

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA
EMPRESA MALAVER SALAZAR ASOCIADOS S.A.C., CAJAMARCA**

2021

Bach. Amayo Guevara, Keny Anderson

Bach. Vargas Huaripata, Dany Froilan

Asesor: Carlos Roberto Paredes Romero

Cajamarca – Perú

Noviembre – 2022

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA
EMPRESA MALAVER SALAZAR ASOCIADOS S.A.C., CAJAMARCA**

2021

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el

Título Profesional de Contador Público

Bach. Amayo Guevara, Keny Anderson

Bach. Vargas Huaripata, Dany Froilan

Asesor: Carlos Roberto Paredes Romero

Cajamarca – Perú

Noviembre – 2022

COPYRIGHT @ 2021 by

KENY ANDERSON AMAYO GUEVARA

DANY FROILAN VARGAS HUARIPATA

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA
EMPRESA MALAVER SALAZAR ASOCIADOS S.A.C., CAJAMARCA

2021

Presidente : Mg. Antero Manuel Zelada Chávarry

Secretario : Dr. Andrés Gil Jauregui

Vocal : Dr. Armando Montenegro Cabrera

Asesor : Mg. Carlos Roberto Paredes Romero

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida, la salud y guiarme en el camino.

A mis padres por su apoyo y su amor incondicional, porque nunca dejaron
de creer en mi capacidad, pese a las dificultades.

A mis hermanos quienes con sus palabras y consejos siempre me dan fuerzas
a seguir adelante y cumplir mis metas.

A mis docentes que me inculcaron el conocimiento y me guiaron en esta
etapa de mi vida.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darnos la vida y la oportunidad de culminar esta hermosa carrera para dar nuestros servicios a la sociedad como profesionales.

A nuestros padres por darnos el apoyo moral ante toda circunstancia de la vida, Que nos enseñaron a no rendirnos ante los obstáculos que se presentan en el camino de nuestra profesión, gracias por inculcarnos sus valores y principios como personas humanas.

A nuestro asesor por brindarnos su apoyo y asesoramiento en cada instante de nuestra investigación, dándonos soluciones y respuestas en cada dificultad que se nos presentaba, para obtener nuestros títulos profesionales y ser exitosos en la vida.

RESUMEN

El control interno se convierte en una herramienta fundamental porque favorece la disposición de información confiable para el manejo contable, así como para la toma de decisiones. El objetivo del estudio fue determinar la incidencia de control interno en la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021, mediante una investigación de tipo básica, de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo – correlacional, y de diseño no experimental de corte transversal, la muestra lo conformaron 9 trabajadores de las áreas relacionadas a finanzas, administración y contabilidad, como instrumento se aplicaron 2 cuestionarios. Los resultados muestran que el control interno se encontró en un nivel alto (55,6%), en un nivel regular destacaron la actividad de control (66,7%) y supervisión (44,4%), y un nivel alto la información y comunicación (77,8%), la evaluación de riesgo (77,8%) y el ambiente de control (77,8%) y la variable gestión contable en un nivel adecuado (55,6%), además, el control interno se relacionó significativamente con la gestión contable ($r=0,941$; $p=0,004$), en un grado alto. Del estudio se concluye que hay un control interno regular y una gestión contable adecuada y el control interno se relacionado con la gestión contable, además de las dimensiones del control que se relacionaron con la gestión contable fueron el ambiente de control, evaluación de riesgo y actividad de control, no se relacionaron la información y comunicación y supervisión.

Palabras claves: Control interno, COSO, gestión contable

ABSTRACT

Internal control becomes a fundamental tool because it favors the availability of reliable information for accounting management, as well as for decision making. The objective of the study was to determine the incidence of internal control in the accounting management of the company Malaver Salazar Asociados SAC - Cajamarca 2021, through a basic research, quantitative approach, descriptive-correlational level, and non-experimental cross-sectional design, the sample consisted of 9 workers in the areas related to finance, administration and accounting, as an instrument 2 questionnaires were applied. The results show that internal control was found at a high level (55,6%), control activity (66.7%) and supervision (44.4%) at a regular level, and information and communication (77.8%), risk assessment (77.8%) and control environment (77.8%) at a high level, and the accounting management variable at an adequate level (55.6%), in addition, internal control was significantly related to accounting management ($r=0.941$; $p=0.004$), at a high level. From the study it is concluded that there is a regular internal control and adequate accounting management and internal control is related to accounting management, in addition to the dimensions of control that were related to accounting management were control environment, risk assessment and control activity, information and communication and supervision were not related.

Keywords: Internal control, COSO, accounting management.

ÍNDICE

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE.....	ix
LISTA DE TABLAS	xiv
LISTA DE FIGURAS.....	xv
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	16
1.1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	16
1.1.1. Planteamiento del problema de investigación.....	16
1.1.2. Formulación del problema.....	17
1.1.2.1 Problema General	18
1.1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.1.3. Justificación	18
1.1.3.1. Justificación Teórica.....	18
1.1.3.2. Justificación Práctica.....	19
1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.2.1. Objetivo General	19

1.2.2. Objetivo Especifico	19
1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.3.1.Hipótesis General	20
1.3.2. Hipótesis Especificas	20
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes que sustentan la investigación.	21
2.1.1. Internacionales.	21
2.1.2. Nacionales.	25
2.1.3. Locales	28
2.2. Bases Teóricas.	30
2.2.1. Teorías del control interno	30
2.2.1.1. Sistema de control interno	30
2.2.1.2. Importancia del control interno:	31
2.2.1.3. Componentes del control interno:.....	31
2.2.1.4. Ambiente de control:	32
2.2.1.5. Evaluación de riesgos:	32
2.2.1.6. Actividades de control:.....	33
2.2.1.7. Información y comunicación:.....	33
2.2.1.8. Supervisión y monitoreo:	34
2.2.2. Teorías de la Gestión Contable	35

2.2.2.1.	Gestión Contable.....	35
2.2.2.2.	Importancia de la gestión contable:	37
2.2.2.3.	Comprobantes de pago.....	38
2.2.2.4.	Registros contables:	39
2.2.2.5.	Reportes contables.	40
2.3.	Definición de Términos Básicos.....	42
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		45
3.1.	Tipo de investigación	45
3.2.	Nivel de investigación	45
3.2.1.	Descriptivo	45
3.2.2.	Correlacional	45
3.3.	Método y diseño de la investigación.....	46
3.3.1.	Método analítico.....	46
3.3.2.	Diseño de la investigación.....	46
3.4.	Población y Muestra.....	46
3.4.1.	Población.....	46
3.4.2.	Muestra.....	47
3.5.	Técnicas e Instrumentos de la recolección de datos.	47
3.5.1.	Técnicas.....	48
3.5.2.	Instrumentos	48

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	48
4.1 Resultados.....	48
Sig= nivel de significancia.....	55
4.2 Discusión.....	60
CAPÍTULO V: PROPUESTA, CONCLUSIONES Y	
RECOMENDACIONES	63
5.1Propuesta.....	63
5.2 Conclusiones.....	66
5.3 Recomendaciones.....	69
LISTA DE REFERENCIAS	70
7 ANEXOS.....	75
Anexo 1. Instrumentos.....	75
Anexo 2. Matriz de consistencia	81
Anexo 3. Validación de instrumentos.....	82
Anexo 4. Ficha de evaluación.	83
Anexo 5. Ficha RUC	83
Anexo 6. Ficha de baremación de los cuestionarios.....	86
Anexo 7. Organigrama de la empresa.....	87

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	<i>Operacionalización de Variables del control interno y la gestión contable.....</i>	29
Tabla 2	<i>Evaluación del control interno que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca-2021.....</i>	34
Tabla 3	<i>Nivel de gestión contable que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca-2021.....</i>	38
Tabla 4	<i>Prueba de normalidad.....</i>	40
Tabla 5	<i>Relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021.....</i>	41
Tabla 6	<i>Coefficiente de correlación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021.....</i>	43
Tabla 7	<i>Coefficiente de correlación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021.....</i>	44

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	<i>Evaluación del control interno que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca-2021.....</i>	37
Figura 2	<i>Nivel de gestión contable que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca-2021.....</i>	39
Figura 3	<i>Relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021.....</i>	43
Figura 4	<i>Puntos de dispersión del control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021.....</i>	44

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.1. Planteamiento del problema de investigación.

La modernización y la globalización de la economía, así como la competencia en el entorno organizacional, han contribuido a generar la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno en las empresas, actualmente en la mayoría de países, el control interno vienen siendo reconocido como una gran herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable de su información contable, financiera, administrativa, respecto a la protección de sus activos y del cumplimiento de las normas y regulaciones de sus empresas, para el cumplimiento de sus objetivos institucionales, por lo que este control interno se ha convertido en un instrumento fundamental para la gestión empresarial.

En nuestro país se considera que un buen control es sinónimo de una buena gestión, porque permite realizar las actividades de forma ordenada, eficiente y confiable. Además, contribuye en el resguardo patrimonial de las organizaciones, el control interno no solo es administrativo sino también contable y no solo basta tener algún tipo de control sino también este debe ajustarse a la realidad institucional y a la normativa, que permita ser una ayuda, sino estaríamos hablando de un control inefectivo.

En nuestro medio local las empresas no son ajenas a la necesidad de este sistema de control interno, en este caso presentamos a la empresa Malaver Salazar Asociados S.A.C con ruc: 20495843182, es una empresa cajamarquina que inició sus operaciones en la ciudad de Cajamarca el año 2006 siendo una de las primeras estaciones de servicios en la comercialización de combustibles. En la actualidad la empresa no aplica en su totalidad el manual de control interno, las actividades diarias de la empresa se realizan conforme los registros con los que se cuenta, mas no se aplica la seguridad de control en el ambiente de la empresa y falta una constancia de la seguridad para la verificación de vales de venta. En lo que se refiere a los registros contables se hacen de acuerdo al sistema que se maneja por parte del grifo, por parte de los gastos se comunican y se verifican con boletas o facturas, pero les falta una supervisión y aprobación.

En ese sentido los autores del presente trabajo tomaron dicha empresa ya que uno de los autores es colaborador en ella por lo que observo las falencias que tiene en su control y supervisión; es por ello que estudiando la carrera de Contabilidad y Finanzas queremos demostrar que el control interno tiene una incidencia en la gestión contable y para ello se formulan el siguiente problema:

1.1.2. Formulación del problema.

Dada la información financiera que presenta la empresa formulamos el siguiente problema:

1.1.2.1 Problema General

¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC, - Cajamarca 2021?

1.1.2.2. Problemas específicos.

1.1.2.2.1 ¿Cuál es el nivel de control interno que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021?

1.1.2.2.2 ¿Cuál es el nivel de gestión contable que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021?

1.1.2.2.3. ¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021?

1.1.3. Justificación

1.1.3.1. Justificación Teórica.

La presente investigación se justifica porque un sistema de control interno es muy importante para tener el resguardo y verificación de toda la parte patrimonial, operativa y contable esto permitirá que los funcionarios y la gerencia cuenten con información fiable de los recursos económicos, humanos y materiales, producto de la realización de las actividades realizadas con eficiencia y eficacia

Acompañado de ello una buena gestión es fundamental porque sin dirección no puede haber control.

1.1.3.2. Justificación Práctica.

Con la presente investigación se pretende contribuir con las actividades de la empresa Malaver Salazar Asociados S.A.C. con la finalidad de proporcionar un mayor control interno en la parte administrativa y a establecer un correcto procedimiento para los egresos del efectivo, lo que le permitirá contar con información veraz y confiable, de igual modo el uso racional y adecuado de sus recursos económicos que repercuta de manera positiva en el cumplimiento de sus metas y objetivos empresariales.

Este estudio contribuirá en la disminución de los riesgos en el área contable, lo que permitirá generar una información contable consistente y oportuna que sirva para una buena toma de decisiones de la gerencia, para lograr una mejor rentabilidad empresarial.

1.2. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. Objetivo General

Determinar la incidencia de control interno en la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021

1.2.2. Objetivo Especifico

1.2.2.1. Evaluar el control interno que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca-2021

1.2.2.2. Analizar el nivel de gestión contable que aplica la empresa

Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca-2021

1.2.2.3. Establecer la relación entre el control interno y la gestión

contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021

1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Hipótesis General

El control interno incide directamente en la gestión contable de la empresa

Malaver Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021

1.3.2. Hipótesis Específicas

1.3.2.1. El nivel de aplicación de control interno en la empresa

Malaver Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021 es bajo

1.3.2.2. El nivel de gestión contable que aplica la empresa Malaver

Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021 es bajo.

1.3.2.3. El control interno y la gestión contable de la empresa

Malaver Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021 se relacionan

de manera directa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes que sustentan la investigación.

2.1.1. Internacionales.

Velásquez (2013) en su proyecto de tesis titulado "*Control interno y gestión financiera en la empresa Zamavis Cia. Ltda en la ciudad de Santo Domingo*", en la Universidad Regional Autónoma de los Andes previa a la obtención del título de ingeniera en Contabilidad Superior, Auditoria y Finanzas, tuvo como objetivo general es diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera de la gasolinera Zamavis Cia. Ltda.; la metodología de investigación aplicada a este trabajo de investigación es de carácter descriptivo de campo, método utilizado inductivo - deductivo, analítico - sintético porque a través de esta se estudió y analizo la realidad actual en cuanto a los procesos que realiza la empresa, para la población fue considerada a 17 griferos, 3 personales administrativos y un gerente; legando a emitir su conclusiones que fueron: (01) Se pudo comprobar que la empresa no cuenta con un manual de control interno que permita realizar sus actividades de manera adecuada. (02) Se sustenta teóricamente las dos variables en que se basa la propuesta realizada en el tercer capítulo, respaldado en la investigación sobre sistemas de control interno para la elaboración de un manual de control interno para mejorar la gestión financiera. (03) Mediante la aplicación de técnicas, métodos, instrumentos y la interpretación de los resultados obtenidos mediante la encuesta y entrevista, es

imprescindible el diseño de un manual de control interno que conlleve a mejorar la gestión financiera.

Guzman y Vera (2015) en su trabajo de tesis titulado, "*El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil*", realizado en la Universidad Politécnica Salesiana previa a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, tuvo como objetivo general analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario; su metodología de investigación es de tipo causal porque tiene como prioridad el evidenciar las causas y efectos del fenómeno del estudio. La población considerada fue 15 empleados y 150 familias que gozan el servicio, llegando a concluir que: (01) En base al primer objetivo, el analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, se concluye que no existe formulación de procesos en la entrevista realizada a la ingeniera Yolanda indica que no existe un manual ni procedimiento por escrito, no existe documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos. (02) Para el cumplimiento del segundo objetivo en la determinación de las acciones de toma de decisiones se estableció un manual de actividades por área descrita en el nuevo organigrama, ello logrará disminuir indicadores como accidentes, quejas, servicios. (03) En el tercer objetivo sobre la gestión financiera se concluye que no es posible establecer estrategias al no tener autonomía en los procesos auto - gestión de recursos.

Guamán (2012) en su trabajo de grado previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría realizó su trabajo titulado *"El control interno y su impacto en la gestión administrativa - financiera de mueblería Rila de la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2011"*, en la Universidad Técnica de Ambato; siendo su objetivo principal el de estudiar el sistema de control interno mediante el análisis de los procedimientos de control con el propósito de mejorar la gestión administrativa financiera; su tipo de investigación es descriptiva – correlacional porque tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables, la investigación se realiza en base a un enfoque cualitativo. La población que estuvo considerada es de 50 clientes internos; concluyendo que la empresa no realiza un análisis de cumplimiento de los objetivos establecidos lo que ocasiona un desconocimiento del desempeño de cada uno de los departamentos, que la empresa no tiene un plan de gestión administrativa- financiera, lo que afecta negativamente en la competitividad de la empresa dentro del sector de productor y comercial de muebles.; que al implementar un sistema de control interno ayudará a controlar de mejor manera las actividades de cada departamento y que en la empresa no se realizan un análisis de liquidez permanente en la empresa mientras por tanto no tiene un parámetro de referencia para la toma de decisiones.

Guerrero & Taco (2016) en su trabajo de titulación denominada *"Diseño del control interno integral de la empresa Unión Vinícola Internacional S.A. para su operación a nivel nacional"*, realizada en la Universidad Católica de

Santiago de Guayaquil previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, su objetivo principal que es diseñar controles internos para la empresa Unión Vinícola Internacional S.A.; el método de investigación es aplicó es cualitativo en la cual se realizará un amplio estudio sobre las deficiencias de los controles internos, por lo que no tiene población; teniendo como conclusiones que Han detectado que no cuenta con un manual de controles internos, por lo que presentan falencias en las áreas más relevantes; que la empresa no cuenta con un departamento de compras, cada usuario realiza sus órdenes de compras, no existe un personal responsable de realizar las cotizaciones respectivas; que existen falencias en el área de producción, no cuentan con un buen control al momento de abastecerse de materias primas y que no cuentan con un control en el margen de mermas, lo cual originaria robos constantes de sus productos.

Martelo, Hernandez, & Blanco (2019) según su trabajo titulado *"El control interno como estrategia para el desarrollo de sistema de inventario en el sector bananero"* publicado en la Universidad Cooperativa de Colombia previo a la obtención del título de Contador Público, tuvo como objetivo principal de la investigación proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero, su metodología de investigación utilizado es mixta porque permite abordar el problema desde una perspectiva cualitativa y cuantitativa, el tipo de investigación que se desarrollará en este proyecto es descriptiva, el método de estudio es deductivo; por último llego a las siguientes conclusiones: (01) Se puede decir que los sistemas de control interno para el

manejo de los inventarios son una parte importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y para la toma de decisiones. (02) Por otra parte al revisar la evaluación al control de inventario en base al COSO III permitió evaluar los riesgos a los que estaba expuesto la empresa, se pudo observar que la compañía carece de un control eficiente de los recursos móviles, no se cuentan con parámetros de gestión y procesos que permitan una eficiencia en los procesos de entrega de inventarios.

2.1.2. Nacionales.

Gonzales (2018) en su trabajo de investigación para obtener el grado académico de bachiller titulada “*Control interno y gestión administrativa de la empresa Diaz Gonzales Heisten Leval Distribuidora del distrito de Jaen, 2018*” publicada en la Universidad Señor de Sipán para obtener el grado académico profesional de Bachiller en Contabilidad, tuvo como objetivo principal determinar el nivel de correlación entre el control interno y gestión administrativa de la empresa Leval Distribuidora, la metodología de investigación que aplicó es descriptiva – correlacional, porque comenzó a describir las dos variables y sus componentes, determinando que hay una relación entre control interno y la gestión administrativa, el diseño de la investigación es que no experimental – transversal. La población considerada fue todo el universo, es decir todos los colaboradores de la empresa incluido a representante legal, concluyendo (01) que se pudo comprobar que existe un nivel de correlación 0.814 esto significa que si una variable sube o baja la otra hará lo

mismo. (02) Para determinar la evaluación el control interno de la empresa Leval Distribuidora del Distrito de Jaén, 2018, se hizo el análisis de los datos recolectados a través de la encuesta donde se logró evaluar en qué nivel se encuentra el control interno de la empresa Leval Distribuidora arrojó que este está en un término medio con un 56.19% respectivamente.

SOSA (2015) en su tesis llamada “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, para optar el título de Contador Público; tuvo como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.; la metodología de investigación es descriptiva-correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal. La población que se tomó en cuenta fue los 13 trabajadores de la empresa y sus conclusiones fueron: (01) Según los resultados se observa que la variable de 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. (02) En cuanto al segundo objetivo se buscó observar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable, cuyos resultados se basan en cuanto a la confiabilidad de información y los cargos del personal mostrando un nivel bajo cuanto a este componente y al desempeño financiero. (03) 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.

Chambi (2019) en su proyecto de tesis titulada *"Influencia del control interno en la gestión contable de las empresas del sector construcción e inmobiliario, caso: Constructora Rivas Muelle S.A.C Arequipa - 2018"* publicada en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa para optar el título profesional de Contador Público; su objetivo general fue determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa constructora Rivas Muelle S.A.C. y su metodología de investigación aplicado es de tipo descriptivo – correlacional, porque describe los hechos observados y estudia la relación entre las dos variables. En cuanto a la población se tuvo en cuenta a 15 trabajadores de la empresa, llegando a concluir que (01) Se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.995, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 15 individuos. (02) En cuanto al ambiente de control, en la gestión contable de la empresa se obtuvo un diagnóstico situacional de los planes trabajos en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto al ambiente de control y planes organizacionales. (03) En cuanto a las actividades de control en la gestión contable de la empresa cuyo resultado es que se cumple parcialmente en cuanto a los manejos contables como conciliaciones, aprobaciones y las normas y políticas contables que se desarrollan en la empresa.

Ubaldo (2020). En su trabajo para obtener el título profesional de Contador Público, denominado *"La aplicación del control interno en la gestión contable*

de la empresa Lexus S.A., AÑO 2016"; su objetivo fue determinar en qué medida el control interno influye en la gestión contable de la empresa Lexus S.A., siendo su tipo de investigación de tipo aplicada ya que el propósito es comprobar el grado de influencia que ejerce la auditoría tributaria, preventiva en la gestión contable; siendo sus conclusiones: (01) Que el control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, por ser un conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión contable, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que colaboran para alcanzar los objetivos institucionales de manera agónica, en razón el control interno tiene incidencia directa en un 85% en la gestión contable.

2.1.3. Locales

Mendoza (2019) en su tesis titulada "*La gestión contable y su influencia en la gestión administrativa del restaurante el Zarco*" publicada en la Universidad Nacional de Cajamarca – 2017, para optar el título profesional de Contador Público, tuvo como objetivo general determinar cómo influye la gestión contable en la gestión administrativa del restaurante el Zarco; la investigación es de tipo aplicada, tiene un diseño no experimental y asimismo tiene una connotación temporal de investigación transversal; su método que utilizó es inductivo-deductivo, tiene como población a los 7 trabajadores del Restaurante El Zarco; llegando a la conclusión que existe influencia de la gestión contable en la gestión administrativa porque la información que vierten a gerencia para la toma de

decisiones juega un papel fundamental para el buen desarrollo de las actividades y en este caso particular tanto para el cumplimiento de los planes, la aplicación de liderazgo, la comunicación, la motivación, así como para el control previo, concurrente y posterior. (02) La gestión contable tiene serias falencias en cuanto a la aplicación del proceso contable como tal y a la percepción que tiene los involucrados respecto a que si está cumpliendo a cabalidad o no.

Silva & Casanova (2021) en su trabajo de bachilleres "Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción S.A – 2019" publicada en la Universidad Antonio Guillermo Urrelo para optar el título profesional de Contador Público, cuyo objetivo principal fue de implementar el control interno, en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción S.A, tiene un enfoque cuantitativo, su diseño es no experimental, con un alcance descriptivo-propositivo. La población de la investigación es de 45 trabajadores de la empresa; luego concluye que: (01) Se implementó un diseño de control interno para mejorar la gestión contable. (02) La gestión contable evidencia un control interno deficiente debido a que, la documentación contable no clasificada para su búsqueda, no realizan conciliaciones para el control de sus operaciones, no aplican indicadores de análisis de gestión, no realizan reportes ni análisis de los estados financieros de la empresa, libros contables desactualizados debido a que la empresa no cuenta con un sistema de control, personal no capacitado; por último, no evidencia calidad de la información contable. (03) La evaluación del control interno, la empresa no cuenta con los valores éticos, normas y políticas

institucionales, no determina adecuadamente sus objetivos, no evalúa los riesgos, no cuenta con canales de investigación, no cuenta con personal ni sistemas tecnológicos para monitorear las actividades operativas.

2.2. Bases Teóricas.

2.2.1. Teorías del control interno

2.2.1.1. Sistema de control interno

El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. Según (MEF, s.f.)

Según COSO el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. También es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- Está orientado a la consecución de objetivos.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad. (Melendez, 2016)

2.2.1.2. Importancia del control interno:

Es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa, esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes con eficiencia y eficacia operativa, en toda empresa es necesario contar con un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos, como también se logra evaluar la eficiencia de la misma. (Aguirre & Armenta, 2012).

También la implementación de un sistema de control interno permite fortalecer a las compañías y las impulsa a conseguir sus objetivos, previene pérdidas de recursos, mejora la ética, facilita el aseguramiento de los reportes, incrementa confianza de inversionistas, reduce riesgos y es aplicable independientemente del tamaño o tipo de negocio. (Acosta, 2020).

2.2.1.3. Componentes del control interno:

ROMERO (2012) expresa que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

2.2.1.4. Ambiente de control:

Según COSO II y III, 2013 consiste en el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el control interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del control interno y las normas de conducta esperadas, enmarca el tono de la organización, influenciando la conciencia del riesgo en su personal. Es la base del resto de los componentes y provee disciplina y estructura. (Panchana, Mosquera, Raza, & Cochea, 2017)

2.2.1.5. Evaluación de riesgos:

La evaluación de riesgos se lleva en etapas con el fin de evaluar o reducir al máximo que sea posible los riesgos que no pueden evitarse, teniendo que aplicar unas medidas preventivas que corren a cuenta del empresario. En las cuales existen dos etapas:

- Análisis de riesgo: es aquí donde se identifica el peligro, se estima el riesgo, valorando conjuntamente la probabilidad y las consecuencias de que se materialice el peligro.
- Valoración del riesgo: con el valor del riesgo obtenido, y comparándolo con el valor del riesgo tolerable, se emite un juicio sobre la tolerabilidad del riesgo en gestión. (Giménez, 2014)

2.2.1.6. Actividades de control:

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad como:

- Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas.
- Procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados
- Reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reporte de personal.
- Políticas y procedimientos documentados para la administración en los sistemas de información. (CONTRALORIA, 2016)

2.2.1.7. Información y comunicación:

Al referirnos a la comunicación, esta juega un papel primordial en el sistema de control interno de una organización, ya que por si sola presupone la coordinación en la divulgación y la interacción que ejercerá para transmitir los planes, estrategias, políticas y demás instrucciones a sus clientes tanto internos como externos, por otro lado la información en relación con los sistemas y los medios de información, no son menos importantes como que a través de ellos se soporta y es el insumo para planear y generar acciones de operación y tomar decisiones de tipo financiero, económico y de servicios.

En la última década la calidad de información y comunicación a mejorado proporcionándonos ventajas como las que mencionamos a continuación:

- Videoconferencia.
- Capacitación y socialización virtual.
- Mayor divulgación de su imagen y servicio.
- Facilidades en la atención y servicio al cliente.
- Gran cantidad de puntos para pagos y transacciones.
- Reducción de trámites.
- Menos espacio físico en el archivo de documentación e información.

(Bonilla, 2011)

2.2.1.8. Supervisión y monitoreo:

Todo el proceso debe ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.

Posteriormente las actividades de supervisión y monitoreo deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad; es importante determinar, supervisar, y medir la calidad del desempeño de la estructura del control interno teniendo en cuenta:

- Evaluaciones separadas
- Condiciones reportables

- Las actividades de monitorio durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Papel asumido por cada miembro de la asociación en los niveles de control. (González, 2018)

2.2.2. Teorías de la Gestión Contable

2.2.2.1. Gestión Contable

La gestión contable acumula y organiza la información, y da cumplimiento a sus objetivos en las condiciones en que se desarrolla la actividad económica en el mundo contemporáneo, consiste en la utilización, análisis e interpretación de la información que genera la contabilidad financiera para la toma de decisiones.

La gestión contable consiste en la aplicación de técnicas y conceptos contables para la generación de datos económicos, históricos y estimados de una empresa con el fin de apoyar la toma de decisiones, así como para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa.

Finalmente, los procesos de gestión contable brindan seguridad a los diferentes tipos de operaciones que se realizan en la empresa coincidiendo con el control interno y a la forma de desarrollo. (Bedoya, 2020).

La gestión contable es el procedimiento que permite llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la empresa, lo cual proporciona información precisa a los gerentes para la toma de decisiones, la gestión contable es el eje que integra todas las funciones

financieras incluso las necesidades de recursos financieros, además de ser una área fundamental en cualquier información, porque maneja los análisis, decisiones y acciones relacionadas con la parte financiera, por medio del registro y control sistemático la gestión contable registra toda la actividad comercial cotidiana de la empresa.

La gestión contable es la actividad encaminada a obtener información de las operaciones contables financieras de la empresa, esta información debe ser consecuente, ordenada y metódica para ser útil, el motivo de elaborar este tipo de estudio es aportar información a la planificación y diseño de estrategias tanto económicas como contables, con ella la alta dirección de la empresa tiene un instrumento magnifico para hacer frente a los problemas del negocio. Continuando la gestión contable se realiza en tres etapas:

- Primera etapa: registro de la actividad económica, es mantener al día la información sobre todas las transacciones con valor económico del negocio, compras, ventas, salarios, pagos, cobros, operaciones financieras, etc.
- Segunda etapa: clasificar la información, en esta etapa se ordena y clasifica con datos específicos, comparados y relacionados unos con otros; debemos definir cuáles son los apartados con los que vamos a trabajar, gastos e ingresos, pagos y cobros, proveedores y clientes, costos y gastos, etc.; toda esta información procesada suele ser

bastante extensa y, para poder trabajar en ella es necesario este orden y clasificación.

- Tercera etapa: resumen de la información, este último paso es la elaboración de un informe escrito donde se resume los resultados obtenidos por los pasos anteriores de la manera más exacta y detallada posible, para ello resumiremos los datos utilizando explicaciones, ejemplos, gráficos y tablas. (Torres & Grández, 2018).

2.2.2.2. Importancia de la gestión contable:

La gestión contable es de gran importancia para toda empresa y representa actualmente una estrategia de la gestión administrativa fundamental al desarrollar cualquier proyecto o empresa, puesto que permite el control de los recursos, asegura las tareas, de hecho analiza de manera organizada los costos, la información académica y financiera, proporcionando información relevante para que la empresa mantenga la competitividad, para así satisfacer las necesidades de clientes y consumidores. (Torres & Grández, 2018).

Según (Zanatta, 2021), nos dice la contabilidad de gestión es importante para no perder de vista los beneficios reales y las mejoras que puede suponer en las prácticas empresariales, y es importante por lo siguiente:

- Permite conocer los aspectos contables y financieros de una empresa de una manera detallada, por tanto, en definitiva, conocer más y mejor la gestión integral de la empresa

- Facilita la toma de decisiones, el hecho de tener los datos prácticamente, es una ventaja competitiva para la empresa ya que en todo momento se conoce el estado de las finanzas y sus posibilidades.
- Más control y planificación sobre los recursos, tanto materiales, humanos, como económicos, que ayuda a detectar los posibles errores y por tanto, se pueden aportar soluciones.

2.2.2.3. Comprobantes de pago

El comprobante de pago es el documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

- **Factura electrónica:** es un comprobante de pago emitido por el vendedor o prestador de servicios en las operaciones de ventas de bienes y prestación de servicios, se utiliza para sustentar costos o gastos para efectos del impuesto a la renta y el crédito fiscal del impuesto general a las rentas, no se puede utilizar para sustentar el traslado de bienes.
- **Boleta electrónica:** es un comprobante de pago que se emite a consumidores finales, no permite ejercer derecho a crédito fiscal ni podrán sustentar gastos o costo para efectos tributarios.
- **Nota de crédito electrónica:** es un documento electrónico que se utiliza para acreditar anulaciones, descuentos, bonificaciones, devoluciones y otros relacionados con una factura o boleta de venta otorgada con anterioridad al mismo adquiriente o usuario.
- **Nota de débito electrónica:** es un documento electrónico para recuperar gastos o costos incurridos por el vendedor, es emitido de manera

electrónica, con posterioridad a la emisión de una factura electrónica o boleta de venta otorgada con anterioridad al mismo adquiriente o usuario.

- **Recibo por honorarios electrónico:** es un comprobante de pago que emiten las personas naturales por los servicios que prestan de forma independiente, por percibir rentas que la ley clasifica como rentas de cuarta categoría.
- **Comprobante de retención electrónico:** es un comprobante de pago emitido por el Agente de Retención, cuando en una operación comprendida en el Régimen de Retenciones del igv, su proveedor le retribuye un pago total o parcial.
- **Comprobante de percepción electrónico:** es un comprobante de pago emitido por el Agente de Percepción cuando realice el cobro total o parcial a su cliente importador, sea por adquisición de combustible o por ventas internas comprendidas en el régimen de percepciones del igv. (SUNAT, 2020)

2.2.2.4. Registros contables:

Son documentos físicos que las empresas deben llevar para anotar sus operaciones y reflejarlas en reportes financieros que deben estar a disposición de esta misma, los registros contables contienen la información de las operaciones económicas y financieras de las empresas, si tenemos alcance de estos libros, los cuales deben plasmas y reflejar cada una de las transacciones, será suficiente para conocer de qué manera está marchando la compañía.

La Sunat en su web emprendedor, describe la importancia de los libros contables, el contribuyente debe llevarlos porque en estos anotara sus operaciones de manera cronológica, oportuna y ordenada; a partir de esto se podrá determinar el pago de impuestos que le correspondan, por otro lado, al procesar esta información contenida en los libros se obtendrá los estados financieros, esto servirá para la toma de decisiones respecto al rubro que el encargado crea conveniente.

De acuerdo a los artículos 37°, 38° y 39° del código de comercio se entiende que en general todo negocio (sea persona natural o jurídica) debe llevar necesariamente 3 libros principales: libro de inventarios y balances, libro diario y libro mayor. En ellos se registrará la información diaria recibida de los libros auxiliares, estos son los básicos e imprescindibles para cualquier sistema contable, a partir de estos libros se formulará los estados financieros. (Toribio, 2020)

2.2.2.5. Reportes contables.

Los reportes contables son estados financieros preparados por contadores o por despachos para mostrar la situación financiera de una empresa en un periodo de tiempo determinado, los administradores utilizan estos reportes para apoyarse en la toma de decisiones, los accionistas lo utilizan para tomar decisiones de inversión y los proveedores lo usan para evaluar la capacidad de créditos de sus clientes. Existen cuatro reportes contables y estados financieros que comúnmente las empresas elaboran y que son compartidos públicamente por empresas que cotizan en bolsa de valores.

Los cuatro reportes contables o estados financieros son los siguientes:

- **Balance general:** ofrece una de las mejores perspectivas generales de los activos y deudas de una empresa. Los inversionistas por lo general revisan el balance general para interpretar si una empresa está muy apalancada, es decir, si la proporción de sus deudas es muy grande y podría enfrentar dificultades para pagarlas, el balance general muestra el saldo actual de los activos, así como de sus riesgos y obligaciones como acreedores.
- **Estado de resultados:** muestra el comparativo de ingresos y gastos de una empresa durante el último mes, trimestre o año y ofrece una perspectiva respecto de la capacidad de generar utilidades, a los ingresos operativos se le restan los gastos del periodo, como gastos de operación, de administración y ventas, depreciaciones y amortizaciones. Posteriormente se consideran los ingresos y gastos extraordinarios para obtener el resultado neto del periodo.
- **Estado de cambios en el patrimonio:** muestra como la empresa a retenido sus utilidades en un periodo determinado de tiempo, esto permite conocer si la empresa a reinvertido sus utilidades, distribuido dividendos a los accionistas o a retenido utilidades para uso posterior. A los inversionistas les interesa conocer los crecimientos del capital y saber que están haciendo con sus utilidades.
- **Estado de flujos de efectivo:** describe las operaciones de operación, inversión y financiamiento de una empresa por un periodo de tiempo

determinado, muestra los flujos de efectivo generados y utilizados, incluyendo el cálculo del aumento o la disminución de recursos en el periodo, el flujo de efectivo de las actividades de inversión corresponde a las ventas e inversiones en activos, las actividades de financiamiento están relacionadas a la emisión y re-compra recompra de bonos y acciones. (Kokemuller, 2018)

2.3. Definición de Términos Básicos.

2.3.1. Control interno:

Se entiende por control interno al conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y objetivos previstos. (Cepeda, 1997)

2.3.2. Gestión:

Gestión o administración se refiere a la coordinación de actividades de trabajo, de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas, lo cual se convierte en el objetivo principal de toda la gestión, es el proceso de estructurar y utilizar un conjunto de recursos orientados hacia el logro de metas, para llevar a cabo las tareas de un entorno organizacional. (Robbins & Coulter, 2005)

2.3.3. Comprobantes de pago:

Es un formulario que se emplea para documentar pagos, en estos comprobantes figuran todo dato relativo a egresos de fondo como el número de comprobante, la fecha, beneficiario, el número de cheque, nombre del banco contra el cual se gira, así como también el concepto de pago importe. Es importante recalcar que los comprobantes de pago deben tener una aplicación correcta para la marcha de las empresas, pues posibilita que estas instituciones lleven un mejor control de toda operación que se va a realizar. (Amez & Amez, 2017).

2.3.4. Estados financieros:

Los estados financieros son los medios preparados por la administración, con el objeto de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa, durante un ciclo normal de operaciones. Su propósito fundamental es el de proveer información acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones, de los cambios en su capital o patrimonio y de los recursos que maneja. (Dávila, 2018).

Tabla 1*Operacionalización de Variables del control interno y la gestión contable*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
V.I.: Sistema de control interno	El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados, para que se alcance los objetivos previstos	Ambiente de Control	Valores Código de conducta Políticas	Cuestionario del sistema de control interno/ Ficha Documental
		Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos Valoración	
		Actividades de control	Análisis de los procedimientos Personal asignado a control	
		Información y comunicación	Información Canales	
		Supervisión	Monitoreo	
		V.2: Gestión contable	La Gestión Contable acumula y organiza la información, y da cumplimiento a sus objetivos; consiste en la aplicación de técnicas y conceptos contables para la generación de datos económicos, históricos y estimados de una empresa con el fin de apoyar la toma de decisiones, así para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa	
Registros contables	Libros Contables			
Reportes contables	Estados financieros,			

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo básica, ya que permitirá generar nuevo conocimiento para ser agregado al ya existente,

El enfoque de esta investigación es cuantitativo, dado que es un proceso sistemático y ordenado que se lleva a cabo siguiendo determinados pasos. (Monje, 2011)

3.2. Nivel de investigación

3.2.1. Descriptivo

El presente trabajo es de nivel descriptivo correlacional, ya que ha permitido realizar la descripción y características del control interno y la gestión contable en estudio, este nivel de investigación responde a las preguntas: quién, qué, dónde, cuándo y cómo. (Marroquín, 2012)

3.2.2. Correlacional

Tiene como finalidad establecer el grado de relación o asociación no causal existente entre dos o más variables. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación. (Marroquín, 2012).

El trabajo se realizó con las variables control interno y gestión contable, se analizaron los datos para poder establecer una relación y su impacto si se encuentran conectadas entre sí.

3.3. Método y diseño de la investigación.

3.3.1. Método analítico

En esta investigación se tomó en cuenta los componentes del control interno y los de gestión contable para analizarlos en forma independiente y observar las causas de cada uno de ellos.

El método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, naturaleza y los efectos. (Hernandez, 2017).

3.3.2. Diseño de la investigación

El estudio es no experimental porque la investigación se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, se trata de un estudio en el que no hacemos variar las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Y es transversal porque recolecta datos de un solo momento, en un tiempo único. (Alva & Dominguez, 2013)

El diseño de investigación es no experimental - transversal ya que los datos y documentación, se recolectaron en un solo momento porque no se realizaron manipulaciones de las variables, la muestra se realizó en el ambiente de la empresa con un tiempo determinado. Se planteó las variables control interno y gestión contable para recolectar información confiable.

3.4. Población y Muestra.

3.4.1. Población

El trabajo de investigación consistió en la gestión contable. Se tomó en cuenta a todos los encargados de la empresa como son:

El gerente, administrador, jefe del área comercial, contador, jefe de finanzas, asistentes, griferas, personal de lavado, por la cual estos suman un total de 29 trabajadores de la empresa durante el periodo 2021 (enero – diciembre), tal como se aprecia en el organigrama de la empresa.

Es la totalidad de unidades de análisis del conjunto a estudiar, conjunto de individuos, objetos, elementos en los cuales puede presentarse determinada característica susceptible de ser estudiada. (Carrillo, 2015)

3.4.2. Muestra

Cualquier subconjunto del universo, desde la estadística pueden ser probabilísticas o no probabilísticas. (Carrillo, 2015).

La muestra en esta tesis es no probabilística porque se utilizó una técnica de muestreo con juicio subjetivo en lugar de hacer la selección azar.

Para el siguiente trabajo se tomó la muestra a 9 trabajadores relacionados directamente a nuestras variables, como ejemplo áreas contables, administrativas y financieras.

3.5. Técnicas e Instrumentos de la recolección de datos.

La recolección de datos es considerada como la medición de una precondición para obtener el conocimiento científico, el instrumento de recolección de datos está orientado a crear las condiciones para la medición. Por otro lado, las técnicas de recolección de datos comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación. (Hernández & Duana, 2020)

Para llegar a los objetivos de la investigación se aplicó la recolección de datos directamente de la empresa en sus actividades diarias.

3.5.1. Técnicas

Como técnica de recolección de datos se aplicó la encuesta, para poder obtener los mejores resultados para nuestra investigación.

3.5.2. Instrumentos

Los instrumentos están en relación a las técnicas, por consiguiente, se aplicó las siguientes:

Cuestionario: Estructurado por aspectos que contiene la Metodología COSO del Control Interno: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Sistema de información y comunicación, Actividades de Control y Supervisión.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

Tabla 2

*Evaluación del control interno que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados
SAC Cajamarca-2021*

	N	%
Control Interno		
Bajo	1	11,1
Regular	3	33,3
Alto	5	55,6
Ambiente de control		
Bajo	0	0,0
Regular	2	22,2
Alto	7	77,8
Evaluación de riesgo		
Bajo	0	0,0
Regular	2	22,2
Alto	7	77,8
Actividad de control		
Bajo	0	0,0
Regular	6	66,7
Alto	3	33,3
Información y comunicación		
Bajo	0	0,0
Regular	2	22,2
Alto	7	77,8
Supervisión		
Bajo	1	11,1
Regular	4	44,4
Alto	4	44,4
Total	9	100,0

En la tabla 2 y figura 1. Se observa que de 9 trabajadores encuestados de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca, el 55,6% indicaron un control interno en un nivel alto y el 33,3% en un nivel medio y un nivel bajo (11,1%).

Las dimensiones ambientes de control (77,8%), evaluación de riesgo (77,8%), información y comunicación (77,8%) destacaron en un nivel alto, fueron la supervisión (44,4%) y la dimensión actividad de control (66,7%) en un nivel regular.

El ambiente de control, destacó en un nivel alto, porque siempre establecen un código de conducta cuando contratan personal, realizan los cambios de la estructura organizacional de acuerdo al entorno organizacional y sobre todo establecen las facultades y funciones de cada puesto de trabajo.

En la dimensión de evaluación de riesgos, se identificó que comunican los planes para el logro de objetivos, cuentan con supervisores en áreas de trabajo, y con cierta regularidad realizan la actualización de los planes estratégicos.

En la dimensión actividades de control, casi nunca realizan la auditoria para verificar el cumplimiento de las normas, ni un adecuado sistema de presupuestos, pero si cuenta con la segregación de funciones y ciertos documentos de los procedimientos para los accesos no autorizados y la forma de destrucción de los documentos de los activos.

En el componente información y comunicación; casi siempre los directivos están satisfechos de que la información permite cumplir con sus responsabilidades; también, el personal tiene la información adecuada para cumplir su trabajo, pero casi nunca destinan los recursos humanos y financieros para el desarrollo de sistemas de información, además sus objetivos no se encuentran en términos de ganancias y metas financieras.

En el componente supervisión, casi nunca se evalúa y comunican las deficiencias de control interno y documentan las políticas, procedimientos y las actividades, también no se realiza la auditoria de la estrategia de gerencia para la supervisión de las actividades de cada proceso de la institución, ni se comunican las debilidades de los procesos que se ejecutan.

Figura 1. *Evaluación del control interno que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca-2021*

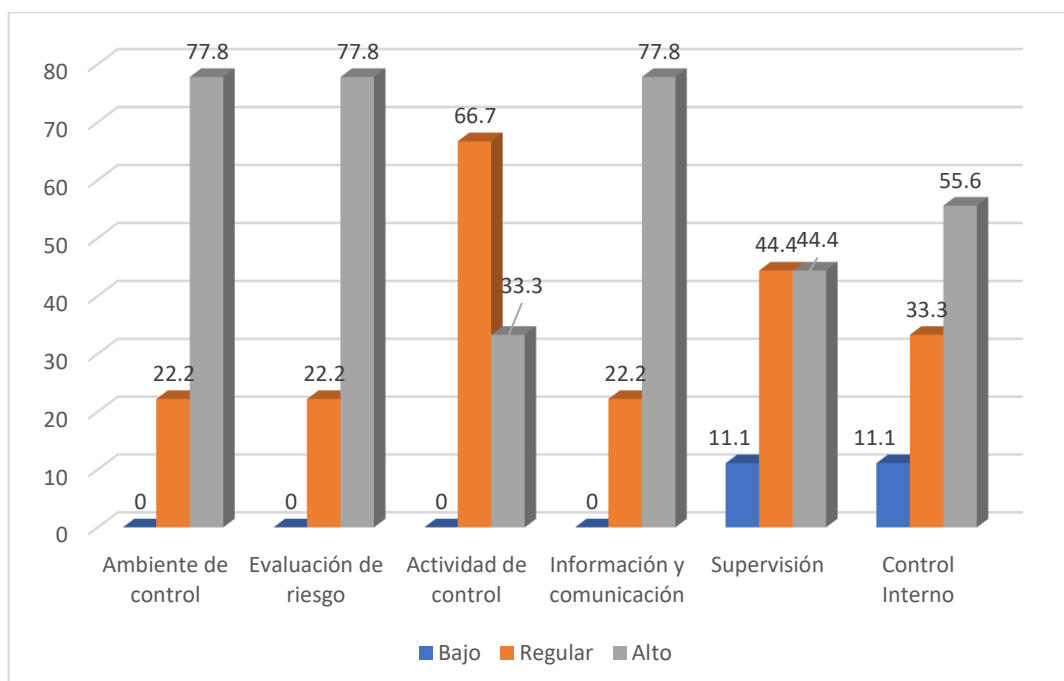


Tabla 3

Nivel de gestión contable que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC

Cajamarca-2021

	N	%
Gestión contable		
Inadecuada	0	0,0
Regular	4	44,4
Adecuada	5	55,6
Comprobante de pago		
Inadecuada	0	0,0
Regular	4	44,4
Adecuada	5	55,6
Registro contable		
Inadecuada	0	0,0
Regular	2	22,2
Adecuada	7	77,8
Reporte contable		
Inadecuada	0	0,0
Regular	3	33,3
Adecuada	6	66,7
Total	9	100,0

En la tabla 2 y figura 2, Se muestra que de 9 trabajadores de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca el 55,6% indicó una gestión contable adecuada, el 44,4% fue regular.

La dimensión se encontró en un nivel adecuado; fue mayor en el registro contable (77,8%), seguido del reporte contable (66,7%) y menor en el comprobante de pago (55,6%).

En el componente comprobantes de pago se evidencia que sus facturas y boletas de venta están en orden y declaradas en su periodo, también se evidencia que llevan un orden adecuado de sus boletas de remuneraciones de planilla, asimismo comprobamos que están puntuales en los pagos de servicios básicos, pero notamos que el personal que no se encuentra en planilla no todos emite su recibo por honorarios.

En la dimensión registro contable tenemos que, si llevan los libros principales y libros auxiliares contables al día y ordenados, realizan arqueos de caja, conciliaciones bancarias, preparan informes de contabilidad cada vez que gerencia solicita información para acceder a un crédito, pero no realizan informes en un periodo determinada, tampoco cuentan con caja chica para los gastos diarios.

En el componente reportes contables, realizan sus estados financieros anuales y de acuerdo a las normas de contabilidad con sus respectivas notas a los estados financieros, realizan balances de comprobación y tienen registros de sus inventarios, pero no se realizan estados financieros en periodos bimestrales, trimestrales o semestrales.

Figura 2. Nivel de gestión contable que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca-2021

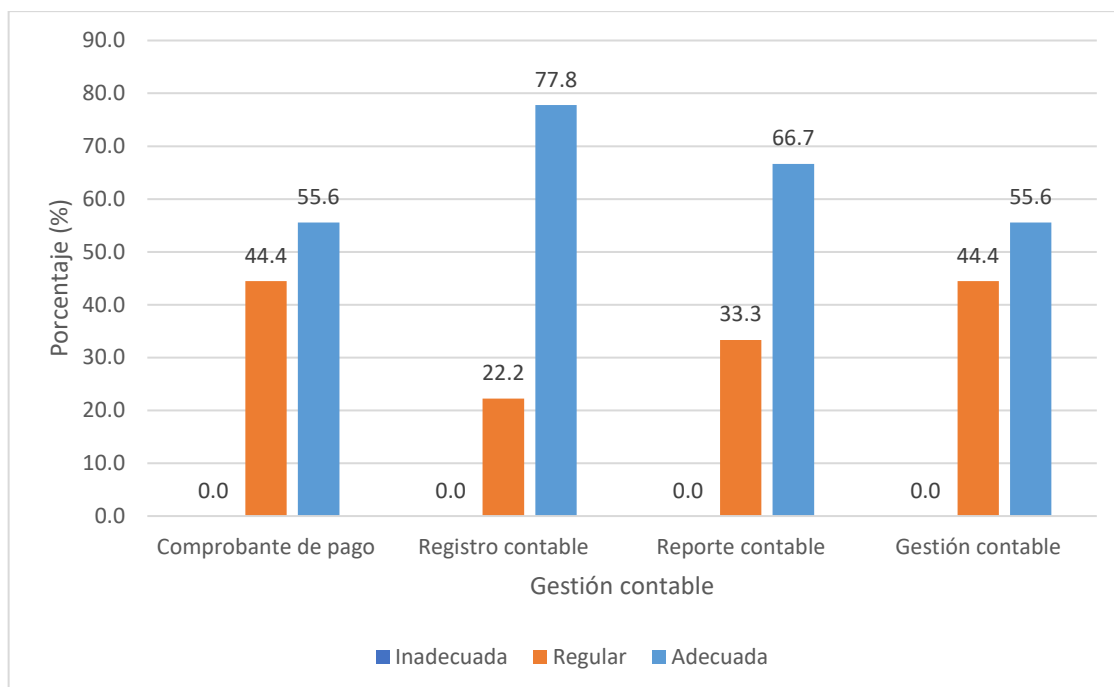


Tabla 4*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,881	9	,161
Ambiente de control	,917	9	,369
Evaluación de riesgo	,875	9	,138
Actividad de control	,861	9	,099
Información y comunicación	,913	9	,338
Supervisión	,952	9	,717
Gestión contable	,861	9	,097

Sig= nivel de significancia

En la prueba de normalidad se realizó la prueba de Shapiro-Wilk porque la muestra fue menor de 50, se identificó que tanto las dimensiones del control interno, la variable control interno y la gestión contable mostraron sig. Mayor a 0,05 que establece que los datos presentan una distribución normal. Por lo tanto, se utilizó el coeficiente de correlación de Pearson.

La prueba de normalidad permitió elegir el tipo de prueba estadística para la contrastación de hipótesis.

Tabla 5

Relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021

		Gestión contable
Ambiente de control	Correlación de Pearson	,849**
	Sig. (bilateral) < 0,05	,004
	N	9
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	,787*
	Sig. (bilateral)	,012
	N	9
Información y comunicación	Correlación de Pearson	,757*
	Sig. (bilateral)	,018
	N	9
Actividad de control	Correlación de Pearson	,257
	Sig. (bilateral)	,504
	N	9
Supervisión	Correlación de Pearson	,362
	Sig. (bilateral)	,338
	N	9

En la tabla 4 se obtuvo un $R^2 = 0.849$ y $p\text{-valor} = 0.004 < 0.05$; por lo tanto, existe relación directa alta entre la dimensión ambiente de control de la variable control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021 porque al evaluar su manual de conducta y su estructura organizacional podemos ver el impacto en la gestión contable mientras que si estos dejan de ser eficientes la gestión contable no es confiable.

Se obtuvo un $R^2 = 0.787$ y $p\text{-valor} = 0.012 < 0.05$; por lo tanto, existe relación directa alta entre la dimensión evaluación de riesgo de la variable control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021 porque los

supervisores realizan su trabajo continuo y comunican sus planes en cada área de trabajo para el logro de sus objetivos, mientras sigan con sus reportes continuos esta dimensión seguirá con una relación directa.

Se obtuvo un $R^2 = 0.757$ y $p\text{-valor} = 0.018 < 0.05$; por lo tanto, existe relación directa alta entre la dimensión información y comunicación de la variable control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021 porque los directivos casi siempre recolectan y están satisfechos con la información que les da cada área de trabajo para continuar con sus planes a largo y corto plazo.

Se obtuvo un coeficiente $R^2 = 0.257$ y $p\text{-valor} = 0.504 > 0.05$; por lo tanto, no existe relación entre la dimensión actividad de control de la variable control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021 porque no existe auditorias para verificar el cumplimiento de las normas pero si segregan las funciones de cada área por lo tanto si esta dimensión mejora o empeora no tendrá una incidencia directa con la variable gestión contable.

Se obtuvo el valor de $R^2 = 0.362$ y $p\text{-valor} = 0.338 > 0.05$; por lo tanto, no existe relación entre la dimensión Supervisión de la variable control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021 porque no tiene documentos de auditorias anteriores y no se comunican las deficiencias de cada área de trabajo, por lo cual la relación con la gestión contable no influye en estos casos.

Tabla 6

Relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver

Asociados SAC Cajamarca-2021

		Gestión contable		Total
		Regular	Adecuada	
Control Interno	Regular	4 57,1%	3 42,9%	7 100,0%
	Alto	0 0,0%	2 100,0%	2 100,0%
Total		4 44,4%	5 55,6%	9 100,0%

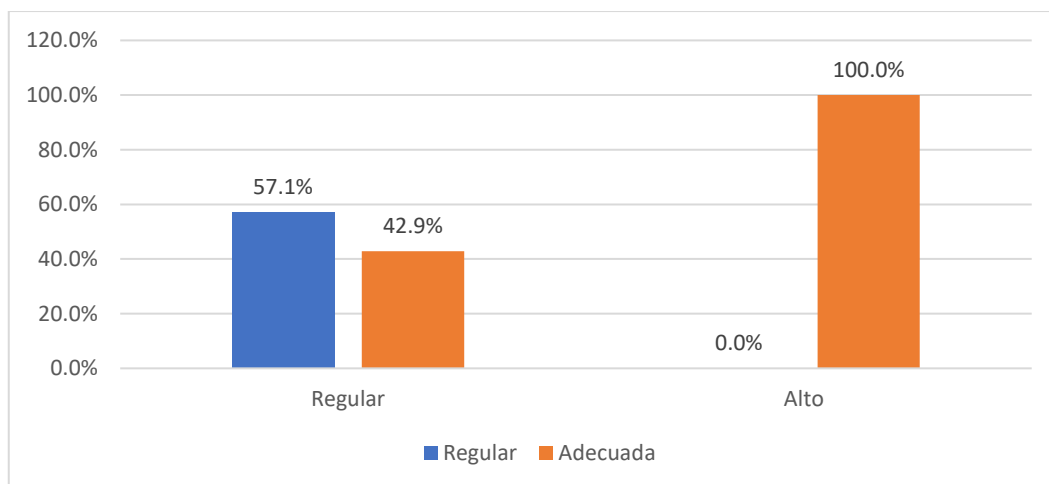


Figura 3. Relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver

Asociados SAC Cajamarca-2021

Se muestra de los trabajadores encuestados que evaluaron como regular el control interno; el 57,1% calificaron de regular la gestión contable. Y los trabajadores que indicaron un control interno alto, el 100% indicaron un nivel adecuado de la gestión contable.

Tabla 7

Coefficiente de correlación entre el control interno y la gestión contable de la empresa

Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021

		Control Interno	Gestión contable
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,941**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	9	9
Gestión contable	Correlación de Pearson	,941**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	9	9

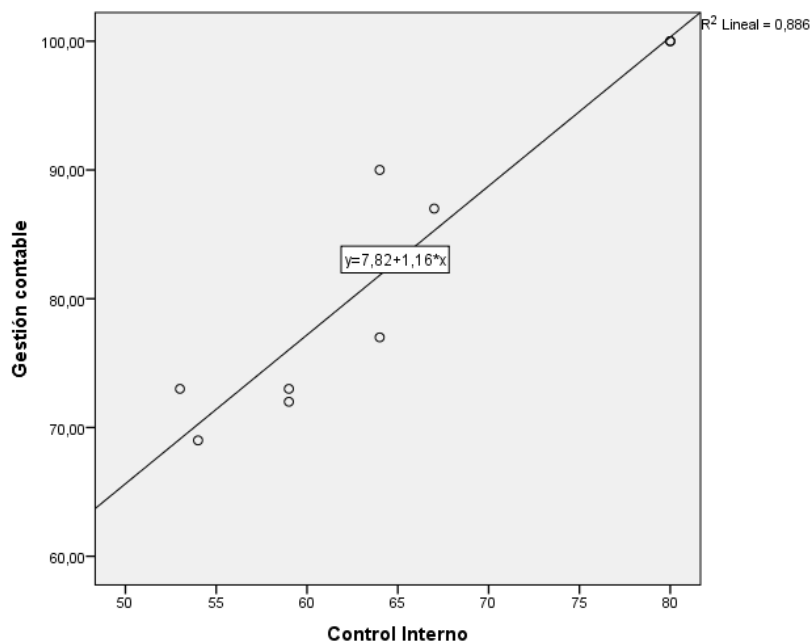


Figura 4. Puntos de dispersión del control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021

Se obtuvo un coeficiente $r^2 = 0.941$ y $p\text{-valor} = 0.000 < 0.05$; por lo tanto, existe relación directa alta entre en el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Asociados SAC Cajamarca-2021.

4.2 Discusión

El objetivo general de la investigación; buscó determinar la incidencia directa alta del control interno en la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC – Cajamarca ($R^2=0,941$; $p=0,000$). Es decir, la gestión contable pasó de 42,9% a un 100% cuando el control interno fue calificado como regular y alto respectivamente.. Coincide con el estudio de Sosa (2015) que también encontró una relación alta positiva ($R^2=0,865$). Entre el control interno y la gestión contable en la empresa Golden Amazon Group S.A.C, también; Chambi (2019) encontró una correlación de 0.995, en una empresa constructora y Ubaldo (2020) establece que la gestión contable tiene una incidencia del 85,9% por el control interno. Donde se demuestra que por lo general los estudios han establecido una relación positiva alta entre las variables.

Para el primer objetivo control interno coincidimos con el trabajo de (Gonzales, 2018) quien determinó la evaluación del control interno de la empresa Leval Distribuidora del Distrito de Jaén, 2018, e hizo el análisis de los datos recolectados a través de la encuesta donde se logró evaluar en qué nivel se encuentra el control interno de la empresa Leval Distribuidora arrojando que este está en un término medio con un 56.19% respectivamente. Concuerta con el marco teórico de Melendez (2016) que el control interno otorga una seguridad razonable en la alta dirección de la entidad; por lo tanto favorece en la información contable. Además, Aguirre y Armenta (2012), reconoce que con un adecuado control interno se evitan los fraudes; mejorando la eficacia y eficiencia operativa; por lo tanto, se protegen los activos. A su vez Acosta (2020) con el control interno facilita el aseguramiento de los reportes contables; porque hay un mejor manejo

de la información. También se identificó otra forma de evaluar el control interno, en base al riesgo; tal como lo establece Velásquez (2013) que evaluó en control interno por departamentos en la empresa; donde el mayor riesgo lo identificó en recursos humanos con un nivel alto de riesgo (70%) y el financiero (53%) e inventarios (53%); mientras compras y ventas fueron los departamentos con riesgo moderado; con 40% y 33% respectivamente. Por lo tanto; el control interno se evalúa en base a un cumplimiento (bajo, medio o alto); o con el riesgo (bajo, medio, alto). Este último más utilizado para identificar riesgos del control interno y comparar entre departamentos o áreas. Respecto, al control interno de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca fue calificada como regular (77,8%). También encontraron un nivel regular del control interno; difiere con Chambi (2019) que encontró incumplimiento del control interno (46,67%).

En las dimensiones del control interno en este estudio destacó en un nivel alto, el ambiente de control (77,8%), difiere con Chambi (2019) que encontró un nivel bajo (80%). Ya que se identificó poco cumplimiento de la jerarquía, no hay compromiso organizacional y poca comunicación para la toma de decisiones.

En este estudio la evaluación de riesgo (77,8%) destacó en un nivel alto; en cambio, Chambi (2019) encontró un nivel regular (66,67%) esta diferencia se puede deber a que se trata de ambientes y entornos diferentes. Además, en este estudio la organización se enfoca más en evaluar los riesgos de la empresa.

Además, se constató que la mayoría de los estudios evalúan el control interno con las dimensiones del COSO. Siendo un instrumento y herramienta de gran uso por la popularidad en el entorno contable y financiero.

Para el objetivo de gestión contable tenemos comparaciones con el trabajo de (Silva & Casanova, 2021) la gestión contable evidencia un control interno deficiente debido a que, no aplican indicadores de análisis de gestión, no realizan reportes ni análisis de los estados financieros de la empresa en determinados periodos, coincidiendo con nuestro trabajo de investigación y evaluando nuestra variable gestión contable con 55.6% un nivel adecuado.

La gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca destacó en un nivel adecuada (55,6%), en un nivel adecuada destacaron las dimensiones; comprobante (55,6%), registro contable (77,8%), reporte contable (66,7%). Por su parte, Chambi (2019) encontró un nivel bajo de gestión contable (73,33%). La principal diferencia se puede deber al cambio de contexto, ya que se trata de diferentes empresas, con ubicación y tamaño diferente. También, por la variabilidad en las dimensiones de la gestión contable; ya que en los estudios han considerado diferentes dimensiones. Con el cual establecen diferentes niveles de evaluación de la gestión contable.

CAPÍTULO V: PROPUESTA, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Propuesta.

Aplicar el Control Interno para mejorar la Gestión Contable de la empresa Malaver Salazar Asociados S.A.C.

La presente propuesta busca la mejora de la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC, debido a que no cuentan con un control efectivo en las actividades responsables que tiene el personal en el área contable.

5.1.1 Diagnostico Situacional.

La empresa Malaver Salazar Asociados SAC, se encuentra actualmente con una deficiente gestión en el área contable, debido a que el personal responsable de la entidad no es estable en su puesto de trabajo, así mismo el asistente contable no es capacitado y se encuentra cumpliendo otras funciones diferentes al que fue contratado. Por otro lado, en el área no existen políticas, lo que ha generado muchos problemas, algunos documentos fueron extraviados, las declaraciones en algunos periodos se realizaron fuera de fecha según el cronograma. La empresa se encuentra en esta situación por falta de control sobre las actividades de los departamentos, sobre todo en la contable.

5.1.2 Desarrollo de la propuesta.

Componente: Ambiente de control

Para el componente ambiente de control elaboramos las siguientes propuestas.

MANUAL DE FUNCIONES Y PROCESOS DEL ÁREA CONTABLE	
Funciones	Procesos
* Cumplir con el horario establecido	*El horario para laborar del asistente contable es el siguiente: Asistencia obligatoria de lunes a viernes en el horario de 8:00 am-5:00 pm con dos horas de refrigerio.
* Clasificar la información contable.	*Cada archivador debe tener su respectiva etiqueta con los siguientes datos: Periodo, responsable y tipo de información.
*Realizar las conciliaciones bancarias	*Cada fin de mes realizar las conciliaciones bancarias de todas las cuentas corrientes. *Presentar un informe de las conciliaciones al contador.
*Llenar el registro de compras y ventas.	*Tener al día el registro de compras y ventas. *Los registros serán presentados al contador. *Llenar los otros libros contables según la orden del contador.
*Recepcionar documentos de las otras áreas.	*Archivar la documentación relacionada con información contable y financiera de la empresa.
	*Brindar asistencia a las demás áreas en el caso que sea exclusivamente necesario.
	*Presentar un informe general de las actividades llevadas a cabo mensualmente a gerencia.

Componente: Supervisión y monitoreo

Para el componente supervisión elaboramos la siguiente propuesta:

MONITOREO DE LAS ACTIVIDADES EN EL AREA CONTABLE			
N°	Actividades	Tiempo	Responsable
Aspectos Contables:			
1	Verificar que el manual de funciones y procedimientos estén siendo cumplidos en el área contable.	Mensual	Contador
2	Solicitar los arqueos de caja	Mensual	Contador
3	Solicitar las obligaciones que se tiene con los proveedores.	Trimestral	Contador
4	Revisar físicamente los archivadores de la información contable, de contrato de agentes, y contrato de proveedores	Trimestral	Contador
Aspectos tributarios:			
5	Solicitar el cronograma de pagos mensuales a SUNAT.	Mensual	Contador
6	Reporte de pago de IGV	Mensual	Contador
7	Reporte de pago de Renta	Mensual	Contador
8	Reporte de pago de ESSALUD	Mensual	Contador
9	Reporte de pago de ONP	Mensual	Contador
10	Reporte de declaraciones	Mensual	Contador
11	Verificar que se cumplan con las declaraciones de los impuestos según la fecha del cronograma.	Semestral	Contador
Aspectos Laborales:			
12	Elaboración de contratos	Mensual	Contador
13	Elaboración de planilla mensual	Mensual	Contador
14	Pago de sueldos a los trabajadores	Mensual	Contador
15	Boletas firmadas por el trabajador	Mensual	Contador
Aspectos Financieros			
16	Balance de situación financiera – Balance general	Trimestral	Contador
17	Estado de ganancias y perdidas	Trimestral	Contador
18	Estado de situación financiera - Cambios en el patrimonio	Trimestral	Contador
19	Estado de flujo de efectivo	Trimestral	Contador

Comentario: Para poder controlar mejor la gestión contable, se ha propuesto diseñar un plan de monitoreo, con datos y las actividades que se debe tener en cuenta.

Para mejorar su plan de monitoreo proponemos el siguiente manejo:

N°	Recursos tecnológicos	Aplicativos para implementar	Costo Anual
1	Gestión tecnológica del área: correo corporativo	Gmail, Hotmail	S/ 1,200.00
2	Sistema contable	SISCONT	S/ 2,000.00
3	Sistema de planilla	SISCONT	S/ 800.00
4	Macros de organización de información	EXCEL	S/ 0.00
5	Dispositivos de almacenamiento de información	Memoria USB de 64 GB o Disco duro de almacenamiento externo	S/ 400.00

Comentario: La organización actualmente no cuenta con un recurso para mejorar su control interno en los aspectos de supervisión y monitoreo, por lo que se ha creído conveniente implementar estos recursos de la tabla para una mejor comunicación, fiabilidad de la información contable y mejor almacenamiento.

5.2 Conclusiones

Las conclusiones a las que hemos llegado según los objetivos son los siguientes:

1. Para comenzar en relación al objetivo general, el cual pide “Determinar la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC.”, según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.941, lo cual indica que existe una relación

positiva de estudio, sobre una muestra de 9 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados S.A.C.

2. En relación al primer objetivo específico, se requirió “Evaluar el nivel de control interno que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados S.A.C.”. El control interno de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC Cajamarca fue calificada como alta (55,6%).

En su dimensión ambiente de control destacó en un nivel alto, porque siempre establecen un código de conducta cuando contratan personal, realizan los cambios de la estructura organizacional de acuerdo al entorno organizacional y dan funciones por puesto de trabajo.

En la dimensión de evaluación de riesgo, se identificó que comunican los planes para el logro de objetivos mas no cuentan con supervisores en áreas de trabajo, y con cierta regularidad realizan la actualización de los planes estratégicos.

En la dimensión actividades de control, casi nunca realizan la auditoria para verificar el cumplimiento de las normas, ni un adecuado sistema de presupuestos, pero si cuenta con la segregación de funciones y ciertos documentos de los procedimientos para los accesos no autorizados.

En la dimensión información y comunicación; casi siempre los directivos están satisfechos de que la información permite cumplir con sus responsabilidades; pero casi nunca destinan los recursos humanos y financieros para el desarrollo de

sistemas de información, además sus objetivos no se encuentran en términos de ganancias y metas financieras.

En la dimensión supervisión y monitoreo: podemos afirmar que no hay supervisores por cada área de trabajo, no existe registro de ingreso y salida para ninguna colaboradora, se verifica que no se cumple las obligaciones asignadas.

3. En relación al segundo objetivo específico, se requirió: “Analizar el nivel de gestión contable que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC”. El cual destacó en un nivel adecuada (55,6%).

En el componente comprobantes de pago, se evidencia que sus facturas y boletas de venta están en orden y declaradas en su periodo, pero notamos que el personal que no se encuentra en planilla no todos emite su recibo por honorarios.

En la dimensión registro contable, tenemos que, si llevan los libros principales y libros auxiliares contables al día y ordenados, preparan informes de contabilidad cada vez que gerencia solicita información para acceder a un crédito, pero no realizan informes en un periodo determinada, tampoco cuentan con caja chica para los gastos diarios.

En el componente reportes contables, realizan sus estados financieros anuales y de acuerdo a las normas de contabilidad con sus respectivas notas a los estados financieros, realizan balances de comprobación y tienen registros de sus inventarios, pero no se realizan estados financieros en periodos bimestrales, trimestrales o semestrales.

5.3 Recomendaciones

1. Se recomienda al gerente general de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC, revisar las actividades de control interno, elaborar manuales, actualizar sus políticas y normas con la finalidad de mejorar el desarrollo empresarial a nivel global de su empresa y crecer eficientemente.
2. Se sugiere al gerente de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC, capacitar al personal responsable de la contabilidad interna de la empresa, implementar actividades de control, solicitar una planificación con la finalidad de mejorar la gestión contable de la empresa en los siguientes periodos.
3. En cuanto a la supervisión, se debe realizar en forma periódica y en todas las áreas para así evitar posibles fraudes y seguimiento de las metas establecidas, además de una reestructuración de personal óptimo para la empresa, realizar capacitaciones constantes, tratar de generar en el personal mayor compromiso con la empresa y así crecer todos.
4. En base a todos los problemas encontrados en la empresa, se recomienda al gerente de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC, la implementación de lo propuesto en la presente investigación, con el objetivo de mejorar la gestión contable, sobre todo supervisar y monitorear las actividades de los colaboradores y que se encuentren alineados al objetivo general de la entidad.

LISTA DE REFERENCIAS

- Acosta, M. (25 de ENERO de 2020). *MARSH*. Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema,aplicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20>
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en Mexico. *EL BUZON DE PACIOLI*.
- Alva, J., & Dominguez, L. (2013). "*clima organizacional y satisfacción laboral en los trabajadores de la universidad san pedro de chimbote*". Chimbote - Perú.
- Amez, L., & Amez, Y. (2017). *Sanciones tributarias de los comprobantes de pago y su efecto en la liquidez de la empresa jr. Buses sac del distrito de la victoria en el año 2013*. Los olivos - Lima.
- Bedoya, I. (2020). *La gestion contable y su implicancia en la rentabilidad en la empresa inmobiliaria bocanegra s.a.c 2016*. Lima - Peru.
- Bonilla, M. (6 de ENERO de 2011). *Auditool*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/292-la-comunicacion-y-la-informacion-como-componentes-del-control-interno>
- Carrillo, A. (2015). *Población y muestra*. Mexico.
- Cepeda, G. (1997). *INTERNO, AUDITORIA Y CONTROL*. Colombia.

- Chambi, M. (2019). *"Influencia del control interno en la gestión contable de las empresas del sector construcción e inmobiliario, caso: constructora rivas muelle s.a.c arequipa - 2018"*. Arequipa - Perú.
- CONTRALORIA, L. (2016). *¿QUE ES EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO? PERU*.
- Dávila, K. (2018). *Los estados financieros como herramienta y su influencia en la toma de decisiones de la empresa nexos operador logistico sac 2018 - lurín - lima*. Lima - peru.
- Giménez, M. (2014). *Metodologías para la evaluación de riesgos en puestos, lugares y equipos de trabajo*. Cartagena - Colombia.
- González, R. (2018). *Marco integrado de control interno. Modelo COSO III*. Bogota - Colombia.
- Gonzales, Y. (2018). *Control interno y gestión administrativa de la empresa diaz Gonzales Heisten "Leval Distribuidora"*. Pimental - Perú.
- Guamán, C. (2012). *"El control interno y su impacto en la gestión administrativa - financiera de mueblería Rila de la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2011"*. Ambato - Ecuador.
- Guerrero, G., & Taco, R. (2016). *"Diseño del control interno integral de la empresa unión vinícola internacional S.A. para su operación a nivel nacional"*. Guayaquil-Ecuador.

Guzman, K., & Vera, M. (2015). *"el control interno como parte de la gestion administrativa y financiera de los centros de atencion y cuidado diario el pedregal de guayaquil"*. Guayaquil - ecuador.

Hernandez, G. (2017). *Metodo Analítico*. México.

Hernández, S., & Duana, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletin científico de las Ciencias Económico administrativas del ICEA*, 51-53.

Kokemuller, N. (1 de FEBRERO de 2018). *CUIDA TU DINERO*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13176555/tipos-de-reportes-contables>

Marroquín, R. (2012). *Metodología de la Investigación*. LIMA - PERÚ.

Martell, T. (2019). *"control interno y su influencia en la gestion administrativa de la empresa constructora corporacion Eta S.R.L San Juan de Lurigancho, 2018"*. Lima - PERU.

Martelo, B., Hernandez, M., & Blanco, W. (2019). *"El control interno como estrategia para el desarrollo de sistema de inventario en el sector bananero"*. Santa Marta - Colombia.

MEF, M. d. (s.f.). *MEF*. Obtenido de sistema de control interno: <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

Melendez, J. (2016). *Control internO*. Chimbote - Perú.

- Mendoza, E. (2019). *La gestión contable y su influencia en la gestión administrativa del restaurante el Zarco*. Cajamarca - Perú.
- Mestanza, P. (2020). *Relación del control interno en la gestión contable en la Ugel San Martín, San Martín 2020*. Tarapoto - Perú.
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa*. Neiva - Colombia.
- Panchana, M., Mosquera, G., Raza, J., & Cochea, H. (2017). El ambiente de control, la evaluación de riesgos y la actividad de la administración de bienes en el sector público. *Administración y finanzas*.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2005). *Administración*. Mexico.
- ROMERO, J. (2012). *GESTIOPOLIS*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/#autores>
- Silva, J., & Casanova, H. (2021). *Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción S.A - 2019*. Cajamarca - Perú.
- SOSA, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.* Lima - Perú.
- Sosa, L. M. (2015). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C.* Lima. Obtenido de

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PE REZ.pdf>

SUNAT, C. (06 de MARZO de 2020). *SUNAT*. Obtenido de https://cpe.sunat.gob.pe/informacion_general/tipos_comprobantes_pago

Toribio, S. (2020). *Registros contables y su incidencia en la rentabilidad de la empresa multiservicios Varot SAC - Cajambamba 2018*. Pimente - Peru.

TORRES, C. (2018). *"El control interno y su influencia en la gestión contable de la constructora Cosisel Group"*. Piura - Perú.

Torres, C., & Grández, C. (2018). *La gestion contable y tributaria y su influencia en la rentabilidad de la empresa fumigaciones Gaviria Sac, destrito Tarapoto, año 2017*. Tarapoto - Peru.

Ubaldo, K. (2020). *"La aplicación del control interno en la gestión contable de la empresa Lexus S.A., AÑO 2016"*. Lima - Perú.

Velásquez, D. (2013). *Control interno y gestión financiera en la empresa zamavis cia. Ltda en la ciudad de santo domingo"*. Santo Domingo - Ecuador.

Zanatta, M. (10 de OCTUBRE de 2021). *Emburse Captio*. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/contabilidad-de-gestion-y-las-mejoras-practicas-aportadas-a-la-empresa>

7 ANEXOS

Anexo 1. Instrumentos

CUESTIONARIO DE VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN COTABLE DE LA EMPRESA MALAVER SALAZAR ASOCIADOS S.A.C., CAJAMARCA 2021

- **Instrucciones**

A continuación, se le presenta el formulario que ha sido formulado para determinar la relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados S.A.C., Cajamarca 2021. Se solicita la mayor objetividad en las respuestas en concordancia con las escalas que se indican a continuación.

Es preferible carecer de un dato que tener un dato falso

Se agradece su colaboración

A. DATOS DESCRIPTIVOS

A continuación, encontrará 6 campos, de los cuales deberá completar con la respuesta que corresponda, para el caso de cantidades colocar un número

Cargo:

Área:

Sexo:

Edad:

Nivel de estudios.....

Instrucciones

A continuación, se presenta una serie de preguntas. Le agradecemos que responda marcando con un aspa (X) en el recuadro, la respuesta que para usted sea la indicada. Por favor responda con total sinceridad, recuerde que es anónima.

GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN Y COLABORACIÓN.

VI. CONTROL INTERNO	ESCALA DE VALORACIÓN				
DX1: Ambiente de control	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
1. ¿Se entrega y se da a conocer un código de conducta, al momento de la contratación de personal?					
2. ¿En la empresa el personal desarrolla sus actividades practicando los valores éticos?					
3. ¿Se preocupa la gerencia por establecer, revisar y modificar la estructura organizacional de la empresa de acuerdo a los cambios de condiciones y el entorno organizacional?					
4. ¿La organización define, asigna y limita facultades y responsabilidades?					
	ESCALA DE VALORACIÓN				
DX2: Evaluación de riesgos	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
5. ¿Se diseñan, comunican e implementan planes estratégicos para el cumplimiento de los objetivos?					
6. ¿Son bien controladas las adquisiciones, venta de servicios y compras significativas para la institución y sus activos?					
7. ¿La empresa cuenta con supervisores por área de trabajo?					
8. ¿Se revisan y actualizan periódicamente los planes estratégicos de toda la institución?					
	ESCALA DE VALORACIÓN				

DX3: Actividades de control	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
9. ¿La empresa realiza constantes auditoría para ver el cumplimiento de las normas de la empresa?					
10. ¿Se aborda la segregación de funciones?					
11. ¿Se plantea un sistema de presupuesto?					
12. ¿Se tienen documentados, procedimientos para prevenir accesos no autorizados y la destrucción de documentos, registros y activos?					
	ESCALA DE VALORACIÓN				
DX4: Información y comunicación	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
13. ¿Reciben a satisfacción, los directivos y la gerencia, suficiente, oportuna y confiable, la información que les permita cumplir con sus responsabilidades?					
14. ¿Tienen los empleados la información adecuada y oportuna para cumplir con las responsabilidades de su trabajo?					
15. ¿La gerencia destina los recursos humanos y financieros apropiados para desarrollar los sistemas de información necesarios?					
16. ¿Son definidos y medibles los objetivo y resultados de la gerencia en términos de presupuestos, ganancias, y otros objetivos financieros y operativos?					
DX1: Supervisión	ESCALA DE VALORACIÓN				

	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPR E (4)	SIEMPRE (5)
17. ¿Existe la auditoría interna como estrategia de la gerencia para la supervisión de las actividades en cada uno de los procesos de la institución?					
18. Se evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar acciones correctivas, incluyendo la Gerencia y directores, según corresponda					
19. Se comunican de manera eficiente las debilidades identificadas en cada una de las actividades del proceso que se ejecutan.					
20. ¿En la organización se documentan políticas, procedimientos, actividades y controles, identificados por los colaboradores y que mejoran el desempeño de los procesos?					
V 2. GESTIÓN CONTABLE	ESCALA DE VALORACIÓN				
DY1: Comprobantes de pago	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
1. ¿Llevan de manera correcta los registros de contabilidad y sus respaldos?					
2. ¿Se verifica la validez de los comprobantes recibidos?					
3. ¿Identifican y analizan los gastos operativos de la empresa?					
4. ¿Se depositan las percepciones en los periodos de las compras?					

5. ¿Declaran todos los registros de compras en el periodo correspondiente?					
6. ¿Declaran todos los registros de ventas en el periodo correspondiente?					
7. ¿Las compras a crédito se pagan a la fecha de vencimiento?					
DY2: Registros contables	ESCALA DE VALORACIÓN				
	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
8. ¿Llevan libros de Contabilidad?					
9. ¿Realizan arqueos de caja?					
10. ¿Realizan auditorias?					
11. ¿Preparan informes de contabilidad?					
12. ¿Formulan estados financieros antes de fin de año?					
13. ¿Preparan informes financieros?					
14. ¿Preparan y ordenan la información financiera y estadística para la toma de decisiones de la alta gerencia?					
15. ¿Realizan conciliaciones bancarias?					
DY3: Reportes contables	ESCALA DE VALORACIÓN				
	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	NO SABE/NO RESPONDE (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
16. ¿La presentación de los estados financieros se realiza oportunamente?					
17. ¿Se efectúan análisis de la información financiera obtenida?					
18. ¿Gerencia solicita la información financiera de la					

empresa para la toma de decisiones?					
19. ¿Realizan inventarios a sus existencias y otros activos de su empresa?					
20. ¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?					

Anexo 2. Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>General: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC -Cajamarca 2021?</p> <p>Específicos: 1. ¿Cuál es el nivel de control interno que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC - Cajamarca 2021? 2. ¿Cuál es el nivel de gestión contable que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC - Cajamarca 2021? 3. ¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC - Cajamarca 2021?</p>	<p>General: Determinar la incidencia de control interno en la empresa Malaver Salazar Asociados SAC - Cajamarca 2021</p> <p>Específicos: 1. Determinar el nivel de control interno que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC - Cajamarca 2021 Evaluar el nivel de gestión contable que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC - Cajamarca 2021 Establecer la relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC - Cajamarca 2021</p>	<p>General El control interno incide directamente en la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC - Cajamarca 2021</p> <p>Específicas: 1.El nivel de aplicación de control interno en la empresa Malaver Salazar Asociados SAC - Cajamarca 2021 es bajo. 2. El nivel de gestión contable que aplica la empresa Malaver Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021 es bajo. 3.El control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC – Cajamarca 2021 se relacionan de manera directa.</p>	<p>V.1. Control Interno Dimensiones: - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo</p> <p>V.2. Gestión Contable Dimensiones Comprobantes de pago Registros contables Reportes contables</p>	<p>Tipo de investigación. Básica Nivel de investigación Descriptiva correlacional. Diseño. No experimental Por el alcance temporal Transeccional o transversal Población Los funcionarios y colaboradores de la empresa Muestra Los mismos funcionarios y colaboradores que conforman la población</p> <p>Técnica de recojo de información La entrevista Instrumento Guía de Entrevista Estadígrafo Correlación de Pearson Instrumentos de análisis de datos SPSS. V.25</p>



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Anexo 3. Validación de instrumentos

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre del Experto: Dr. CPCC. Salustiano Chávez Aumada

Título de la Investigación: “El Control Interno y la Gestión Contable de la Empresa Malaver Salazar asociados S.A.C., Cajamarca 2021”

Autor del Instrumento de Investigación: Bach. Keny Anderson Amayo Guevara y Bach. Dany Froilan Vargas Huaripata

INDICADORES	CRITERIOS	ASPECTOS DE VALIDACIÓN				
		Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado				75	
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables				75	
ACTUALIDAD	Adecuado avance de la tecnología				75	
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica				75	
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				75	
INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados				75	
CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos y del tema de estudio				75	
COHERENCIA	Entre indicadores, dimensiones y variables				75	
METODOLOGÍA	La estrategia responde a los objetivos				75	
CONVIVENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías				75	
SUBTOTAL					750	
TOTAL					750	

VALORACIÓN CUANTITATIVA (750 X 0.20%): 1.50%

VALORACIÓN CUALITATIVA: MUY BUENA

VALORACIÓN DE LA APLICABILIDAD: APLICABLE

Cajamarca, 09 de mayo del 2022

Dr. CPCC. Salustiano Chávez Aumada
Mat. 12-214

Anexo 4. Ficha de evaluación.

EMPRESA MALAVER SALAZAR ASOCIADOS S.A.C

FICHA DE EVALUACIÓN

ITEM	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿La empresa cuenta con Manual de Organización y Funciones?	X	
2	¿Existe un registro detallado de los bienes adquiridos por la empresa?	X	
3	¿Existen documentos de auditorías internas pasadas?		X
4	¿Se cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?	X	
5	¿Se cuenta con un Organigrama Estructural actualizado y en aplicación?	X	
6	¿Existe un buzón de recomendaciones?		X
7	¿Existe un colaborador que supervise cada área de trabajo?	X	
8	¿Existe un registro de gastos por áreas de trabajo?		X
9	¿Existe un registro de charlas de capacitación?		X
10	¿Existe un Registro de Control de asistencia del personal?	X	
11	¿Existe un registro de pagos de planillas?	X	
12	¿Existe un registro de estados financieros por periodos mensuales y semestrales?		X

Anexo 5. Ficha RUC



FICHA RUC : 20495843182
MALAVER SALAZAR ASOCIADOS SAC

Número de Transacción : 518390126
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : MALAVER SALAZAR ASOCIADOS SAC
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Fecha de Inscripción : 30/10/2006
 Fecha de Inicio de Actividades : 01/12/2006
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 07/11/2018
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 07/11/2018),BOLETA (desde 07/11/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : MALSSAC
 Tipo de Representación : 1 - INDISTINTA
 Actividad Económica Principal : 4661 - VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES SÓLIDOS, LÍQUIDOS Y GASEOSOS Y PRODUCTOS CONEXOS
 Actividad Económica Secundaria 1 : 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
 Actividad Económica Secundaria 2 : 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
 Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : 76 - 366324
 Teléfono Fijo 2 : 76 - 268310
 Teléfono Móvil 1 : 1 - 976361952
 Teléfono Móvil 2 : - - 976602893
 Correo Electrónico 1 : dbecerra@malaversalazar.com.pe
 Correo Electrónico 2 : kmalaver@malaversalazar.com.pe

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 4661 - VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES SÓLIDOS, LÍQUIDOS Y GASEOSOS Y PRODUCTOS CONEXOS
 Departamento : LIMA
 Provincia : LIMA
 Distrito : JESUS MARIA
 Tipo y Nombre Zona : URB. SANTA BEATRIZ
 Tipo y Nombre Vía : AV. FRANCISCO JAVIER MARIATEG
 Nro : 789
 Km : -
 Mz : -
 Lote : -
 Dpto : 704
 Interior : -
 Otras Referencias : -
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 25/10/2006
 Número de Partida Registral : 11071659
 Tomo/Ficha : -
 Folio : -
 Asiento : -
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración
---------	--------------	-------------

	Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/12/2006	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/12/2018	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2012	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2013	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/05/2007	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/12/2006	-	-
SNP - LEY 19990	04/07/2020	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41237717	MALAVER SALAZAR KATHYA EVELIN DEL PILAR	GERENTE GENERAL	04/06/1982	16/10/2006	-
	Dirección URB. SANTA BEATRIZ AV. FRANCISCO JAVIER MARIATEGUI 789	Ubigeo LIMA LIMA JESUS MARIA	Teléfono 15 - 976489064	Correo kmalaver@malaversalazar.com.pe	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42176733	MALAVER SALAZAR PAOLO JUNNIOR EDGARDO	SUB GERENTE	04/01/1984	25/10/2006	-
	Dirección URB. SANTA BEATRIZ AV. FRANCISCO JAVIER MARIATEGUI 789	Ubigeo LIMA LIMA JESUS MARIA	Teléfono 15 - 976489065	Correo pmalaver@malaversalazar.com.pe	

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	SUCURSAL	-	CAJAMARCA CAJAMARCA CAJAMARCA	URB. EL BOSQUE Mz E Lote 1	AV. VIA DE EVITAMIENTO 1116	PROPIO
0004	SUCURSAL	-	CAJAMARCA CAJAMARCA CAJAMARCA	BAR. ARANJUEZ AV. LA PAZ 906	-	PROPIO
0002	L. COMERCIAL	-	CAJAMARCA CAJAMARCA CAJAMARCA	BAR. LA ALAMEDA PRO. JR. PROLONGACION REVILLA PEREZ 505	-	PROPIO

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:18/04/2022
Hora:10:35

Anexo 6. Ficha de baremación de los cuestionarios

	Bajo	Regular	Alto
Control Interno	20 - 47	48 - 75	76 - 100
Ambiente de control	4 - 9	10 - 15	16 - 20
Evaluación de riesgos	4 - 9	10 - 15	16 - 20
Actividades de control	4 - 9	10 - 15	16 - 20
Información y comunicación	4 - 9	10 - 15	16 - 20
Supervisión	4 - 9	10 - 15	16 - 20
	Inadecuada	Regular	Adecuada
Gestión contable	20 - 47	48 - 75	76 - 100
Comprobantes de pago	7 - 16	17 - 25	26 - 35
Registros contables	8 - 19	20 - 30	31 - 40
Reportes contables	5 - 12	13 - 19	20 - 25

Anexo 7. Organigrama de la empresa

