

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZAS**



**TESIS:**

**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA  
INDUPARK S.A.C, AÑO 2020”**

**PRESENTADA POR:**

**BACH. MOLINA MACHUCA, MONICA MAGALY**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**ASESOR:**

**DRA. CPC MENDOZA TORRES, ANA MARIA**

**ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4596-8333>**

**DNI N° 07697491**

**Lima-Perú**

**2021**



## DEDICATORIA

A Dios por darme sabiduría y fuerza guiándome en el trayecto de mi vida.

A mi familia por el apoyo incondicional que siempre me da y su gran amor.



## AGRADECIMIENTO

El principal agradecimiento a Dios, quién me guía y me da la fortaleza para seguir adelante.

A mi esposo por la ayuda sumamente importante que me ha brindado; porque estuvo a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más difíciles, siempre ayudándome con sus consejos de perseverancia para lograr mi objetivo.

## PRESENTACIÓN

Señores integrantes del Jurado Dictaminador.

De acuerdo con lo normado por la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, pongo a su consideración mi tesis intitulada: **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INDUPARK S.A.C., AÑO 2020”**, que constituye el informe de tesis de la investigación que he realizado con la finalidad de obtener el título profesional de contador público.

El presente investigación la he elaborado poniendo en práctica los conocimientos impartidos por los docentes durante mi formación académica y basándome en el reglamento para el Informe de Tesis, después de haber realizado la revisión de diferentes fuentes bibliográficas, investigaciones y análisis de casos.

Por último, expreso mi profundo agradecimiento a las personas que hicieron posible la realización de la presente Tesis

Lima, 9 de Junio del 2021

Monica Magaly Molina Machuca

Bachiller en Contabilidad, Auditoría  
y Finanzas

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>iv</b>
<b>PRESENTACIÓN .....</b>	<b>v</b>
<b>ÍNDICE.....</b>	<b>vi</b>
<b>LISTA DE TABLAS.....</b>	<b>x</b>
<b>LISTA DE FIGURAS.....</b>	<b>xi</b>
<b>RESUMEN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xv</b>
<b>CAPÍTULO I .....</b>	<b>1</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Realidad problemática .....	3
1.1.1 En el ámbito internacional:.....	4
1.1.2 En el ámbito nacional:.....	9
1.1.3 En el ámbito local:.....	13
1.2 Planteamiento del problema .....	17
1.2.1 Problema general.....	17
1.2.2 Problemas específicos.....	17
1.3 Hipótesis de la investigación .....	17
1.3.1 Hipótesis general .....	17
1.3.2 Hipótesis específicas .....	17
1.4 Objetivos de la investigación.....	17
1.4.1 Objetivo general.....	17
1.4.2 Objetivos específicos .....	18
1.5 Variables, dimensiones e indicadores.....	18
1.5.1 Clasificación de variables .....	18
1.5.2 Conceptualización de variables.....	18
1.5.3 Operacionalización.....	19
1.5.4 Cuadro de operacionalización de variables .....	33
1.6 Justificación del estudio .....	35
1.6.1 Teórica.....	35
1.6.2 Metodológica.....	35
1.6.3 Práctica - social .....	36

1.7	Antecedentes nacionales e internacionales.....	36
1.7.1	Nacionales.....	36
1.7.2	Internacionales .....	39
1.8.	Marco teórico.....	43
1.8.1	Control interno.....	43
1.8.2	Gestión contable.....	67
1.9	Definición de términos básicos .....	82
1.9.1	Administración activa .....	82
1.9.2	Administración de riesgos.....	83
1.9.3	Comprobante de contabilidad.....	83
1.9.4	Confiabilidad de la información financiera.....	83
1.9.5	Controles.....	83
1.9.6	Criterios fundamentales de control.....	83
1.9.7	Eficacia de las operaciones .....	84
1.9.8	Eficiencia de las operaciones .....	84
1.9.9	Evaluación .....	84
1.9.10	Gasto .....	84
1.9.11	Información financiera.....	84
1.9.12	Informe COSO .....	84
1.9.13	Ingreso .....	85
1.9.14	Objetivos de los libros de contabilidad y documentos soporte. ....	85
1.9.15	Objetivos estratégicos.....	85
1.9.16	Objetivos operativos .....	86
1.9.17	Planificación estratégica .....	86
1.9.18	Políticas .....	86
1.9.19	Registro contable. ....	86
1.9.20	Riesgo.....	86
1.9.21	Segregación de funciones .....	87
1.9.22	Supervisión.....	87
1.9.23	Valores éticos.....	87
1.10	Empresa INDUPARK S.A.C. ....	87
	<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>100</b>
	<b>METODO.....</b>	<b>100</b>
2.1	Tipo y diseño de Investigación .....	100

2.1.1 Tipo .....	100
2.1.2 Diseño .....	100
2.2. Población y muestra.....	101
2.2.1 Población.....	101
2.2.2. Muestra.....	101
2.3. Técnicas para la recolección de datos.....	101
2.3.1 Encuesta.....	101
2.3.2 Análisis documental.....	102
2.4. Validez y Confiabilidad de instrumentos.....	102
2.4.1 Validez.....	102
2.4.2 Confiabilidad .....	102
2.5 Procesamiento y análisis de datos .....	104
2.5.1 Procesamiento de datos .....	104
2.5.2 Análisis de datos. ....	105
2.6 Aspectos éticos.....	105
2.6.1 En la toma de decisiones .....	105
2.6.2 En la explotación de investigaciones anteriores.....	106
2.6.3 En el estudio del caso.....	106
2.6.4 En la recolección de datos .....	106
2.6.5 En la confidencialidad de los datos.....	106
2.6.6 En el consentimiento informado .....	106
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>107</b>
<b>RESULTADOS .....</b>	<b>107</b>
3.1 Resultados descriptivos.....	107
3.2 Prueba de normalidad.....	127
3.3 Contrastación de las hipótesis.....	128
3.3.1 Contrastación de hipótesis general .....	128
3.3.2 Contrastación de la hipótesis específicas. ....	129
<b>CAPITULO IV.....</b>	<b>132</b>
<b>DISCUSIÓN.....</b>	<b>132</b>
4.1 Discusión de Resultados.....	132
<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>135</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>135</b>
<b>CAPÍTULO VI.....</b>	<b>137</b>

<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>137</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....</b>	<b>139</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>143</b>
Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	144
Anexo 02 Instrumentos de recolección de datos: Cuestionario.....	145
Anexo 03: Base de datos .....	135
Anexo 04: Evidencia de similitud digital .....	136
Anexo 05: Autorización de publicación en repositorio.....	139
Anexo 6. Ficha de validación de instrumento por juicio de experto .....	140





## LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Resultado tabular de la pregunta 1 .....	107
Tabla 2: Resultado tabular de la pregunta 2 .....	108
Tabla 3: Resultado tabular de la pregunta 3 .....	109
Tabla 4: Resultado tabular de la pregunta 4 .....	110
Tabla 5: Resultado tabular de la pregunta 5 .....	111
Tabla 6: Resultado tabular de la pregunta 6 .....	112
Tabla 7: Resultado tabular de la pregunta 7 .....	113
Tabla 8: Resultado tabular de la pregunta 8 .....	114
Tabla 9: Resultado tabular de la pregunta 9 .....	115
Tabla 10: Resultado tabular de la pregunta 10 .....	116
Tabla 11: Resultado tabular de la pregunta 11 .....	117
Tabla 12: Resultado tabular de la pregunta 12 .....	118
Tabla 13: Resultado tabular de la pregunta 13 .....	119
Tabla 14: Resultado tabular de la pregunta 14 .....	120
Tabla 15: Resultado tabular de la pregunta 15 .....	121
Tabla 16: Resultado tabular de la pregunta 16 .....	122
Tabla 17: Resultado tabular de la pregunta 17 .....	123
Tabla 18: Resultado tabular de la pregunta 18 .....	124
Tabla 19: Resultado tabular de la pregunta 19 .....	125
Tabla 20: Resultado tabular de la pregunta 20 .....	126
Tabla 21: Pruebas de normalidad .....	127
Tabla 22: Correlaciones.....	127
Tabla 23 : Matriz de correlación Hipótesis General.....	128
Tabla 24: Matriz de correlación Hipótesis Especifica 1.....	129
Tabla 25: Matriz de correlación Hipótesis Especifica 2.....	130
Tabla 26: Matriz de correlación Hipótesis Especifica 3.....	131

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1: Cuadro de Operacionalización de Variables .....	33
Figura 2: Componentes del Control interno .....	48
Figura 3 : Objetivos del control interno .....	55
Figura 4: Cuadro de evolución de la importancia del control interno .....	60
Figura 5: Etapas de la gestión contable .....	73
Figura 6: Organigrama de la empresa INDUPARK S.A.C. ....	91
Figura 7: Cuadro de controles año 2020 - empresa INDUPARK SAC .....	93
Figura 8: Cuadro de procesos de la empresa INDUPARK SAC.....	94
Figura 9: Actividades que realiza LA EMPRESA INDUPÁRK SAC.....	95
Figura 10: Costos y gastos en que incurre INDUPARK SAC. ....	98
Figura 11: Cuadro de estratificación de la Población.....	101
Figura 12: Análisis de confiabilidad.....	103
Figura 13: Resultado gráfico de la pregunta 1 .....	107
Figura 14: Resultado gráfico de la pregunta 2.....	108
Figura 15: Resultado gráfico de la pregunta 3.....	109
Figura 16: Resultado gráfico de la pregunta 4.....	110
Figura 17: Resultado gráfico de la pregunta 5.....	111
Figura 18: Resultado gráfico de la pregunta 6.....	112
Figura 19: Resultado gráfico de la pregunta 7.....	113
Figura 20: Resultado gráfico de la pregunta 8.....	114
Figura 21: Resultado gráfico de la pregunta 9.....	115
Figura 22: Resultado gráfico de la pregunta 10.....	116
Figura 23: Resultado gráfico de la pregunta 11.....	117
Figura 24: Resultado gráfico de la pregunta 12.....	118
Figura 25: Resultado gráfico de la pregunta 13.....	119
Figura 26: Resultado gráfico de la pregunta 14.....	120
Figura 27: Resultado gráfico de la pregunta 15.....	121
Figura 28. Resultado gráfico de la pregunta 16.....	122
Figura 29: Resultado gráfico de la pregunta 17.....	123
Figura 30 Resultado gráfico de la pregunta 18.....	124
Figura 31: Resultado gráfico de la pregunta 19.....	125
Figura 32: Resultado gráfico de la pregunta 20.....	126

## RESUMEN

En el mundo empresarial actual, es imprescindible que las organizaciones manejen un sistema de control interno adecuado a su estructura organizacional, así como eficiente y eficaz para el desarrollo de sus actividades; esta importancia se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta para medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlo; en especial si se centra en las actividades básicas que realizan, ya que depende de su accionar que puedan mantenerse en el mercado. La empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá conocer su situación real; es por eso que resulta importante también una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para tener una mejor visión sobre su gestión.

El sistema de control interno constituye un plan de organización de la empresa que tendrá muy en cuenta la adopción de medidas para salvaguardar sus activos, la fiabilidad de la información contable y procurar la eficacia operacional.

Estos controles, para que sean funcionales deben ajustarse a planes y políticas, en los que los gerentes logren la eficiencia y eficacia al obtener los recursos y su utilización óptima que satisfagan las necesidades de la empresa, diseñando los controles que deben usarse.

Un adecuado sistema de control interno deberá revelar donde ocurren fallas y determinar quién es el responsable de ellas; ante esto se garantiza la aplicación de acciones correctivas: el control sólo se justifica si las desviaciones respecto de los planes se corrigen por medio de una planeación, organización, integración de personal y dirección adecuada, teniendo en consideración que todo sistema de control debe justificar su costo a pesar de la simpleza de este requisito; en este sentido, se establece un control sobre aquella información relevante para la entidad y se gestiona desde un punto de vista contable, siempre con la

finalidad de mejorar los procesos que operacionaliza la empresa.

La empresa INDUPARK S.A.C está dedicada a la compra y venta de bienes inmuebles (casas, departamentos, comercios, terrenos, ); asimismo brinda otros servicios como: alquileres, gestionamiento de créditos hipotecarios, asesoramiento inmobiliario, tasaciones de propiedades, etc.; son intermediarios entre el propietario y el cliente, obteniendo créditos por las transacciones que realiza.

En este tipo de empresas, el control interno, sobre todo en el aspecto contable, debe satisfacer a los directores, gerentes, inversionistas y la participación conjunta de trabajadores en general; porque permite la medición de la eficiencia y la productividad con la que vienen trabajando, verificar que la distribución de los recursos financieros obtenga resultados positivos, amparado en las normas y directivas de controles; es decir, una eficiente gestión contable que le permita competir y mantenerse en el mercado inmobiliario.

La presente tesis intitulada “El Control Interno y la Gestión Contable en la empresa INDUPARK S.A.C., Año 2020” se realizó a partir de la identificación del problema en esta empresa, consistente en que sus directivos y gerentes no orientan su atención y preferencia hacia las bondades que ofrece un sistema de control interno; consecuentemente utilizan inadecuadamente los recursos y no hacen uso del avance tecnológico que está al alcance de todas las organizaciones. Por tal razón, el propósito planteado es determinar la medida en que el control interno tiene influencia en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C, en el distrito de Surco.

Con la finalidad de contrastar el objetivo y comprobar la hipótesis, el estudio se programó como investigación de tipo explicativa en razón de que sus aspectos son teorizados y sus alcances son prácticos en función a su aplicación por las empresas del rubro. Asimismo, su diseño es no experimental de corte transversal, pues ; asimismo, no se manipuló ninguna de las variables. Se realizó comprobaciones muestrales con un tamaño

poblacional de 20 personas que trabajan en las áreas involucradas con el control interno y la gestión contable; se calculó la correlación de variables obteniendo un  $r$  de 81%, utilizando el software estadístico SPSS v. 25 para el análisis de los datos y para la contrastación de las hipótesis.

Palabras clave: Control Interno, Gestión Contable, Componente, evaluación.



## ABSTRACT

In today's business world, it is essential that organizations manage an internal control system appropriate to their organizational structure, as well as efficient and effective for the development of their activities; This importance has increased in recent years, due to the practicality of measuring efficiency and productivity when implementing it; especially if it focuses on the basic activities they carry out, since it depends on their actions that they can remain in the market. The company that applies internal controls in its operations, will be able to know its real situation; That is why it is also important to plan that is capable of verifying that the controls are fulfilled in order to have a better vision of their management.

The internal control system constitutes an organizational plan of the company that will take into account the adoption of measures to safeguard its assets, the reliability of the accounting information and ensure operational efficiency.

These controls, in order to be functional, must conform to plans and policies, in which managers achieve efficiency and effectiveness in obtaining the resources and their optimal use that satisfy the needs of the company, designing the controls to be used.

An adequate internal control system must reveal where failures occur and determine who is responsible for them; Given this, the application of corrective actions is guaranteed: the control is only justified if the deviations from the plans are corrected through planning, organization, integration of personnel and adequate management, taking into consideration that any control system must justify its cost despite the simplicity of this requirement; In this sense, control is established over that information relevant to the entity and it is managed from an accounting point of view, always with the aim of improving the processes that the company operationalizes.

The company INDUPARK S.A.C It is dedicated to the purchase and sale of real estate (houses, apartments, shops, land); It also provides other services such as: rentals,

mortgage loan management, real estate advice, property appraisals, etc .; They are intermediaries between the owner and the client, obtaining credits for the transactions they carry out.

In this type of company, internal control, especially in the accounting aspect, must satisfy the directors, managers, investors and the joint participation of workers in general; because it allows the measurement of the efficiency and productivity with which they have been working, to verify that the distribution of financial resources obtains positive results, protected by the regulations and control directives; that is to say, an efficient accounting management that allows it to compete and stay in the real estate market.

This thesis entitled "Internal Control and Accounting Management in the Company INDUPARK SAC, year 2020" was carried out from the identification of the problem in this company, consisting in that its directors and managers do not direct their attention and preference towards the benefits offering an internal control system; consequently they use resources inadequately and do not make use of the technological advance that is available to all organizations. For this reason, the proposed purpose is to determine the extent to which internal control influences accounting management in the company INDUPARK S.A.C, in the district of Surco.

In order to contrast the objective and verify the hypothesis, the study was programmed as an explanatory type investigation because its aspects are theorized and its scope is practical depending on its application by the companies in the field. Likewise, its design is non-experimental, cross-sectional, since; likewise, none of the variables were manipulated. Sample checks were carried out with a population size of 20 people who work in the areas involved with internal control and accounting management; The correlation of variables was calculated obtaining an  $r$  of 81%, using the statistical software SPSS v. 25 for data analysis and hypothesis testing.

Keywords: Internal Control, Accounting Management, Component, evaluation.

## CAPÍTULO I

### INTRODUCCIÓN

El control interno proporciona un grado razonable de confianza en la consecución de objetivos en los siguientes ámbitos o categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Fiabilidad de la información financiera y c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Todas las empresas deben llevar un control ordenado de los movimientos realizados en cada transacción, ya sea para generar ingresos como también egresos. En las grandes empresas se lleva este control de manera sistematizada por medio de programas que adquieren según sus cuentas y capacidades; en las empresas medianas y pequeñas, ese control es mínimo o nulo.

**Mantilla, S. A.** (2011) expresa que: “Es necesario la implementación y mantenimiento vigente de un adecuado sistema de control interno, pues gracias a éste se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también obtener información contable - financiera confiable y se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización”.

La gestión contable es preponderante para el éxito de toda empresa, ya que, además de ayudar en la toma de decisiones estratégicas, permite evaluar constantemente el estado de sus finanzas y garantizar su rentabilidad. Contar con estrategias contables es fundamental para posibilitar el monitoreo de su estado financiero, permite elaborar los reportes de resultados y las proyecciones que guían el camino a seguir, así como también es factor clave



para mantener altos índices de liquidez; sin embargo, se ha visto a muchas empresas desaparecer por realizar una mala gestión.

En Perú, para realizar la actividad inmobiliaria actualmente se diseñan guías aplicadas a las actividades económicas mediante la Resolución de Contaduría N° 043-96-EF/93.01 que crea la Comisión de expertos en Contabilidad de gestión para la industria de construcción encargada de la elaboración de un manual que sirva de guía y orientación para los profesionales interesados en el sector de la industria de la construcción. Las empresas constructoras generalmente se dedican a diversas actividades económicas tales como: edificaciones, demoliciones y construcciones de obras privadas y públicas, construcción de carreteras, instalaciones de agua y desagüe, para obtener sus costos por centros de responsabilidad, para lo cual se requiere una gerencia dinámica asistida por una información relevante, oportuna, detallada y suficiente de la más alta calidad que permita una adecuada toma de decisiones y cautele los recursos utilizados en la producción de bienes y servicios para que sean competitivos en términos de costos, calidad y oportunidad.

En la presente tesis intitulada “El control interno y la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., Año 2020“, se estudia y analiza la situación problemática que consiste en las deficiencias que presenta el área de gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., en razón de no considerar el control interno como una alternativa de equilibrio para mejorar el ámbito financiero y organizacional, se pueda desarrollar apropiadamente y mejore esta área, por lo que para su desarrollo se planteó como objetivo determinar la medida en que el control interno influye en las empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.

El desarrollo integral de la investigación consta en cinco capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I: Introducción: Realidad Problemática, Planteamiento del Problema, Hipótesis de la Investigación, también se consigna el Objetivos General y los Objetivos

Específicos, Variables e Indicadores, Justificación del Estudio, los Antecedentes tanto Nacionales como Internacionales, el Marco Teórico y la Definición de Términos Básicos.

Capítulo II Método, consigna el Tipo y Diseño de la Investigación, la Población y Muestra, las Técnicas para la Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad de Instrumentos. Procesamiento y Análisis de Datos y los Aspectos Éticos.

Capítulo III: Resultados, contiene Resultados Descriptivos, Prueba de Normalidad y Contrastación de Hipótesis.

Capítulo IV: Consigna la Discusión, originada por la comparación de los resultados obtenidos con los fundamentos teóricos y antecedentes.

Capítulo V Conclusiones, presenta las Conclusiones que se derivan del análisis, estudio y el cumplimiento de los objetivos de la investigación.

Capítulo VI Recomendaciones, presenta las Recomendaciones que vienen a ser las sugerencias que se formulan sobre la base de las conclusiones del trabajo.

Por último, se presenta las Referencias Bibliográficas y los Anexos correspondientes.

## **1.1 Realidad problemática**

Actualmente las empresas adoptan estrategias diferentes de crecimiento y desarrollo de sus actividades gracias a la globalización, que está asociada al crecimiento económico, pero a pesar de sus esfuerzos, no todas pueden llevarlas a cabo de manera eficiente.

Uno de los factores que influye en un entorno empresarial que refleja un comportamiento preocupante de pago en América y en el resto del mundo es la inseguridad de la economía global.

Los instrumentos para vigilar que las operaciones financieras, contables y administrativas se desarrollen correctamente en las compañías, emergieron

espontáneamente en la sociedad post-industrial; siendo una de las primeras herramientas que serviría para dicho cometido, el control interno desarrollado en la primera mitad del siglo XX. En adelante este concepto sería aplicado por los contadores independientes para el examen de los estados financieros de las compañías.

La empresa inmobiliaria desde sus inicios y durante su evolución denotó deficiencia en cuanto a la aplicación del control interno ya que no realiza un planteamiento adecuado sobre el desarrollo de las actividades y funciones realizadas en la gestión contable, teniendo como resultado que una de las áreas de mayor importancia no cuenta con un adecuado control interno.

Así, con las exigencias actuales del mundo comercial, las empresas no pueden competir si no cuentan con sistemas eficientes de información y de control interno, los mismos que deben estar bajo un control metódico. A nivel mundial, el control interno en una empresa es tan decisivo que si no existe, o se lo realiza mal, la empresa puede sufrir reveses económicos o inclusive, llegar a la quiebra.

Así, cada país le ha dado al Sistema de control Interno la importancia que merece y cada uno de ellos está regulado por leyes, reglamentos y normas, los mismos que han permitido la gestión de áreas funcionales y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa.

Además, es necesario que compitan con estas condiciones, para ello las empresas deben contar con un sistema de contabilidad eficiente para el control de las transacciones y garantizar la utilidad de la empresa. (Fonseca L, 2011),

### **1.1.1 En el ámbito internacional:**

La Contraloría a General de la República de Cuba, en su informe de auditoría, revela lo siguiente: “Serios problemas en el control interno de las empresas en Cuba, aún

cuando el 63 % de las 768 empresas auditadas obtuvo calificación satisfactoria, la cifra es todavía insignificante para lo que necesita el país, dijo la informante al dar a conocer los resultados previos de la sexta comprobación nacional al control interno, que concluyó el 31 de mayo; las acciones se concentraron en la actividad fundamental de las empresas, en cuanto al cumplimiento del plan de la economía, el presupuesto y el sistema tributario. Destacó que se auditaron 149 entidades en perfeccionamiento empresarial y de ellas el 82,6 % obtuvieron calificaciones positivas, lo cual valida al sistema de control interno como un elemento fundamental para las empresas. La mínima presencia o ausencia de sistematicidad y profundidad en el análisis del presupuesto de ingresos y gastos, así como su ejecución indebida; pagos anticipados sin respaldo documental y la falta de rigor en el control de los procesos de creación, extinción, traspaso y organización de las entidades, fueron unas de las deficiencias detectadas”.

**Bejerano, G.** (2011) expresa que: “De acuerdo con el resultado de la investigación en Cuba, la mayoría de las empresas llevan un adecuado control interno ya que cumplen con el sistema tributario y realización de presupuestos destacando el interés del estado en realizar auditorías a las empresas para calificar su nivel de rendimiento empresarial”.

**Rodríguez, H.** (2012) sostiene que: “Sobre la ambigüedad de la normativa del sistema de control interno en Colombia, la búsqueda de instrumentos que ayuden a identificar, administrar y mitigar los riesgos de las organizaciones en un contexto económico variado, ha ocasionado que la actividad del control interno sea un elemento importante en la actualidad para la administración de negocios de las compañías y los entes reguladores, que han recurrido tanto a modelos de referencia nacional como internacional para referir esta labor. No obstante, la ausencia de una

homogeneidad en el concepto y estructura del control interno que cada uno de estos modelos planteados, ha dificultado su implementación y adaptación a las diferentes empresas en sus respectivas etapas de desarrollo, pues se enfrentan a una gran disyuntiva a la hora de afrontar las situaciones de riesgo que se les presenta, al no existir un único paradigma que oriente adecuadamente el proceso a seguir ante esta problemática. Frente a esta ambigüedad presentada por la variedad de modelos de control interno, el revisor fiscal debe realizar diagnósticos y evaluaciones sobre el funcionamiento de las empresas que no tienen un referente claro y preciso sobre el que se puedan hacer comparaciones entre las cifras arrojadas por los diferentes sectores empresariales, así como tampoco cuenta con instrumentos puntuales de regulación del riesgo en cada sector, que puedan ser aplicados en la diversidad de circunstancias existentes en el entorno económico. Así la evaluación de los sistemas de control interno de las entidades públicas y privadas, es un elemento indispensable para la labor del revisor fiscal, pero dentro de la legislación colombiana no existe una norma que establezca estándares de control”.

**Armenta, V.** (2012) explica que:”En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita

proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: 1) La efectividad y eficiencia de las operaciones contables y administrativas, 2) la confiabilidad de la información financiera, y 3) El acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Esto asegura que tan confiable es su información contable y financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización, beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa. Las pequeñas y medianas empresas (PYMES), tienen particular importancia para la economía de México, no solo por sus aportaciones a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a los cambios tecnológicos”.

**Belaunde, G.** (2012) señala que: “De acuerdo con lo publicado por la revista Gestión, hay maneras de reforzar el dispositivo de control interno mediante herramientas internas y con el apoyo de elementos externos a la orgaorganización, ya que en la actualidad no las implementan. Las principales herramientas internas para ellos son los sistemas de autoevaluación y una función de auditoría interna realmente eficiente y eficaz. Los sistemas de autoevaluación son una herramienta muy usada en sistemas completos de control interno; primero se elabora un cuestionario con una lista de puntos de control agrupados por temas, que en general van a ser los principales procesos, pero cabe mencionar que la Superintendencia de

Banca y Seguro (SBS) los diseña cada vez más para los supervisados, para diferentes temas, como para la gestión del riesgo operacional o la del riesgo de mercado. Es necesario designar responsables claros del llenado de ese cuestionario, de otra manera, podría haber ciertas incongruencias al hacerlo, sea por diferencias de interpretación o por el recurso a personas poco preparadas para hacerlo. Para que funcionen en forma eficiente, el compromiso de la alta dirección es vital y tener muy en cuenta lo siguiente: 1) Se debe hacer pasar el mensaje de que no es para sancionar, sino para poder hacer mejoras; 2) Se debe hacer entender que pueden ser examinados por observadores externos (auditores, SBS, inversionistas, clasificadoras, evaluadores gremiales y externos) y que diferencias grandes respecto de lo que ellos observan podrían crear problemas de percepción sobre la calidad de la gestión de riesgos de la empresa, e incluso dudas sobre su administración. Una función de auditoría interna realmente eficiente y eficaz, muchas veces no recibe la atención suficiente por parte de los órganos directivos de la organización, a pesar de que su rol es esencial. Para que pueda cumplir cabalmente su rol deben cumplirse las siguientes condiciones: a) Que sea realmente independiente, es decir que sus informes puedan llegar directamente al directorio; eso no se cumple si la gerencia general puede "filtrar" su contenido y hacerlo variar antes de su transmisión; b) Que disponga de medios suficientes, tanto humanos, en cantidad y en calidad, como tecnológicos; de otra manera, será incapaz de detectar muchos problemas por falta de tiempo, de capacitación o de herramientas que permitan test estadísticos".

Ambos artículos indican que de no implementar o aplicar un adecuado sistema de control interno, no se puede tener la confianza necesaria en la información originada por las operaciones contables, financieras y administrativas, perjudicando

ostensiblemente la gestión de la empresa y consecuentemente la toma de decisiones acertadas.

### **1.1.2 En el ámbito nacional:**

La revista de investigaciones de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional del Altiplano publicó el artículo Aplicación del control interno en la gestión de prestación de servicios de las empresas de saneamiento de la Región Puno realizado en los años 2008-2009, explicando que: “El control interno comprende las acciones de cautela previa y simultánea, con la finalidad de que la gestión de sus recursos y operaciones se efectuó correcta y eficientemente. Los resultados demuestran que las empresas de saneamiento, aplican el control interno en forma inadecuada, los trabajadores responden poco, funciona regularmente y se aplica parcialmente, generando incumplimiento de objetivos, resultados negativos, insolvencia económica, ineficacia e ineficiente en el manejo de los recursos y con ello se demuestra que no hay una buena gestión de prestación de servicios en las empresas de saneamiento. Se concluye que la aplicación de un nuevo sistema de control interno en su integridad, mejorará considerablemente la gestión de prestación de servicios en las empresas de saneamiento de la Región Puno y facilitará la eficacia y eficiencia de los recursos, y con ello se garantizará el logro de objetivos institucionales, en beneficio de la empresa y la población”.

Según **Apaza M.** (2018): “El control interno es muy importante para las empresas de saneamiento, ya que comprende la verificación previa, simultánea y posterior que realiza la empresa sujeta a control, con la finalidad de que se usen los recursos, bienes y operaciones correcta y eficientemente, para lograr los objetivos institucionales”.

**Fonseca** (2007) expresa que: “Es un proceso continuo realizado por autoridades y trabajadores de las empresas en razón a sus atribuciones y competencias,



comprendidas en el manual de organización y funciones, para proporcionar seguridad razonable, efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios, proteger y conservar los recursos públicos, cumplir las leyes, reglamentos y a elaborar información financiera válida y confiable”.

Álvarez, (2007) menciona que: “Uno de los aspectos más importantes es el estudio y evaluación de control interno adoptado por la empresa, con lo cual se medirá la gestión de prestación de servicios de saneamiento, con ello se comprobará, si la entidad garantiza el desempeño óptimo de su gestión, organización y manejo de sus recursos”

El Órgano de Control Institucional, de acuerdo con el, Art 7º, establece que: “constituye la unidad especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad, con la finalidad de promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la entidad, cuidando la legalidad y eficiencia de las operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de labores de control posterior (RC N° 459-2008-CG, 2008). Los auditores internos juegan un papel importante en la evaluación de los sistemas de control, y contribuyen a la efectividad. Los auditores en el organigrama de la empresa tiene una posición importante como autoridad de control, una función de auditoria interna juega a menudo un papel de monitoreo significativo”.

La aplicación de un nuevo sistema de control interno en su integridad mejorará considerablemente la gestión de prestación de servicios en las Empresas de Saneamiento de la Región Puno y facilitará la eficacia y eficiencia de los recursos, y con ello se garantizará el logro de objetivos institucionales, en beneficio de la población.

**Mantilla**, (2005) expresa que: "El control interno previo y simultaneo diseñado por el Directorio y la Gerencia permite medianamente; la eficiencia de las operaciones, el logro de los objetivos, la protección de los activos y la confiabilidad de la información, lo que repercute en la gestión de prestación de servicios de las Empresas de Saneamiento."

Falta mejorar el control interno diseñado en las empresas de saneamiento, lo cual no ha permitido una buena gestión de prestación de servicios y con ello no ha sido eficaz ni eficiente en el manejo de los recursos que manejan las Empresas de Saneamiento. Con la implementación de la guía de implementación del sistema de control interno, orientará mejor la implementación de un nuevo sistema de control interno que comprenda los nuevos conceptos de acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG y N° 458-2008-CG, una vez implementado, la gestión de prestación de servicios de las Empresas de Saneamiento va a mejorar.

Boticas Arcángel (2010), en su publicación anual hace referencia a las dificultades de carácter administrativo que se dieron en esta empresa por lo que señalan que el presente trabajo analiza la situación actual de la empresa boticas Arcángel, haciendo un estudio de su entorno empresarial, recursos, capacidades, cultura organizacional, tendencias del sector, competidores y retos potenciales.

Boticas Arcángel es una empresa con cobertura nacional, presente en 17 departamentos del Perú y cuenta con más de 100 sucursales en donde trabajan aproximadamente 1,000 empleados; para una mejor gestión de personal y mayor comunicación entre los colaboradores ha propuesto la implementación de intranet Joomla; asimismo, ha identificado oportunidades para mejorar el funcionamiento de la empresa, entre ellas ha propuesto una mejora de la página, la cual es

principalmente informativa, con lo cual la empresa podrá aumentar la interacción con los clientes y mejorar sus ventas.

Para un mejor funcionamiento interno y una mayor integración con los participantes del proceso de negocio ha propuesto la implementación de un sistema de planificación de recursos empresariales ERP, por sus siglas en inglés (Enterprise Resource Planning) el cual permitirá una mejor comunicación y mayor control para una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones diarias, permitiendo la toma de decisiones estratégicas en la compañía y de igual manera analizado los cambios y beneficios que estas tecnologías producirían en la empresa y su impacto en el trabajo de las personas.

Esta publicación resalta la importancia de las evaluaciones anuales en el área administrativa y contable en cuanto a la mejora de los procesos internos y reorganizaciones culturales entre otros, al igual analizando los cambios y cuales con los beneficios que han obtenido de éstos.

En Perú, a mediados del año 2002 se dio inicio al fenómeno llamado “Boom Inmobiliario” que permite la demanda acelerada de inmuebles, revolucionando el ámbito laboral con el gran incremento del empleo en el sector, de empresas inmobiliarias, de las ventas de las viviendas, de los beneficios a los promotores; trayendo como consecuencia la aparición masiva de corredores de inmuebles con poca experiencia y pocos conocimientos de formación especializada, y que, sólo se limitaban a ofrecer o mostrar inmuebles a su criterio, que en verdad esta actividad se convirtió en moda más no en una especialidad. A los corredores de inmuebles ahora se les llama Agentes Inmobiliarios a partir de la dación de la Ley N° 29080.

La función técnica del procedimiento contable parte como un instrumento útil para la dirección de las empresas inmobiliarias que cobra cada día más vigencia y auge

por la globalización de la economía y la competitividad en la que se desenvuelven las empresas, teniendo como objetivo realizar estudios por sectores económicos del país a través de la contabilidad analítica de costos de gestión, que esto va depender de las empresas de la muestra en este caso tendrá que cumplir con las normas de la sociedad mercantil, todos los demás normas en cumplimiento a sus estatutos, que evalúen su gestión, en merito a la cultura empresarial bajo los efectos de líneas de fuente de financiamiento como una forma de uso a las nuevas tendencias administrativas y financieras.

Así como se han formado grandes empresas inmobiliarias que generalmente se preocupan por realizar una gestión contable óptima, para lo cual utilizan los controles necesarios a fin de que el desarrollo de sus actividades estén acordes con el planteamiento de sus objetivos; también existen empresas medianas y pequeñas que realizan el mismo tipo de actividades, pero que no están debidamente implementadas, no ejercen los controles necesarios para obtener una información contable y financiera confiable tendentes a permitir la toma de decisiones acertadas; motivo por el cual no desarrollan.

### **1.1.3 En el ámbito local:**

En Lima, específicamente en el distrito de Surco, las empresas inmobiliarias involucradas en la presente investigación tienen una problemática sobre el control interno, específicamente la empresa INDUPARK S.A.C, lo que determina las causas que hacen necesario una investigación como en el caso de la investigación realizada por Butrón La Torre Raquel (2019) sobre la empresa Inmobiliaria Alcalá S.A.C. ubicada en la ciudad de Lima, distrito La Molina, que tiene como actividad económica principal la compra - venta de terrenos. Asimismo, con la empresa del grupo, Inmobiliaria Alhambra SAC, han desarrollado en la ciudad de Pisco un mega

mercado con 1040 tiendas, las cuales ya se encuentran funcionando, pero tiene como deficiencia el no mejorar su Manual de organización y funciones. La falta de reconocimiento de su MOF hace que el negocio no marche en todo su nivel, pues no ayuda a los trabajadores a tener en cuenta sus funciones, lo que ocasiona serios problemas, a la doble imposición de cargos o roles en el desarrollo empresarial..

En la situación actual, las empresas necesitan desenvolverse en óptimas condiciones haciendo que éstas se vuelvan a su vez competitivas para que puedan tener mayor ventaja competitiva y ser sostenible en el tiempo. Muchas veces los gerentes han dejado de lado el aspecto administrativo ocupándose más por lo rentable o financiero. Este problema acarrea graves consecuencias como le ha sucedido a pequeñas, microempresas y medianas empresas que ponen en práctica este ineficiente método ante la escasez de poseer profesionales especialistas que puedan direccionar hacia los objetivos fundamentales de la organización.

La investigación tuvo como resultado la determinación de que el control interno tiene una relación significativa y directa con la eficacia organizacional en la empresa Inmobiliaria Alcalá S.A.C. en el distrito de La Molina; es importante señalar que el control interno es considerado una herramienta fundamental para la eficacia organizacional de toda organización, con el objetivo de garantizar eficiencia, eficacia y la transparencia de sus operaciones, como también, ayuda a detectar las irregularidades y errores, y propugna, como también, ayuda a detectar todos los niveles de autoridad; asimismo, establece que la relación existente entre el control interno y el modelo de objetivos en la empresa Inmobiliaria Alcalá SAC, especifica que hay asociación confiable.

Además, los resultados descriptivos indican que la organización tiene un buen sistema que puede determinar bien sus recursos en poder procesarlos y canalizarlos

de manera adecuada; es decir, su eficacia del grado de funcionamiento es óptimo con el control de sus recursos.

Por último, señala que los trabajadores tienen una buena cultura corporativa, cumplen bien las políticas de la empresa, tienen una ventaja competitiva, buena relación de compañerismo y están preparados para solucionar las posibles falencias que se pueden presentar en el camino.

La empresa INDUPARK S.A.C., a consecuencia de no contar con un eficiente y efectivo control interno, se le ha detectado lo siguiente:

1. El proceso contable de la empresa no se apoya en un instructivo para el manejo de cuentas ni en una guía de contabilización; registra las cuentas en base a un catálogo de cuentas obsoleto, parchado y desarticulado.
2. Sus estados financieros sólo se constriñen a un balance general y a un estado de resultados, ambos de dudosa confiabilidad y sin anexos informativos de soporte; ocasionando los siguientes riesgos:
  - a. Registro de cuentas de manera errónea, colocándolas en otros asientos, consideran activos fijos como gastos; lo cual en forma agregada está afectando el margen de utilidades, obteniendo una rentabilidad que no le permite hacer frente a sus deudas y obligaciones de manera oportuna, pues el margen es reducido.
  - b. Proceso contable deficiente y falta de homogeneidad.
  - c. Estados financieros deficientes; carentes de confiabilidad como soporte para la toma de decisiones.
3. No ha establecido controles, realiza planeamientos sin fuentes de confiabilidad, falta de tecnología.

4. Gastos innecesarios en materia tributaria por no aplicar Normas Internacionales de Contabilidad y otros.
5. Se evidencia también que las entregas a rendir son entregadas después del plazo fijado y los contratos son entregados a destiempo; presentando los siguientes riesgos: .
  - a. Disparidad de criterios en los registros a efectuar.
  - b. La contabilidad no cumple con su objetivo primordial de generar y proporcionar información contable y financiera confiable, oportuna y de apoyo a la toma de decisiones.
6. No coinciden los saldos de cuentas por cobrar y documentos por cobrar con los correspondientes del libro mayor. Se desconoce la antigüedad de esos saldos.
7. No se registran adecuadamente los deudores y por consiguiente se pierde el control sobre la recuperación de sus adeudos, como es el caso de reclamaciones a aseguradoras, préstamos a empleados, anticipos a proveedores, etcétera
8. Ausencia de registros de costos, consideran solo la información proporcionada por la contabilidad financiera para determinación de estructura de costos y análisis de precio, subutilizan su sistema administrativo y su información no coincide con la información de la contabilidad financiera, carecen de analistas de costos y sus administradores no tienen el conocimiento ni experiencia en el área de costos y gestión; acarreado los siguientes riesgos:.
  - a. Desvío y/o pérdida de recursos.
  - b. Registros contables y auxiliares incompletos o extemporáneos.

Gestión contable que sería revertida si se contara con un eficiente control interno y un sistema de contabilidad acorde con la tecnología actual que permita mejorar la situación financiera de la empresa.

## **1.2 Planteamiento del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿En qué medida el control interno influye en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020?

### **1.2.2 Problemas específicos**

1. ¿De qué manera los componentes del control interno influyen en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020?
2. ¿Cómo influyen los objetivos del control interno en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020?
3. ¿En qué forma la evaluación del control interno influye en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020?

## **1.3 Hipótesis de la investigación**

### **1.3.1 Hipótesis general**

El control interno influye significativamente en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.

### **1.3.2 Hipótesis específicas**

1. Los componentes del control interno influyen significativamente en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.
2. Los objetivos del control interno influyen significativamente en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.
3. La evaluación del control interno influye significativamente en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.

## **1.4 Objetivos de la investigación**

### **1.4.1 Objetivo general**

Establecer en qué medida el control interno influye en la gestión contable en la



empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.

#### **1.4.2 Objetivos específicos**

1. Determinar de qué manera los componentes del control interno influyen en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.
2. Identificar cómo influyen los objetivos del control interno en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.
3. Evaluar en qué forma la evaluación del control interno influye en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.

#### **1.5 Variables, dimensiones e indicadores**

##### **1.5.1 Clasificación de variables**

###### **1.5.1.1 Variable independiente ( VI)**

Control interno

###### **Indicadores:**

1. Componentes del control interno.
2. Objetivos del control interno.
3. Evaluación del control interno.

###### **1.5.1.2 Variable dependiente (VD)**

Gestión contable

###### **Indicadores:**

1. Etapas de la gestión contable
2. Información contable
3. Sistema contable.

#### **1.5.2 Conceptualización de variables**

##### **1.5.2.1 Control interno**

**Cepeda, G.** (1999:4), define el control interno como: “El conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”.

### **1.5.2.2 Gestión contable**

**Sánchez, F.** (2009), indica que: “La gestión contable o contabilidad de gestión, consiste en la utilización, análisis e interpretación de la información obtenida de la contabilidad financiera de cara a la adopción de decisiones a corto plazo en el seno de la organización; es subjetiva y orienta sus aplicaciones hacia aquellos sujetos que tienen poder de decisión sobre la actividad de la empresa, mejora el procedimiento de toma de decisiones mediante el uso de los datos contables. Está sujeta a escasos o nulos requisitos formales o legales dado el marco restringido de su actuación, de ello que sea menos estandarizada y objetiva pero útil para la empresa. Básicamente centra su estudio a todos los procesos que componen la cadena de valor de la empresa, otorgando una visión a corto, medio, y largo plazo”.

### **1.5.3 Operacionalización**

La operacionalización de variables es un proceso metodológico que consiste en descomponer deductivamente las variables que componen el problema de investigación, partiendo desde lo más general a lo más específico; es decir que estas variables se dividen (si son complejas) en dimensiones, sub dimensiones, e indicadores, como se puede apreciar en el siguiente cuadro:

## 1.5.4 Cuadro de operacionalización de variables

Figura 1: Cuadro de Operacionalización de Variables

TÍTULO:		“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INDUPARK S.A.C. AÑO 2020“	
PRESENTADO POR:		BACHILLER MONICA MAGALY MOLINA MACHUCA	
TIPO INVESTIGACIÓN:		CUANTITATIVA	
VARIABLE	INDICADORES	ÍNDICES	ITEMS
VI CONTROL INTERNO	1. Componentes del control interno		1. El control interno tiene incidencia directa en la gestión contable.
			2. Los componentes del control interno permiten el estudio y evaluación de la gestión contable.
		Evaluación de riesgos	3. La evaluación de riesgos favorece la prevención de errores en la gestión contable
		Actividades de control	4. Las actividades de control generan eficiencia en la gestión contable
	2. Objetivos del control interno		5. Los objetivos del control interno tienen injerencia en la gestión contable.
		Obtención de información administrativa contable confiable y oportuna	6. La obtención de información administrativa contable confiable y oportuna permite lograr los objetivos de la gestión contable.
		Detección de errores contables y financieros	7. La detección de errores contables y financieros permiten mejorar la gestión contable
	3. Evaluación del control interno		8. La evaluación del control interno favorece la eficiencia de la gestión contable .
		Procesos	9. La evaluación de los procesos permite diagnosticar la efectividad de la gestión contable
		Políticas	10..La evaluación de las políticas repercute en el cumplimiento de los objetivos de la gestión contable

VARIABLE	INDICADORES	ÍNDICES	ITEMS
<b>VD GESTIÓN CONTABLE</b>	<b>1. Etapas de la gestión contable</b>		11. Los procesos contables definen las etapas de la gestión contable.
		Registro de operaciones	12. Las actividades de control aseguran un buen registro de operaciones
		Clasificación de la información	13. Los componentes del control interno permiten la clasificación adecuada de la información contable.
		Resumen de la información	14 Las actividades de control coadyuvan a un adecuado resumen de la información
	<b>2. Información contable</b>		15. La evaluación de riesgos favorece la optimización de la información contable
		Información contable no confiable	16.. La detección de errores contables y financieros evita la emisión de información contable no confiable
		Información oportuna	17. Una política contable adecuada permite la obtención de Información contable oportuna
	<b>3. Sistema contable</b>		18. La evaluación del control interno permite mejorar el sistema contable.
		Proceso contable deficiente	19. La obtención de información administrativa contable confiable y oportuna evita que el proceso contable sea deficiente
		Sistema contable computarizado	20. La Obtención de información administrativa y contable oportuna se logra mediante un sistema contable computarizado.

*Fuente: Elaboración propia*

## **1.6 Justificación del estudio**

### **1.6.1 Teórica**

La presente investigación se justifica porque aporta nuevos conocimientos a la ciencia en torno a las variables de estudio que son: Control Interno y la Gestión Contable, así como también establece el grado de influencia que existe entre las mismas, permitiéndonos de esta manera conocer más acerca de las características del control interno en las empresas del sector inmobiliario del Perú y de la empresa INDUPARK S.A.C., identificando el tratamiento de estas dos importantes teorías de la doctrina contable: contribuyendo a reflejar la importancia de contar con la implementación de un sistema de control interno en las empresas del sector inmobiliario del Perú por cuanto permite el logro de metas y objetivos organizacionales con niveles de eficiencia y eficacia en favor de las empresas.

El resultado de esta investigación permitirá aplicar el control interno para solucionar la calidad de la información tomando decisiones acertadas de acuerdo con las estipulaciones de normas y manuales para así mejorar la gestión contable, beneficiando de esta forma a la empresa en estudio y también a empresas similares ya que estas tendrán información concisa y precisa al momento de solicitar cualquier asistencia técnica

### **1.6.2 Metodológica**

Metodológicamente se justifica porque se busca conocer el grado de identificación de las variables en estudio con los objetivos de la empresa, su motivación, actividades de control y cumplimiento de la normatividad vigente que caracteriza y define las políticas de la empresa para obtener un buen resultado, se acudió al empleo de técnicas de investigación como el cuestionario y su procesamiento en software para validar la hipótesis.

### **1.6.3 Práctica - social**

Se justifica en estos aspectos, por cuanto con el resultado obtenido se conseguirá un nuevo canal de análisis, donde se puede replantear las distintas circunstancias que se puedan presentar para este rubro y finalmente esto trascienda en la formalización de políticas y estrategias de control interno generando información fiable. coadyuvando al mejoramiento de la gestión contable y financiera de la empresa; el mismo que puede ser utilizado en otras empresas del rubro.

Asimismo, busca aportar conocimientos que tengan influencia y contribución significativa en la gestión contable y a medida que las empresas mejoren económica y financieramente incrementaran sus inversiones lo que conlleva a la creación de nuevos empleos, aumento en la recaudación de tributos a través de la renta, impulso en las tecnologías que añadan mayor valor a sus productos o servicios

## **1.7 Antecedentes nacionales e internacionales**

### **1.7.1 Nacionales**

**1.7.1.1 Sosa, L.** (2015), en su Tesis: “El Control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C” presentada en la Universidad Autónoma del Perú, explica los efectos del control interno en la gestión contable, ya que su objetivo es determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., para considerar la importancia que tienen los objetivos y componentes en la contabilidad de la empresa ya que no solo se llevaría a cabo una información eficaz y eficiente sino que también un progreso económico mayor.

Se utilizó el método analítico inductivo - deductivo, juntamente con el cuestionario efectuado al personal de las empresas elegidas, se determinó el efecto que genera la

implementación de un sistema de control interno en la optimización de la gestión contable de la empresa Amazon Group S.A.C.,

Asimismo se obtuvo como resultado que la variable control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno incide en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C..

Concluyen además, que se obtuvo un diagnóstico situacional actual sobre los planes de trabajo en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales,

Asimismo, el autor determinó que la confiabilidad de la información financiera es de suma importancia ya que si existe este objetivo específico no hubiera consecuencias desfavorables.

Por último, estableció que se brinda al área contable un control y monitoreo de los ingresos contables y delegación de funciones llegando a la conclusión que existe una supervisión regular.

**1.7.1.2 Layme. E.** (2015) en su tesis “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”, presentada en la Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua – Perú, para optar el título de Contador público; tiene como objetivo: Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, indicando que se determinó la existencia de serias deficiencias en los procedimientos de control interno ya que la filosofía y estilo de la dirección, respecto a las conductas y actitudes que deben caracterizar a

los funcionarios y servidores, no se establece un ambiente de confianza y de apoyo a través de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, con una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño de las actividades de la subgerencia, de modo que los mecanismos, aspectos, procesos, actividades y tareas deficientes no son detectados oportunamente dificultando la retroalimentación permanente para la mejora continua.

La autora estableció que con relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que el nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de sus actividades, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

**1.7.1.3 Pérez C. y Sánchez D.** (2019) en su tesis “Gestión contable y su incidencia en la liquidez de la Empresa Constructora Pérez & Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2016” presentada en la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto plantea como objetivo determinar la Incidencia de la Gestión Contable en la Liquidez de la Empresa Constructora Pérez & Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2016, con un tipo de investigación aplicada de diseño no experimental correlacional, una muestra de 4 colaboradores del área de contabilidad; 1 Gerente General y acervo documental.



Las autoras establecieron que las actividades de la gestión contable que realiza la empresa Constructora Pérez & Pérez SAC son: La facturación, el registro de los ingresos, el registro de los gastos, registro de los impuestos y registro de los libros contables y la realización de los estados financieros. El 61% de las actividades de la gestión contable que realizan se desarrollan de manera inadecuada y solo el 39% se realizan de manera idónea.

Asimismo, determinaron que el nivel de la liquidez de la empresa Constructora Pérez & Pérez SAC ha disminuido en el periodo de estudio (2016), por cuanto la razón circulante fue de 0,93 este índice menor que 1 indica que la empresa puede declararse en suspensión de pagos y deberá hacer frente a sus deudas a corto plazo teniendo que tomar parte del Activo Fijo.

Por último, establecieron la gestión contable incide de manera negativa en la liquidez de la empresa constructora Pérez y Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2016, razón por la cual se determina que la gestión contable es un factor clave para determinar el nivel de liquidez que puede tener la empresa.

## **1.7.2 Internacionales**

**1.7.2.1 Molina, J.** (2015) en su tesis “Control interno y su incidencia en la gestión contable-administrativa de agro-servicio Comercial Arias, Canton El Empalme, Año 2012”, presentada en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Ecuador,

La investigación encontró, que a más de las herramientas de control interno habituales aplicadas para la protección de los activos de Agro-Servicio Comercial “Arias”, (libro caja/ bancos, libro diario, Inventarios-kardex) también utiliza conciliaciones de los registros auxiliares con la respectiva cuenta de control del mayor general, contabilización de saldos a la finalización de cada período contable, conciliación bancaria y control Interno sobre los ingresos/ egresos.

El objetivo planteado es ayudar a que la organización llegue a dónde quiere ir y evite peligros, confusiones en el camino, evalúe los riesgos y amenore el impacto; acogiendo inmediatamente criterios de mejoras a los sistemas administrativos, sistema de control interno y cualquier aspecto operativo de la entidad para que se transformen en oportunidades y estrategias que guíen al desarrollo, fortalecimiento, integridad y estabilidad empresarial, por medio de evaluación de la gestión y retroalimentación en los sistemas de inventario, centrándose en las actividades básicas que realizan, pues de ello dependen para mantenerse competitivos.

El autor estableció que existen algunas debilidades como: un escaso control en las funciones contable-administrativas, poca capacitación al personal según sus áreas, lo que ocasiona deficiencias en sus actividades realizadas.

Asimismo, en la evaluación realizada mediante el método COSO I, se estableció que la empresa necesita implementar varias técnicas de control interno contable-administrativo; posee un Riesgo de Control Moderado (34.4%), frente a un Nivel de Confianza Moderado (65.6%), los aspectos analizados fueron: Ambiente de Control (RC 58%, NC 42%), Evaluación de Riesgos (RC 70%, NC 30%), Actividades de Control (RC 60%, NC 40%), Información y Comunicación (RC 70%, NC 30%), y Supervisión (RC 70%, NC 30%).

Por último determinó que el manejo de control de inventarios no es adecuado (LIFO o UEPS), según la NIC 1: Presentación de Estados Financieros, esto afecta el valor reflejado en la cuenta Mercadería, a causa de los productos caducos y deteriorados en los Estados Financieros de Agro-Servicio Comercial “Arias”.

**1.7.2.2 Serrano P.; Señalín L.; Vega F. y Herrera J.** (2017) desarrollaron la tesis “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y

contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)”. El autor planteó como objetivo del trabajo: Determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala.

La presente investigación se fundamentó en la utilización de los métodos Empírico: en el que se observó y analizó las causas probables que originaron problemas en el control interno de las empresas bananeras del cantón Machala; Documental y Bibliográfica, mediante la utilización de libros, folletos, y tesis, que ayudaron a describir el problema.

Los autores determinaron que es imprescindible cuidar las acciones que ejecute la administración de las empresas bananeras de la ciudad de Machala con el objetivo de que proporcionen información financiera que resulte útil y confiable. Cuando la información financiera reúne en su contenido lo necesario del resultado de sus operaciones externas y transformaciones internas, esta incorpora las características mínimas para los usuarios internos y externos y, por tanto, las decisiones que tomen alrededor de esta serán objetivas. En base a este contexto, es fundamental que la administración constituya políticas internas que den legalidad a la actuación de todos los funcionarios, empleados y directivos e implante procedimientos de control interno para proporcionar una seguridad razonable de que la información que rinde fue preparada en condiciones de certidumbre, garantizando eficiencia y efectividad en el cumplimiento de sus objetivos.

Asimismo, establecieron que las empresas bananeras de la ciudad de Machala, cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, garantizando de esta manera que las actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se genera. Esta es una de las razones por las que es importante

que las empresas se encuentren cada vez más comprometidas con cumplir con el control interno debido a que es la administración la única responsable de su información financiera.

**1.7.2.3 Muñoz A.** (2016) en su tesis intitulada “Modelo de gestión contable para los micromercados de productos de primera necesidad ubicados en el sector sur de Quito - Quitumbe” presentada en la Universidad Central del Ecuador, en la que constata que los problemas de mayor incidencia en los micromercados de productos de primera necesidad ubicados en el sector sur de Quito, Quitumbe, es que su organización se basa en conocimientos empíricos, quienes están al frente de estos negocios solo cumplen por obligación con los requisitos básicos para su funcionamiento, como son Registro Único de Contribuyentes, Patente Municipal, Bomberos entre los otros; asimismo, debido a la falta de nociones contables, no se ha llevado un control adecuado de todos los ingresos y gastos, así como el apropiado registro diario de sus actividades económicas, por lo que se da una contabilidad incompleta lo que no permite obtener un conocimiento oportuno de su realidad financiera.

Para desarrollar la presente investigación, se planteó como objetivo proponer un modelo de gestión contable para los micromercados de productos de primera necesidad ubicados en el sector sur de Quito. “Quitumbe”.

Después de aplicar los instrumentos necesario para elaborar la tesis, la autora estableció que los propietarios de los micromercados no llevan un registro adecuado de sus ingresos y egresos diarios, por lo que desconocen si su negocio está obteniendo ganancia o pérdida significativa; asimismo, determinó la falta de un adecuado control de las mercaderías que disponen los micromercados, esto ocasiona que no se realice una adecuada valoración de los inventarios, para saber el

valor total de los productos y cuales tienen mayor demanda.

También estableció que el modelo de gestión contable es útil para las microempresas ya que muestra una información de todos los movimientos económicos realizados, en forma resumida y accesible de manera inmediata. No se realiza la presentación de estados financieros, esto provoca que los micro mercados desconozcan si están obteniendo una utilidad o pérdida en su negocio.

## **1.8. Marco teórico**

### **1.8.1 Control interno**

#### **1.8.1.1 Generalidades**

Las organizaciones, llámese empresas, entidades, instituciones, etc., necesitan dejar de entender el control interno como una larga lista de “candados” que no se relacionan entre sí y que crean la percepción de sobrerregulación o burocracia, sino como un complemento a un cambio cultural; es decir, una combinación de los controles necesarios, de acuerdo con los riesgos, la participación y la apreciación de la gerencia en los temas éticos y de valores; por tanto, los procedimientos de control interno no solamente tienen que existir sino que también tienen que funcionar bien, en concordancia con la normatividad.

La empresa debe establecer las políticas de control interno y cerciorarse de que son las más eficientes; de igual forma debe asegurarse regularmente de que se están ejecutando procesos adecuados para supervisar los riesgos a que está expuesta y de que el sistema de control interno es efectivo en reducir esos riesgos a un nivel aceptable; sin embargo, cuando la alta gerencia no cumple estrictamente lo anterior, empieza a aparecer en la entidad prácticas inadecuadas de organización y control y comienza a fallar el sistema de control interno.

### 1.8.1.2 Definiciones

**Rivero, A. y Campos, L. (2013)** expresan que: “Hasta la fecha, el concepto Control Interno no tiene una definición apropiada o universal que sea aceptada por todos los que investigan el tema. Los enfoques dados por diferentes autores que han sido consultados tienen puntos coincidentes al definir el concepto, pues todos destacan que contribuye al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuye a la información veraz, a promover la eficiencia y en la actualidad se reconoce que involucra a los directivos y trabajadores en general y no solamente a los contadores y auditores”.

**La Contraloría General de la República (2012)**, sostiene que: “El Control interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”.

**La Contraloría General de la República (2014)** consigna que: “El control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos. También considera al control interno como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes elaborados para aplicarlos”

De acuerdo con **Fonseca, O. (2011)**: “El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de la entidad y demás personal en razón a sus atribuciones y competencias funcionales, que permite administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos como: promover la efectividad, eficiencia, economía en las operaciones; proteger y conservar los recursos públicos; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables; y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones”.

**Perdomo, A. (2009)** señala que: “El Control Interno es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos que adopta una empresa, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa”

Según **Cepeda G. (1997)**: “El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno, es un instrumento de eficiencia. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas las que mejor convengan a los intereses de la empresa, previo estudio de las necesidades y condiciones de la misma”

**Chapman, W. (1965)** expresa que: “jercer un control interno adecuado depende en gran medida de la administración de la empresa, aunque los trabajadores también juegan un papel muy importante; no se puede obviar que dicho control es parte de las funciones administrativas y de su adecuada ejecución depende el cumplimiento de los objetivos y la protección ante los riesgos a los que siempre se encuentran

expuestas las entidades; así pues, es posible decir que por control interno se entiende: El programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa”.

**La ONU (2014)** define: “El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendentes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: a) Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; b) Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; c) Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; d) Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos”.

**Catacora F. (1997)**, expresa que: “El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del mismo sistema”

### **1.8.1.3 Componentes del control interno**

Los componentes del control interno constituyen el cuerpo del sistema, están integrados a los procesos administrativos, existen por las funciones que desarrollan



cada uno de ellos y; proporcionan un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones.

Estos componentes son de suma importancia para el Control interno, por tanto, el correcto manejo de éstos brindará una operación efectiva del sistema. Estos son:

Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y, Supervisión.

Estos componentes están vinculados entre sí; generan sinergias y forman un sistema integrado que responde de manera dinámica a circunstancias cambiantes del entorno.

Pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad.

**El informe COSO I (2011) sostiene que:**

“El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones; suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables..Constituye una gran herramienta cuando se quiere prevenir y detectar riesgos o fraudes empresariales, que es exactamente lo que se quiere lograr, para esto es necesario considerar los 5 componentes del control interno planteados dentro del COSO:”

**Figura 2: Componentes del Control interno**



*Fuente: Elaboración propia*

### 1. Ambiente de control

De acuerdo con **Escalante, P.** (2014): “Un ambiente de control eficiente, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones. Es de aplicación transversal a la organización; es la base de todo el proceso de control interno, en él se soportan los demás, genera disciplina y orden, y es el que marca la pauta del funcionamiento. Se puede afirmar que existe dentro de las organizaciones un adecuado control interno si se evidencian los siguientes aspectos: 1) Se da una estructura organizativa; 2) Son aplicadas adecuadas políticas administrativas; y, 3) Se

cumplen con las leyes y políticas propuestas por la empresa y que fueron correctamente asimiladas por el personal de la organización. Los principales factores del ambiente de control son: a) La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos; b) La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia; c) La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento; d) Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal; e) El grado de documentación de políticas y decisiones de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento. El ambiente de control tiene la particularidad que aporta el clima en el que se desarrollan las actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca las pautas de comportamiento en una organización. Debe interpretarse en sentido amplio, comprende tanto las personas (sus atributos individuales, integridad, valores éticos y competencias), la estructura y el entorno”

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan; el mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

## **2. Evaluación del riesgo.**

**Escalante, P.** (2014) sostiene que: “La adecuada identificación de los riesgos se ha convertido en un elemento indispensable en la administración financiera; esto debido a que las organizaciones se desenvuelven en un entorno cada vez más globalizado y sofisticado, donde es importante anticiparse a situaciones adversas. Consiste en identificar y analizar los riesgos más relevantes que

impiden el logro de los objetivos de la organización, sirviendo de base para ver la forma de como hacerles frente con la gestión empresarial; siendo necesario primero determinar los objetivos de las diferentes áreas de la empresa, interrelacionándolas entre sí y con el objetivo general de la empresa; por tanto, tomando en cuenta el crecimiento empresarial, será necesario que la entidad disponga del mecanismo para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. La evaluación de este componente debe considerar que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos y que se les haya clasificado de acuerdo con la relevancia y probabilidad de ocurrencia. En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia. El negocio inmobiliario por su naturaleza de rendimientos en el largo plazo es proclive a diversas clases de riesgos. En este sentido, para minimizar sus diferentes impactos es preciso identificar cuáles son los riesgos operativos de crédito y de mercado. Los instrumentos de gestión asociados al componente son: a) Lineamientos, políticas o directiva para implementar la administración de riesgos aprobada por la Alta Dirección; b) Establecer procedimientos para la administración de riesgos; c) Inventario de riesgos a nivel entidad; d) Matriz de riesgos (probabilidad e impacto); e) Definir en el plan de administración de riesgos la estrategia de respuesta a los riesgos; f) Reportes del monitoreo”.

La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz. La gerencia debe examinar detalladamente y determinar los riesgos que existan en todos los niveles de la empresa y adoptar las medidas oportunas para administrarlos manteniéndolos dentro de los límites considerados aceptables. El Control Interno incluye, por lo tanto, la identificación y la reducción de los riesgos.

### **3. Actividades de control**

De acuerdo con **Castañeda L. (2014)**: “Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones. Son los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Los instrumentos de gestión asociados al componente que se utilizan son: a) Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas; b) Procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados - Mapa de procesos; c) Matrices de segregación de funciones de procesos claves: Realización de la operación, actividades de control, custodia, registro de la operación; d) Reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente; e) Políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas

de información. Los instrumentos de gestión asociados al componente son: a) Lineamientos (diseño y metodología) aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo; b) Registro de deficiencias reportadas por el personal; c) Procedimiento documentado para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento; y, d) Verificación de implementación de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, de haberse detectado. La empresa debe implementar y ejecutar políticas y procedimientos que coadyuven a la obtención de una seguridad razonable de que las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto al logro de los objetivos, se llevan a cabo de forma eficaz”.

#### **4. Información y comunicación**

Según **Gómez, D., Blanco, B., & Conde, J.** (2013): “La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de una manera que llegue de forma oportuna a todos los sectores y permita además asumir las responsabilidades individuales, esta comunicación debe ser considerada parte de los sistemas de información de la organización donde el elemento humano debe ser partícipe de las cuestiones relativas a lo concerniente a gestión y control. Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos; así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. Los instrumentos de gestión asociados al componente

sonb los siguientes: a) Políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades; b) Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información; c) Información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades; y, d) Información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades. La empresa debe necesariamente identificar, recoger y comunicar la información interna y externa relevante en un determinado plazo y en forma tal, que posibilite la dirección y el control (información sobre un determinado mercado o industria, sobre la evolución de las preferencias de los clientes, el desarrollo de productos por la competencia, ya que la calidad de la información generada por el sistema afecta la capacidad de la dirección de tomar decisiones adecuadas al gestionar y controlar las actividades; asimismo, debe establecer una comunicación eficaz, lo que implica una circulación multidireccional de la información requerida, es decir, ascendente, descendente y transversal, para que el personal pueda desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones”.

## **5. Supervisión y monitoreo**

Para **Vega & Nieves** (2016): “La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de la empresa. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del control interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de

dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas. Una vez que ha sido planeado e implementado el sistema de control interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo, realizando un conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua, ya que todo sistema de control interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad; por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo con las circunstancias cambiantes del entorno”.

El sistema de control interno que se implemente en la empresa y la forma en que se aplican los controles tienden a evolucionar con el tiempo, por lo que se le debe adecuar a los cambios, ya que los procedimientos eficaces, en un momento dado pierden eficacia o dejan de aplicarse; por tanto, todo el sistema de control interno debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno, para que el sistema pueda reaccionar ágilmente y realizar los cambios pertinentes de acuerdo con las circunstancias.

#### **1.8.1.4 Objetivos del control interno**

**El Instituto Mexicano de Contadores Públicos.** (2006) señala que: “El Control Interno tiene como objetivo fundamental, proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de las Instituciones y organismos a través de la generación de una cultura institucional del Autocontrol, generando, de manera oportuna, acciones y mecanismos de prevención y de control en tiempo real de las operaciones; de corrección, evaluación y de mejora continua de la institución de forma permanente, y brindando la autoprotección necesaria para garantizar una



función administrativa íntegra, eficaz y transparente, con una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del Estado. El Control Interno descansa sobre estos objetivos fundamentales; si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno:”

*Figura 3 : Objetivos del control interno*



*Fuente: Elaboración propia*

De acuerdo con lo establecido por la **Contraloría General de la República**: “Los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia entidad, son los siguientes: **Operacionales:** a) Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad; b) Resguardar los recursos y bienes del Estado. **De información:** Garantizar la confiabilidad de la información. **De cumplimiento:** Aplicar la normatividad vigente en todas las actividades de la entidad. De la definición de control interno se derivan los siguientes objetivos básicos: **1. Objetivos generales:** a) Fomentar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad.- Está referido a que si la organización posee políticas correctamente planteadas, las que

son respetadas y cumplidas por el personal, la administración podrá operar de manera más ordenada y segura; b) Promover eficiencia operativa.- Se refiere a que las políticas de la entidad deben identificar metas y estándares de operación básicos que permitan medir el desempeño y evaluar la eficiencia, eficacia y economía que permitan lograr una sinergia operativa integral. Entendemos también que un proceso es eficiente cuando aprovecha al máximo cada recurso disponible; la optimización de estos procesos de producción industriales o de servicio tienen una repercusión directa en la cuenta de resultados, debiendo maximizar la tasa de producción mientras se minimizan los costes productivos y los desperdicios de recursos. Una buena estrategia operativa ayuda a solucionar los problemas productivos y a implantar las mejoras necesarias para optimizar los resultados siguientes: i) Mejora continua de los procesos (Diagnóstico de oportunidad de mejora (DOM); Organización humana productiva; Despliegue de indicadores y objetivos; Optimización de costes productivos; Medición del grado de implicación personal; Proyectos de renovación o mejora tecnológica; Confección de informes gerenciales de producción); ii) Optimización de la producción y la logística: (Compras y negociación con proveedores; Diseño, elaboración e implantación de cuadros de mando integral; Análisis, diagnóstico y optimización de procesos operativos industriales y de servicio); iii) Gestión de recursos humanos (Plan de gestión integral de RRHH; Estudios sobre clima laboral y liderazgo; Análisis y descripción de puestos de trabajo; Gestión por competencias; Evaluaciones de desempeño profesional; Diagnóstico y diseño de planes de retribución e igualdad); c) Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional que se genera en la entidad.- La información es la herramienta principal de una empresa, ya que es la base para tomar

decisiones y para medir cuan eficientes han sido las políticas establecidas y el nivel de operación; i) Información financiera: El propósito de la contabilidad es proporcionar información cuantitativa de carácter financiero representada por datos de la situación financiera a una fecha determinada, reflejando los resultados obtenidos de la operación; ii) Información administrativa.- como complemento de la información financiera, existen las notas a los estados financieros, las cuales son detalles de los valores presentados en los estados financieros que explican su origen y significado; iii) Información operacional.- como complemento de la información financiera presentada en forma de balance resumido, es necesario contar con el detalle operacional de las partidas financieras, permitiendo de esa manera conocer lo que compone a cada una de ellas, esta información debe ser preparada por cada departamento responsable de la actividad, por ejemplo, cobranzas emite el detalle de las cuentas pendientes de cobro y ventas genera el desglose de las ventas efectuadas en un período; d) Protección de los activos de la entidad.- Este objetivo cumple con la observancia y control de los tres anteriores, ya que las políticas se orientan principalmente a salvaguardar los activos, que es lo que busca la gerencia de la empresa.

**2. Objetivos específicos:**

a) **Objetivos del sistema contable.-** Generar información útil para la gerencia con métodos y registros que:

- i) Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que cumplan los criterios establecidos por la Administración;
- ii) Describan adecuada y oportunamente todas las transacciones con su detalle necesario para una correcta clasificación;
- iii) Cuantifiquen el valor de las operaciones en unidades monetarias;
- iv) Registren las transacciones en el período al que corresponden;
- v) Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros;

b) **Objetivos de autorización:** Todas las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones

generales o específicas de la administración: i) Las autorizaciones se deben otorgar de acuerdo con criterios establecidos por el nivel administrativo apropiado; ii) Las transacciones deben ser válidas para conocerse y someterse a su aceptación con oportunidad; iii) Sólo aquellas transacciones que reúnan los requisitos establecidos por la administración deben reconocerse como tales y procesarse oportunamente; iv) Los resultados del procesamiento de las transacciones debe informarse en tiempo y forma, y estar respaldados por archivos adecuados; c) **Objetivos de verificación y evaluación:** Los datos registrados relativos a los activos sujetos a custodia deben compararse, a intervalos razonables, con los activos físicos existentes para tomar medidas apropiadas y oportunas respecto a las diferencias que se detecten. Asimismo deben existir controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan en los estados financieros. El contenido de los informes y de las bases de datos y archivos debe verificarse y evaluarse periódicamente; d) **Objetivos de salvaguarda física.-** El acceso a los activos solo debe permitirse de acuerdo con las políticas prescritas por la administración, por tanto se debe observar de manera específica el pleno apego y respeto a las debidas autorizaciones; e) **Objetivos organizacionales.-** Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas”.

#### **1.8.1.5 Importancia del control interno**

**García, J.** (1999) explica que: “La importancia del control interno radica en que contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración

del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales”

Para **Lozano, G., & Tenorio, J.** (2015): “El control interno es un proceso que se aplica en la ejecución de las operaciones y es de suma importancia para la estructura administrativa contable de una empresa; esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Basándose en una definición integral y completa que surge a partir diferentes teorías relacionadas al concepto de control, es recomendable abarcar su fundamento desde la evolución histórica que diferentes autores han desarrollado respecto a su influencia al interior de la organización

“El control interno es de suma importancia para la estructura administrativa y contable de la empresa; por cuanto asegura que tan confiable es su información financiera frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa; por tal motivo, en todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, para evitar riesgos y fraudes, proteger y cuidar sus activos y sus intereses, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización; no obstante, aquellos enfoques suponen una entidad totalmente estructurada sin embargo; la organización puede poseer una estructura no definida acorde a los planteamientos expuestos con anterioridad; sin embargo, un sistema de control permite mantener la comunicación respecto a la coordinación de sus funciones que permitan llevar a cabo sus propósitos”. La siguiente tabla muestra el progreso del concepto desde diferentes perspectivas que han ampliado el concepto”.

*Figura 4: Cuadro de evolución de la importancia del control interno*

Efectividad del proceso de Control en la Organización	Autor
Considerar el control interno como la forma adecuada de efectividad del control que asegure la confiabilidad de la información financiera: fundamental para estandarizar el proceso de control informal.	Victoria Martín & María Mancilla (2010)
Un sistema de control será efectivo en la medida que permita la consecución de objetivos en la organización.	Stephen Robbins (2009)
La efectividad del proceso estará determinada por la dimensión de la entidad además de su cultura organizacional.	Joan Amat (2003)
Se describe el proceso básico de control de acuerdo a etapas fundamentales, basándose en criterios de desempeño	Harold Koontz & Heinz Weihrich (1998)
La responsabilidad y efectividad del control radica en la máxima autoridad presente en la entidad y delegada a los mandos que por orden jerárquica le prosiguen.	Patricio Jiménez (1996)
La relación existente entre la estructura de la organización y la formalidad del control, recaen básicamente en el comportamiento individual de las personas.	Antonio Freije & Susana Rodríguez (1993)
El proceso de control será óptimo en la medida que los líderes de la organización busquen alcanzar los objetivos mediante recursos obtenidos y utilizados de forma eficiente y eficaz.	Robert Anthony (1986)

*Fuente: Elaboración propia*

### 1.8.1.6 Evaluación del control interno

**Panez J.** (1988) afirma que: “La evaluación de un sistema de control interno constituye la base para determinar la extensión de las pruebas al revisar las transacciones financieras; el efecto que tiene sobre la auditoría la instalación y la operación de un sistema adecuado de control interno es que en la actualidad la auditoría gira en torno de las técnicas de auditoría de la revisión, del análisis, del muestreo estadístico y pruebas selectivas, culminando en una evaluación y en un juicio final profesional respecto a la adecuada presentación de la información financiera; entonces, el control interno se puede clasificar como control administrativo y control financiero”.

**Gonzalez, S.** (2005), sostiene que: “Tanto el control interno financiero como el control interno administrativo son funciones de la administración o gestión. En muchos casos el control interno financiero y el control interno administrativo se confunden. Un buen control interno se logra mediante una verificación por parte de la administración de las transacciones financieras y de la contabilidad financiera. En una auditoría, al auditor le preocupa más el control interno financiero que el administrativo. Cuando se trate de un trabajo distinto al de la auditoría y que se refiere a servicios de consultoría administrativa, el auditor podrá tener un mayor interés en el control interno administrativo que en el financiero. Cuando el auditor ha comprendido y/o entendido detalladamente el sistema mediante las entrevistas con el personal y/o mediante la experiencia acumulada de las anteriores auditorías realizadas, debe efectuar pruebas de transacciones seleccionadas y consideradas más importantes en las operaciones de cada tipo con el objeto de confirmar su comprensión obtenida o que ha entendido a cabalidad el sistema contable y de los controles internos en operación, comparando los pasos de su procedimiento y control con los que tiene indicados en su conocimiento inicial. Desde luego, el auditor deberá informar sobre la estructura de control interno, posterior al hecho que la administración presente las aseveraciones por escrito, acerca de la efectividad del control interno. Es importante considerar que no solo la evaluación de los componentes del control interno es un requerimiento de las NIA, sino que también permite a los auditores de estados financieros, realizar un proceso de auditoría más eficiente (inversión de tiempos) donde se puedan enfocar los procedimientos de auditoría a las áreas críticas y con alto riesgo de incorrección material y, en su caso, minimizar o reducir la aplicación de procedimientos de auditoría en otras áreas menos críticas con bajo riesgo de auditoría, documentándose según las NIA. Al

mismo tiempo, esta evaluación del control interno permite obtener un conocimiento de la empresa e informar a la administración o a los responsables del gobierno corporativo, respecto a fallas o debilidades en el sistema de control interno, las cuales han sido identificadas en el transcurso de la auditoría; esto brindará un valor agregado al cliente al contratar nuestros servicios como auditores”.

#### **1.8.1.7 Técnicas de evaluación del control interno**

**Panez J.** (1988) señala que: “El boletín 3050 emitido por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, dentro de sus generalidades explica que el estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir la norma de ejecución del trabajo que requiere que el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría y se divide en: 1) Control Administrativo, donde se debe observar y aplicar en todas las fases o etapas del proceso administrativo; 2) Control Financiero - Contable, orientado fundamentalmente hacia el control de las actividades financieras y contables de una entidad. A la conjunción de estos dos elementos deriva en el Sistema Integral de Control Interno”.

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del **Instituto Mexicano de Contadores Públicos** en su boletín 5030: “muestra la metodología para el Estudio y evaluación del control interno, donde recomienda que este proceso se efectúe por ciclos de transacciones, ya que un estudio por cuentas pierde de vista la dinámica de la empresa. Dichos ciclos básicos de transacciones son: ingresos, compras, producción, nóminas y tesorería. La evaluación del control interno es la estimación del auditor del grado de efectividad que ese control interno suministre, hecha sobre los datos que ya conoce a través del estudio y basado en sus conocimientos



profesionales,. De este estudio y evaluación, el contador público podrá desprender la naturaleza de las pruebas diferentes sobre una misma partida, dependiendo de ello la extensión que deba dar a los procedimientos de auditoría y la oportunidad en que los va a utilizar para obtener los resultados más favorables”.

#### **1.8.1.8 Debilidades del control interno**

Teniendo en consideración las normas de control interno y el resultado de las evaluaciones del sistema de control, se puede inferir que el sistema acusa las siguientes debilidades:

1. Falta de visión y gestión integradora en el diseño e implementación del sistema de control interno de la empresa: No considerar el diseño ni la implementación del control interno mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuya a prevenir y limitar los riesgos internos y externos de la empresa, limita el alcance del propio sistema al no proporcionar una seguridad razonable del cumplimiento de los objetivos, entre otras causas, por no abarcar todas las actividades inherentes a la gestión con un enfoque de mejoramiento continuo
2. Poco o ningún sentido de responsabilidad en la realización de actividades. Incumplimiento reiterado de deberes y obligaciones por parte de empleados y empleadores y lo que es peor aún, no actuar con rigurosidad ante estos hechos en cualquier nivel de la estructura, así como no velar por el adecuado y correcto desarrollo de las actividades, conduce invariablemente a la aparición de riesgos que afectan los objetivo y que propician la falta de control en la empresa.
3. Desatención en el desarrollo de las actividades para incrementar los conocimientos en el área contable: La existencia de causas y condiciones que propician las deficiencias y que arrojan resultados negativos para la empresa afectándose la efectividad de las medidas adoptadas en el plan de prevención

para minimizar los riesgos, como ausencia de procedimientos contables y operativos formalizados, legalizados, documentados y debidamente comunicados a los responsables de su ejecución.

4. No mantener un contacto directo con los jefes inmediatos en la parte contable con el propósito de conocer las actividades a realizar.
5. Ambiente laboral no agradable que impide una relación de compañerismo y trabajo satisfactorio: Sin un ambiente de trabajo positivo existen más oportunidades para la disminución de la moral de los trabajadores, para incumplir las orientaciones de la dirección y por tanto una distensión o incumplimiento de los controles, lo que puede afectar o influir en la actitud de un trabajador acerca de cometer fraude contra la entidad.
6. Falta de preparación y actualización del personal utilizado en los cambios contables, tributarios, con seminarios y capacitaciones frecuentes.
7. No utilización de todas las herramientas suministradas por el jefe del departamento de contabilidad para el desarrollo satisfactorio de las buenas prácticas contables.
8. No aplicación de los procedimientos y formatos actualizados y establecidos para el logro de un desempeño adecuado, eficiente y oportuno; lo que no permite un mayor control y por ende la realización de un mejor trabajo.
9. Evaluación de riesgos no concordantes con la estrategia organizacional e identificación limitada de riesgos emergentes.
10. Uso limitado de análisis de datos y minoría de datos.
11. La existencia de un manual de contabilidad no presupone la existencia de un sistema de control interno, solamente señala que existe un instrumento para ejercerlo; pero si éste no existe, la improvisación y los errores sistemáticos

sustituyen prácticas adecuadas del registro, afectándose el control interno y con ello la razonabilidad de los estados financieros.

12. Falta de comunicación entre una misma dependencia o entre varias dependencias de la entidad, dejándose a la espontaneidad el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos, estas prácticas nocivas se traducen casi siempre en una afectación considerable en el registro oportuno y sistemático de los hechos económicos, que terminan afectando la razonabilidad de los estados financieros.
13. Omitir la opinión de expertos en la solución de casos y sustituirla por prácticas nocivas de represión por diferencias de opinión en el ámbito profesional afectándose el control interno además de afectar la vida personal o profesional del experto.

#### **1.8.1.9 Amenazas del control interno**

Aún cuando existen normas, componentes, principios, elementos y factores que hacen suponer la efectividad del control interno, también hay amenazas que pueden desnaturalizarlo:

1. Predisposición en un enfoque financiero y exposición en cumplimiento sin existir un balance que preste atención a riesgo operacional.
2. Implementación de hallazgos limitada por presupuestos, nivel personal o políticas inadecuadas.
3. Falta de cooperación de la gerencia.
4. Cambio o incremento en riesgos emergentes.
5. Limitación de conocimientos e iniciativas gerenciales.
6. Adaptación de trabajo a expectativas y/o de partes interesadas.

7. Un nuevo competidor en el mercado que tiene un producto o servicio nuevo e innovador.
8. Guerras de precios con los competidores.
9. Los competidores tienen acceso superior a los canales de distribución.

#### **1.8.1.10 Ventajas del control interno.**

**La Contraloría General de la República** estipula las siguientes ventajas del Control interno:

1. Logra objetivos y metas
2. Promueve el desarrollo organizacional
3. Fomenta la práctica de valores
4. Asegura el cumplimiento normativo
5. Estimula la rendición de cuentas
6. Protege los recursos y bienes
7. Permite contar con información confiable y oportuna
8. Logra eficiencia y transparencia en operaciones
9. Reduce riesgos de corrupción
10. Genera cultura de prevención

#### **1.8.1.11 Desventajas del control interno.**

**La Contraloría General de la República** indica que el control interno también tiene sus desventajas. Si los controles internos están mal planificados o ejecutados, pueden dar lugar a la frustración o apatía de los empleados.

Además, un sistema de control interno que ha sido diseñado muy rígidamente para permitir la adaptación a una organización en particular, puede ser difícil de sostener.

La mayor desventaja del control interno es que puede hacer que los auditores de las sociedades se conviertan en excesivamente dependientes del sistema de control interno, que puede conducir a relajarse a otras medidas de control del fraude y el error.

#### **1.8.1.12 Limitaciones del control interno**

La NIA 315 establece que: "El control interno por muy eficaz que parezca, solo puede proporcionar a la entidad una seguridad razonable del cumplimiento de sus objetivos de información financiera. La probabilidad de que se cumplan se ve afectada por las limitaciones inherentes al control interno. Estas incluyen el hecho de que los juicios humanos a la hora de tomar decisiones pueden ser erróneos y de que el control interno puede dejar de funcionar debido al error humano. Siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por diversos motivos: 1) Mala comprensión de las instrucciones; 2) Errores de juicio; 3) Falta de atención personal; 4) Fallos humanos; 5) Malos entendidos; 6) Negligencia y, 7) Fraude, etc. Además, aquellos procedimientos cuya eficacia se basa en la segregación de funciones, pueden eludirse como consecuencia de existir colusión de los empleados implicados en el control interno. Igualmente los procedimientos basados en el objetivo de asegurar que las transacciones se ejecutan según los términos autorizados por la dirección, resultarían ineficaces si las decisiones de esta se tomaran de una forma errónea o irregular". (p,358)

### **1.8.2 Gestión contable**

#### **1.8.2.1 Generalidades**

La gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que lleva a cabo la empresa, ya que constituye un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros, obteniendo de esta manera un

incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de sus recursos; por lo que debe contar con la información necesaria para los gerentes de área como también para los usuarios externos a la organización.

### 1.8.2.2 Definiciones

**Tarodo, C.** (2015) expresa que: “La gestión contable es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales, y para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes con base en objetivos económicos racionales. El contenido de la contabilidad de gestión se determina por las exigencias informativas que demanda el control directivo. Suele ser analítica, por centros de producción, líneas de negocio, líneas de producto. Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la confiabilidad de los registros contables. Deben brindar seguridad razonable sobre lo siguiente: 1) Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración; 2)

Las operaciones se registran debidamente para facilitar la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados; 3) Lograr salvaguardar los activos; 4) Poner a disposición de la gerencia información suficiente y oportuna para la toma de decisiones; 5) La existencia contable de los bienes se debe comparar periódicamente con la existencia física y se toman las medidas oportunas en caso de presentarse diferencias”.

Para **Cano A.** 2013): “La gestión contable es útil en el proceso de control pues muestra el rumbo que sigue la empresa, motiva a la gerencia a mejorar la actuación, evalúa resultados y con base en el análisis, se implementan soluciones, herramientas importantes para el control son los costos estándar, presupuestos, centros de

responsabilidad y obras. Puede ser definida como un sistema de información dirigido hacia el interior de la empresa con el propósito de mejorar la planeación, la organización, la dirección y el control de las unidades económicas. Busca integrar las áreas de costos, costos de oportunidad, presupuestos, costeo directo, relación C.V.U. (Costo Variable Unitario), contabilidad por áreas de responsabilidad, TIR, utilidad residual entre otras. Es preciso mencionar que las empresas modernas se encuentran enmarcadas en el proceso de globalización de las economías, razón por la cual deben ser más eficientes en el manejo de los recursos si quieren lograr una posición competitiva que permita fortalecer sus finanzas, un aspecto clave es la administración de los costos. Es denominada también contabilidad de la productividad”.

**Amat & Campa**, (2017), definen la gestión contable como: “las diferentes actividades que efectúa una empresa dentro de su área contable que permiten registrar de manera ordenada, clara y actualizada las diferentes operaciones financieras que ésta realiza en función de su actividad comercial. En este sentido la gestión contable es entonces quien brinda un conjunto de servicios cuya importancia radica en la proporción de información de fuente fidedigna que será necesaria para el adecuado funcionamiento de la empresa. Es entonces un modelo básico con complementos de carácter compatible, flexible y de control, agregado a la valoración de un costo beneficio”

De acuerdo con **Bodie, & Merton** (2010): “La gestión contable en las empresas permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización. Es llevada a cabo en tres etapas: 1) Registro de la actividad económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la organización; 2) Clasificación de la información en diferentes categorías, en

donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten. 3) Elaboración de un resumen de la información para su empleo por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización. Las etapas mencionadas son medios utilizados para la creación de la información, que permitirá guiar a la gestión contable de la empresa; además, involucra a la comunicación entre sectores de la empresa y a su correcta interpretación para ser utilizada como una herramienta más en la toma de decisiones”.

**Santillana J.** (2013), señala que: “La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización. Se lleva a cabo en tres etapas; la primera de ellas es el registro de la actividad financiera en la empresa, y en este caso la gestión contable lleva un registro de toda la actividad comercial que se lleva a cabo en un día común en la empresa. Gestión-contable-cálculos. La segunda etapa de la gestión contable es la clasificación de la información que se trata de un registro completo acerca de las actividades comerciales; esta etapa implica habitualmente una gran cantidad de datos ya que de esta manera resulta muy útil para aquellas personas que están encargadas de tomar las decisiones, por ello la información debe ser clasificada en diferentes categorías: se deben agrupar por separado aquellas transacciones que reciben dinero y las que lo emiten. La última etapa de la gestión contable es el resumen de la información”.

### **1.8.2.3 Características de la información contable**

El principal propósito que persigue la contabilidad es preparar información contable de calidad, para lo cual deben estar presentes las siguientes características que le dan valor, como son:



1. Utilidad.- La información debe ser importante y presentada en forma oportuna para que pueda efectivamente ser usada en la toma de decisiones de los usuarios. La utilidad es la calidad de adecuar la información contable al propósito del usuario y está en función de su contenido informativo y de su oportunidad.
2. El contenido informativo se refiere al valor intrínstico que posee dicha información y está compuesto por las siguientes características.
  - a. Significación: Esta característica mide la capacidad que tiene la información contable para representar simbólicamente con palabras y cantidades, la entidad y su evolución, su estado en diferentes puntos en el tiempo y los resultados de su operación.
  - b. Relevancia: Cualidad de seleccionar los elementos de la información financiera que mejor permitan al usuario captar el mensaje y operar sobre ella para lograr sus fines particulares.
  - c. Veracidad: La cualidad de incluir en la información contable eventos realmente sucedidos y de su correcta medición de acuerdo con las reglas aceptadas como válidas por el sistema.
  - d. Comparabilidad: La cualidad de la información de ser cotejable y confrontable en el tiempo por una entidad determinada, y validamente confrontable dos o más entidades entre si, permitiéndose juzgar la evolución de las entidades económicas.
  - e. Oportunidad: Que la información llegue a mano del usuario cuando él pueda usarla y tomar decisiones a tiempo para lograr sus fines.

#### **1.8.2.4 Proceso de la gestión contable**

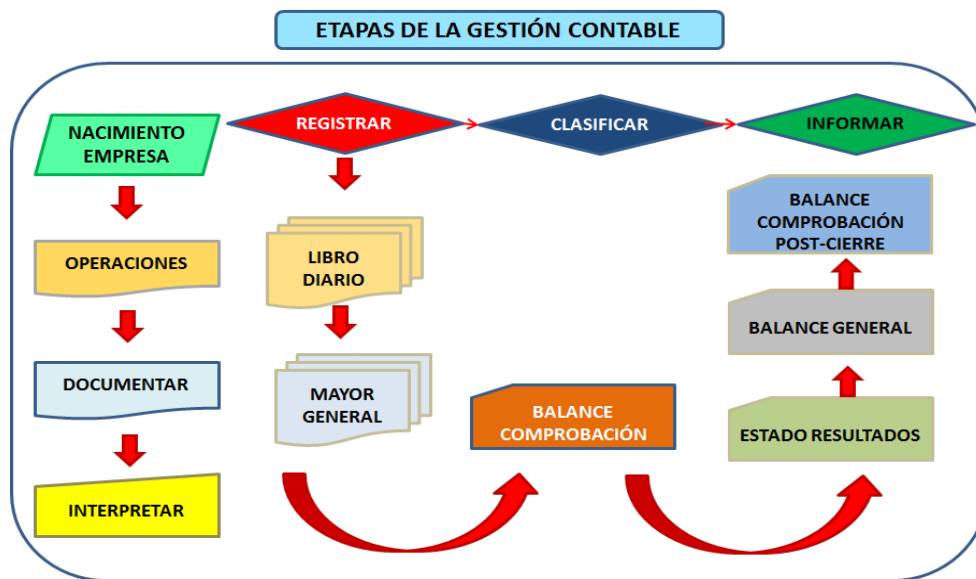
Para **Meigs, R. M.** (1998) “El proceso de gestión contable consiste en el registro de las operaciones comerciales la empresa teniendo en cuenta ciertas especificaciones

que demanda la legislación del país donde reside; la clasificación de la información de acuerdo con la tipología de las transacciones efectuadas en ingresos y salidas de dinero, es decir, según categorías; la elaboración de informes o resúmenes de lo registrado y clasificado, lo cual sumará para la toma de decisiones; el establecimiento de relaciones directas y entendibles entre todas las áreas de la empresa, ya que de ello dependerá la interpretación que se realice en el análisis de la operatividad de la empresa para poder identificar la existencia de algún problema y los factores que la producen, para luego cuantificarlo, decidiendo las soluciones a efectuar y proponiéndolas, dando alternativas que satisfagan lo requerido; por último, se instrumentalizará o llevará a la práctica la alternativa elegida, determinando la continuación o eliminación de la propuesta optada. Dentro de esta etapa se manifiesta con mayor visión la actuación holística de la gestión contable, iniciando en la forma en que la información es interpretada”.

#### **1.8.2.5 Etapas de la gestión contable**

**Esteban J.** (2015), señala que: “la gestión contable se desarrolla principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos clave, imprescindibles para la toma de decisiones. Es por ello que a la hora de tomar cierto tipo de decisiones en todo tipo de organización empresarial, la contabilidad financiera no proporciona la información suficiente y necesaria, adicionalmente, en muchos casos la información tomada no es la más adecuada, al tener la necesidad de ajustarse en su elaboración, a los principios contables generalmente aceptados. Se lleva a cabo en tres etapas:”

*Figura 5: Etapas de la gestión contable*



*Fuente: Elaboración propia*

“1) **Registro.**-Es la anotación de las operaciones generadas por la actividad financiera en la empresa en libros especiales y, en este caso, la gestión contable lleva un registro de toda la actividad comercial que se lleva a cabo diariamente en la empresa. Por lo general en una compañía se realizan todo tipo de transacciones que pueden ser expresadas en términos monetarios y las mismas deben ser registrados en los correspondientes libros contables de la empresa, de todas formas es importante que sepamos que no todas las actividades comerciales que lleve a cabo una empresa se midan y describan en una manera objetiva en términos monetarios; 2) **Clasificación de la información.**- Se trata de un registro completo acerca de las actividades comerciales; esta etapa implica habitualmente una gran cantidad de datos ya que de esta manera resulta muy útil para aquellas personas que están encargadas de tomar las decisiones, por ello la información debe ser clasificada en diferentes categorías: se deben agrupar por separado aquellas transacciones que reciben dinero y las que lo emiten; y 3) **Resumen de la información.**- En este caso, para que la información contable sea empleada por aquellas personas encargadas de tomar las

decisiones comerciales en la empresa, ésta debe ser resumida. Para ilustrar un ejemplo diremos que una redacción completa sobre todas las transacciones comerciales de una empresa sería demasiado extensa para cualquier persona que tuviera el trabajo de leerla. Los empleados que son responsables de comprar la mercancía, tiene que utilizar la información de las cuentas que se encuentra resumida por producto”.

**Elizondo A.** (2013), expresa que: “La gestión contable la conforman una serie de fases en las cuales resaltan: la sistematización, la valuación, el procesamiento, la evaluación, e información, por lo cual este autor fue quien permitió la precisión requerida para este trabajo”.

#### **1.8.2.6 Objetivos de la gestión contable**

Joya, R. (2012) explica que: “Como todo sistema operativo en una empresa, la gestión contable posee sus propios objetivos que se encuentran diseñados para colaborar con el logro de las metas impuestas por la compañía. La gestión contable tiene por objetivo predecir el flujo de efectivo; tomar las decisiones en cuanto a las inversiones y créditos; apoyar a los administradores en cuanto a la planeación, la organización y la dirección de los negocios relacionados con la empresa; fundamentar la determinación de precios, tarifas y vagas tributarias; ejercer un cierto control sobre las operaciones económicas de la empresa; contribuir para la evaluación de los beneficios o el impacto social que pueda llegar a tener la actividad que desarrolla la empresa en la comunidad”.

#### **1.8.2.7 Importancia de la gestión contable**

**Douglas, Finnerty & Stowe** (2010) sostienen que: “La importancia de la gestión contable radica en que absolutamente todos los entes comerciales y financieros, tienen la imperiosa necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos

que ocurren en la empresa; de esta manera se obtendrá una mayor productividad y un mayor aprovechamiento del patrimonio que la misma posee y por otro lado, los servicios que son aportados por la gestión contable suelen ser imprescindibles para obtener la información necesaria en cuanto al área legal de una empresa. Habitualmente, la gente que es partícipe en el mercado financiero utilizan todos los términos y los conceptos característicos de la gestión contable para describir los recursos y actividades en cualquier tipo de negocio, sea este grande o pequeño y aunque la contabilidad ha logrado poseer un proceso realmente importante en el campo de los negocios, la gestión contable es un elemento vital en todas las áreas que conforma nuestra sociedad. Resume a la gestión contable como el eje que integra todas las funciones financieras incluso las necesidades de recursos financieros, además de ser un área fundamental en cualquier organización, porque maneja los análisis, decisiones y acciones relacionadas con la parte financiera obligatoria en cada empresa o institución. Por medio del registro y control sistemático de las operaciones financieras, la gestión contable registra toda la actividad comercial cotidiana de la empresa". (p.11).

**Joya, R.** (2012) indica que: "la importancia de la gestión contable radica en que absolutamente todos los entes comerciales y financieros, tiene la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en la empresa. De esta manera se obtendrá una mayor productividad y un mayor aprovechamiento del patrimonio que la misma posee. Por otro lado, los servicios que son aportados por la gestión contable suelen ser imprescindibles para obtener la información necesaria en cuanto al área legal de la empresa".

### **1.8.2.8 Utilidad de la Información Contable**

Según **Pérez y Caso** (2013): “La gestión contable es necesaria para dar seguimiento a todas las transacciones llevadas a cabo por una empresa, por tanto le permite determinar los resultados financieros producidos en un periodo determinado. De esta manera, el análisis realizado a estos resultados servirá para la adecuada planeación, control de las operaciones y toma de decisiones, ya que, esta involucrará una serie de elementos que estarán comprometidos para alcanzar el fin o meta planificada. Si los gerentes inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a dar uso eficaz a la información contable, también deben tener conocimiento acerca de cómo se obtuvieron estas cifras y lo que ellas significan. La gerencia necesita estar segura de que la información contable que recibe es exacta y confiable; esto se logra a través de un buen sistema de control interno”.

### **1.8.2.9 Debilidades de la gestión contable**

1. La principal debilidad que se diagnostica en las empresas para la aplicabilidad de la contabilidad, es la ausencia de registros de costos, debido a que consideran solo la información proporcionada por la contabilidad financiera para determinación de estructura de costos y análisis de precio; subutilizan su sistema administrativo y la información proporcionada por éste no coincide con la información de la contabilidad financiera; carecen de analistas de costos y sus administradores no tienen el conocimiento ni experiencia en el área de costos y gestión
2. El probable error humano puede ocasionar cálculos inexactos si el sistema de contabilidad de ingresos no es informático; incluso si el sistema está informatizado, los empleados pueden introducir información incorrecta, lo que puede también causar estados financieros deficientes y reflejar errores que

pueden llevar a malas decisiones y complicaciones fiscales. Los sistemas de contabilidad de los ingresos también someten a la empresa a malversación de fondos, sobre todo si un empleado tiene acceso irrestricto a las cuentas de la compañía.

#### **1.8.2.10 Amenazas de la gestión contable**

Las amenazas que resisten las empresas y evitan el avance de la aplicabilidad de la gestión contable, son muy terminantes; entre ellas se encuentran: la escasez de materia prima, la alta inflación, el desequilibrio desproporcionado entre la oferta y la demanda, las regulaciones de precios justos impuestas unilateralmente; el contenido sancionatorio de la Ley Orgánica de Precios Justos, el diferencial cambiario, la no disponibilidad de divisas. y efectivos y la incertidumbre política y económica de escenarios futuros.

#### **1.8.2.11 Evaluación de la gestión contable**

De acuerdo con **Santillana, J.** (2013): “La mejor forma de evaluar la gestión contable es mediante los procedimientos generales a través de: a). Registro de Operaciones: En esta dimensión se tiene en cuenta a los registros de los libros, de ventas, de los gastos, de los impuestos, etc. los cuales deben encontrarse registrados con los datos reales y de manera cronológica. Del mismo modo las emisiones de esos deben contar con clientes que tengan de estado habido o activo. Por otro lado, para elaborar los estados financieros debe hacerse de manera oportuna, las cuales ayuden a la toma de decisiones. b). Estados Financieros: Los cuales deben tener datos reales, de acuerdo con las operaciones que realiza la empresa; del mismo modo deben ser emitidos cada mes o año, de acuerdo a como la empresa quiera realizarlos. La elaboración de estados financieros ayudarán a los gerentes a tomar decisiones asertivas que ayuden a alcanzar los objetivos establecidos por la empresa.; c).

Registro en libros contables: El registro de los libros tiene que ser entendible, preciso, uniforme y confiable, la cual proporcione información en el tiempo oportuno. Desde el ámbito legal, los registros en los libros contables deben reflejarse permanentemente y completa con los ingresos y egresos de las empresas, las cuales deben ser registrados de manera cronológica, por lo que debe ser llenado en el tiempo real y oportuno, para así evitar cualquier multa; d) Facturación: Debe tenerse en cuenta la gestión y el control de los gastos e ingresos aplicando un programa de facturación que permita que el registro de las operaciones esté bajo control. Un programa de facturación no sólo permitirá una mejor gestión y control de ingresos y gastos y de los impuestos a pagar, sino que permitirá llevar a cabo proyecciones de las operaciones del negocio más precisas e informes sobre la situación financiera: e) Registro de los ingresos: Es importante realizar el ingreso diario de las operaciones con el propósito de tener un control ordenado y cronológico (o alfabético, por cliente); f) Registro de los gastos: No solo se recomienda llevar un registro de los gastos, sino estos registros deben estar ordenados y categorizados, es decir, se deben tener en cuenta los costos de ventas, Costos de oficina, gastos de marketing, instalaciones y edificios (alquiler, costos de agua, luz, teléfono e internet, etc., coches y otros vehículos; inmovilizado; compras de existencias (materias primas y bienes acabados); honorarios legales y de contabilidad; inversiones, patentes y otros derechos; seguro y cuotas; costos bancarios y de financiación; rendimientos dinerarios (sueldos de los empleados, cuotas a la Seguridad social, etc.) y por ultimo impuestos. Llevar unos registros de todos los gastos ayudará a que la empresa tenga un mayor control de todas sus operaciones, teniendo que tomar decisiones que favorezcan el futuro de la empresa; y g) Registro de los impuestos: Se debe contar con una carpeta o archivador con la copia de las declaraciones de impuestos



(ordenados cronológicamente por trimestre y año), así como un registro de los impuestos que han sido pagados y los que han sido devueltos”.

#### **2.2.2.11 Sistema contable**

**Senn James A** (1987) expresa que: “Los sistemas son un conjunto de funciones o componentes interrelacionados que forman un todo, es decir, obtiene, procesa, almacena y distribuye información para apoyar la toma de decisiones y el control en una organización”.

**Catacora F.** (1997) indica que “Un sistema es un conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, y que funcionan para lograr un objetivo común. El Sistema de contabilidad mantiene los registros e informa sobre las transacciones comerciales y otros eventos económicos que afectan a la organización, suministran la información adecuada para la toma de decisiones. Las empresas que poseen sistemas de grandes proporciones o complejos, por lo general, tienen estructuras que cuentan con mayores niveles y existencia de una mayor división del trabajo”.

#### **1. Sistema contable computarizado**

**Jarne Jarne** (1997) afirma que: “En el contexto de la evolución de los sistemas contables se producen un conjunto de interacciones entre los agentes internos de los mismos, es decir de los subsistemas. A través del tiempo los avances tecnológicos de los sistemas contables se han ido perfeccionando y simplificándose más para que así se haga más sencillo el proceso contable para los profesionales pero a su vez a los nuevos y actualizados sistemas se van haciendo indispensables en el proceso contable, debido a su gran aporte que dan al desarrollo de las actividades de una organización. Las decisiones gerenciales y las decisiones financieras tienen como base fundamental la contabilidad. La

ciencia contable aporta a un gran cumulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por contadores altamente capacitados es por eso que no existe actividad económica que se encuentre ajena al uso de la contabilidad, desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes empresas. El sistema de contabilidad clasifica y registra los hechos económicos que ocurren en un negocio, de tal manera que se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada, la importancia de la contabilidad es reconocida y aceptada por cualquier ente privado o público los cuales están plenamente convencidos que para obtener una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, así como para cualquier información de carácter legal son imprescindibles los servicios prestados por la contabilidad. Un sistema contable trata del conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos. Esta estructura, por sus características, contribuye a la toma de decisiones. El sistema contable informático permite registrar la información, el software contable cuenta con diferentes módulos para que una empresa pueda llevar sus libros y balances de manera digital y con herramientas que facilitan los cálculos. Los sistemas contables han sido creados para emitir información gerencial y además simplificar y agilizar el trabajo contable-financiero, permiten obtener estados financieros, reportes por centros de costo, presupuesto, ratios, gráficos, información analítica operativa y tributaria, reportes de cuentas por cobrar y pagar, conciliación bancaria, entre otros. Existen sistemas orientado a las grandes, pequeñas y medianas empresas de distintos rubros debido a que en estos se puede trabajar de uno a cuatro o más usuarios en configuración mono

usuario o redes. La gran ventaja de los sistemas contables computarizados es que permite el análisis de la información financiera de manera oportuna para la toma de decisiones, otorgando un alto grado de autonomía a los usuarios para adecuar el sistema a sus necesidades, ya que los parámetros son manejados por medio del plan de cuentas y tablas complementarias”.

**Valeri, Lenin** (2001) manifiesta que: “La contabilidad computarizada es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación y los diferentes paquetes contables, para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistemática y automatizada, de las operaciones y demás hechos contables que suceden dentro de la organización. La facilidad que ofrece un sistema contable, es que los informes en forma de reportes se pueden producir automáticamente, tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros, e Informes, estos reportes ayudan a la administración a tomar decisiones; así en la contabilidad computarizada la labor del contador es prácticamente intelectual”. (pág. 12).

## **2. Implementación de un sistema contable computarizado integrado TIC**

**Chamba y Yuvixa** (2015) indican que: “hoy en día después de 41 años, SAP tiene más 238 mil clientes totales, de los cuales 80 mil son empresas medianas y pequeñas. Las aplicaciones y/o paquetes empresariales de SAP ayudan a que las empresas de todos los tamaños y sectores funcionen mejor, alcanzando nuevos niveles de eficiencia, ya que integra todos los procesos de negocio de las mismas, operando de forma rentable y creciendo de forma sostenida”.

## **3. Ventajas de llevar contabilidad computarizada**

- a. Se ahorra papel y recursos

- b. La utilización de libros contables digitales produce ahorros importantes en los costos en su elaboración e impresión.
- c. No se necesita contar con un amplio espacio físico para guardar los documentos físicos.
- d. Manejo más efectivo de archivos
- e. Con archivos de contabilidad computarizada será muy fácil tenerlos disponibles de forma rápida; su organización será sencilla y podrá evitarse la pérdida o traspapeleo de documentos importantes.
- f. Recuperación de la inversión inicial

La adquisición de un sistema de contabilidad electrónica constituye una inversión recuperada por el ahorro en costos que verá en comparación al costo de la contabilidad tradicional; es amigable y tiene la opción de integrarse de forma automática al sistema actual de facturación electrónica y otorga mayor seguridad en su información fiscal por la facilidad al realizar procesos fiscales.

Los sistemas de contabilidad electrónica deben encriptar su información al enviarla al SRI. Esto se hace para brindar mayor seguridad y resguardar su confidencialidad.

## **1.9 Definición de términos básicos**

### **1.9.1 Administración activa**

Desde el punto de vista funcional, es la función decisoria, ejecutiva, resolutoria, directiva u operativa de la Administración. Desde el punto de vista orgánico, es el conjunto de órganos de la función administrativa que deciden y ejecutan, incluyendo al jerarca como última instancia..

### **1.9.2 Administración de riesgos**

Gestión que se efectúa para limitar y reducir el riesgo asociado con todas las actividades de la organización a diferentes niveles. Incluye actividades que identifican, miden, valoran, limitan y reducen el riesgo. De esas actividades, el control interno contempla la identificación y la valoración de los riesgos.

### **1.9.3 Comprobante de contabilidad.**

Documento de origen interno y externo en el cual se resumen las operaciones financieras, económicas y sociales del ente público y sirve de fuente para registrar los movimientos en el libro correspondiente. Debe elaborarse en idioma castellano con base en los documentos soporte, indicando la fecha, origen, descripción y cuantía de las operaciones y numerarse en forma consecutiva; su codificación se hará de acuerdo con el catálogo de cuentas del ente público. Los comprobantes de contabilidad pueden elaborarse por medios manual, mecánico o electrónico y conservarse de manera que sea posible su verificación posterior.

### **1.9.4 Confiabilidad de la información financiera**

Se define como la veracidad de la información que se ha de brindar en una empresa.

### **1.9.5 Controles**

Es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente.

### **1.9.6 Criterios fundamentales de control**

Orientaciones básicas emitidas por el jerarca para el funcionamiento de cada uno de los componentes del sistema de control interno vistos individualmente y en su interacción.

### **1.9.7 Eficacia de las operaciones**

Capacidad de las operaciones para contribuir al logro de los objetivos institucionales de conformidad con los parámetros establecidos.

### **1.9.8 Eficiencia de las operaciones**

Capacidad de las operaciones para aprovechar racionalmente los recursos disponibles en pro del logro de los objetivos institucionales, procurando la optimización de aquéllos y evitando dispendios y errores.

### **1.9.9 Evaluación**

Acción de estimar calcular o señalar el valor de algo. Exportaciones no tradicionales (Non-traditional exports)

### **1.9.10 Gasto**

Los gastos son disminuciones del patrimonio neto de la empresa que no tengan a los propietarios como destinatarios. Por ejemplo, una reducción de capital, si lleva aparejada la devolución de aportaciones, implica un pago que no supone un gasto.

### **1.9.11 Información financiera**

Es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y concentrado para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa. Prestación de Servicio

### **19.12 Informe COSO**

Informe sobre el “Marco Integrado de Control Interno” (Internal Control—Integrated Framework) elaborado en 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por las siglas en inglés de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), con base en una recopilación a nivel

mundial de información sobre tendencias y conocimientos relativos a control interno. El informe presenta una visión actualizada de la materia, que se encuentra vigente en los Estados Unidos de América y ha logrado reconocimiento en diversos países y organizaciones internacionales.

### **1.9.13 Ingreso**

Los ingresos son los incrementos en el patrimonio neto de la empresa que no se producen por aportaciones de los propietarios. En ocasiones, coinciden con los cobros, pero no necesariamente.

### **1.9.14 Objetivos de los libros de contabilidad y documentos soporte.**

Los objetivos de la información en ellos contenida, que forma parte integral de la contabilidad pública, permitirá: a) Conocimiento y verificación de los hechos financieros, económicos y sociales realizados por el ente público. b) Conocer, ordenar y controlar las operaciones que lleve a cabo el ente público en desarrollo de su función administrativa o cometido estatal. c) Elaborar los estados contables e informes complementarios con base en el registro de las operaciones financieras, económicas y sociales. d) El ejercicio de las funciones constitucionales y legales que le competen a los órganos de control, inspección y vigilancia e) La total comprensión y verificación de los hechos financieros, económicos y sociales, registrados por los entes públicos. f) Controlar el movimiento de los inventarios de los bienes, ya sea por unidades o grupos homogéneos. g) Dejar constancia de las decisiones adoptadas por los órganos de dirección, administración y control.

### **1.9.15 Objetivos estratégicos**

Propósitos definidos en términos generales que identifican las finalidades hacia las cuales deben dirigirse los recursos y esfuerzos para dar cumplimiento a la misión y los propósitos institucionales.

### **1.9.16 Objetivos operativos**

Expresión cualitativa de un propósito particular en un periodo determinado, que debe responder a las preguntas “qué” y “para qué”. Su característica principal es que debe permitir cuantificarse para que sea expresado en metas.

### **1.9.17 Planificación estratégica**

Proceso que permite a la organización y a sus dependencias establecer su misión, visión, valores y demás ideas rectoras, así como definir sus propósitos y elegir las estrategias para la consecución de sus objetivos, a efecto de satisfacer las necesidades a las cuales se orientan sus bienes o servicios.

### **1.9.18 Políticas**

Criterios o directrices de acción elegidas como guías en el proceso de toma de decisiones al poner en práctica o ejecutar las estrategias, programas y proyectos específicos del nivel institucional. Sirven como base para la implementación de los procedimientos y la ejecución de los controles atinentes.

### **1.9.19 Registro contable.**

Asiento o anotación contable que debe ser realizada para reconocer una transacción contable o un hecho económico que afecte al ente público y atiende las normas generales de causación y prudencia. Esta puede ser en el débito o en el crédito, cumpliendo el principio de partida doble

### **1.9.20 Riesgo**

Probabilidad de que un factor, acontecimiento o acción, sea de origen interno o externo, afecte de manera adversa a la organización, área, proyecto o programa y perjudique el logro de sus objetivos



### **1.9.21 Segregación de funciones**

Método que se usa para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización, registro de transacciones y mantenimiento de la custodia de activos.

### **1.9.22 Supervisión**

Inspección de un trabajo o actividad por un superior

### **1.9.23 Valores éticos**

Valores morales que permiten a quien toma una decisión, determinar un curso de comportamiento apropiado, basados en lo que está bien, lo que puede ir más allá de lo que es legal.

## **1.10 Empresa INDUPARK S.A.C.**

### **1. Antecedentes**

INDUPARK SAC es una sociedad que se dedica a las actividades inmobiliarias realizadas con bienes propios o arrendados. Dio inicio a sus actividades el 23 de Octubre del 2012.

Señala como domicilio fiscal en la calle Monterrosa Nro. 233 Dpto. 503 del distrito de Santiago de Surco, provincia y departamento de Lima, Perú.

Las obras de habilitación urbana del proyecto parque industrial al sur de Lima, realizadas por la compañía Indupark después de una inversión de aproximadamente US\$ 65 millones, quedaron aptas para la entrega formal a los propietarios.

La empresa pretende aprovechar la ubicación geográfica de la zona, así como su fácil acceso por la presencia del trébol de Pucusana para convertir a Chilca en un nuevo polo de desarrollo industrial.

Dentro de las obras ejecutadas, está la construcción y pavimentación de las pistas, instalación del alumbrado público y redes eléctricas, redes sanitarias, red de comunicaciones y la construcción de veredas.

## 2. Misión

Potenciar la rentabilidad de las empresas, permitiendo la formación de sociedades estratégicas entre las compañías que operan bajo sus instalaciones, para lograr en conjunto el crecimiento de sus negocios.

## 3. Visión

Somos una empresa de capitales peruana formada por empresarios con más de 25 años de experiencia en los sectores inmobiliario e industrial. Esto nos permite conocer y entender las necesidades de nuestros clientes para entregar un producto con valor agregado.

Estamos comprometidos con el uso responsable de los recursos y fomentamos la generación de empleo, logrando un impacto positivo en las comunidades vecinas.

La localización estratégica del distrito de Chilca complementa la nueva visión que Indupark propone para un parque industrial. Su ubicación geográfica es una importante alternativa para cubrir la falta de infraestructura que hoy existe en la ciudad.

## 4. Objetivo

Asesorar, desarrollar y optimizar eficientemente los ambientes de nuestros clientes según sus necesidades. ... "Consolidarnos como el socio estratégico por excelencia de todos aquellos clientes que busquen optimizar sus recursos logísticos generando así mayor rentabilidad y seguridad en sus negocios".

## 5. Valores

Son aquellas características que la definen y que se constituyen en ejes para su crecimiento:

a. Responsabilidad.

Cumplimiento de todas las funciones encomendadas y de forma consistente; desarrollándolas con empeño y dedicación, no solo por cumplir sino para lograr los objetivos esperados.

Hacer seguimiento de todas las funciones hasta que se concreten con éxito y no solo hasta que llegue a otra área, superando los obstáculos que se presenten en el camino, asumiendo las consecuencias positivas y negativas sin que, necesariamente, medien pruebas escritas de las mismas.

b. Flexibilidad.

Capacidad de adaptarse rápidamente a situaciones inesperadas y condiciones cambiantes y buscar soluciones a los problemas que se presentan para lograr los objetivos que se siguen; asimismo, ajustarse a lo que las personas piensan, sienten y son. Reconocer los diferentes puntos de vista que existen dentro de una organización, sin que esto signifique estar de acuerdo.

c. Respeto

Demostración de consideración hacia las ideas de los demás, tomando en cuenta las opiniones de los demás sin que eso signifique necesariamente estar de acuerdo con ellas, cumplimiento de la normativa interna de la empresa: horarios, procedimientos, políticas, entre otros.

d. Desarrollo personal

Buscar el bienestar personal, familiar, laboral y social mediante las capacitaciones constantes en áreas de interés laboral.

Dar lo mejor de si en el aspecto laboral, personal, familiar y social, ayudando a los otros colaboradores en su desarrollo laboral y personal.

e. Igualdad

No hacer ningún tipo de distinción por religión, raza, sexo, área u otras, entre las personas, otorgando a todos, la misma oportunidad de crecimiento y el mismo trato ante las normas y políticas de la empresa, siendo tolerantes ante las opiniones diferentes.

f. Trabajo en equipo

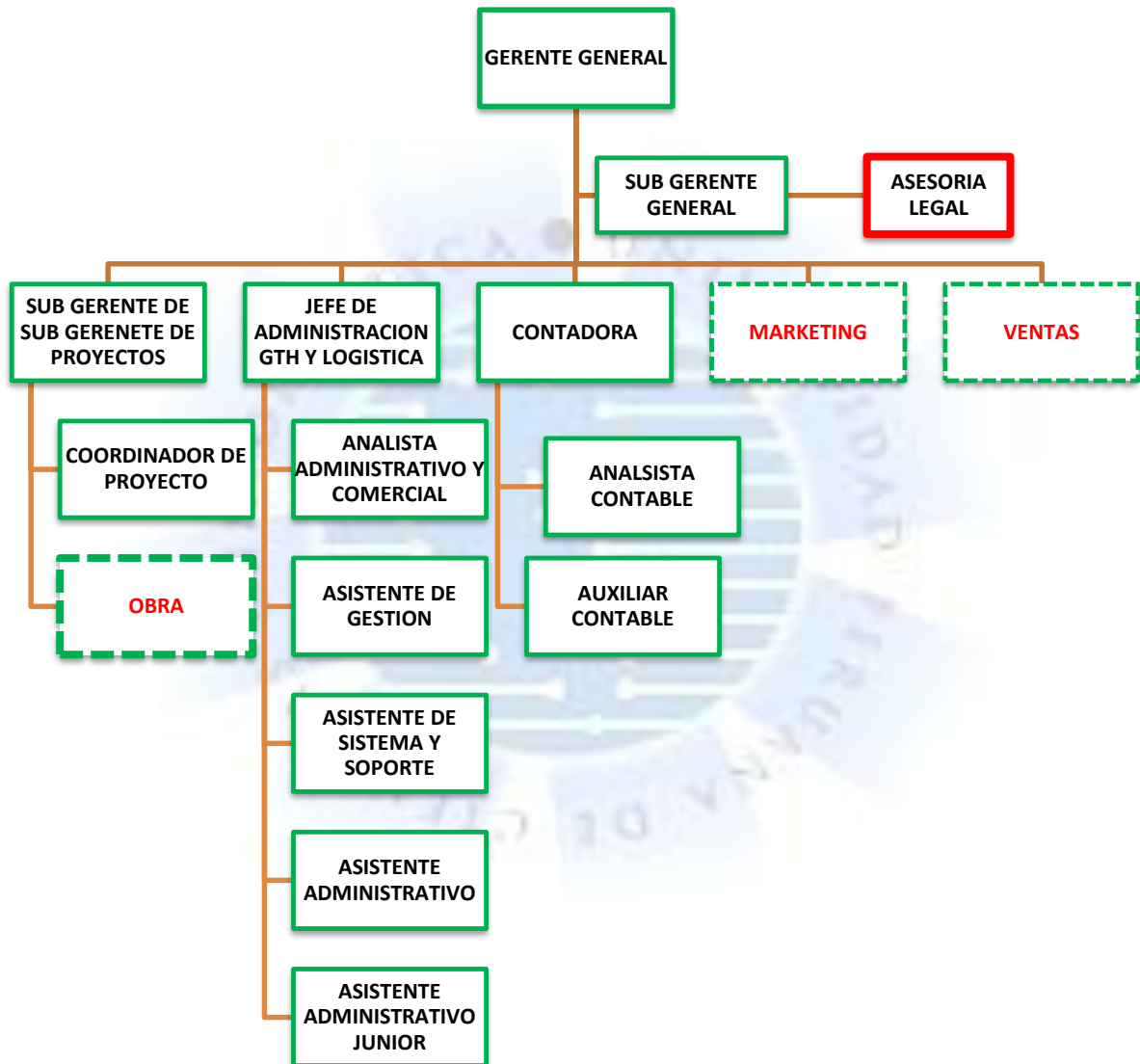
Mantener armonía en los objetivos comunes, cuando la comunicación interna es base de todos los proyectos emprendidos en pro de éstos.

g. Innovación

Demostrar innovación pensando más allá de las funciones escritas, para ofrecer nuevas ideas en beneficio de los objetivos comunes, encontrando soluciones que signifiquen cambio, búsqueda de conocimientos, curiosidad y creatividad.

## 6. Organigrama

Figura 6: Organigrama de la empresa INDUPARK S.A.C.



Fuente: Elaboración propia

## 7. Tratamiento contable

La Contabilidad se lleva mediante el paquete contable SISCONT utilizando los libros siguientes:

<b>El libro de inventario y balances (conformado por 23 sub libros)</b>
3.1 Estado de Situación Financiera.
3.2 Detalle del Saldo de la Cuenta 10 Efectivo y Equivalentes de Efectivo.
3.3 Detalle del Saldo de la Cuenta 12 Cuentas Por Cobrar Comerciales.
3.4 Detalle del Saldo de la Cuenta 14 Cuentas Por Cobrar Al Personal, Accionistas (Socios), Directores y Gerentes.
3.5 Detalle del Saldo de la Cuenta 16 Cuentas Por Cobrar Diversas.
3.6 Detalle del Saldo de la Cuenta 19 Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa.
3.7 Detalle del Saldo de la Cuenta 20 – Mercaderías y la Cuenta 21 – Productos Terminados.
3.8 Detalle del Saldo de la Cuenta 30 Inversiones Mobiliarias.
3.9 Detalle del Saldo de la Cuenta 34 – Intangibles.
3.11 Detalle del Saldo de la Cuenta 41 Remuneraciones y Participaciones Por Pagar.
3.12 Detalle del Saldo de la Cuenta 42 Cuentas Por Pagar Comerciales.
3.13 Detalle del Saldo de la Cuenta 46 Cuentas Por Pagar Diversas.
3.14 Detalle del Saldo de la Cuenta 47 – No Aplicable Para El PCGE.
3.15 Detalle del Saldo de la Cuenta 37 Activo Diferido y de la Cuenta 49 Pasivo Diferido.
3.16 Detalle del Saldo de la Cuenta 50 Capital.
3.16.1 Detalle del Saldo de la Cuenta 50 – Capital.
3.16.2 Estructura de la Participación Accionaria o de Participaciones Sociales.
3.17 Balance de Comprobación.
3.18 Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo.
3.19 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
3.20 Estado de Resultados.
3.23 Notas a los Estados Financieros.
3.24 Estado de Resultados Integrales.
3.25 Estado de Flujos de Efectivo – Método Indirecto.
<b>Registro de Activos Fijos.</b>
7.1 Detalle de los Activos Fijos Revaluados y no Revaluados.
7.3 Detalle de la Diferencia de Cambio
7.4 Detalle de los Activos Fijos bajo la modalidad de arrendamiento financiero.
<b>Registro de Costos.</b>
10.1 Estado de costo de ventas anual
10.2 Elementos del costo mensual
10.3 Estado de costo de producción valorizado anual
10.4 Centro de Costo

Figura 7: Cuadro de controles año 2020 - empresa INDUPARK SAC

	Ene	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Sep.	Oct.	Nov.	Dic
<b>PROVISIONES</b>												
Depreciación y Amortización	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Planilla	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Devengo de Intereses	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Devengo de Seguros	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>SERVICIOS PÚBLICOS</b>												
<b>Oficina</b>												
Agua - Mantenimiento	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Electricidad	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Predial-Arbitrios	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>Indupark I</b>												
Agua - Mantenimiento	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Electricidad	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>Indupark II</b>												
Predial-Arbitrios	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>Indupark III</b>												
Predial-Arbitrios	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>PROCESOS</b>												
<b>Emisión de Comprobantes</b>												
Genérico	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Indupark I	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Indupark II	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Reembolsos Electricidad	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Reembolsos Agua	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Property	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>Registro de Comprobantes</b>												
Compras	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Ventas	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Honorarios	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Rentas de Segunda	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Cheques / Cartas bancarias	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS</b>												
LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>PRESENTACIÓN DE IMPUESTOS / PAGO</b>												
PDT 601 - PLAME	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PDT 617 - RTAS 2DA	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PDT 617 - NO DOMICILIADOS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PDT 621 - IGV-RENTA	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ITAN	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
AFP	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PRECIOS DE TRANSFERENCIA	ANUAL											

PLE - RC / RV	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PLE - DIARIO / MAYOR	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>INFORMES</b>													
CONCILIACIÓN BANCARIAS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
EEFF	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
INFORMACIÓN ADMINISTRACIÓN	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

*Fuente: Elaboración propia*

**Figura 8: Cuadro de procesos de la empresa INDUPARK SAC**

PROCESOS	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
PLANILLAS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
CRÉDITO EPS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PROVISIONES LABORALES	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BANCOS SCOTIABANK MN	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BANCOS SCOTIABANK ME	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BANCOS INTERBANK MN	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BANCOS INTERBANK ME	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BANCOS SANTANDER FLUJOS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BANCOS SANTANDER FIDEICOMISO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BANCOS BBVA ME	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BANCOS BBVA ME -recaudo	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BANCOS FINANCIERO ME	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BANCOS DE LA NACION MN	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
COMPRAS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
VENTAS	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	
ENTREGA A RENDIR MARY SEMINARIO	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ENTREGA A RENDIR OMAR CHAVEZ	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
REEMBOLSO MONICA RIVERA	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
LIQUIDACION DE CAJA CHICA	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
RECONOCIMIENTO DE COSTOS	X	X	X	X			X	X	X	X	X	X
DEVENGO DE INT MUTUOS DEUDA X PAGAR	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	
DEVENGO DE INT MUTUOS DEUDA X COBRAR	X	X	X	X	X		X	X	X	X	X	
PROCESOS	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
EMISIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO VENTA	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PRESENTACION PDT 621	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PRESENTACION PDT 617	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PRESENTACION PDT PLAME	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PAGO PDT 617	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PAGO ITAN	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PAGO PDT PLAME	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
PROCESOS	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
ENVÍO LIBROS DIARIO Y MAYOR	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ENVÍO REGISTRO DE COMPRA Y VENTA	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

*Fuente: Elaboración propia*



**Figura 9: Actividades que realiza LA EMPRESA INDUPÁRK SAC**

ACTIVIDAD	FRECUENCIA
<b>Control de Saldos Bancarios para tomar brindar conocimiento de los fondos y prevenir el sobregiro de cuentas corrientes.</b>	diaria
Ingresar a las web de bancos para obtener los movimientos diario	Interdiaria - Obligatorio a fin de mes e inicio del mes
Mantener archivos al día de Movimientos histórico de cuenta corriente Interno	Interdiaria - Obligatorio a fin de mes e inicio del mes
Mantener archivos actualizado de los estados de cuenta corrientes reales	Interdiaria - Obligatorio a fin de mes e inicio del mes
Clasificar archivo de punto 23.3 por transacción Registrada o No contabilizada	Interdiaria - Obligatorio a fin de mes e inicio del mes
Coordinar con Recepción la entrega de los cheques para su archivo correspondiente	Interdiaria - Obligatorio a fin de mes e inicio del mes
<b>Controlar el status de los cheques (No entregados/Entregados y no cobrados)</b>	
Clasificar archivo de punto 23.1 por Cheques No entregados / Cheques Entregados y No Cobrados / Cheques cobrados en Mes xxx /	Interdiaria - Obligatorio a fin de mes e inicio del mes
<b>Fotocopiado de Cheques firmados y sustentar documentalmente los pagos para la contabilización.</b>	
Recibir los cheques firmados por los representantes autorizados y fotocopiar cada cheque	Una vez a la semana
Empatar los sustentos que se paguen con el cheque fotocopiado	Una vez a la semana
Contabilizar cada cheque y entregar a Recepción para su entrega y/o depósito	Una vez a la semana
<b>Registro de documentos contables</b>	
<b>FACTURA DE PROVEEDORES</b>	
Revisar las facturas de proveedores de servicios verificando los sustentos, centros de costos	Conforme se reciban
Revisar si las facturas de proveedores están afectas a detracciones y escribir en el documento la tasa / Importe en S/ y en USD de corresponder / Tipo de Cambio de Corresponder	Conforme se reciban

Alimentar el archivo específico para pago de detracciones que se exportará a la Web Sunat para el pago	Conforme se reciban
Registrar el número de Constancia en las provisiones contables para que pueda ser alimentado en el Registro de compras (requisito tributario)	Conforme se reciban
Registrar el número de Constancia cuando se registre el pago de la detracción en el Sistema Contable	Conforme se reciban
<b>FACTURA DE RENDICIONES</b>	
Revisar las facturas de proveedores que se encuentran dentro de las rendiciones de los colaboradores	Conforme se reciban
Contabilizar las facturas de proveedores que se encuentran dentro de las rendiciones de los colaboradores (revisar casuísticas de asientos anteriores)	Conforme se reciban
Cancelar las obligaciones contra las rendiciones que les dieron origen	Conforme se reciban
<b>FACTURA DE CAJA CHICA</b>	
Revisar las facturas de proveedores que se encuentran dentro de las rendiciones de Caja Chica	Conforme se reciban
Contabilizar las facturas de proveedores que se encuentran dentro de las rendiciones de Caja Chica (revisar casuísticas de asientos anteriores)	Conforme se reciban
Cancelar las obligaciones contra la Cuenta de Caja Chica y revisar los saldos	Conforme se reciban
<b>FACTURA DE REEMBOLSOS</b>	
Revisar las facturas de proveedores que se encuentran dentro de Reembolsos de los colaboradores	Conforme se reciban
Contabilizar las facturas de proveedores que se encuentran dentro de de Reembolsos de los colaboradores (revisar casuísticas de asientos anteriores)	Conforme se reciban
Cancelar las obligaciones contra el documento Reembolso para su pago	Conforme se reciban
<b>FACTURA DE SERVICIOS PÚBLICOS</b>	
Revisar las facturas de servicios públicos	Conforme se reciban
Contabilizar las facturas de servicios públicos (revisar casuísticas de asientos anteriores)	Conforme se reciban

Se requieren 02 fotocopias (SUNAT/Pagos) - el original se archiva en el file de Servicios Públicos	Conforme se reciban
<b>ARCHIVO DE DOCUMENTOS PENDIENTES DE PAGO</b>	
Los comprobantes provisionados pendientes de pago serán archivados en el archivador "Documentos Pendientes de Pago"	Conforme se reciban y registren
<b>Elaboración de los libros contables principales y registros auxiliares tales como Libro Caja, Libro Diario, Libro Mayor, Libro de Inventario y Balance, Registro de Control de Bienes del Activo Fijo. Presentación de Libros Electrónicos de corresponder (Compras y Ventas).</b>	
Contrastar el Registro de compra y venta del mes verificando con los documentos físicos: La moneda,bases, IGV, Total, Tipo de Cambio, RUC, Constancia de Detracción	Una vez al mes
Verificar el TXT en el PLE en "Sin Clave SOL" a fin de solucionar las observaciones y verificar que cuadra con el Excel que arrojó el Sistema Contable	Una vez al mes
<b>Emisión de comprobantes de pago</b>	
Hacer seguimiento a los comprobantes que sean necesarios emitir según proyecto	
Indupark 1 - Generar Comprobante contra contrato en mano - Consultar con Responsable de Contabilidad - Registrar los comprobantes emitidos	Conforme se requiera
Indupark 2 - Generar Comprobante contra contrato en mano o contra información recibida por Inversiones El Pino - Consultar con Responsable de Contabilidad - Registrar los comprobantes emitidos	Semanal
Indupark 2 - Ingresar al Spring de Inversiones El Pino para contrastar los registros versus los abonos en cuenta corriente BBVA - Operaciones Viña del Sur y verificar que todos los abonos se encuentren facturados y registrados - Registrar los comprobantes emitidos	Semanal
Indupark 3 - Generar Comprobante contra contrato en mano - Consultar con Responsable de Contabilidad - Registrar los comprobantes emitidos	Conforme se requiera
Emisión de comprobantes de pago por Servicios Property	Conforme se requiera
Registrar las cobranzas de los puntos 14.02 / 14.03 / 14.05	Conforme se obtengan los datos

Fuente: Elaboración propia

**Figura 10: Costos y gastos en que incurre INDUPARK SAC.**

DIMENSIÓN: PROYECTO	
Código	Nombre de proyecto
CUM	Cumplimiento
INDU1	Parque Industrial de Chilca
INDU2	Viñas del Sur
INDU3	Parque Industrial de Chilca (ampliación)
OC01	Oficina Central

DIMENSIÓN: CLASE 9	
Código	Nombre de Clase 9
91	COSTOS DE OBRA DIRECTO
92	COSTOS DE OBRA INDIRECTO
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS
95	GASTOS DE VENTA
97	GASTOS FINANCIEROS

DIMENSIÓN: ÁREA	
Código	Nombre de Área
1	ADMINISTRACION
2	COMERCIAL
3	CONTABILIDAD
4	FINANZAS
5	PROYECTOS
6	TECNOLOGIAS DE INFORMACION-TI
7	GERENCIA
8	OPERACIONES

DIMENSIÓN: UNIDAD DE NEGOCIO	
Código	Nombre de UN
OCNT	Oficina Central
SOTR	Otros
SPRP	Servicios Property
STET	Servicios a Terceros
VIND	Venta Segmento Industrial
VVIV	Venta Segmento Vivienda

Parque Industrial de Chilca  
 Viñas del Sur  
 Parque Industrial de Chilca (ampliación)

Prácticamente terminado, > % vendido - Proyecto de lotes industriales  
 En proceso, tiene 4 Etapas de las cuales 1 y 2 están en proceso de venta - Proyecto de lotes de vivienda  
 En proceso, > inicio de ventas - Proyecto de lotes industriales

## 8. Tratamiento tributario

- a. Determinación del Impuesto a la Renta
- b. Venta de terrenos - pavimentado y/o Terrenos (los terrenos no están afectos a IGV)
- c. Efecto del Limite 3000 UIT
- d. Prorrates del IGV en las Compras(todo al costo)
- e. Sistema de Deduciones en el Sector Inmobiliario
- f. Uso de la cuenta 12 en las Ventas Futuras
- g. Aplicación de las Cuentas 20, 21 y 23 en Sector Inmobiliario
- h. Aplicación de la Cuenta 31 Inversiones Inmobiliarias
- i. Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta

## **CAPÍTULO II**

### **METODO**

#### **2.1 Tipo y diseño de Investigación**

##### **2.1.1 Tipo**

De acuerdo con la presente investigación, el estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado Investigación Aplicada. La característica principal de este tipo de investigación es que busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, y hace uso de los métodos del pasado, los conocimientos o teorías o de investigación básica para resolver un problema existente en la mayoría de los casos, en provecho de la sociedad.

##### **2.1.2 Diseño**

El diseño de investigación que se utilizó es no experimental porque no se manipula ninguna de las variables como factores causales para la determinación posterior de sus efectos. Sólo se describen y se explica su incidencia e interrelación en un momento dado de las variables: también es de corte transversal, porque los objetivos generales y específicos están dirigidos al análisis y descripción del nivel o estado de las variables, son medidas en un tiempo determinado para luego establecer las relaciones causales de eventos que ya ocurrieron en la realidad.

## 2.2. Población y muestra

### 2.2.1 Población

La población evaluada fue un total de 20 personas, limitada a las áreas de Gerencia, contabilidad auditoria interna de la empresa INDUPARK S.A.C

*Figura 11: Cuadro de estratificación de la Población*

Áreas	Hombres	Mujeres	Total	%
Gerencia general	1	2	3	15
Contabilidad	2	5	7	35
Auditoria interna	3	2	5	25
Tesorería	2	3	5	25
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>7</b>	<b>20</b>	<b>100</b>

*Fuente: Elaboración propia*

### 2.2.2. Muestra

Por las características de la población de análisis se ha decidido considerar como muestra el total de trabajadores mencionado en el punto anterior, por lo cual la muestra está conformada por 20 colaboradores.

## 2.3. Técnicas para la recolección de datos

### 2.3.1 Encuesta

En opinión de García Ferrando M. (1989) “prácticamente todo fenómeno social puede ser estudiado a través de las encuestas”. Avalan esta afirmación, las siguientes razones:

1. Constituye una de las escasas técnicas de que se dispone para el estudio de las actitudes, valores, creencias motivos. Hay estudios experimentales en que no se conocen inicialmente las variables que intervienen y mediante la encuesta, bien por cuestionarios o por entrevista hacen posible determinar las variables de estudio.
2. Las técnicas de encuesta se adaptan a todo tipo de información y a cualquier población.

3. Las encuestas permiten recuperar información sobre sucesos acontecidos a los entrevistados.
4. Las encuestas permiten estandarizar los datos para un análisis posterior, obteniéndose gran cantidad de datos a un precio bajo y en un periodo de tiempo corto.

La encuesta se ejecuta mediante el Cuestionario, cuyo modelo es cerrado, y se elabora en función del problema planteado, la hipótesis y las variables identificadas, para lo cual se precisará las preguntas más adecuadas teniendo en cuenta el tipo de población y siguiendo los criterios científicos, a fin de recoger concienzudamente la información sobre el tema de investigación.

### **2.3.2 Análisis documental**

Mediante el análisis documental se recolectan datos de fuentes secundarias como libros, boletines, revistas, folletos, y periódicos se utilizan como fuentes para recolectar datos sobre las variables de interés.

El instrumento utilizado es la Ficha de registro de datos.

## **2.4. Validez y Confiabilidad de instrumentos**

### **2.4.1 Validez**

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2003): “la validez está relacionada con el grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”.

La validez del instrumento utilizado en esta investigación se hizo mediante el juicio de expertos; para lo cual la Universidad Peruana de Informática designó los expertos entre los docentes, para la revisión y aprobación del instrumento.

### **2.4.2 Confiabilidad**

Para Grajales Guerra (2004): “La confiabilidad está referida a la consistencia o capacidad que tiene un instrumento de recolección de datos para ofrecer la misma



medición o resultado, cada vez que se utilice en la misma situación o contexto”.

Para calcular la confiabilidad del instrumento en la presente tesis, se utilizó el método de Alfa de Cronbach, mediante el software estadístico SPSS versión 25.

**Figura 12: Análisis de confiabilidad**

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,900	20

	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. El control interno tiene incidencia directa en la gestión contable.	,894
2. Los componentes del control interno permiten el estudio y evaluación de la gestión contable	,899
3. La evaluación de riesgos favorece la prevención de errores en la gestión contable.	,889
4. Las actividades de control generan eficiencia en la gestión contable	,899
5. Los objetivos del control interno tienen injerencia en la gestión contable.	,894
6. La obtención de información administrativa contable confiable y oportuna permite lograr los objetivos de la gestión contable	,891
7. La detección de errores contables y financieros permiten mejorar la gestión contable	,892
8. La evaluación del control interno favorece la eficiencia de la gestión contable.	,891
9. La evaluación de los procesos permite diagnosticar la efectividad de la gestión contable.	,906
10. La evaluación de las políticas repercute en el cumplimiento de los objetivos de la gestión contable.	,891
11. Los procesos contables definen las etapas de la gestión contable.	,890
12. Las actividades de control aseguran un buen registro de operaciones.	,889
13. Los componentes del control interno permiten la clasificación adecuada de la información contable.	,893
14. Las actividades de control coadyuvan a un adecuado resumen de la información.	,893
15. La evaluación de riesgos favorece la optimización de la información contable.	,889
16. La detección de errores contables y financieros evita la emisión de información contable no confiable.	,907

17. Una política contable adecuada permite la obtención de Información contable oportuna.	,904
18. La evaluación del control interno permite mejorar el sistema contable.	,899
19. La obtención de información administrativa contable confiable y oportuna evita que el proceso contable sea deficiente.	,895
20. La obtención de información administrativa y contable oportuna se obtiene mediante un sistema contable computarizado.	,892

El resultado muestra un alfa de Cronbach de 0.900, lo cual está en un nivel alto, por lo tanto el instrumento aplicado es altamente confiable.

## **2.5 Procesamiento y análisis de datos**

### **2.5.1 Procesamiento de datos**

Para el desarrollo de la presente investigación, luego de la Identificación y delimitación del problema a investigar, se procedió a la formulación del título de la tesis y seguidamente el problema tanto general como específicos, la hipótesis general y específica, así como el planteamiento del objetivo general y específicos, así como también la identificación de las variables y los indicadores.

Seguidamente se buscó las fuentes físicas y virtuales de información, tales como tesis, libros, tesis, revistas; así como fuentes de internet, que sirvieron de base para la formulación de los antecedentes, marco teórico y la definición de términos básicos. Siguiendo la metodología recomendada se estableció el tipo, diseño, población y muestra, así como la elección y elaboración y realización de las técnicas de recolección de datos; previa validación del cuestionario, por parte de tres expertos designados por la UPCI

Asimismo, mediante la utilización del paquete Estadístico SPSS Versión 25, se obtuvo el grado de confiabilidad, el margen de correlación de hipótesis y los resultados descriptivos mediante tablas y gráficos, procediendo a su interpretación; También se obtuvo el análisis de la prueba de normalidad y contrastación de las

hipótesis.

El procesamiento exhaustivo de la información obtenida permitió la discusión de la investigación

1. Elaboración de las conclusiones y las recomendaciones.
2. Se detalla las referencias bibliográficas empeladas en la tesis.
3. Anexos de información complementaria.

### **2.5.2 Análisis de datos.**

De acuerdo con Mejía J. (2003): “el análisis de datos cuantitativos o numéricos sobre variables previamente determinadas. hace darle una connotación que va más allá de un mero listado de datos organizados como resultado; pues estos datos que se muestran en el informe final, están en total consonancia con las variables que se declararon desde el principio y los resultados obtenidos van a brindar una realidad específica a la que estos están sujetos”.

En el desarrollo de la presente investigación, para el análisis de los datos se utilizó el paquete estadístico SPSS Versión 25.

## **2.6 Aspectos éticos**

Davis (2001) citado por Alvarado E. (2008) explica que “Las consideraciones éticas no deben faltar en ningún estudio de investigación, ya que afectan los derechos de los individuos y la calidad de los datos obtenidos del proceso de investigación”. Se consideró las siguientes acciones y conductas éticas:

### **2.6.1 En la toma de decisiones**

Cada etapa del proceso de investigación estuvo encaminada a asegurar tanto la calidad de la investigación, como la seguridad y bienestar de las personas y grupos involucrados en la investigación y al cumplimiento de los reglamentos, normativas y aspectos legales y éticas pertinentes.

### **2.6.2 En la explotación de investigaciones anteriores**

Se mencionan los créditos correspondientes a los autores consultados respetando el derecho de autor, colocando la debida referencia bibliográfica.

### **2.6.3 En el estudio del caso**

Se llevó a cabo, previa aprobación de la apoderada Monica Rivera Linares de la empresa INDUPARK SAC, existiendo autorización previa en el manejo de los datos y responsabilidades en la entrega de resultados oportunos.

### **2.6.4 En la recolección de datos**

Se aseguró la participación voluntaria de los entrevistados, así como la confiabilidad en el manejo de los datos obtenidos.

### **2.6.5 En la confidencialidad de los datos**

Se garantizó a la empresa objeto de la investigación, la estricta confidencialidad de los datos que suministren los participantes, la comunicación de los resultados y la utilización de los datos estrictamente para fines académicos.

### **2.6.6 En el consentimiento informado**

Se cuenta con los documentos de consentimiento informado en los cuales los participantes declararon su conocimiento de los objetivos de la investigación, el uso que se hará de los datos que proporcione, la forma en la que se difundirán los resultados y las características necesarias que permitieron tomar una decisión informada al acceder a participar en el estudio, declarando por escrito de manera explícita su consentimiento.

## CAPÍTULO III

### RESULTADOS

#### 3.1 Resultados descriptivos

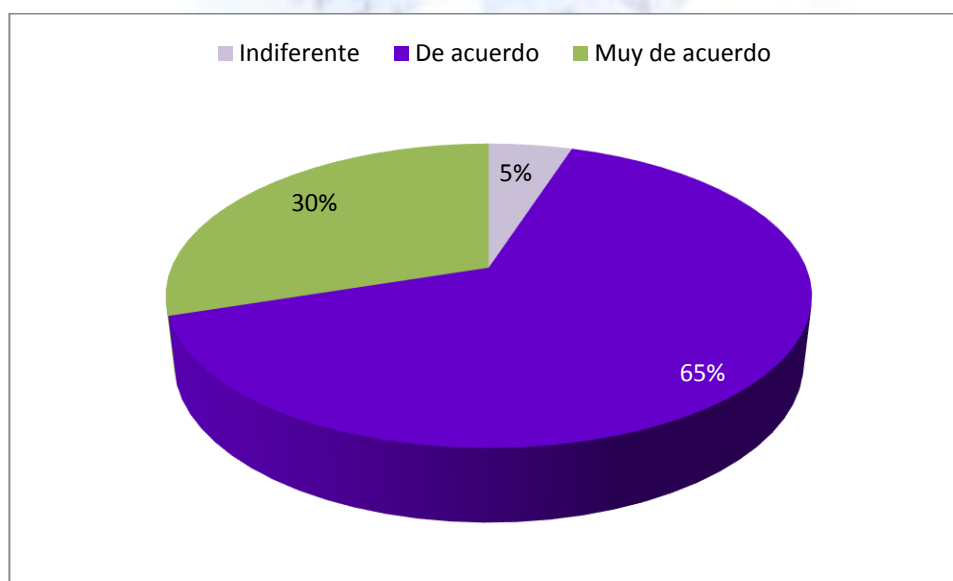
P1 El control interno tiene incidencia directa en la gestión contable.

*Tabla 1: Resultado tabular de la pregunta 1*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	0	0.00	0.00	0.00
Indiferente	1	5.00	5.00	5.00
De acuerdo	13	65.00	65.00	70.00
Muy de acuerdo	6	30.00	30.00	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 13: Resultado gráfico de la pregunta 1*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

### Interpretación

El resultado obtenido indica que el 30% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 65% manifiesta estar de acuerdo en que el control interno tiene incidencia directa en la gestión contable; por cuanto es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de los empleados y procedimientos establecidos por la empresa, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones; es decir optimizar la gestión.

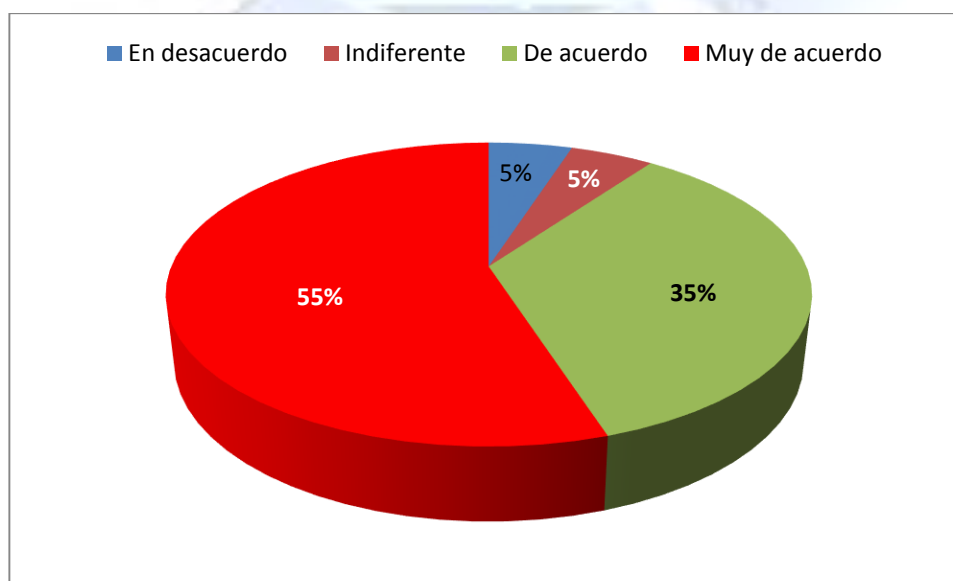
P2. Los componentes del control interno permiten el estudio y evaluación de la gestión contable

**Tabla 2: Resultado tabular de la pregunta 2**

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.00	5.00	5.00
Indiferente	1	5.00	5.00	10.00
De acuerdo	7	35.00	35.00	45.00
Muy de acuerdo	11	55.00	55.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

**Figura 14: Resultado gráfico de la pregunta 2**



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

### Interpretación

El resultado obtenido indica precisa que el 55% de la muestra esta totalmente de acuerdo y el 35% está de acuerdo que los componentes del control interno permiten el estudio y evaluación de la gestión contable, puesto que están integrados a los procesos administrativos constituyendo el cuerpo del sistema y proporcionan un alto grado de seguridad razonable de eficacia y eficiencia de las operacionesun para la consecución de los objetivos.

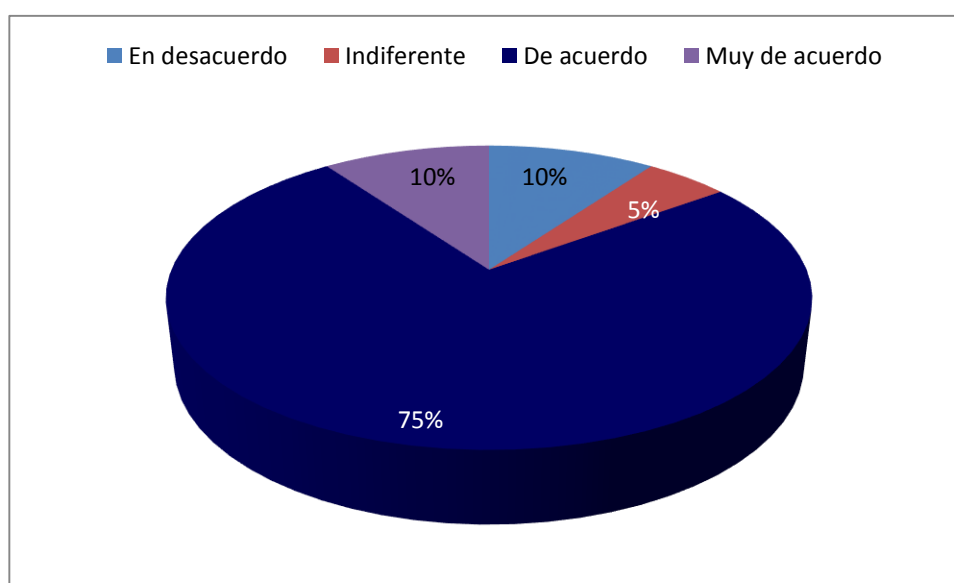
P3: La evaluación de riesgos favorece la prevención de errores en la gestión contable.

Tabla 3: Resultado tabular de la pregunta 3

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	10.00	10.00	10.00
Indiferente	1	5.00	5.00	15.00
De acuerdo	15	75.00	75.00	90.00
Muy de acuerdo	2	10.00	10.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

Figura 15: Resultado gráfico de la pregunta 3



Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,

### Interpretación

Este resultado precisa que el 10 % de la muestra está totalmente de acuerdo y un 75% está de acuerdo en que la evaluación de riesgos favorece la prevención de errores en la gestión contable., puesto que limita los riesgos que afectan sus actividades, como el desvío en el resultado del proceso de decisiones, así como en la determinación de las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros, evaluando la vulnerabilidad del sistema a través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza.

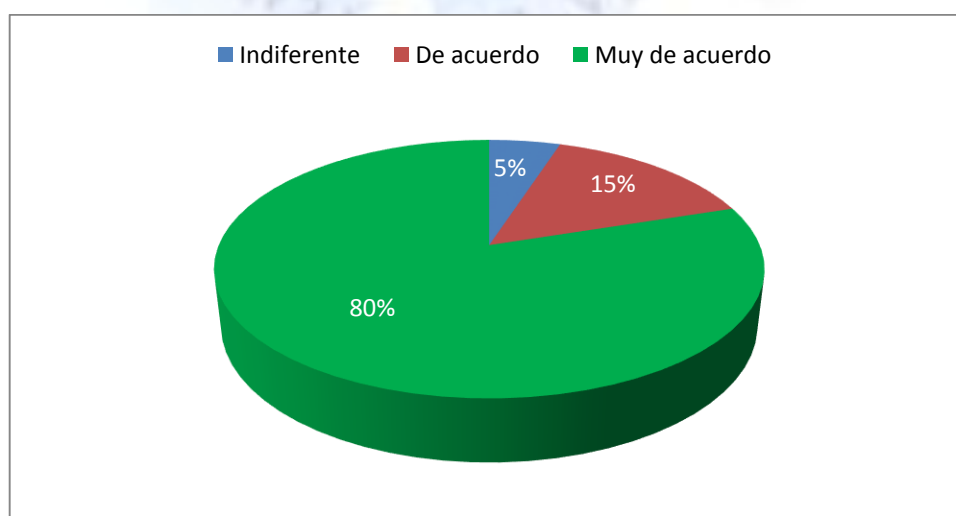
P4: Las actividades de control generan eficiencia en la gestión contable

**Tabla 4: Resultado tabular de la pregunta 4**

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	0	0.00	0.00	0.00
Indiferente	1	5.00	5.00	5.00
De acuerdo	3	15.00	15.00	20.00
Muy de acuerdo	16	80.00	80.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

**Figura 16: Resultado gráfico de la pregunta 4**



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*



### Interpretación

El resultado obtenido indica que el 80%, de la muestra está totalmente de acuerdo y un 15% está de acuerdo que las actividades de control generan eficiencia en la gestión contable, en razón de que son normas y procedimientos necesarios en la implementación de las políticas en todos los niveles y en todas las funciones de la empresa, donde se incluye los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos..

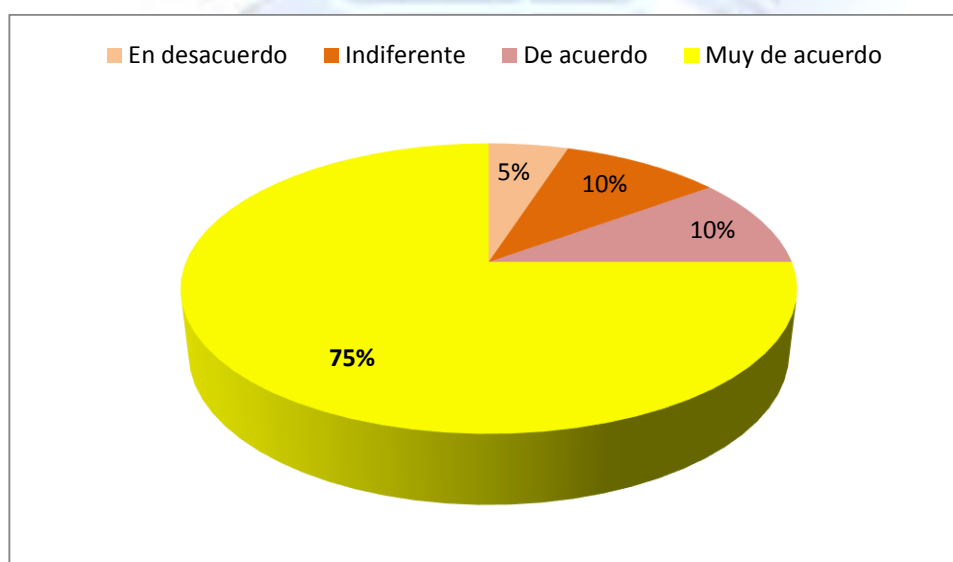
P5: Los objetivos del control interno tienen injerencia en la gestión contable

**Tabla 5: Resultado tabular de la pregunta 5**

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>En desacuerdo</b>	1	5.00	5.00	5.00
<b>Indiferente</b>	2	10.00	10.00	15.00
<b>De acuerdo</b>	2	10.00	10.00	25.00
<b>Muy de acuerdo</b>	15	75.00	75.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

**Figura 17: Resultado gráfico de la pregunta 5**



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

El resultado obtenido muestra que el 75%, están de totalmente de acuerdo y el 10% está de acuerdo que los objetivos del control interno tienen injerencia en la gestión contable, puesto que constituyen un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes a fin de lograr eficiencia y eficacia de las operaciones, control de sus recursos, confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.

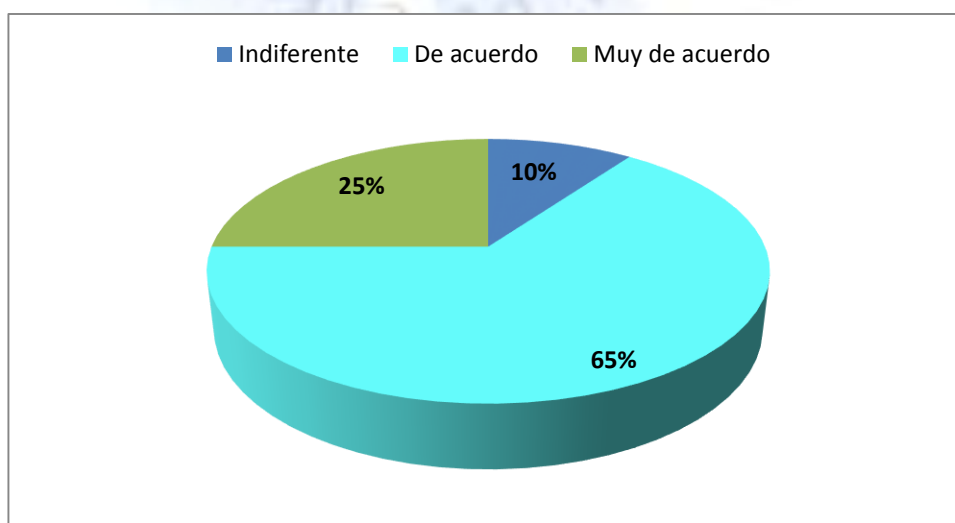
P6: La obtención de información administrativa contable confiable y oportuna permite lograr los objetivos de la gestión contable.

**Tabla 6: Resultado tabular de la pregunta 6**

ALTERNATIVAS	TABLA 6	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	0	0.00	0.00	0.00
Indiferente	2	10.00	10.00	10.00
De acuerdo	13	65.00	65.00	75.00
Muy de acuerdo	5	25.00	25.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

**Figura 18: Resultado gráfico de la pregunta 6**



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

Este resultado indica que el 25%, de la muestra está totalmente de acuerdo y el 65% manifiesta que está de acuerdo en que la obtención de información administrativa contable confiable y oportuna permite lograr los objetivos de la gestión contable, en razón de que una información contable y financiera fidedigna y generada en forma oportuna permite tomar decisiones acertadas coadyuvando a que se cumplan los objetivos propuestos y consecuentemente lograr una gestión contable óptima.

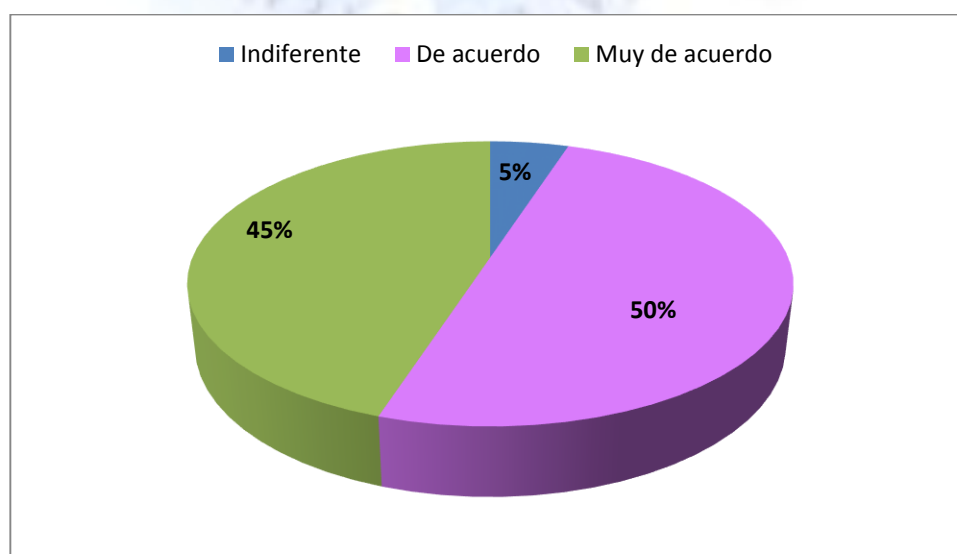
P7: La detección de errores contables y financieros permiten mejorar la gestión contable.

**Tabla 7: Resultado tabular de la pregunta 7**

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	0	0.00	0.00	0.00
Indiferente	1	5.00	5.00	5.00
De acuerdo	10	50.00	50.00	55.00
Muy de acuerdo	9	45.00	45.00	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

**Figura 19: Resultado gráfico de la pregunta 7**



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

El resultado obtenido indica que el 45%, de la muestra está totalmente de acuerdo y un 50% manifiesta estar de acuerdo en que la detección de errores contables y financieros permiten mejorar la gestión contable; debido a que la implementación de un eficiente control interno detecta los errores u omisiones contables y financieros que dan lugar a la adopción de medidas correctivas y preventivas oportunamente, logrando con ello la mejora continua de la gestión contable.

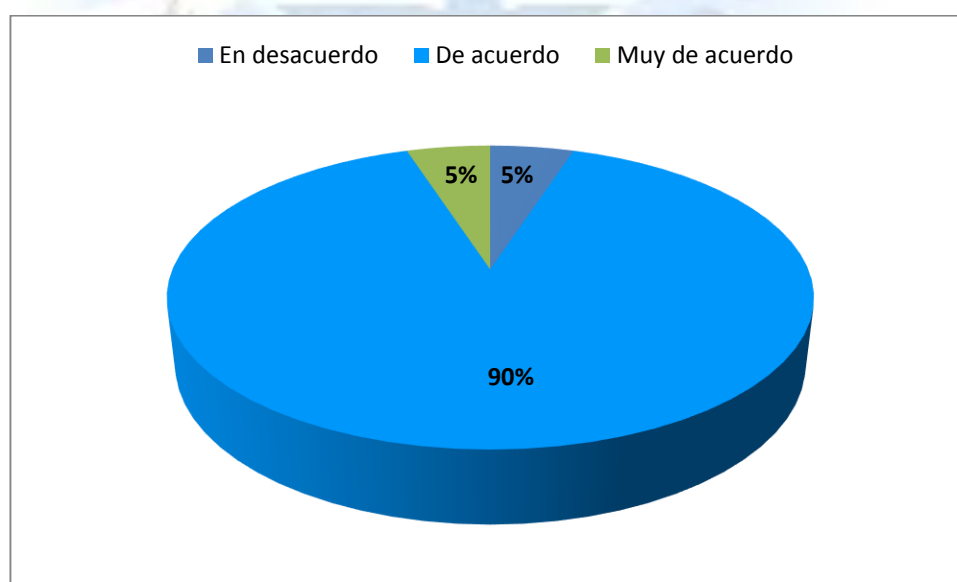
P8: La evaluación del control interno favorece la eficiencia de la gestión contable.

**Tabla 8: Resultado tabular de la pregunta 8**

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.00	5.00	5.00
De acuerdo	18	90.00	90.00	95.00
Muy de acuerdo	1	5.00	5.00	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

**Figura 20: Resultado gráfico de la pregunta 8**



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

Este resultado precisan que el 5.0 %, de la muestra está totalmente de acuerdo y el 90.0% indica que la evaluación del control interno favorece la eficiencia de la gestión contable; debido a que implica un examen de la efectividad del sistema de control interno de de la empresa con el fin reducir el riesgo de errores así como de actividad fraudulenta, adoptando políticas y medidas correctivas y preventivas oportunamente; logrando con ello eficiencia en la gestión contable.

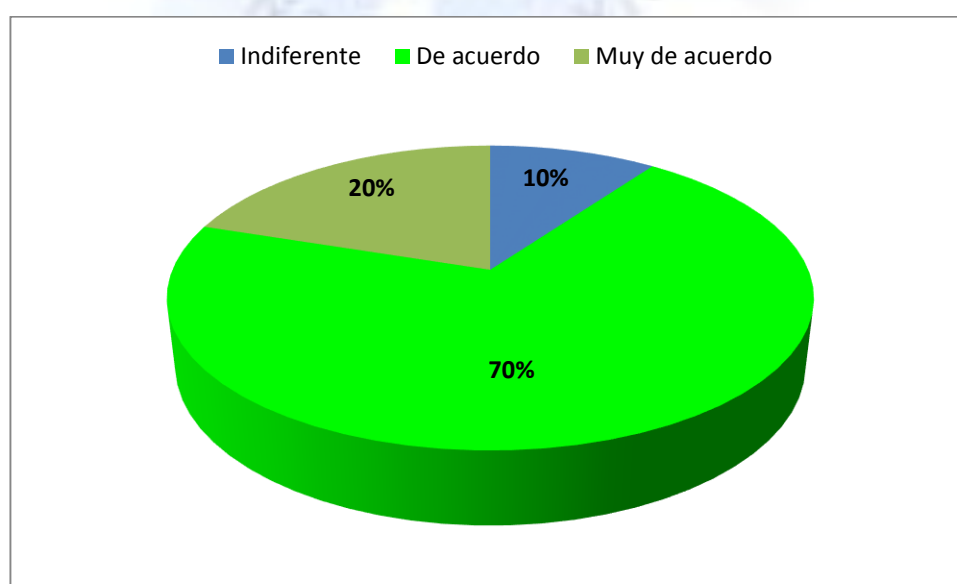
P9: La evaluación de los procesos permite diagnosticar la efectividad de la gestión contable.

*Tabla 9: Resultado tabular de la pregunta 9*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	0	0.00	0.00	0.00
Indiferente	2	10.00	10.00	10.00
De acuerdo	14	70.00	70.00	80.00
Muy de acuerdo	4	20.00	20.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 21: Resultado gráfico de la pregunta 9*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

El resultado obtenido indica que el 20%, de la muestra está totalmente de acuerdo y un 70% indica estar de acuerdo en que la evaluación de los procesos permite diagnosticar la efectividad de la gestión contable; en razón de que el control concurrente de los procesos y actividades de la empresa permiten la obtención de información confiable para la toma de decisiones y acciones contables y financieras acertadas, haciendo efectiva la gestión contable.

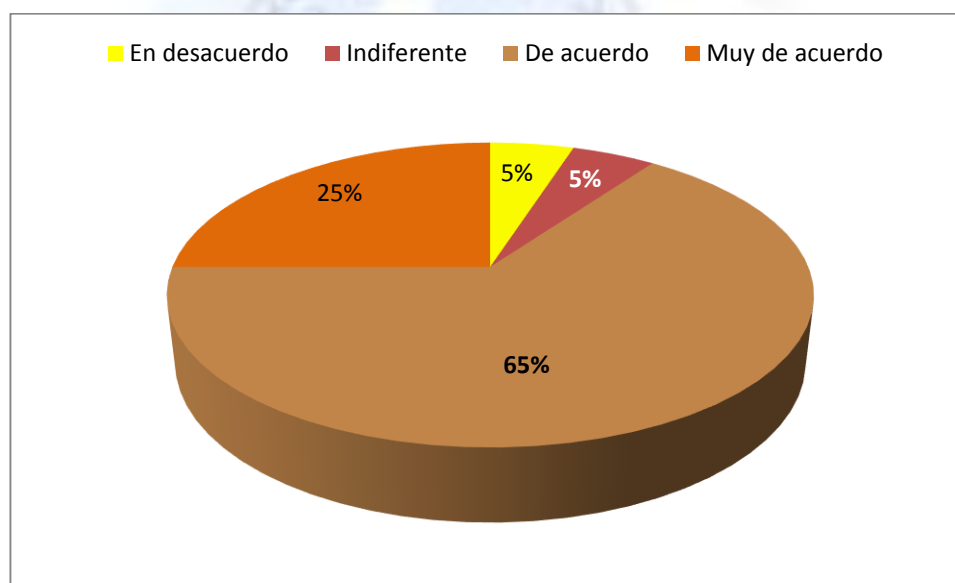
### P10: La evaluación de las políticas repercute en el cumplimiento de los objetivos de la gestión contable

*Tabla 10: Resultado tabular de la pregunta 10*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.00	5.00	5.00
Indiferente	1	5.00	5.00	10.00
De acuerdo	13	65.00	65.00	75.00
Muy de acuerdo	5	25.00	25.00	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 22: Resultado gráfico de la pregunta 10*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

Este resultado precisa que el 25%, de la muestra está totalmente de acuerdo y un 65% señala que está de acuerdo en que la evaluación de las políticas repercute en el cumplimiento de los objetivos de la gestión contable; en razón de que al revisarse e innovarse las políticas de acuerdo con el avance tecnológico y los cambios que se suscitan en las leyes y normas contables, se mejora ostensiblemente la gestión contable y permite el cumplimiento de sus objetivos.

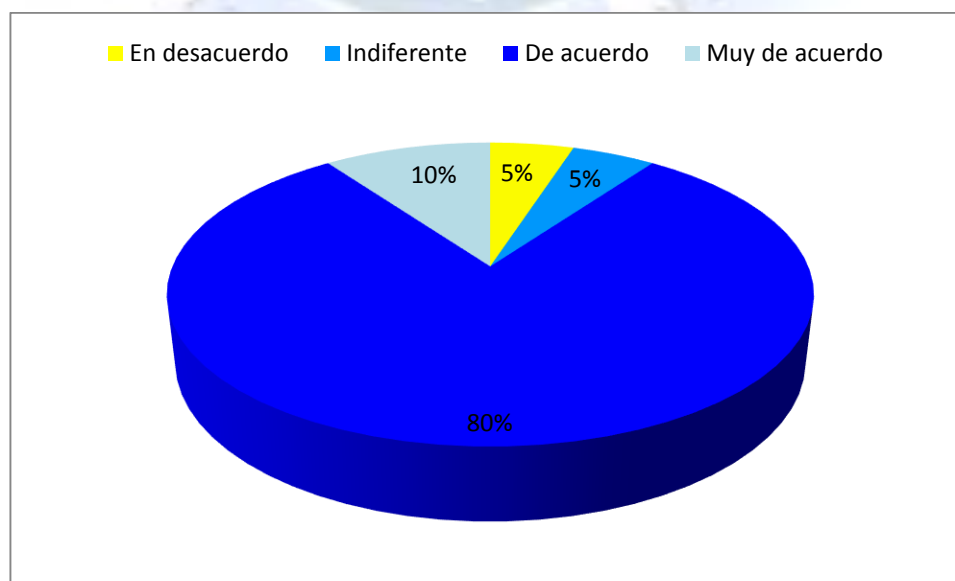
### P11: Los procesos contables definen las etapas de la gestión contable

*Tabla 11: Resultado tabular de la pregunta 11*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.00	5.00	5.00
Indiferente	1	5.00	5.00	10.00
De acuerdo	16	80.00	80.00	90.00
Muy de acuerdo	2	10.00	10.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 23: Resultado gráfico de la pregunta 11*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

El resultado obtenido indica que el 10%, de la muestra está totalmente de acuerdo, y el 80% refiere estar de acuerdo en que los procesos contables definen las etapas de la gestión contable; en razón de que las actividades que incluyen los procesos contables se realizan teniendo muy en cuenta las etapas de registro, clasificación e informe, lo cual sumará para la toma de decisiones; el establecimiento de relaciones directas y entendibles entre todas las áreas de la empresa

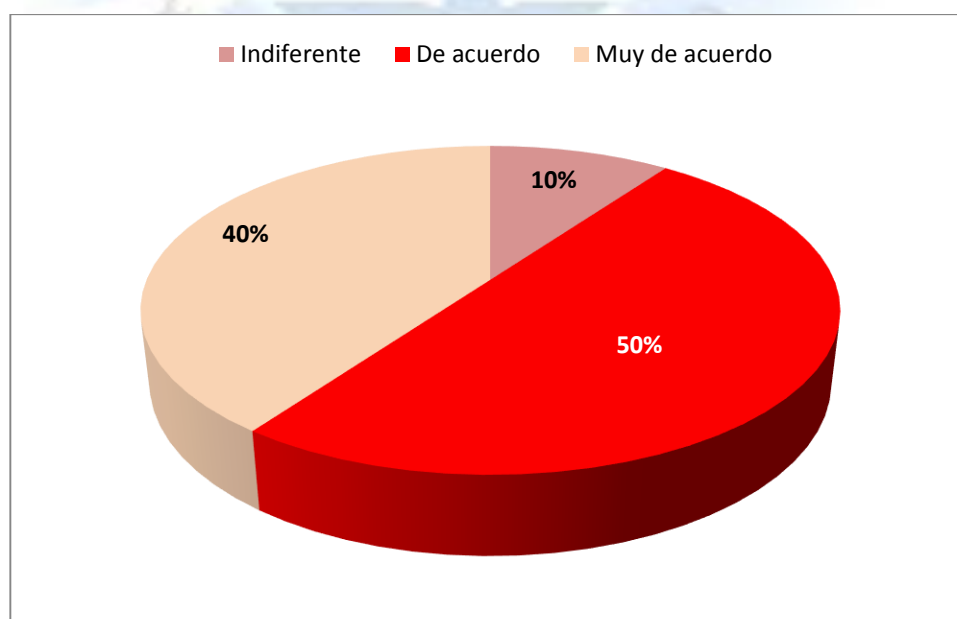
### P12: Las actividades de control aseguran un buen registro de operaciones.

*Tabla 12: Resultado tabular de la pregunta 12*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	0	0.00	0.00	0.00
Indiferente	2	10.00	10.00	10.00
De acuerdo	10	50.00	50.00	60.00
Muy de acuerdo	8	40.00	40.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 24: Resultado gráfico de la pregunta 12*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*



## Interpretación

Este resultado precisa que el 40% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 50% manifiesta estar de acuerdo que las actividades de control aseguran un buen registro de operaciones, en razón de que el control permanente de los procesos genera diligencia en los encargados del registro de las operaciones que realiza la empresa, lo que repercute en la obtención de información contable y financiera confiable que ayudará a la toma de decisiones.

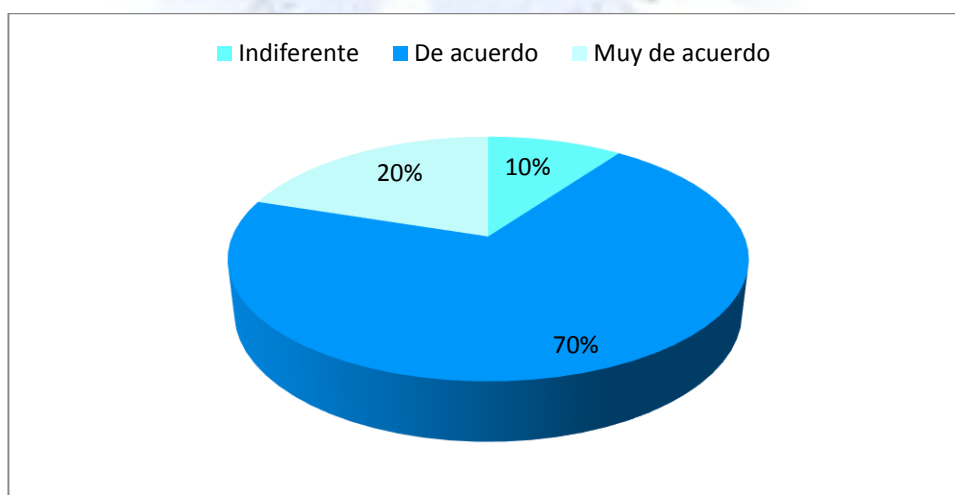
### **P13: Los componentes del control interno permiten la clasificación adecuada de la información contable.**

*Tabla 13: Resultado tabular de la pregunta 13*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>En desacuerdo</b>	0	0.00	0.00	0.00
<b>Indiferente</b>	2	10.00	10.00	10.00
<b>De acuerdo</b>	14	70.00	70.00	80.00
<b>Muy de acuerdo</b>	4	20.00	20.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 25: Resultado gráfico de la pregunta 13*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

El resultado obtenido indica que el 20%, de la muestra está totalmente de acuerdo y el 70% manifiesta que está de acuerdo en que los componentes del control interno permiten la clasificación adecuada de la información contable; en razón de que cada uno de los componentes del control interno propicia que las actividades operacionales de la empresa se lleven a cabo teniendo en cuenta las políticas y normas establecidas, sobre todo en las etapas de la gestión contable, con énfasis en la clasificación de la información contable para la elaboración eficiente y efectiva de los estados financieros.

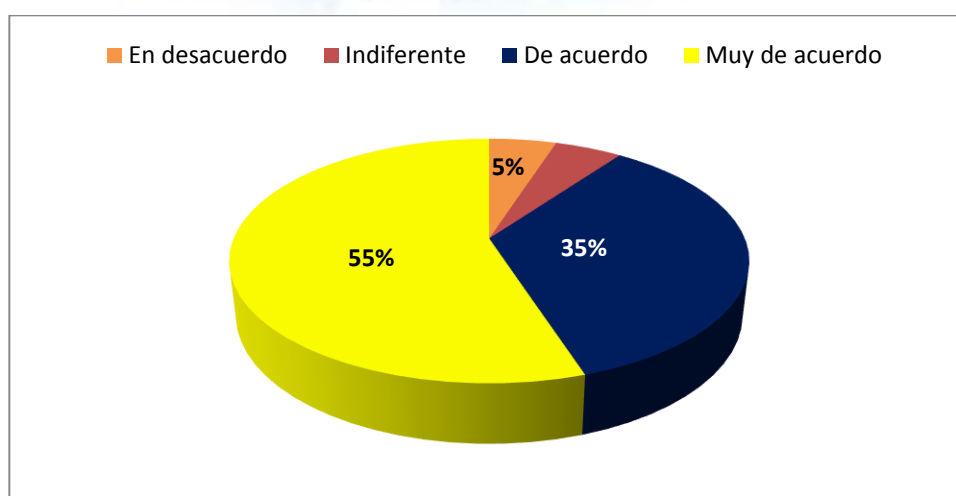
**P14: Las actividades de control coadyuvan a un adecuado resumen de la información.**

*Tabla 14: Resultado tabular de la pregunta 14*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.00	5.00	5.00
Indiferente	1	5.00	5.00	10.00
De acuerdo	7	35.00	35.00	45.00
Muy de acuerdo	11	55.00	55.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 26: Resultado gráfico de la pregunta 14*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

Este resultado precisa que el 55% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 35% indica que está de acuerdo en que las actividades de control coadyuvan a un adecuado resumen de la información, debido a que siendo las acciones permanentes que realiza el funcionario o jefe en cada una de las áreas de la empresa, en el área contable controla las fases de la gestión contable para que se resuma la información válida para la elaboración de los estados financieros de la empresa.

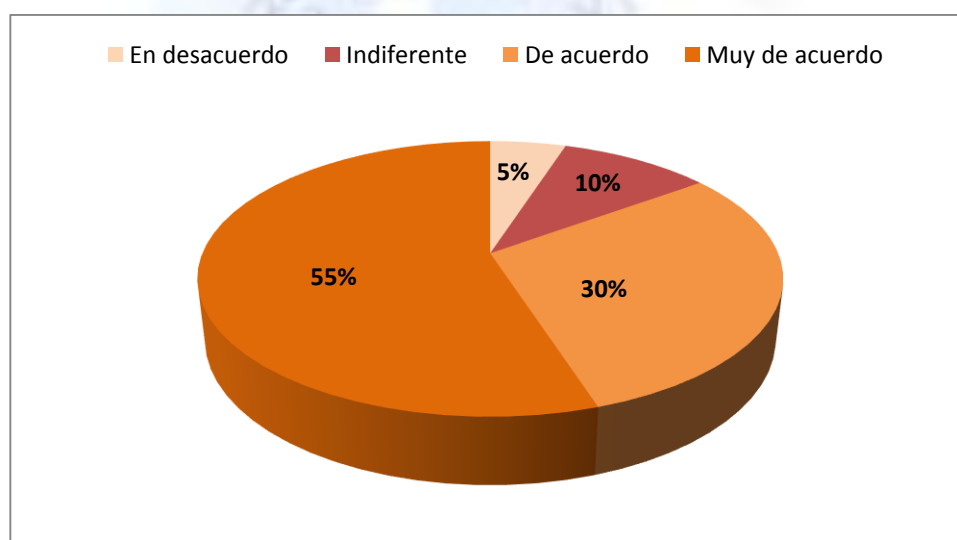
**P15: La evaluación de riesgos favorece la optimización de la información contable.**

*Tabla 15: Resultado tabular de la pregunta 15*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.00	5.00	5.00
Indiferente	2	10.00	10.00	15.00
De acuerdo	6	30.00	30.00	45.00
Muy de acuerdo	11	55.00	55.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 27: Resultado gráfico de la pregunta 15*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

El resultado obtenido indica que el 55 %, de la muestra está totalmente de acuerdo y el 30% manifiesta estar de acuerdo en que la evaluación de riesgos favorece la optimización de la información contable, en razón de que la gerencia examina detalladamente y determina los riesgos existentes en todos los niveles de la empresa y adopta las medidas oportunas para mantenerlos dentro de los límites que se consideran aceptables, incluyedo la identificación y la reducción de los riesgos, optimizando con ello la gestión contable.

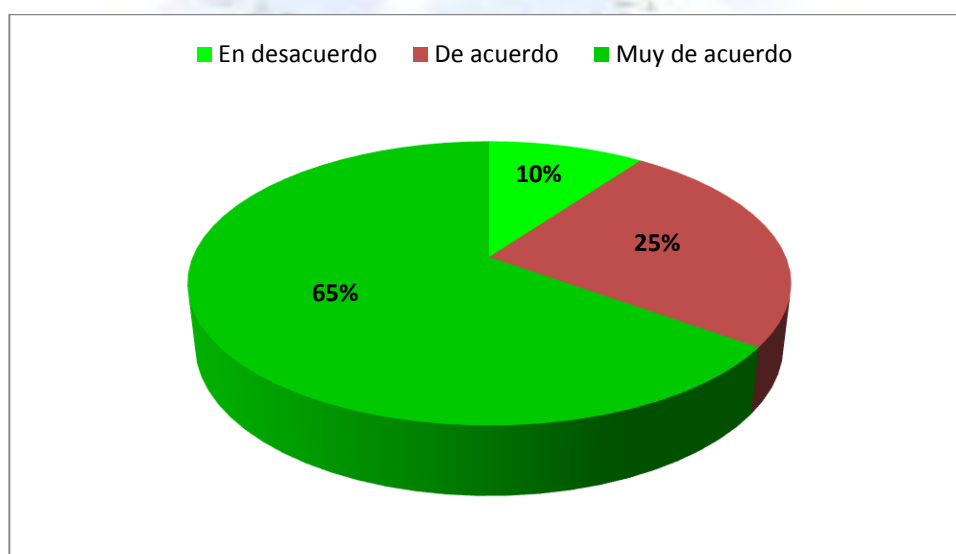
### **P16: La detección de errores contables y financieros evita la emisión de información contable no confiable**

*Tabla 16: Resultado tabular de la pregunta 16*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	10.00	10.00	10.00
De acuerdo	5	20.00	20.00	30.00
Muy de acuerdo	13	70.00	70.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

**Figura 28: Resultado gráfico de la pregunta 16**



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

Este resultado obtenido precisa que el 70% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 20% manifiesta estar de acuerdo en que la detección de errores contables y financieros evita la emisión de información contable no confiable, debido a que al ejecutar en forma eficiente y oportuna las acciones de control interno, se constatan y evidencian los errores que pudieran cometerse en la generación de información contable, permitiendo la adopción de las medidas correctivas y preventivas, produciendo de esta manera información confiable.

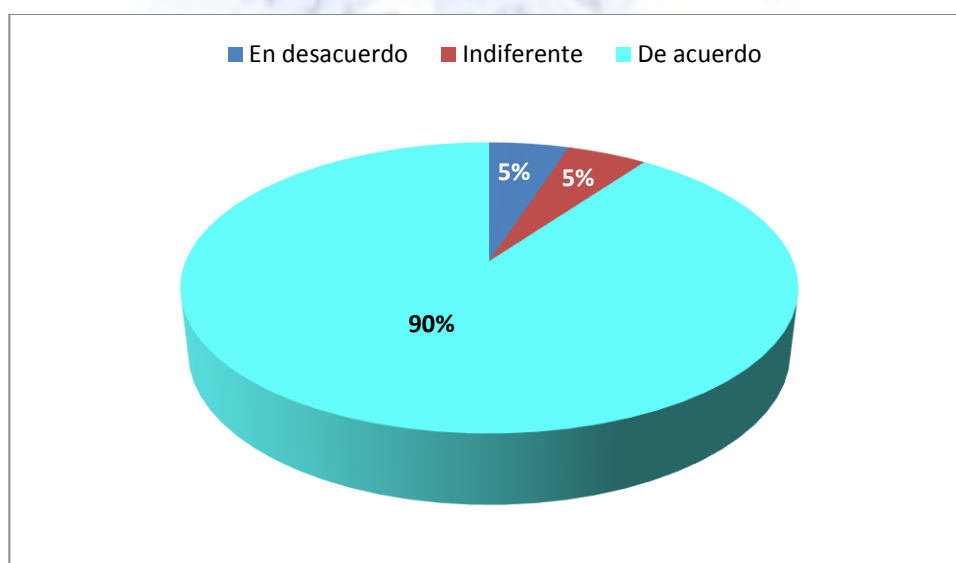
### **P17: Una política contable adecuada permite la obtención de Información contable oportuna.**

*Tabla 17: Resultado tabular de la pregunta 17*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
<b>En desacuerdo</b>	1	5.00	5.00	5.00
<b>Indiferente</b>	1	5.00	5.00	10.00
<b>De acuerdo</b>	18	90.00	90.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 29: Resultado gráfico de la pregunta 17*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

El resultado obtenido indica que el 90%, de la muestra está de acuerdo y el 5% precisa que está desacuerdo en que una política contable adecuada permite la obtención de Información contable oportuna, en razón de que la implementación de políticas contables como medidas de control interno genera que las actividades operacionales se realicen óptimamente logrando con ello generar información fiable y oportuna para su explotación por parte de los usuarios.

### P18: La evaluación del control interno permite mejorar el sistema contable.

*Tabla 18: Resultado tabular de la pregunta 18*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.00	5.00	5.00
De acuerdo	17	85.00	85.00	90.00
Muy de acuerdo	2	10.00	10.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 30: Resultado gráfico de la pregunta 18*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

Este resultado precisa que el 10% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 85% manifiesta estar de acuerdo en que la evaluación del control interno permite mejorar el sistema contable, debido a que la detección de errores o de acciones contrarias a las normas establecidas mediante la evaluación del control interno, dará como resultado que se adopten medidas tendentes al mejoramiento de la gestión contable, es decir que pueda ser utilizada en forma efectiva para la toma de decisiones empresariales.

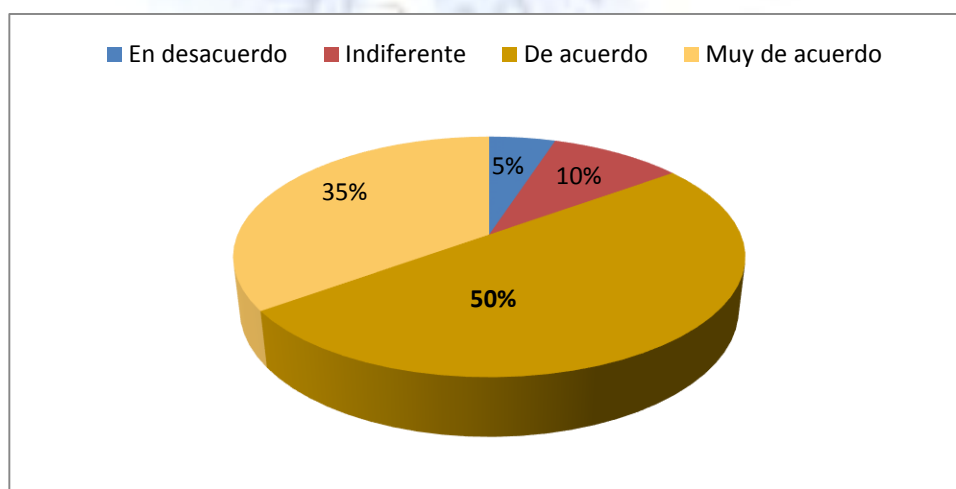
### **P19: La obtención de información administrativa contable confiable y oportuna evita que el proceso contable sea deficiente.**

*Tabla 19: Resultado tabular de la pregunta 19*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	5.00	5.00	5.00
Indiferente	2	10.00	10.00	15.00
De acuerdo	10	50.00	50.00	65.00
Muy de acuerdo	7	35.00	35.00	100.00
<b>TOTAL</b>	20	100.00	100.00	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 31: Resultado gráfico de la pregunta 19*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

## Interpretación

El resultado obtenido indica que el 35%, de la muestra está totalmente de acuerdo y el 50% está de acuerdo en que la obtención de información administrativa contable confiable y oportuna evita que el proceso contable sea deficiente, debido a que la generación de información fidedigna y objetiva de las operaciones realizadas por la empresa obtenida a tiempo para ser resumida, permite la eficiencia del proceso contable y la eficacia de la misma, al ser utilizada por los usuarios.

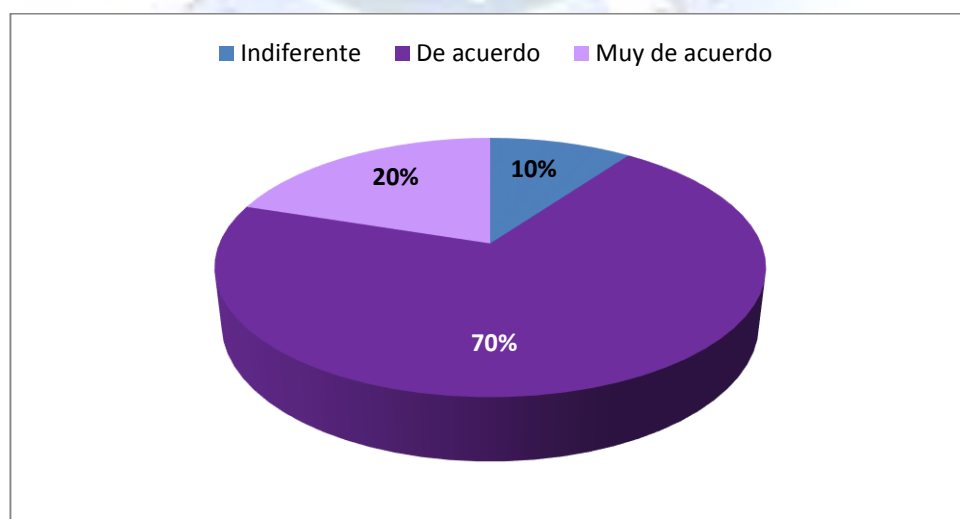
**P20: La obtención de información administrativa y contable oportuna se obtiene mediante un sistema contable computarizado.**

*Tabla 20: Resultado tabular de la pregunta 20*

ALTERNATIVAS	CANT	%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	0	0.00	0.00	0.00
Indiferente	2	10.00	10.00	10.00
De acuerdo	14	70.00	70.00	80.00
Muy de acuerdo	4	20.00	20.00	100.00
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*

*Figura 32: Resultado gráfico de la pregunta 20*



*Fuente: Elaboración en base a las encuestas realizadas,*



## Interpretación

Este resultado precisa que el 20% de la muestra está totalmente de acuerdo y el 70% indica estar de acuerdo en que la obtención de información administrativa y contable oportuna se obtiene mediante un sistema contable computarizado, en razón de que los avances tecnológicos de los sistemas contables se han ido perfeccionando y simplificándose más para que así se haga más sencillo y oportuno el proceso contable para los profesionales pero a su vez a los nuevos y actualizados sistemas se van haciendo indispensables en el proceso contable, debido a su gran aporte que dan al desarrollo de las actividades de la empresa.

### 3.2 Prueba de normalidad

**Tabla 21: Pruebas de normalidad**

	Shapiro-Wilk			Distribución
	Estadístico	gl	Sig.	
Control interno	,893	20	,041	No normal
Componentes del control interno	,908	20	,044	No normal
Objetivos del control interno	,756	20	,039	No normal
Evaluación del control interno	,941	20	,208	Normal
Gestión contable	,949	20	,203	Normal

a. Corrección de la significación de Lilliefors

**Tabla 22: Correlaciones**

		Control interno	Gestión contable
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,890**
		N	20
Gestión contable	Gestión contable	Coeficiente de correlación	,890**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	20

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

*Elaboración Propia en función a la base de datos SPSS v.25*

### 3.3 Contrastación de las hipótesis

#### 3.3.1 Contrastación de hipótesis general

El control interno influye significativamente en la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020

##### 1. Hipótesis Nula : $H_0$

No existe influencia directa ni significativa entre el control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020.

$$H_0: r \leq 0$$

##### 2. Hipótesis de la investigación : $H_1$

Existe influencia directa y significativa entre el control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020.

$$H_0: r < 0$$

Para verificar la constrastación se utilizó el paquete estadístico SPSS v.25, obteniendo los siguientes resultados:

**Tabla 23 : Matriz de correlación Hipótesis General**

		Control interno	Gestión contable
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	20
	Gestión contable	Coefficiente de correlación	,810**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente : Elaboración Propia en función a la base de datos SPSS v.25

#### Interpretación:

Los resultados muestran una correlación positiva alta de 0.810, (81.0), por lo tanto se acepta la hipótesis general de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

### 3.3.2 Contrastación de la hipótesis específicas.

#### 3.3.2.1 Contrastación de hipótesis específica 1

Los Componentes del control interno influyen significativamente en la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020.

##### 1. Hipótesis Nula : $H_0$

No existe influencia directa ni significativa entre los componentes del control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020

$$H_0: r \leq 0$$

##### 2. Hipótesis de la investigación : $H_1$

Existe influencia directa y significativa entre los componentes del control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020.

$$H_1: r < 0$$

Para verificar la contrastación se utilizó el paquete estadísticos SPSS v.25, obteniendo los siguientes resultados.

**Tabla 24: Matriz de correlación Hipótesis Especifica 1**

		Componentes del Control interno	Gestión contable
Componentes del control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,796*
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	20	20
Gestión contable	Coefficiente de correlación	,796*	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	20	20

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente : Elaboración Propia en función a la base de datos SPSS v.25

#### Interpretación:

Los resultados muestran una correlación positiva alta de 0.796, 0, por lo tanto se acepta la hipótesis específica 1 de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

### 3.3.2.2 Contratación de Hipótesis Específica 2

Los objetivos del control interno influyen significativamente en la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020.

#### 1. Hipótesis nula : H<sub>0</sub>

No existe influencia directa ni significativa entre los objetivos del control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020.

$$H_0: r \leq 0$$

#### 2. Hipótesis de la investigación : H<sub>i</sub>

Existe influencia directa y significativa entre los objetivos del control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020.

$$H_0: r < 0$$

Para verificar la contratación se utilizó el paquete estadísticos SPSS v.25, obteniendo los siguientes resultados

**Tabla 25: Matriz de correlación Hipótesis Específica 2**

		Objetivos del control interno	Gestión contable
Rho de Spearman	Objetivos del control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,789**
		N	20
	Gestión contable	Coefficiente de correlación	,789**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente : Elaboración Propia en función a la base de datos SPSS v.25

#### Interpretación:

Los resultados muestran una correlación positiva alta de 0.789, por lo tanto se acepta la hipótesis específica 2 de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

### 3.3.2.3 Contratación de Hipótesis Especifica 3

La evaluación del control interno influye significativamente en la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020.

1. Hipótesis nula :  $H_0$

No existe influencia directa ni significativa entre la evaluación del control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020.

$$H_0: r \leq 0$$

2. Hipótesis de la investigación :  $H_i$

Existe influencia directa y significativa entre la evaluación del control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020.

$$H_0: r < 0$$

Para verificar la contratación se utilizó el paquete estadísticos SPSS v.25, obteniendo los siguientes resultados:

**Tabla 26: Matriz de correlación Hipótesis Especifica 3**

		Evaluación del control interno	Gestión contable
Rho de Spearman	Evaluación del control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	20
	Gestión contable	Coefficiente de correlación	,781**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente : Elaboración Propia en función a la base de datos SPSS v.25

### Interpretación

Los resultados muestran una correlación positiva alta de 0.781 (78.1%), por lo tanto se acepta la hipótesis especifica 3 de la investigación y se rechaza la hipótesis nula.

## CAPITULO IV

### DISCUSIÓN

#### 4.1 Discusión de Resultados

De acuerdo con los resultados obtenidos en la prueba estadística de correlación de Spearman para las hipótesis que han orientado la investigación se ha podido observar lo siguiente:

En cuanto a la hipótesis general, se constata que sí existe relación positiva alta entre el control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C en el distrito de Surco, año 2020 y están asociadas hallándose una correlación de 0,810; lo cual indica que la correlación es positiva alta. Esto valida la hipótesis alterna y concuerda con la investigación de Sosa Pérez, Lesly Margarita. (2015), “El Control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”. obteniendo como resultado que la variable control interno expresa una correlación del 0.865, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno incide en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Asimismo, el autor determinó que la confiabilidad de la información financiera es de suma importancia ya que si existe este objetivo específico no hubiera consecuencias desfavorables.

En cuanto a la hipótesis específica 1, se constata que sí existe relación positiva alta

entre los componentes de control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020 y están asociadas hallándose una correlación de 0,796; lo cual indica que la correlación es positiva alta. Esto valida la hipótesis alterna y concuerda con la tesis de Layme. E. (2015) titulada “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014”, en la que estableció que con relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer que el nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de sus actividades, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

En lo que respecta a la Hipótesis Específica 2, se constata que sí existe relación positiva alta entre los objetivos del control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020 y están asociadas hallándose una correlación de 0,789; lo cual indica que la correlación es positiva alta. Esto valida la hipótesis alterna y concuerda con la teoría de El Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2006) que en su obra Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar, señala que: “El Control Interno tiene como objetivo fundamental, proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de las Instituciones y organismos a través de la generación de una cultura institucional del Autocontrol, generando, de manera oportuna, acciones y mecanismos de prevención

y de control en tiempo real de las operaciones; de corrección, evaluación y de mejora continua de la institución de forma permanente, y brindando la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, con una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del Estado.

Por último, en la Hipótesis específica 3, se aprecia que hay evidencia suficiente para concluir que existe influencia entre la evaluación del control interno y la gestión contable de la empresa INDUPARK S.A.C, año 2020, hallándose una correlación de 0,781; lo cual indica que la correlación es positiva alta. Esto valida la hipótesis alterna y concuerda con la teoría de García Gonzalez, Jaime, quien en su libro: El Sistema de Control Interno. Una forma práctica de conceptualizarlo, aplicarlo y evaluarlo (2005), explica que: la evaluación del sistema de control interno constituye la base para determinar la extensión de las pruebas al revisar las transacciones financieras y la operación de un sistema adecuado de control interno; es que en la actualidad la auditoría gira en torno de las técnicas de auditoría de la revisión, del análisis, del muestreo estadístico y pruebas selectivas, culminando en una evaluación y en un juicio final profesional respecto a la adecuada presentación de la información financiera.



## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES

- 5.1 El control interno tiene incidencia directa en 95% en la gestión contable; por cuanto constituye el plan de organización y establece la relación entre la contabilidad, funciones de los empleados y procedimientos establecidos por la empresa, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes y promover la eficiencia en sus operaciones; es decir optimizar la gestión.
- 5.2 Los componentes del control interno impactan en un 90% y permiten el estudio y evaluación de la gestión contable, puesto que están integrados a los procesos administrativos constituyendo el cuerpo del sistema y proporcionan un grado de seguridad razonable de la información contable de las operaciones para la consecución de los objetivos de la empresa.
- 5.3 Los objetivos del control interno tienen injerencia en un 85% en la gestión contable, en razón de que constituyen un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes a fin de lograr eficiencia y eficacia de las operaciones, control de sus recursos, confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas de la empresa.
- 5.4 La evaluación del control interno favorece en un 95% la eficiencia de la gestión contable; debido a que implica un examen de la efectividad del sistema de control

interno de la empresa realizado con el fin de reducir el riesgo de errores así como de actividades fraudulentas, adoptando políticas y medidas correctivas y preventivas oportunamente; logrando con ello eficiencia en la gestión contable.

- 5.5 Las actividades que incluyen los procesos contables se realizan teniendo muy en cuenta las etapas de registro, clasificación e informe; lo cual suma para la toma de decisiones, así como el establecimiento de relaciones directas y entendibles entre todas las áreas de la empresa.
- 5.6 La optimización de la información contable, se consigue mediante el examen detallado y determinación de los riesgos existentes en todos los niveles de la empresa y la adopción de medidas oportunas para mantenerlos dentro de los límites que se consideran aceptables, incluyedo la identificación y la reducción de los riesgos.
- 5.7 El mejoramiento del sistema contable se logra evaluando periódicamente el control interno, ya que este procedimiento permite la detección de errores o de acciones contrarias a las normas establecidas, lo que da como resultado la adopción de medidas tendentes a que la información contable pueda ser utilizada en forma efectiva para la toma de decisiones empresariales..

## CAPÍTULO VI

### RECOMENDACIONES

Que el Gerente de la empresa INDUPARK S.A.C., disponga las siguientes acciones:

1. Disponer y supervisar el sistema de control interno con la finalidad de optimizar la gestión contable, estableciendo la relación entre la contabilidad, funciones de los empleados y procedimientos establecidos por la empresa, para el cumplimiento de sus objetivos.
2. Tomar en cuenta los componentes del control interno para el estudio y evaluación de la gestión contable, puesto que éstos están integrados a los procesos administrativos constituyendo el cuerpo del sistema, para proporcionar un grado de seguridad razonable de la información contable de las operaciones para la consecución de los objetivos de la empresa.
3. Poner especial énfasis en los objetivos del control interno, ya que constituyen un proceso multidireccional, en el cual cada componente del mismo influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes a fin de lograr eficiencia y eficacia de las operaciones, control de sus recursos, confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas de la empresa.
4. Evaluar en forma periódica el control control interno, lo que implica la realización de un examen de la efectividad del sistema de control interno, con el fin de reducir el

riesgo de errores así como de actividades fraudulentas, adoptando políticas y medidas correctivas y preventivas oportunamente; para lograr con ello eficiencia en la gestión contable.

5. Disponer y supervisar que las actividades que incluyen los procesos contables se realicen teniendo muy en cuenta las etapas de registro, clasificación e informe; lo cual sumará para la toma de decisiones, así como el establecimiento de relaciones directas y entendibles entre todas las áreas de la empresa.
6. Adoptar las medidas más convenientes a fin de optimizar la información contable, realizando las actividades para lograr un examen detallado que determine los riesgos existentes en todos los niveles de la empresa y propender a la adopción de medidas para identificar y reducir los riesgos y mantenerlos dentro de los límites aceptables.
7. Evaluar periódicamente el sistema de control interno, para la detección oportuna de errores o acciones contrarias a las normas establecidas, a fin de que la información contable pueda ser utilizada en forma efectiva para la toma de decisiones empresariales..
8. Implementar el sistema SAP para ejecutar las operaciones, ya que es un sistema integrado que permitirá controlar y reducir los riesgos de errores, omisiones o contravención de las normas administrativas o legales, además que facilitará la contabilización de las operaciones que son de gran envergadura y la generación de información contable confiable, eficaz y oportuna.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alcarria, J. (2012). *Introducción a la contabilidad*. España: Publicacions de la Universitat Jaume.
- Armenta (2012) Revista El Buzón de Pacioli, (2012). *Sistema de Control interno*. Extraído el 15 de Octubre del 2014
- Bejerano, G. (2011). *Auditoria Nacional revela problemas en el control interno de las empresas*. Extraído el 22 de Enero del 2014.
- Belaunde, G. El Diario Gestión (2012). *Control Interno Permanente: una noción poco comprendida*.
- Bolaños & Lici Campos Chaurero. (2013). *El Control Inteno*. Lima.
- Cano A, *Contabilidad Gerencial y presupuestaria*. 1º ed. Ediciones. Bogotá, Colombia: de la U; 2013.
- Castañeda, L. (2014). *Los sistemas de control interno en la Mypes y su impacto en la efectividad empresarial*. En Contexto (2), 129-146.
- Catacora Carpio Fernando, *Sistemas y procedimientos contables*, Pág.238. McGraw-Hill, 1997
- Chamba, F., & Yuvixa, E. (2015). *Alternativas de impletación de un sistema ERP en una pyme agroindustrial Peruana*.
- Chapman, William L. *Procedimientos de Auditoria*, colegio de graduados en ciencias económicas de la Capital federal, Buenos Aires, 1965.
- Cepeda Alonso Gustavo (1997) *Auditoría y control interno* 2a Edición. Colombia: Mc Graw Hill.
- Contraloría General de la República. *Control interno de las entidades*
- C.O.S.O. *El control interno según el informe COSO, Resumen. Ingeniería y gestión consultora*. 2011. Pág. 2.

- Elizondo, A. (2013). *Proceso Contable 4*. Internacional Thompson. México.
- Escalante, P. (2014). *Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público*. Actualidad Contable FACES, 17(28), 40-55.
- Esteban, J. (2015). *Contabilidad Básica. Resumen del ciclo contable*. Editorial Limusa Noriega Ediciones. Buenos Aires. Argentina.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para organizaciones*. 1ra. Edición. Instituto de Investigación Accountability y Control – IICO Lima-Perú
- García Gonzalez, Jaime. *El Sistema de Control Interno. Una forma práctica de conceptualizarlo, aplicarlo y evaluarlo*. Autoedición. Santiago de Cali: 1999
- Gómez, D., Blanco, B., & Conde, J. (2013). *El Sistema de Control Interno para el perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba*. GECONTEC. Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y Tecnología, 1(2), 53-65. Obtenido de [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2396834](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834)
- Hernández Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos y Baptista Lucio María del Pilar “*Metología de la Investigación*” sexta edición por McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2006). *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*. (26ª ed.) México: IMCP
- Jarne Jarne, J. I. (1997). *Clasificación y evolución internacional de los sistemas contables* (1º ed.). Madrid, España: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.
- Joya, R. (2012). “*El control interno como factor fundamental para el éxito o fracaso de las pymes. Especial mención a las empresas agrícolas*”.

- Layme Mamani. Eglá Shirley. (2015) en su tesis “*Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*”,
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). *El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción*. Revista Accounting,1(1), 49-59
- Mantilla, S. A. (2011). *Control Interno, Informe COSO*. ECOE Ediciones. Bogotá, Colombia.
- Meigs, R. M. (1998). *La Base para decisiones gerenciales* (11a ed.). McGraw-Hill.
- Molina Vélez, Jimson Augusto (2015) tesis *Control interno y su incidencia en la gestión contable-administrativa de agro-servicio Comercial Arias, Canton El Empalme, Año 2012*.
- Muñoz Muñoz Angélica Yesseña. (2016) tesis *Modelo de gestión contable para los micromercados de productos de primera necesidad ubicados en el sector sur de Quito – Quitumbe*.
- Perdomo Moreno, Abraham (2009) *Fundamentos de control interno*. México: Editorial Thompson, Novena Edición
- Pérez Bardález Cindy Minely y Sánchez Mendoza Diana (2019) tesis *Gestión contable y su incidencia en la liquidez de la Empresa Constructora Pérez & Pérez SAC de la ciudad de Moyobamba, año 2016*.
- Rivero Bolaños, Ariana y Campos Chaurero, Lisi, *El Control interno*
- Rodríguez H. Hermes (2012). *Ambigüedad normativa del sistema de control interno en Colombia*. Universidad Jorge Tadeo Lozano
- Rodríguez, M., Piñeiro, C., & de Llano, P. (2013). *Mapa de riesgos: Identificación y gestión de riesgos*. Revista Atlántica de Economía(2), 1-30.

- Sánchez F. (2009). *Fundamentos y aplicación de la gestión financiera de la empresas*. Pág. 84. España – Madrid: Edit. Pirámide.
- Santillana J. (2003). *Establecimiento de Sistemas de Control Interno*. México: ECAFSA - 1era y 2da Edición
- SAP AG. (2012). *Acerca de SAP*. Obtenido de sap.com:<https://www.sap.com/latinamerica/about.html>
- Senn James A., *Sistemas de Información para la Administración*, Grupo Editorial Iberoamérica, México D.F., 1987
- Serrano Carrión Paola Andrea; Señalin Morales Luis Octavio; Vega Jaramillo Flor Yelena y Herrera Peña Jonathan Neptalí (2017) tesis *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*.
- Sosa Pérez, Lesly Margarita. (2015), Tesis: “*El Control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C*”
- Tarodo Pisonero, Carlos. (2015), *Gestión contable* Editorial: Thomson Paraninfo Madrid – España
- Valeri, Lenin - *Gestión contable* (2001 pág. 12), contabilidad computarizada
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). *Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno*. Ciencias Holguín, 22(1), 1-19.
- Ventura, O. (2014). *Gestión contable*. Ediciones Paraninfo S. A. España.
- Yarasca Ramos, P. y Álvarez Guadalupe, E. (2006). *Auditoría: fundamentos con un enfoque moderno*. Perú: Editorial Santa Rosa.





# ANEXOS

## Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO:	“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INDUPARK S.A.C., AÑO 2020”			
PRESENTADA POR	BACHILLER MONICA MAGALY MOLINA MACHUCA			
<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>HIPOTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLES E INDICADORES</b>	<b>MARCO METODOLOGICO</b> <b>Tipo de estudio:</b> Aplicada, porque se apoya en un contexto teórico para conocer, describir, relacionar o explicar una realidad. <b>Diseño:</b> No experimental de corte transversal. <b>Población y muestra: 20</b> Colaboradores de la empresa. <b>Técnicas:</b> La encuesta y el Análisis documental <b>Instrumentos:</b> Cuestionario, Ficha der registro de datos <b>Valoración estadística:</b> Paquete estadístico SSPS V.25 y Alfa de Cronbach
¿En qué medida el control interno influye en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020?	Establecer en qué medida el control interno influye en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.	El control interno influye significativamente en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020..	<b>Variable Independiente:</b> Control interno	
<b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>HIPOTESIS ESPECIFICOS</b>	<b>INDICADORES</b>	
1. ¿De qué manera los componentes del control interno influyen en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020?	1. Determinar de qué manera los componentes del control interno influyen en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.	1. Los componentes del control interno influyen significativamente en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.	1.Componentes del control interno. 2.Objetivos del control interno. 3.Evaluación del control interno.. <b>Variable Dependiente</b> <b>Gestión contable</b>	
2. ¿Cómo influyen los objetivos del control interno en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020?	2. Identificar cómo influyen los objetivos del control interno en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.	2. Los objetivos del control interno influyen significativamente en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.	1.Registros contables. 2. información contable 3.Sistema contable..	
3. ¿ En qué forma la evaluación del control interno influye en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020?	3. Evaluar en qué forma la evaluación del control interno influye en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.	3. La evaluación del control interno influye significativamente en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C., año 2020.		

## Anexo 02 Instrumentos de recolección de datos: Cuestionario

Estimado (a) señor (a):

Gracias por responder el cuestionario de Control interno

Como parte de mi tesis en la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, estoy realizando una investigación acerca de la influencia que ejerce el control interno en la gestión contable en la empresa INDUPARK S.A.C.

No tardará más de cinco minutos en completarla y será de gran ayuda para mi investigación.

Los datos que en ella se consignent se tratarán de forma anónima

Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.


	<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Indiferente</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>					
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>					
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>					<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	El control interno tiene incidencia directa en la gestión contable.									
2	Los componentes del control interno permiten el estudio y evaluación de la gestión contable.									
3	La evaluación de riesgos favorece la prevención de errores en la gestión contable									
4	Las actividades de control generan eficiencia en la gestión contable									
5	Los objetivos del control interno tienen injerencia en la gestión contable									
6	La obtención de información administrativa contable confiable y oportuna permite lograr los objetivos de la gestión contable									
7	La detección de errores contables y financieros permiten mejorar la gestión contable									
8	La evaluación del control interno favorece la eficiencia de la gestión contable									
9	La evaluación de los procesos permite diagnosticar la efectividad de la gestión contable									
10	La evaluación de las políticas repercute en el cumplimiento de los objetivos de la gestión contable									
11	Los procesos contables definen las etapas de la gestión contable									
12	Las actividades de control aseguran un buen registro de operaciones									
13	Los componentes del control interno permiten la clasificación adecuada de la información contable									
14	Las actividades de control coadyuvan a un adecuado resumen de la información									

15	La evaluación de riesgos favorece la optimización de la información contable					
16	La detección de errores contables y financieros evita la emisión de información contable no confiable					
17	Una política contable adecuada permite la obtención de Información contable oportuna					
18	La evaluación del control interno permite mejorar el sistema contable.					
19	La obtención de información administrativa contable confiable y oportuna evita que el proceso contable sea deficiente					
20	La Obtención de información administrativa y contable oportuna se obtiene mediante un sistema contable computarizado.					



- b. Instrumentos de recolección de datos: Ficha de registro de datos.

Ficha de registro de datos	
Título:	Fecha:
Autor:	Número:
Editorial:	Publicación:
Resumen;	



## Anexo 03: Base de datos

Encuestados	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4
2	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5
3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	5
4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5
5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
6	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5
7	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4
8	4	4	2	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3
9	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4
10	4	1	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4
11	5	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	5	5	5	3	5	4	4	3	4
12	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4
13	4	4	3	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
14	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4
15	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4
16	3	3	2	2	4	3	3	4	3	2	2	3	3	3	3	2	3	4	3	3
17	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
18	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4
19	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4
20	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4

**Anexo 04: Evidencia de similitud digital**

# EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INDUPARK S.A.C, AÑO 2020

*por* Molina Machuca Monica Magaly

---

**Fecha de entrega:** 20-jun-2021 12:50a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1609293882

**Nombre del archivo:** TESIS\_DEFINITIVA\_PARA\_TURNITIN\_MONICA\_MOLINA\_10JUN2021.docx (1.52M)

**Total de palabras:** 32623

**Total de caracteres:** 174831

## EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INDUPARK S.A.C, AÑO 2020

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>15%</b>	<b>15%</b>	<b>3%</b>	<b>2%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.upci.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>7%</b>
<b>2</b>	<b>www.clubensayos.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.unsa.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.uteq.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>revistaepgunapuno.org</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>dspace.uniandes.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.autonoma.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>vsip.info</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>repositorio.uncp.edu.pe</b> Fuente de Internet	



1 %

---

---

Excluir citas      Activo

Excluir bibliografía      Activo

Excluir coincidencias < 15 words

**Anexo 05: Autorización de publicación en repositorio.**

**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE  
TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS  
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI**

**1.- DATOS DEL AUTOR**

Apellidos y Nombres: Molina Machuca Monica Masaly  
 DNI: 46165385 Correo electrónico: magalymolina-9@hotmail.com  
 Domicilio: Alameda del Lucero #210 - Santiago de Surco  
 Teléfono fijo: \_\_\_\_\_ Teléfono celular: 997190272

**2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS**

Facultad/Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios  
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller ( ) Tesis ()  
 Título del Trabajo de Investigación / Tesis:  
"El control interno y la Gestión contable en la empresa Indupark SAC, Año 2020"

**3.- OBTENER:**

Bachiller ( ) Título () Mg ( ) Dr ( ) PhD ( )

**4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA**

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) \_\_\_\_\_ indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito total.

( ) Sí, autorizo el depósito y solo las partes: \_\_\_\_\_

( ) No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento  
 en la ciudad de Lima, a los 10 días del mes de  
Septiembre de 2021.

Huella digital

  
Firma



## Anexo 6. Ficha de validación de instrumento por juicio de experto

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre del Informante: CPC Fermín Alfonso Escalaya Velarde

Título de la Tesis: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INDUPARK S.A.C, AÑO 2020

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario

Autor del Instrumento: Bachiller Monica Magaly Molina Machuca

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					X
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	


#### III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

Ninguno

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: 93%

Lima, 30 de Enero del 2021



## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre del Informante: Mg. Mario Edgart Chura Alegre  
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática

Título de la Tesis: **EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INDUPARK S.A.C, AÑO 2020**

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario

Autor del Instrumento: Bachiller Monica Magaly Molina Machuca

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				✓	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					✓
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores				✓	
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico				✓	
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado				✓	
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores				✓	
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis				✓	
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					✓

### III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

..... Ninguno .....

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: 93% .....

Lima, 30 de Enero del 2021

.....  


**ANEXO 01: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**  
**FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS**  
**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**IX. DATOS GENERALES:**

Apellidos y Nombre del Informante: **SALAZAR QUISPE, ROBERT.**

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación:

Título de la Tesis: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INDUPARK S.A.C, AÑO 2020

Autor del Instrumento: Bachiller Monica Magaly Molina Machuca

**X. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando				X	
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores				X	
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico				X	
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis				X	
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

**XI. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO**

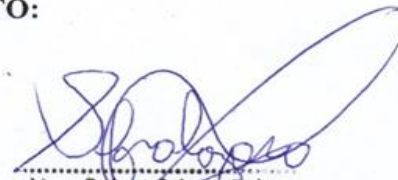
Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....  
 .....

**XII. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

Muy bueno.....

Lima, 30 de Enero del 2021

  
 .....  
 Mag. Robert Salazar Quispe  
 HISTORIADOR - METODÓLOGO  
 ESP. EN INVESTIGACIÓN.....  
 Firma del Experto Informante