</p>	<p>Tipo</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Alcance</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño</p> <p>No experimental, transversal</p>

Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA E INSTRUMENTOS	ESCALA MEDICION
CONTROL INTERNO	Según el SAS-78, el Control Interno es un proceso "efectuado por las máximas autoridades de la empresa, y demás personal" designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías: (a) seguridad de la información financiera; (b) efectividad y eficiencia de las operaciones y (e) cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.	Se define por las normas, procesos y organización de las operaciones financieras de la empresa a través del Control Interno.	Cumplimientos del (COSO) Normas, leyes y principios	Cumplimiento (OE1)	1, 2,3,4,5,6,7,8	Técnica: Entrevista Instrumento: Cuestionario	Ordinal Tipo Likert Niveles: Muy en desacuerdo Desacuerdo Indeciso De acuerdo Muy de acuerdo
				Código de ética. (OE3)			
				Información y comunicación			
				Revisión (OE1)			
			Evaluación de Riesgos	Confiability de los procesos contables (OE31)	9,10,11,12		
				Rotación de personal (OE3)			
			Eficacia y eficiencia de las operaciones.	Evaluación de Metas	13,14,15,16,17,18		
				Planificación (OE3)			
				Optimización de las operaciones (OE2)			

VARIABLES	DEFICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA E INSTRUMENTOS	ESCALA MEDICION
GESTIÓN CONTABLE	Gestión contable: Calderón, J. (2016), Sostiene que: "Son reglas, Recopila, clasifica analiza, procesa y facilita información útil de acuerdo a los requerimientos internos de la organización, con la intención que la gerencia pueda comprender los resultados de las transacciones económicas y financieras proyectadas.". (p.20)	La gestión contable se midió de manera oportuna a través de encuestas para determinar la veracidad de la información de los estados financieros de la empresa, teniendo como premisa los indicadores.	Procesos contables a nivel operativo	Verificación de Registro de operaciones contables (OE2)	1,2,3,4	Técnica: Entrevista Instrumento: Cuestionario	Ordinal Tipo Likert Niveles: Muy en desacuerdo Desacuerdo Indeciso De acuerdo Muy de acuerdo
				Verificación de principios contables Calidad de la información (OE2)			
			Nivel estratégico	Presentación de los estados financieros (OE1)	5,6,7,8,9,10		
				Análisis de los estados financieros (OE1)			
				Análisis vertical y horizontal de EEFF (OE1)			
			Nivel táctico	Ratios de Rentabilidad (OE1)	11,12,13,14,15,16,17,18		
				Análisis de Control (OE2)			
Efectividad en Supervisión del área contable (OE2)							
Evaluación de clima organizacional (OE2)							
	Evaluaciones al talento humano (OE2)						

TITULO		"El control interno contable y su influencia en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L S.R.L Huaraz 2020 - 2021"															
MATRIZ DE VALIDACIÓN																	
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCION DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO					CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION ?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR ?		EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?		EXISTE RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA ?		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	Cumplimientos del (COSO) Normas, leyes y principios	Cumplimiento (OE1)	Ítem 1 (Los integrantes de la empresa Multiservicios H y L S.R.L. cumplen con los parámetros legales vigentes).						X		X		X		X		
			Ítem 2 (La empresa se adhiere a los beneficios del COSO para disminuir los riesgos durante la ejecución de sus proyectos, tomando decisiones acertadas).						X		X		X		X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

TITULO

"El control interno contable y su influencia en la gestión contable de la empresa Multiservicios H y L S.R.L
Huaraz 2020 - 2021"

MATRIZ DE VALIDACIÓN

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS DEL INSTRUMENTO (Alternativas o preguntas)	OPCION DE RESPUESTA DEL INSTRUMENTO					CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Muy de acuerdo	EXISTE RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION?		EXISTE RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR?		EXISTE RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM?		EXISTE RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA?		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
GESTIÓN CONTABLE	Procesos contables a nivel operativo	Verificación de Registro de operaciones contables (OE2)	Item 1 (El gerente supervisa continuamente el registro de las operaciones desarrolladas dentro y fuera de la empresa).						X		X		X		X		
			Item 2 (El adecuado registro de las operaciones contables desarrolladas en la empresa ayuda a la toma de decisiones acertadas).						X		X		X		X		
		Verificación de principios contables Calidad de la información	Item 3 (Realizan las operaciones aplicando los principios contables de forma adecuada en la gestión contable).						X		X		X		X		
			Item 4 (La información contable registrada es veraz, real y precisa).						X		X		X		X		

Nivel estratégico	Presentación de los estados financieros	Ítem 5 (Es importante aplicar el proceso contable para la elaboración de los estados financieros).							X		X			X		X			
		Ítem 6 (La información financiera favorece a la toma de decisiones y logran los objetivos de la empresa).							X		X			X		X			
	Análisis de los estados financieros (OE1)	Ítem 7 (La situación financiera, los estados de resultados de operación de la empresa son instrumentos para obtener información oportuna y veraz).							X		X			X		X			
	Análisis vertical y horizontal de EEFF (OE1)	Ítem 8 (Mediante el análisis financiero conocemos la situación financiera a una fecha determinada para la toma de decisiones oportunas).							X		X			X		X			
	Ratios de Rentabilidad (OE1)	Ítem 9 (Están en capacidades de generar utilidades óptimas).							X		X			X		X			
			Ítem 10 (Aprovechan los recursos disponibles para la generación de ganancias dentro de la empresa)						X		X			X		X			
Nivel táctico	Análisis de Control (OE2)	Ítem 11 (Al contar con una eficiente gestión contable ayuda en el control y planificación de actividades de la empresa).						X		X			X		X				

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotras, LÓPEZ ALVARADO, JANIS CELENIT Y VEGA CALDERÓN, ZOILA REYNA, estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC CHIMBOTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

Chimbote, 19 de septiembre del 2021

Nombres y Apellidos de la autora López Alvarado Janis Celenit	Firma
DNI: 41333075 ORCID: 0000-0002-4531-2177	

Nombres y Apellidos de la autora Vega Calderón, Zoila Reyna	Firma
DNI: 47262298 ORCID: 0000-0002-2986-2267	