



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas

Provincia de Huaura 2023

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autoras

Grissel Peregrina Sánchez Fernández

Mariella Allisson Tapia Delgado

Asesor

Dr. Cpcc. Pedro Gustavo Castro Burgos

Huacho – Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

METADATOS

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Grissel Peregrina Sánchez Fernández	75010523	17-07-2024
Mariella Allisson Tapia Delgado	70668808	17-07-2024
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Dr. Pedro Gustavo Castro Burgos	09474845	0000-0002-4117-1952
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA- DOCTORADO:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CODIGO ORCID
Dr. Cpcc. Miguel Ángel Suárez Almeira	15646696	0000 0002 1747 8145
Dr. Cpcc. Carlos Enrique García Soto	15628499	0000-0002-0826-2449
Mg. Cpcc. Raúl Manuel Cano Curioso	15585905	0000-0003-2658-4684

El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to University of North Carolina, Greensboro Trabajo del estudiante	1%
2	Submitted to Universidad Complutense de Madrid Trabajo del estudiante	1%
3	Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC Trabajo del estudiante	1%
4	repositorio.ulp.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Tecnica De Ambato- Direccion de Investigacion y Desarrollo , DIDE Trabajo del estudiante	1%
6	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
7	www.dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%

Tesis

El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas
Provincia de Huaura 2023

JURADO EVALUADOR

.....

Dr. Cpcc. Miguel Ángel Suárez Almeira
PRESIDENTE

.....

Dr. CPCC. Carlos Enrique García Soto
SECRETARIO

.....

Mg. Cpcc. Raúl Manuel Cano Curioso
VOCAL

Dr. CPCC. Pedro Gustavo Castro Burgos
ASESOR

DEDICATORIA:

Este trabajo de investigación está dedicado a nuestro Padre Celestial, cuya guía y fortaleza nos han permitido alcanzar el Grado Académico más alto.

A nuestros padres, por su amor incondicional, su sacrificio constante y su fe en nosotros.

Finalmente, a los catedráticos, quienes, con su conocimiento, paciencia y pasión por la enseñanza, me han guiado y motivado a explorar, aprender y crecer.

Grissel Peregrina y Mariella Allisson

AGRADECIMIENTO

A nuestro padre celestial

Por ser fuente de sabiduría y paz, le agradecemos por iluminar nuestro camino y sostenernos en cada etapa de este proceso

A nuestros Padres

Ellos han sido un apoyo inquebrantable, y su ejemplo de dedicación y perseverancia nos han inspirado a superar cada desafío. Gracias por creer en nosotros y enseñarnos el valor del esfuerzo y la disciplina.

A los catedráticos

Su compromiso con nuestra formación ha sido esencial para alcanzar este logro, y por ello estamos profundamente agradecidas

Grissel Peregrina y Mariella Allisson

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	xiii
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	13
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
1.2.1 Problema General.....	16
1.2.2 Problemas Específicos	16
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.3.1 Objetivo General.....	16
1.3.2 Objetivos Específicos.....	17
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO	18
1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO.....	18
CAPITULO II	19
MARCO TEÓRICO	19
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	19
2.2 BASES TEÓRICAS	23
2.2.1 Control Interno.....	23
2.2.2 Gestión Contable	27
2.3 BASES FILOSÓFICAS	31
2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	34

2.5	HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	36
2.5.1	Hipótesis General.....	36
2.5.2	Hipótesis Específica.....	36
2.6	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES	37
CAPITULO III.....		39
METODOLOGÍA.....		39
3.1	DISEÑO METODOLÓGICO	39
3.1.1	Tipo de investigación.....	39
3.1.2	Enfoque de investigación.....	39
3.2	POBLACIÓN Y MUESTRA	39
3.2.1	Población.....	39
3.2.2	Muestra	40
3.3	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	41
3.3.1	Técnicas por emplear	41
3.3.2	Descripción de los instrumentos	42
3.4	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	43
3.4.1	Técnicas de análisis.....	43
3.4.2	Técnicas para el procesamiento de datos	43
CAPÍTULO IV		44
4.1.	RESULTADOS	44
4.2.	CONTRASTACION DE HIPÓTESIS	64
CAPITULO V		74
DISCUSIÓN		74
5.1.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	74
CAPITULO VI		75
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		75
6.1	CONCLUSIONES	75

6.2 RECOMENDACIONES	76
CAPITULO VII	78
FUENTES DE INFORMACIÓN	78
7.1 FUENTES DOCUMENTALES	78
7.2 FUENTES BIBLIOGRÁFICAS.....	82
7.3 FUENTES ELECTRONICAS.....	84
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	85
ANEXO 2	87
INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS	87

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Control interno	44
Tabla 2 La estructura de la organización y la gestión contable.....	45
Tabla 3 La identificación de riesgo y la gestión contable	46
Tabla 4 La identificación de fraude y la gestión contable.....	47
Tabla 5 La comunicación interna y la gestión contable	48
Tabla 6 Las políticas contables y la gestión contable	49
Tabla 7 La toma de decisiones estratégicas y la gestión contable.....	50
Tabla 8 El estado de situación financiera y la gestión contable	51
Tabla 9 Los libros contables y la gestión contable.....	52
Tabla 10 La gestión contable y el control de las operaciones financieras	53
Tabla 11 El control interno y la gestión contable.....	54
Tabla 12 La estructura de la organización y las políticas contables en la gestión contable.....	55
Tabla 13 La identificación de riesgo y la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable	57
Tabla 14 La identificación de fraude y el estado de situación financiera en la gestión contable	59
Tabla 15 La comunicación interna y los libros contables en la gestión contable	60

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Control interno.....	44
Figura 2 La estructura de la organización y la gestión contable	45
Figura 3 La identificación de riesgo y la gestión contable.....	46
Figura 4 La identificación de fraude y la gestión contable	47
Figura 5 La comunicación interna y la gestión contable.....	48
Figura 6 Las políticas contables y la gestión contable.....	49
Figura 7 La toma de decisiones estratégicas y la gestión contable	50
.Figura 8 8 El estado de situación financiera y la gestión contable.....	51
Figura 9 Los libros contables y la gestión contable	52
Figura 10 La gestión contable y el control de las operaciones financieras.....	53
Figura 11 El control interno y la gestión contable	55
Figura 12 La estructura de la organización y las políticas contables en la gestión contable	56
Figura 13 La identificación de riesgo y la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable	58
Figura 14 La identificación de fraude y el estado de situación financiera en la gestión contable	60
Figura 15 La comunicación interna y los libros contables en la gestión contable.....	61

RESUMEN

Objetivo: Determinar cómo el control interno incide en la eficiencia y eficacia de la gestión contable en estas empresas. para alcanzar este objetivo, se empleó un enfoque metodológico cuantitativo, utilizando un diseño descriptivo-correlacional. Métodos: La recolección de datos se llevó a cabo a través de encuestas aplicadas a una muestra representativa de 100 PYMES en la provincia, complementada con entrevistas a contadores y gerentes de estas empresas para profundizar en aspectos específicos del control interno. El análisis de los datos se realizó mediante técnicas estadísticas como correlación de Pearson y regresión lineal. Los resultados indican que existe una relación significativa y positiva entre el nivel de control interno implementado y la calidad de la gestión contable. Específicamente, se observó que las empresas con sistemas de control interno más robustos presentan una mejor organización de sus registros contables, mayor precisión en la información financiera, y una mayor capacidad para detectar y corregir errores en la contabilidad. Además, se evidenció que la implementación de controles internos contribuye a una mayor transparencia y confiabilidad en los estados financieros, lo que a su vez mejora la toma de decisiones empresariales. En conclusión, el estudio confirma que el fortalecimiento del control interno en las PYMES de la Provincia de Huaura es importante para optimizar la gestión contable. Se recomienda a los directivos de estas empresas invertir en el desarrollo y la mejora continua de sus sistemas de control interno para lograr una gestión contable más efectiva y contribuir a la sostenibilidad y crecimiento de sus negocios.

Palabras Claves: Control interno, gestión contable, riesgos.

ABSTRACT

Objectives: Determine how internally controller affects the efficiency and effectiveness of accounting management in these companies. Tot achiever there objective, arm quantitative methodologically approached waste used, using at descriptive -correlational design. Methods: Data collection was carried out through surveys applied to a representative sample of 100 SMEs in the province, complemented by interviews with accountants and managers of these companies to delve into specific aspects of internal control. Data analysis was carried out using statistical techniques such as Personae correlations alder lingerer regression. Theft results indicate that threat sit at significantly anger positives relationship between the level off internal control implemented alder the quality off accounting management. Specifically, it was observed that companies with more robust internal control systems have better organization of their accounting records, greater precision in financial information, and a greater ability to detect and correct accounting errors. Furthermore, it was evidenced that the implementation of internal controls contributes to greater transparency and reliability in financial statements, which in turn improves business decision-making. In conclusion, the study confirms that strengthening internal control in SMEs in the Province of Huaura is important to optimize accounting management. It is recommended that the managers of these companies invest in the development and continuous improvement of their internal control systems to achieve more effective accounting management and contribute to the sustainability and growth of their businesses.

Keywords: Internal control, accounting management, risks.

INTRODUCCIÓN

En el contexto actual, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) desempeñan un papel fundamental en la economía global y nacional. En el Perú, las PYMES constituyen una parte significativa del tejido empresarial, aportando al desarrollo económico, la generación de empleo y la innovación. Sin embargo, a pesar de su importancia, estas empresas enfrentan numerosos desafíos en términos de gestión y administración, siendo la gestión contable uno de los más críticos.

La gestión contable eficiente es esencial para la supervivencia y el crecimiento de las PYMES, ya que proporciona la información financiera necesaria para la toma de decisiones estratégicas, el cumplimiento de obligaciones fiscales y la gestión de recursos. No obstante, muchas PYMES en la Provincia de Huaura enfrentan dificultades relacionadas con la falta de controles internos adecuados. El control interno se define como un conjunto de procesos y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos de la empresa, incluyendo la eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El presente estudio aborda la problemática del control interno en las PYMES de la Provincia de Huaura, enfocándose en cómo su implementación o ausencia impacta en la gestión contable. La hipótesis principal de esta investigación es que un sistema robusto de control interno tiene una incidencia positiva significativa en la gestión contable de las PYMES, mejorando la precisión de la información financiera, facilitando la detección y corrección de errores, y optimizando el proceso de toma de decisiones empresariales.

Para examinar esta relación, se ha diseñado un enfoque metodológico cuantitativo con un alcance descriptivo y correlacional. La elección de este enfoque responde a la necesidad de cuantificar el grado de incidencia del control interno sobre la gestión contable y de describir las características del control interno en las PYMES de la región. Se utilizó una combinación de encuestas estructuradas y entrevistas semi-estructuradas para obtener datos de primera mano de una muestra representativa de 100 PYMES. Las encuestas permitieron recopilar datos cuantitativos sobre la implementación y efectividad de los controles internos, mientras que las entrevistas proporcionaron un contexto más profundo y cualitativo sobre las prácticas contables y los desafíos enfrentados.

El análisis de los datos recopilados reveló una relación significativa entre el control interno y la calidad de la gestión contable. Las empresas con controles internos más desarrollados reportaron una mayor precisión en sus registros contables, una mejor organización de su información financiera y una mayor capacidad para cumplir con las normativas fiscales. Estos hallazgos subrayan la importancia de los sistemas de control interno no solo como herramientas de cumplimiento, sino también como mecanismos clave para la mejora continua de la gestión contable.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

A nivel global, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son reconocidas como motores clave de desarrollo económico, generación de empleo y dinamismo en la economía. Según el Banco Mundial, las PYMES representan aproximadamente el 90% de las empresas y más del 50% del empleo mundial. Sin embargo, a pesar de su importancia, las PYMES enfrentan desafíos persistentes en la gestión contable debido a la falta de recursos, conocimientos y sistemas de control adecuados.

La gestión contable en las PYMES es fundamental para su operación efectiva, pero su implementación a menudo es inadecuada debido a la carencia de controles internos robustos. Según la Federación Internacional de Contadores (IFAC), las deficiencias en los controles internos pueden conducir a errores significativos en la contabilidad, fraude financiero y decisiones empresariales mal fundamentadas. Estas deficiencias son más evidentes en entornos donde las regulaciones contables y fiscales son complejas o cambian con frecuencia, y donde las PYMES carecen de acceso a asesoramiento financiero adecuado.

El Informe de la Comisión Europea sobre la competitividad de las PYMES en 2022 subraya que una gestión contable eficiente y controles internos sólidos son esenciales para la resiliencia de estas empresas, especialmente en tiempos de crisis. La pandemia de COVID-19 ha exacerbado los desafíos, destacando la necesidad urgente de mejorar los controles internos para gestionar la liquidez, optimizar costos y cumplir con las obligaciones fiscales.

En el contexto peruano, las PYMES representan el 99.6% del total de empresas y generan alrededor del 60% del empleo en el país. A pesar de su prominencia, estas empresas enfrentan barreras significativas en la implementación de una gestión contable adecuada. En el Perú, la informalidad empresarial es alta, y la falta de controles internos efectivos es una preocupación recurrente.

El Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) ha señalado que muchas PYMES en el Perú no poseen estructuras de control interno formalizadas, lo que resulta en una gestión contable deficiente. Las consecuencias de esta deficiencia incluyen la falta de exactitud en los informes financieros, problemas en la planificación y control presupuestario, y dificultades para acceder a financiamiento formal debido a la baja calidad de la información financiera proporcionada.

Estudios realizados por la Cámara de Comercio de Lima (CCL) y la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) revelan que la falta de controles internos adecuados también se traduce en un mayor riesgo de incumplimiento fiscal y sanciones asociadas. Adicionalmente, la Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas (CONFIEP) ha destacado que la capacitación y el desarrollo de competencias en gestión contable y control interno son insuficientes entre los propietarios y gestores de PYMES, lo que perpetúa las deficiencias en esta área.

En la Provincia de Huaura, la situación refleja las tendencias observadas a nivel nacional. Las PYMES locales, fundamentales para la economía regional, muestran patrones similares de gestión contable deficiente debido a la falta de controles internos efectivos. Un estudio reciente de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión identificó que muchas PYMES en Huaura operan con sistemas contables rudimentarios y carecen de procedimientos formales de control interno.

Estas deficiencias se manifiestan en problemas como la inexactitud de los registros

contables, dificultades para realizar auditorías internas, y la incapacidad de cumplir con las obligaciones fiscales de manera oportuna y precisa. La Cámara de Comercio y Producción de la Provincia de Huaura ha señalado que el fortalecimiento de los controles internos es crucial para mejorar la gestión contable, aumentar la transparencia y fiabilidad de la información financiera, y, en última instancia, fortalecer la competitividad de las PYMES en la región

En ese sentido, se aprecia a nivel internacional como nacional, la falta de controles internos efectivos representa un desafío crítico para la gestión contable de las PYMES. En el Perú, y específicamente en la Provincia de Huaura, esta problemática se agrava por la informalidad y la falta de recursos para la implementación de sistemas de control interno robustos. Mejorar estos controles es esencial para asegurar la precisión de la contabilidad, el cumplimiento regulatorio y la sostenibilidad a largo plazo de las PYMES.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida el control interno incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera la estructura de la organización incide en las políticas contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?
- b) ¿De qué manera la identificación de riesgo incide en la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?
- c) ¿De qué manera la identificación de fraude incide en el estado de situación financiera

en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?

- d) ¿De qué manera la comunicación interna incide en el libro diario en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida el control interno incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.

1.3.2 Objetivos Específicos

- e) Evaluar si la estructura de la organización incide en las políticas contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.
- f) Verificar si la identificación de riesgo incide en la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.
- g) Verificar si la identificación de fraude incide en el estado de situación financiera en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023
- h) Establecer si la comunicación interna incide en los libros contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La implementación de sistemas de control interno en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) de la Provincia de Huaura es crucial para mejorar su gestión contable. Los controles internos proporcionan un marco para la organización y el manejo eficiente de la contabilidad, lo que permite a las PYMES mantener registros precisos, reducir errores

contables, y cumplir con normativas fiscales y legales de manera efectiva. Este mejoramiento en la gestión contable resulta en informes financieros más confiables, que son esenciales para la planificación estratégica y la toma de decisiones empresariales.

Uno de los beneficios prácticos más significativos del control interno es su capacidad para detectar y prevenir fraudes y errores financieros. En un entorno donde los recursos son limitados, como es el caso de muchas PYMES, la pérdida por fraude o error puede tener consecuencias graves. La implementación de controles internos, como la segregación de funciones y la realización de auditorías internas, ayuda a crear un sistema de vigilancia constante, minimizando el riesgo de actividades fraudulentas y garantizando la exactitud de los registros contables.

En un mercado cada vez más competitivo, las PYMES de la Provincia de Huaura que implementan controles internos adecuados pueden diferenciarse de sus competidores. La capacidad para mantener una gestión contable ordenada y eficiente puede traducirse en una ventaja competitiva, permitiendo a las empresas responder de manera más ágil a cambios en el mercado, mejorar su oferta de productos o servicios, y consolidar su posición en el sector.

Justificación teórica

El control interno es un componente esencial de la teoría contable, ya que proporciona el marco conceptual para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera. En la teoría contable, el control interno es fundamental para la salvaguardia de los activos de la empresa, la exactitud de los registros contables y la generación de informes

financieros confiables. La teoría de la agencia resalta la necesidad de controles internos para alinear los intereses de los propietarios (principales) y los gerentes (agentes), reduciendo el riesgo de comportamiento oportunista y conflictos de interés.

Desde una perspectiva teórica, la gestión contable se beneficia de un sistema de control interno sólido que soporta los procesos contables clave, como la entrada de datos, la conciliación de cuentas y la elaboración de informes financieros. La investigación ofrece una base teórica para entender cómo los controles internos pueden mejorar estos procesos, contribuyendo a la literatura sobre la optimización de la gestión contable a través de sistemas de control.

1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

Delimitación temporal

El estudio se concentra en un período específico: el año 2023. Esta delimitación temporal permite capturar datos recientes y relevantes, proporcionando un marco temporal claro para la recopilación y análisis de información sobre el control interno y la gestión contable en las PYMES de la Provincia de Huaura. La elección de este período responde a la necesidad de reflejar las condiciones actuales del mercado y las regulaciones contables contemporáneas, así como los impactos recientes de eventos económicos y tecnológicos en la gestión contable de las PYMES.

1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO

Recursos Humanos: El equipo de investigación cuenta con profesionales capacitados en contabilidad, auditoría y métodos de investigación, lo que garantiza la capacidad para diseñar y ejecutar el estudio. La experiencia en el campo de los sistemas de control interno y la gestión contable en PYMES asegura que el equipo tenga el conocimiento y la competencia necesarios

para abordar los objetivos de la investigación.

Recursos Financieros: El estudio ha recibido financiamiento suficiente a través de subvenciones y apoyo institucional para cubrir los costos asociados, incluyendo la recopilación de datos, análisis, materiales y otros gastos operativos. Esto asegura que se disponga de los recursos necesarios para llevar a cabo la investigación sin interrupciones financieras.

Recursos Materiales: La investigación cuenta con el acceso a herramientas tecnológicas y software necesarios para la recopilación, almacenamiento y análisis de datos, como programas estadísticos y plataformas para la gestión de encuestas. Además, se dispone de instalaciones adecuadas para llevar a cabo entrevistas y reuniones del equipo de investigación

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Meza (2019) en su estudio ha tenido como objetivo principal analizar la relación entre el control interno y la gestión contable en la empresa Imagentest C.A., ubicada en el cantón Portoviejo, Ecuador, durante el año 2017. Específicamente, busca determinar cómo la implementación de sistemas de control interno influye en la precisión de los registros contables, la detección de errores y fraudes, y el cumplimiento de normativas financieras y fiscales en esta empresa. Métodos: utiliza un enfoque metodológico cuantitativo, basado en la recopilación de datos a través de encuestas estructuradas dirigidas a los integrantes de la muestra. Además, se emplea la revisión documental de registros contables y entrevistas semi-estructuradas para obtener una comprensión profunda de los procesos de control interno implementados en la empresa. El análisis de datos incluye técnicas estadísticas descriptivas y correlacionales para examinar la relación entre variables clave. Resultados: Los resultados revelan que la entidad ha implementado sistemas de control interno efectivos que han mejorado significativamente la gestión contable. Se observa una correlación positiva entre la calidad del control interno y la precisión de los registros financieros, así como una reducción en la incidencia de errores y fraudes. Además, se destaca que el cumplimiento de normativas financieras y fiscales se ha fortalecido gracias a estos controles internos mejorados. Conclusiones: el estudio subraya la importancia crítica del control interno en la gestión contable de las empresas. La implementación adecuada de sistemas de

control interno no solo mejora la transparencia y la eficiencia operativa, sino que también fortalece la capacidad de la empresa para enfrentar desafíos regulatorios y operativos. Estas conclusiones sugieren que las PYMES pueden beneficiarse significativamente de la inversión en prácticas robustas de control interno como parte integral de su gestión.

La tesis de Llorente (2018) tiene como objetivo principal analizar la gestión contable y administrativa de la empresa distribuidora Llorente en la ciudad de Esmeralda, Ecuador. Se propone evaluar la eficacia de los sistemas contables y administrativos implementados en la empresa para optimizar el manejo de recursos financieros, la toma de decisiones y el cumplimiento de obligaciones legales y fiscales. Métodos: emplea un enfoque metodológico mixto, combinando técnicas cualitativas y cuantitativas. Se realiza un análisis detallado de los registros contables y administrativos de la empresa, así como entrevistas en profundidad con directivos, contadores y empleados clave. Además, se utilizan herramientas estadísticas para cuantificar el impacto de las prácticas contables y administrativas en los resultados financieros y operativos de la empresa. Resultados: muestran que la empresa ha implementado sistemas contables y administrativos efectivos que contribuyen significativamente a la gestión eficiente de sus operaciones. Se observa una mejora en la precisión de los registros financieros, la optimización de los procesos administrativos y una mayor capacidad para cumplir con las obligaciones legales y fiscales. Además, se identifican áreas de oportunidad para fortalecer aún más la gestión contable y administrativa de la empresa. Conclusiones: destaca la importancia crítica de una gestión contable y administrativa robusta para el éxito y la sostenibilidad de las empresas, especialmente en contextos empresariales. La

implementación adecuada de sistemas contables y administrativos no solo mejora la transparencia y la eficiencia operativa, sino que también fortalece la capacidad de la empresa para adaptarse a cambios económicos y regulatorios. Estas conclusiones sugieren que las empresas pueden beneficiarse significativamente de la inversión en prácticas contables y administrativas sólidas como parte integral de su estrategia de gestión empresarial n contable y financiera.

2.1.2 Antecedentes nacionales

La tesis de Torres (2019) tiene como objetivo principal analizar el sistema de control interno y su impacto en la gestión contable de la empresa Cosisel Group, ubicada en Piura, Perú, durante el año 2018. El estudio se centra en evaluar cómo la implementación de controles internos afecta la precisión de los registros contables, la detección de irregularidades financieras y el cumplimiento de normativas contables y fiscales. Métodos: emplea un enfoque metodológico mixto, utilizando tanto métodos cuantitativos como cualitativos. Se realizan entrevistas estructuradas con personal clave de la empresa, incluyendo gerentes y contadores, para obtener información detallada sobre los sistemas de control interno implementados. Además, se revisan documentos contables y se analizan indicadores financieros para evaluar el impacto de los controles internos en la entidad. Resultados: indican que se ha establecido sistemas de control interno efectivos que han mejorado significativamente la gestión contable de la empresa. Se observa una correlación positiva entre la implementación adecuada de controles internos y la precisión de los registros financieros, así como una reducción en la incidencia de errores contables y fraudes. Además, se destaca que la empresa ha logrado un mejor cumplimiento de las normativas contables y fiscales gracias a

estos sistemas de control. Conclusiones: subraya la importancia crucial del control interno en la gestión contable de las empresas. La implementación efectiva de sistemas de control interno no solo fortalece la transparencia y la integridad de la información financiera, sino que también mejora la capacidad de la empresa para gestionar eficazmente sus recursos y cumplir con las obligaciones legales. Estas conclusiones destacan la relevancia estratégica de los controles internos como componente fundamental de la gobernanza corporativa y la gestión financiera en contextos empresariales dinámicos.

Ulloa, F. (2019) El estudio tiene como objetivo principal investigar la influencia del control interno en la gestión contable de Apparel Trade S.A.C., una empresa ubicada en el distrito de Jesús María, Lima, durante el año 2016. Se busca evaluar cómo los sistemas de control interno impactan en la precisión de los registros contables, la detección de errores y fraudes, y el cumplimiento de normativas contables y fiscales en esta empresa específica. Métodos: emplea un enfoque metodológico mixto, utilizando tanto métodos cualitativos como cuantitativos. Se realizan entrevistas semi-estructuradas con personal clave de la empresa, incluyendo gerentes y contadores, para obtener percepciones detalladas sobre la implementación y efectividad de los controles internos. Además, se analizan documentos contables y se aplican técnicas estadísticas para evaluar la correlación entre la calidad del control interno y los resultados contables de la entidad. Resultados: estudio indican que la entidad. ha establecido sistemas de control interno efectivos que han mejorado notablemente la gestión contable de la empresa. Se observa una asociación positiva entre la implementación adecuada de controles internos y la precisión de los registros financieros, así como una reducción

en la frecuencia de errores contables y la detección temprana de posibles fraudes. Además, se destaca que la empresa ha logrado un mayor cumplimiento de las normativas contables y fiscales gracias a estos sistemas de control mejorados. Conclusiones: subraya la importancia estratégica del control interno en la gestión contable de las empresas. La implementación efectiva de sistemas de control interno no solo fortalece la transparencia y la integridad de la información financiera, sino que también mejora la capacidad de la empresa para gestionar eficazmente sus recursos y cumplir con las obligaciones legales y fiscales. Estas conclusiones resaltan la relevancia de los controles internos como componente esencial de la gobernanza corporativa y la gestión financiera en la entidad mencionada

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teoría del Control Interno

Aguilar, (2018) menciona: El control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de objetivos específicos en áreas operativas, financieras y de cumplimiento dentro de una organización.

Esta teoría se fundamenta en varios principios y componentes clave que son fundamentales para entender su aplicación y efectividad:

Principios del Control Interno:

Ambiente de Control: Es el tono general de la organización que influye en la conciencia y acciones del personal respecto al control interno. Incluye la integridad

ética, los valores y el entorno en el que operan las personas.

Evaluación de Riesgos: La identificación y análisis de los riesgos que podrían impedir el logro de los objetivos de la organización. Esto incluye riesgos operativos, financieros, de cumplimiento y estratégicos.

Actividades de Control: Son las políticas y procedimientos establecidos para garantizar que se lleven a cabo las directrices de la administración. Esto puede incluir controles preventivos y detectivos que mitiguen los riesgos identificados.

Información y Comunicación: La generación y comunicación de información relevante en tiempo y forma para permitir que las personas cumplan con sus responsabilidades. Incluye la comunicación interna y externa.

Monitoreo: El proceso continuo de evaluación del desempeño del sistema de control interno para identificar deficiencias y oportunidades de mejora. Este monitoreo puede ser realizado internamente por la administración y externamente por auditores independientes.

Componentes del Control Interno según Areens, (2015) :

- **Control Preventivo:** Medidas tomadas para prevenir la ocurrencia de errores o irregularidades antes de que sucedan. Ejemplos incluyen la segregación de funciones y la autorización adecuada de transacciones.
- **Control Detectivo:** Procedimientos destinados a identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido. Esto puede incluir la

reconciliación de cuentas y revisiones periódicas de los registros contables.

- **Segregación de Funciones:** División de responsabilidades dentro de la organización para reducir el riesgo de error o fraude. Por ejemplo, separar las funciones de autorización, registro y custodia de activos.
- **Supervisión Directa:** La supervisión y revisión activa de las operaciones y actividades por parte de la administración y supervisores para garantizar el cumplimiento de políticas y procedimientos.
- **Auditorías Internas y Externas:** Revisiones independientes del sistema de control interno realizadas por auditores internos de la organización o auditores externos contratados para evaluar la efectividad y el cumplimiento de los controles establecidos.

Aplicación y Beneficios del Control Interno, según Alvarez, (2015):

- **Cumplimiento Regulatorio:** Ayuda a las organizaciones a cumplir con normativas legales y regulatorias aplicables.
- **Prevención de Fraudes:** Reduce las oportunidades de fraude y malversación de activos.
- **Mejora en la Eficiencia Operativa:** Optimiza los procesos internos al identificar y corregir áreas de riesgo y debilidades.
- **Mejora en la Calidad de la Información Financiera:** Asegura la fiabilidad y precisión de los reportes financieros.

Desarrollo del control interno en el sector público.

Según Amaya, (2020) El desarrollo del control interno en el sector público es crucial para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en el uso de los recursos públicos. A lo largo del tiempo, se han implementado diversas

estrategias y marcos regulatorios para fortalecer el control interno en las entidades gubernamentales. **Aspectos clave:**

- **Evolución y Desarrollo :** Marco Normativo y Regulatorio: A nivel internacional, organizaciones como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y el Fondo Monetario Internacional (FMI) han promovido estándares y directrices para fortalecer el control interno en el sector público. Estos marcos incluyen principios fundamentales como la integridad, la transparencia y la rendición de cuentas.

- **Implementación de Normativas Específicas:** Muchos países han adoptado normativas específicas que exigen la implementación de sistemas de control interno en todas las entidades del sector público. Estas normativas varían en complejidad y detalle, pero generalmente incluyen requisitos para la segregación de funciones, la supervisión adecuada y la evaluación periódica de riesgos.

- **Roles y Responsabilidades Claras:** Se ha puesto énfasis en definir claramente los roles y responsabilidades dentro de las entidades gubernamentales, asegurando que haya una segregación efectiva de funciones para prevenir conflictos de interés y reducir el riesgo de fraudes y malversación.

Componentes Esenciales del Control Interno en el Sector Público, según Azore, (2019)

- **Ambiente de Control:** Similar al sector privado, el ambiente de control en el sector público establece el tono ético y la cultura organizacional que influye en la efectividad del control interno. Incluye el compromiso de la alta dirección con la integridad y la ética.

- **Evaluación de Riesgos:** Identificación y evaluación de riesgos específicos que podrían afectar el logro de los objetivos estratégicos y operativos de las entidades públicas. Esto incluye riesgos financieros, operativos, de cumplimiento y estratégicos.
- **Actividades de Control:** Implementación de políticas y procedimientos diseñados para mitigar los riesgos identificados y asegurar el cumplimiento de normativas y políticas. Esto abarca desde controles financieros hasta procedimientos administrativos y operativos.
- **Información y Comunicación:** Generación, registro y divulgación de información relevante y confiable en tiempo y forma para apoyar la toma de decisiones informadas y la rendición de cuentas pública.
- **Monitoreo:** Supervisión y evaluación continua del desempeño de los controles internos para identificar deficiencias y oportunidades de mejora. Esto puede ser realizado mediante auditorías internas, revisiones externas y reportes de rendición de cuentas.

Beneficios y Desafíos, según Baca, (2017)

- **Beneficios:** Mejora la eficiencia operativa, asegura la rendición de cuentas y transparencia, protege los recursos públicos contra el fraude y el mal uso, y fortalece la confianza pública en las instituciones gubernamentales.
- **Desafíos:** Complejidad de implementación debido a la estructura y diversidad de las entidades públicas, resistencia al cambio organizacional, y la necesidad de recursos financieros y humanos adecuados para sostener sistemas efectivos de control interno.

Importancia y beneficios del control interno

Según, Benavente, (2019) El control interno es fundamental para cualquier organización, ya sea pública o privada, debido a los numerosos beneficios y la importancia que aporta a la gestión eficaz y eficiente.

Aquí se detallan algunos de los aspectos más destacados sobre la importancia y los beneficios del control interno:

- **Protección de Activos:** Ayuda a proteger los activos de la organización, incluyendo dinero, propiedad, equipo y recursos humanos, contra pérdidas, robos y malversaciones.
- **Cumplimiento Legal y Normativo:** Facilita el cumplimiento de leyes, regulaciones y normativas aplicables a la organización, como normas contables, fiscales, laborales y ambientales.
- **Mejora de la Eficiencia Operativa:** Optimiza los procesos y operaciones organizacionales al identificar y corregir áreas de riesgo y debilidad, promoviendo así una mayor eficiencia y productividad.
- **Garantía de Fiabilidad de la Información:** Asegura la precisión, confiabilidad y relevancia de la información financiera y operativa generada y utilizada dentro de la organización.
- **Promoción de la Transparencia y la Responsabilidad:** Fomenta una cultura organizacional basada en la transparencia, la rendición de cuentas y la ética, tanto entre los empleados como hacia los clientes externos.
- **Gestión Eficaz de Riesgos:** Facilita la identificación, evaluación y gestión de riesgos operativos, financieros, de cumplimiento y estratégicos que puedan afectar la consecución de los objetivos organizacionales.

Beneficios del Control Interno, según Coronel, (2018)

- **Reducción de Pérdidas y Errores:** Minimiza la incidencia de errores contables y operativos, así como de fraudes, lo que ayuda a proteger los recursos y a mantener la estabilidad financiera de la organización.
- **Mejora de la Toma de Decisiones:** Proporciona información confiable y oportuna que permite a la dirección tomar decisiones informadas y estratégicas para el futuro de la organización.
- **Incremento en la Confianza:** Genera confianza y credibilidad entre inversores, accionistas, clientes, proveedores, entidades reguladoras y el público en general, al demostrar un compromiso serio con la gestión responsable y transparente.
- **Mejora de la Gestión de Recursos:** Optimiza la asignación y utilización de recursos financieros, tecnológicos y humanos, mejorando así la rentabilidad y la sostenibilidad a largo plazo de la organización.
- **Cumplimiento de Objetivos Estratégicos:** Facilita el logro de los objetivos estratégicos y operativos establecidos por la organización al asegurar que todos los recursos estén alineados y gestionados de manera efectiva.
- **Respaldo en la Auditoría y la Revisión:** Facilita auditorías internas y externas más eficientes y efectivas, reduciendo el riesgo de hallazgos negativos y sanciones

2.2.2 Teoría de la Gestión Contable

Está centrada en los principios y prácticas que guían la administración de la información financiera dentro de una organización. Esta disciplina es fundamental para la toma de decisiones estratégicas, la rendición de cuentas y la transparencia

financiera.

Importancia de la Gestión Contable

- **Toma de Decisiones Informadas:** Proporciona información financiera precisa y relevante que ayuda a los gerentes y directivos a tomar decisiones informadas y estratégicas para la organización.
- **Cumplimiento Normativo y Legal:** Asegura que la organización cumpla con las normativas contables y fiscales establecidas por entidades regulatorias y gubernamentales.
- **Transparencia Financiera:** Promueve la transparencia al proporcionar información clara y comprensible sobre la situación financiera de la organización a todas las partes interesadas, incluidos inversores, accionistas y el público en general.
- **Gestión de Recursos:** Facilita la gestión eficaz de recursos financieros, identificando áreas de eficiencia y oportunidades de mejora en los procesos financieros y operativos.
- **Evaluación de Desempeño:** Permite evaluar el desempeño financiero de la organización a través de la comparación de resultados reales con presupuestos y proyecciones financieras.
- **Planificación Financiera:** Ayuda en la planificación a largo plazo al proporcionar proyecciones financieras y análisis de sensibilidad que guían las decisiones estratégicas de inversión y financiamiento.

Beneficios de la Gestión Contable

- **Mejora en la Rendición de Cuentas:** Facilita la rendición de cuentas al proporcionar un registro claro y documentado de todas las transacciones financieras y operativas de la organización.
- **Optimización de Recursos:** Identifica áreas de oportunidad para reducir costos, mejorar la eficiencia y maximizar el rendimiento de los activos de la organización.
- **Prevención de Errores y Fraudes:** Implementa controles internos que ayudan a prevenir y detectar errores contables y posibles fraudes dentro de la organización.
- **Mejora en la Relación con los usuarios:** Fortalece la confianza y credibilidad entre inversores, accionistas, clientes y proveedores al proporcionar información financiera precisa y transparente.
- **Apoyo en Decisiones Estratégicas:** Sirve como una herramienta clave para evaluar la viabilidad financiera de nuevas iniciativas y proyectos, proporcionando datos para la toma de decisiones estratégicas.
- **Facilita Auditorías y Revisiones:** Prepara a la organización para auditorías internas y externas al mantener registros financieros completos y precisos que cumplen con los estándares de auditoría.

2.3 BASES FILOSÓFICAS

2.3.1 Filosofía del Control Interno

Se fundamenta en principios y valores que guían la implementación y el funcionamiento de sistemas efectivos dentro de una organización. Estos principios

están diseñados para proporcionar seguridad razonable en la consecución de los objetivos organizacionales, así como para mitigar riesgos y promover la transparencia.

Principios Fundamentales

- **Integridad y Ética:** El control interno debe estar sustentado en la integridad ética de todos los miembros de la organización, desde la alta dirección hasta los empleados de nivel operativo. Esto implica mantener altos estándares de conducta y comportamiento ético en todas las actividades empresariales.
- **Segregación de Funciones:** Es fundamental separar las responsabilidades y funciones dentro de la organización para evitar conflictos de interés y reducir el riesgo de errores y fraudes. Por ejemplo, la persona que autoriza una transacción no debe ser la misma que la registra o la que tiene acceso físico a los activos.
- **Responsabilidad:** Todos los miembros de la organización deben asumir la responsabilidad de sus acciones y decisiones relacionadas con el control interno. Esto incluye la rendición de cuentas por la ejecución adecuada de las tareas asignadas y la correcta utilización de los recursos organizacionales.
- **Adaptabilidad y Mejora Continua:** El control interno debe ser flexible y adaptable a los cambios en el entorno empresarial, así como a las nuevas regulaciones y tecnologías emergentes. Además, se debe fomentar una cultura de mejora continua mediante la revisión periódica y la actualización de los controles existentes.
- **Evaluación de Riesgos:** Se debe realizar una evaluación sistemática de los riesgos que enfrenta la organización para diseñar controles internos proporcionales que mitiguen esos riesgos de manera efectiva. Esto implica identificar amenazas

potenciales y sus posibles impactos en los objetivos organizacionales.

Valores Clave

- **Transparencia:** Promover la apertura y la claridad en todas las operaciones y decisiones organizacionales, asegurando que la información relevante esté disponible para todas las partes interesadas pertinentes.
- **Confianza:** Construir y mantener la confianza tanto dentro de la organización como con los usuarios externos al demostrar un compromiso con la implementación de controles internos sólidos y efectivos.
- **Responsabilidad Corporativa:** Asumir la responsabilidad por el impacto de las actividades empresariales en la sociedad y el medio ambiente, garantizando que todas las operaciones se realicen de manera ética y responsable.

Objetivos de la Filosofía del Control Interno

- **Protección de Activos:** Salvaguardar los activos de la organización contra pérdidas, daños y malversación.
- **Fiabilidad de la Información Financiera:** Asegurar la integridad y la precisión de los informes financieros y operativos.
- **Cumplimiento Normativo:** Garantizar el cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas aplicables.
- **Promoción de Eficiencia Operativa:** Mejorar la eficiencia y la efectividad de las operaciones organizacionales.

2.1.1 filosofía de la Gestión Contable

De acuerdo a Ventura (2018) “se centra en los principios y valores que guían la administración de la información financiera dentro de una organización. Estos principios no solo se enfocan en la precisión y la fiabilidad de los registros contables,

sino que también promueven la transparencia, la ética y la responsabilidad en todas las actividades financieras y contables. Aquí se detallan algunos aspectos clave de la filosofía de la gestión contable:

Principios Fundamentales

- **Integridad y Ética:** La gestión contable debe estar sustentada en la integridad ética de todos los profesionales involucrados en la elaboración y presentación de la información financiera. Esto implica actuar con honestidad y responsabilidad en todas las transacciones contables y financieras.

- **Precisión y Fiabilidad:** La información contable debe ser precisa, confiable y relevante para las decisiones empresariales. Se deben seguir normas contables internacionales o nacionales aceptadas para garantizar la uniformidad y comparabilidad de los estados financieros.

- **Transparencia y Divulgación:** Promover la transparencia al divulgar de manera clara y comprensible la situación financiera de la organización a todas las partes interesadas, incluyendo accionistas, inversores, empleados y entidades reguladoras.

- **Segregación de Funciones:** Separar las responsabilidades dentro del proceso contable para prevenir conflictos de interés y reducir el riesgo de errores o fraudes. Por ejemplo, la persona que registra una transacción no debe ser la misma que la autoriza.

- **Cumplimiento Normativo:** Asegurar el cumplimiento de todas las normativas legales y regulaciones contables aplicables en el país o región donde opera la

organización. Esto incluye normas sobre reportes financieros, impuestos, auditorías y prácticas contables.

Valores Clave

- **Responsabilidad Corporativa:** Asumir la responsabilidad por el impacto de las decisiones financieras en la organización y sus clientes, asegurando que todas las operaciones se realicen de manera ética y responsable.
- **Confianza y Credibilidad:** Construir y mantener la confianza entre todas las partes interesadas al demostrar un compromiso firme con la gestión contable efectiva, transparente y ética.
- **Mejora Continua:** Fomentar una cultura de mejora continua en la gestión contable mediante la revisión periódica de prácticas, procesos y sistemas para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y regulatorio.

Objetivos de la Filosofía de la Gestión Contable

- **Información Financiera Precisa:** Proporcionar información financiera precisa y oportuna que apoye la toma de decisiones informadas y estratégicas.
- **Cumplimiento y Transparencia:** Cumplir con las obligaciones legales y regulatorias, y promover la transparencia en todas las actividades financieras y contables.
- **Optimización de Recursos:** Mejorar la gestión de recursos financieros y operativos para maximizar la rentabilidad y la sostenibilidad a largo plazo de la organización.

2.2 Rendición de Cuentas: Asegurar que todas las acciones y decisiones contables sean claras y responsables, facilitando la rendición de cuentas tanto internamente como hacia los clientes externos

2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES

Comunicación Interna: Es el proceso mediante el cual se transmiten y comparten información, mensajes y noticias dentro de una organización entre sus diferentes niveles jerárquicos, departamentos y empleados. La comunicación interna busca facilitar la coordinación, alineación y colaboración entre todos los miembros de la organización para alcanzar los objetivos comunes.

Estructura de la Organización: Refiere al diseño formal de una organización, incluyendo la manera en que se dividen, organizan y coordinan las tareas, funciones y responsabilidades entre los diferentes departamentos, niveles jerárquicos y unidades de trabajo. Define la autoridad, la responsabilidad y los canales de comunicación dentro de la organización.

Identificación de Fraude: Proceso mediante el cual se detectan actividades fraudulentas o conductas indebidas dentro de una organización. Incluye la identificación de señales de alerta, revisión de transacciones sospechosas y evaluación de controles internos para prevenir y mitigar el fraude.

Identificación de Riesgo: Evaluación y análisis sistemático de los riesgos potenciales que pueden afectar negativamente los objetivos y operaciones de una organización. Incluye la identificación de amenazas internas y externas, la evaluación de la probabilidad de ocurrencia y el impacto de cada riesgo identificado.

Libros Contables: Registros detallados y sistemáticos donde se registran todas las transacciones financieras y operativas de una organización. Incluyen libros como el libro diario (donde se registran todas las transacciones en orden cronológico), el libro mayor (que muestra los movimientos en cuentas específicas) y otros registros contables requeridos por normativas contables y fiscales.

Políticas Contables: Directrices y normativas establecidas por una organización para la preparación y presentación de sus estados financieros. Estas políticas definen los criterios contables específicos utilizados para la medición, reconocimiento, presentación y revelación de transacciones financieras, activos, pasivos y patrimonio.

Toma de Decisiones Estratégicas: Proceso mediante el cual los líderes y ejecutivos de una organización analizan información relevante y toman decisiones que afectan a largo plazo la dirección y el éxito de la organización. Implica evaluar riesgos, considerar oportunidades y alinear acciones con los objetivos estratégicos y la visión de la empresa

2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

2.5.1 Hipótesis General

El control interno se relaciona significativamente en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.

2.5.2 Hipótesis Específica

- La estructura de la organización incide significativamente en las políticas contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.
- La identificación de riesgo incide significativamente en la toma de decisiones en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.
- La identificación de fraude incide significativamente en el estado de situación financiera en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.
- La comunicación interna incide significativamente en los libros contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES:

VARIABLE INDEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Independiente Control interno	El control interno no se limita a una sola acción o evento independiente, sino que consiste en una secuencia de acciones, procedimientos, componentes y metas que están diseñados de manera interconectada. Es un sistema continuo que se implementa y opera de manera simultánea con todas las operaciones de una institución. (Cuevas, 2018)	-Ambiente de Control -Evaluación de Riesgo - Actividades de control Información y Comunicación	Estructura de la organización -Identificación de Riesgo Identificación de Fraude Comunicación Interna.	Muy de acuerdo De acuerdo Indiferente En desacuerdo Muy en desacuerdo

VARIABLE DEPENDIENTE:

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Dependiente Gestión Contable	Es la agrupación de operaciones y mecanismos que contribuyen a que los recursos de una empresa funcionen eficientemente. La capacidad para registrar y clasificar las acciones, así como los roles desempeñados dentro de la entidad para la consecución de sus propósitos y prevenir problemas, es fundamental. La gestión adecuada posibilita obtener resultados positivos al valorar y motivar la iniciativa del personal hacia el logro de metas destinadas a satisfacer las necesidades empresariales. (Rivera,2021)	- Política Contables -Toma de decisiones -Estados Financieras RegistrosContables	Las políticas Contables -Comunicación Control previo Libro diario	Muy de acuerdo De acuerdo Indiferente En desacuerdo Muy en desacuerdo

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1 Tipo de investigación

Dadas las particularidades de la investigación, se proporcionan los contextos necesarios para llevar a cabo un estudio descriptivo de naturaleza transversal, considerando que la recopilación de datos se llevará a cabo según el cronograma permitido por la entidad.

3.1.2 Enfoque de investigación

El enfoque será cuantitativo, ya que nos permitirá medir la efectividad del control interno para evaluar sus valores reales y su impacto en la gestión de manera concreta, evidente y mensurable.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

Para llevar a cabo el estudio, se ha definido que la población de estudio estará compuesta por los trabajadores de las entidades mencionadas. Esta población incluye un total de 92 individuos, que abarcan roles en sus áreas laborales.

3.2.2 Muestra

En el curso del estudio, la muestra consistirá en un conjunto de individuos seleccionados de la población total. Esta muestra estará compuesta por 74 personas que desempeñan diversos en dichas entidades. Para determinar este tamaño de

muestra, ha sido utilizada las ecuaciones estadísticas respectivas, tal como se describe a continuación.:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

De dónde:

- n** = Tamaño de la muestra
- Z** = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95% de confianza.
- P** = Proporción (Se asume P=0.5).
- Q** = Proporción. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).
- E** = Parte por falla 5%
- N** = Población
- n** = Volumen óptimo de modelo.

En ese sentido, trasladaremos los valores, según este detalle:

$$(1.96)^2 (0.5) (0.5) (92)$$

$$n = \frac{(0.05)^2 (92-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}{0.2275 + 0.9604} n = 88.3568$$

$$0.2275 + 0.9604$$

$$n = 74.3806$$

$$n = 74 \text{ personas}$$

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1 TÉCNICAS

Cuestionario:

Es un conjunto de preguntas estructuradas diseñadas para obtener información específica de los participantes.

Se utiliza para recolectar datos cuantitativos sobre actitudes, opiniones, características demográficas u otras variables de interés.

Proceso: Los participantes responden a las preguntas de manera escrita o electrónica,

y los datos se analizan cuantitativamente.

3.3.2 Encuestas:

Son métodos sistemáticos para obtener información de una muestra representativa de una población mediante preguntas estandarizadas.

Se emplean para recoger datos sobre una amplia gama de temas, desde preferencias de producto hasta opiniones sobre políticas.

Las encuestas pueden ser administradas en línea, por teléfono, por correo o en persona, y los datos se analizan para identificar patrones y tendencias.

3.3.3 Análisis Documental:

Consiste en revisar y analizar documentos escritos, registros o archivos existentes para extraer información relevante.

Se utiliza para investigar temas históricos, legales, organizacionales o cualquier área que requiera revisión de documentos.

Se examinan los documentos seleccionados, se extraen datos clave y se realiza un análisis interpretativo de la información obtenida.

3.3.4 Descripción de los Instrumentos

Ficha Bibliográfica:

Es un formato estructurado para registrar la información bibliográfica relevante de fuentes consultadas.

Se utiliza para organizar y documentar de manera sistemática la información obtenida de libros, artículos, informes u otras fuentes académicas.

Incluye detalles como autor, título, editorial, año de publicación, resumen y palabras clave.

Guía de Entrevista:

Es un documento que contiene preguntas y temas a discutir durante una entrevista.

Se utiliza para guiar una conversación estructurada entre el entrevistador y el entrevistado, asegurando la cobertura de temas específicos.

Incluye preguntas abiertas y cerradas, secuencia lógica de temas, y espacio para notas adicionales.

Ficha de Encuesta:

Es un formulario diseñado para registrar respuestas recogidas durante una encuesta.

Se utiliza para recoger y organizar los datos obtenidos de los participantes de una encuesta de manera clara y sistemática.

Incluye preguntas enumeradas, opciones de respuesta, y secciones para datos demográficos y observaciones adicionales.

3.3.5 Procedimientos de Comprobación de la Validez y Confiabilidad de los

Instrumentos

Validez: Se refiere a la capacidad de los instrumentos para medir lo que se pretende medir. Para los cuestionarios y encuestas, se puede evaluar mediante revisión de expertos para verificar la adecuación de las preguntas y la consistencia con teorías o conceptos relevantes.

Confiabilidad: Se refiere a la consistencia y estabilidad de los instrumentos a lo largo del tiempo y en diferentes contextos. Para asegurar la confiabilidad, se pueden realizar pruebas piloto y análisis estadísticos como el coeficiente alfa de Cronbach para los cuestionarios, y se puede evaluar la consistencia interna y la reproducibilidad de los resultados.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.4.1 Técnicas de análisis

Se tomarán en cuenta la aplicación de las siguientes técnicas:

- Análisis descriptivo
- Recopilación de informacion
- Investigaciones
- Seguimientos

3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos

Estas pueden variar según el tipo de datos recogidos y los objetivos del estudio.

Aquí se describen algunas de las técnicas que se tomaron en cuenta:

Codificación de Datos

Tabulación de Datos

Análisis Estadístico

Interpretación de Resultados

Presentación de Datos

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS

Tabla 1 Control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	39	52.70	52.70	52.70
b. Satisfecho	12	16.21	16.21	68.91
c. Poco satisfecho	10	13.51	13.51	82.42
d. Insatisfecho	08	10.82	10.82	93.24
e. Muy insatisfecho	05	6.76	6.76	100.00
TOTAL	74	99.98	100.00	

Nota: Propia autoría

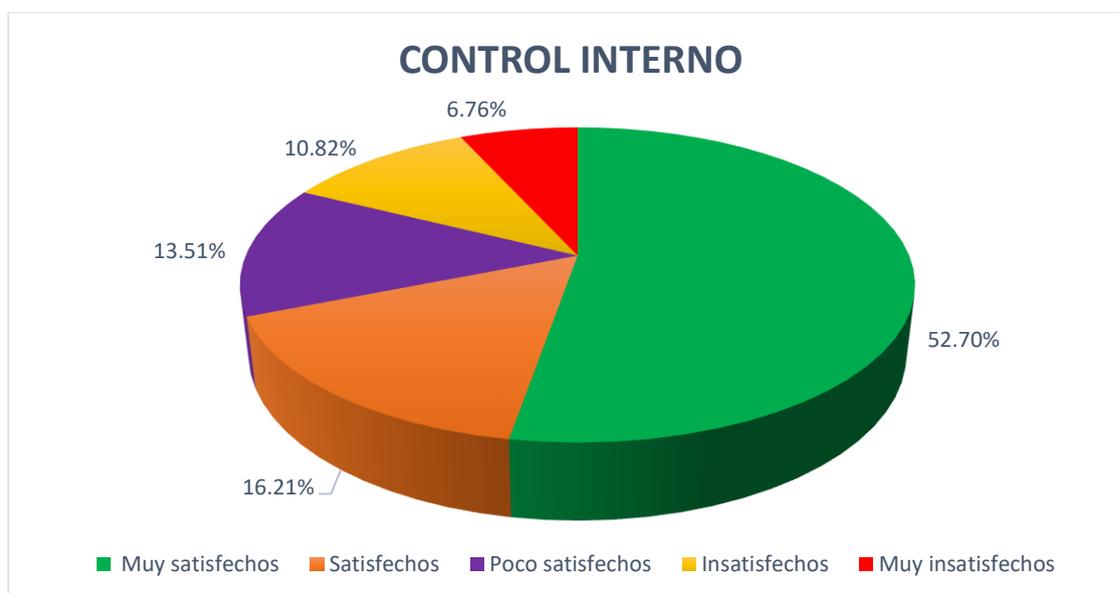


Figura 1 Control interno

Interpretación

De acuerdo con la figura anterior, los resultados indican lo siguiente: un 52.70% de los encuestados están muy de acuerdo en que el control interno influye en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaura. El 16.21% de los encuestados están de acuerdo, mientras que el 13.51% están poco de acuerdo. Por otro lado, el 10.82% están en desacuerdo, y finalmente, el 6.76% están muy en desacuerdo

Tabla 2 La estructura de la organización y la gestión contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	24	32.43	32.43	32.43
b. Satisfecho	18	24.32	24.32	56.75
c. Poco satisfecho	13	17.56	17.57	74.32
d. Insatisfecho	12	16.21	16.22	90.54
e. Muy insatisfecho	7	9.45	9.46	100.00
TOTAL	74	99.97	100.00	

Nota: Propia autoría



Figura 2 La estructura de la organización y la gestión contable

Interpretación

De acuerdo con la gráfica precedente, se observa que un 32.43% de los encuestados opinaron que la estructura de la organización influye en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaura. Un 24.32% estuvieron de acuerdo,

mientras que un 17.57% opinaron estar poco de acuerdo. En contraste, un 16.22% estuvieron en desacuerdo con la afirmación de que la estructura de la organización incide en la gestión contable de estas empresas, y finalmente, un 9.46% opinaron estar muy en desacuerdo.

Tabla 3 La identificación de riesgo y la gestión contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	30	40.54	40.54	40.54
b. Satisfecho	14	18.91	18.92	59.46
c. Poco satisfecho	15	20.27	20.27	79.73
d. Insatisfecho	07	9.45	9.46	89.19
e. Muy insatisfecho	8	10.81	10.81	100.00
TOTAL	74	99.98	100.00	

Nota: Propia autoría

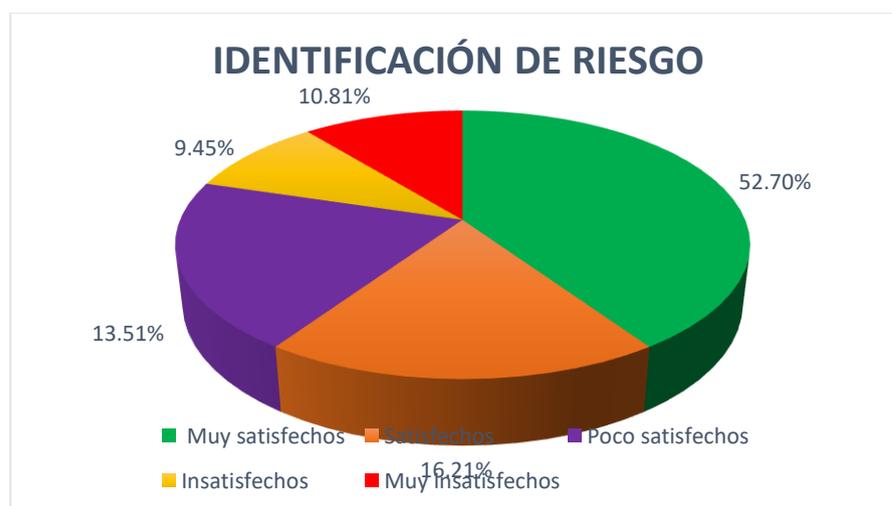


Figura 3 La identificación de riesgo y la gestión contable

Interpretación

A partir de las respuestas a las interpelaciones representadas en la gráfica anterior, podemos estimar lo siguiente: un 40.54% de los encuestados consideraron estar muy de acuerdo en que la identificación de riesgos incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura. Un 18.92% estuvieron de

acuerdo, mientras que un 20.27% expresaron estar poco de acuerdo. Contrariamente, un 9.46% estuvieron en desacuerdo y, finalmente, un 10.81% manifestaron estar muy en desacuerdo.

Tabla 4 La identificación de fraude y la gestión contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	35	47.30	47.30	47.30
b. Satisfecho	13	17.57	17,57	64.87
c. Poco satisfecho	12	16.21	16.21	81.08
d. Insatisfecho	08	10.81	10.81	91.89
e. Muy insatisfecho	06	8.11	8.11	100.00
TOTAL	74	99.98	100.00	

Nota: Propia autoría

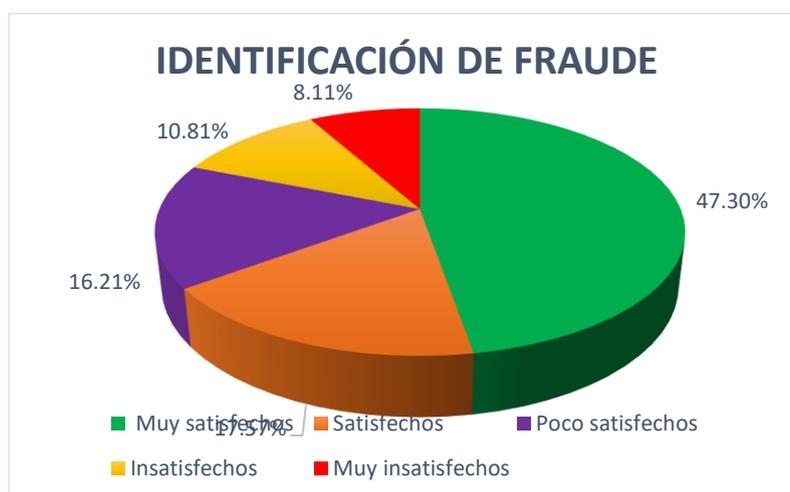


Figura 4 La identificación de fraude y la gestión contable

Interpretación

al como se muestra en la gráfica anterior, podemos señalar que el 47.30% de los encuestados están muy de acuerdo en que la identificación de fraudes incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura. Un 17.57% están de acuerdo, mientras que un 16.21% están poco de acuerdo. Sin embargo, un 10.81% están

en desacuerdo y, finalmente, un 8.11% están muy en desacuerdo con la afirmación formulada.

Tabla 5 La comunicación interna y la gestión contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	52	70.27	70.27	70.27
b. Satisfecho	10	13.51	13.51	83.78
c. Poco satisfecho	05	6.75	6.76	90.54
d. Insatisfecho	04	5.40	5.41	95.95
e. Muy insatisfecho	03	4.05	4.05	100.00
TOTAL	74	99.98	100.00	

Nota: Propia autoría



Figura 5 La comunicación interna y la gestión contable

Interpretación

Tal como comprobamos a partir de las respuestas a las interrogantes, la gráfica expuesta previamente indica lo siguiente: un 70.27% de los encuestados consideraron estar muy de acuerdo en que la comunicación interna incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura. Un 13.51% reconocieron estar de acuerdo, mientras que un 6.76% consideraron estar poco de acuerdo. Sin embargo, un

5.41% respondieron estar en desacuerdo y, finalmente, un 4.05% manifestaron estar muy en desacuerdo con la interrogante formulada.

Tabla 6 Las políticas contables y la gestión contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	34	45.94	45.95	45.95
b. Satisfecho	18	24.32	24.32	70.27
c. Poco satisfecho	10	13.51	13.51	83.78
d. Insatisfecho	08	10.81	10.81	94.59
e. Muy insatisfecho	04	5.40	5.41	100.00
TOTAL	74	99.99	100.00	

Nota: Propia autoría

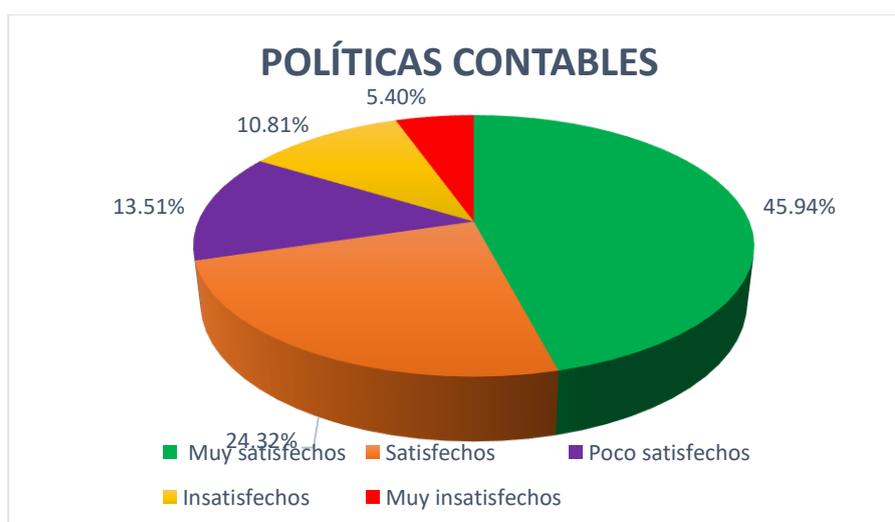


Figura 6 Las políticas contables y la gestión contable

Interpretación

De las respuestas obtenidas, las cuales se exponen en la gráfica precedente en función a las incógnitas planteadas, podemos señalar lo siguiente: un 45.95% opinaron que las políticas contables inciden en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura. Un 24.32% estuvieron de acuerdo, mientras que un 13.51% opinaron estar poco de acuerdo. Sin embargo, de manera contraria, un 10.81% opinaron

estar en desacuerdo y, finalmente, un 5.41% respondieron estar muy en desacuerdo con la pregunta formulada.

Tabla 7 La toma de decisiones estratégicas y la gestión contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	33	44.59	44.59	44.59
b. Satisfecho	18	24.32	24.32	68.91
c. Poco satisfecho	06	8.11	8.11	77.02
d. Insatisfecho	12	16.21	16.22	93.24
e. Muy insatisfecho	05	6.75	6.76	100.00
TOTAL	74	99.98	100.00	

Nota: Propia autoría

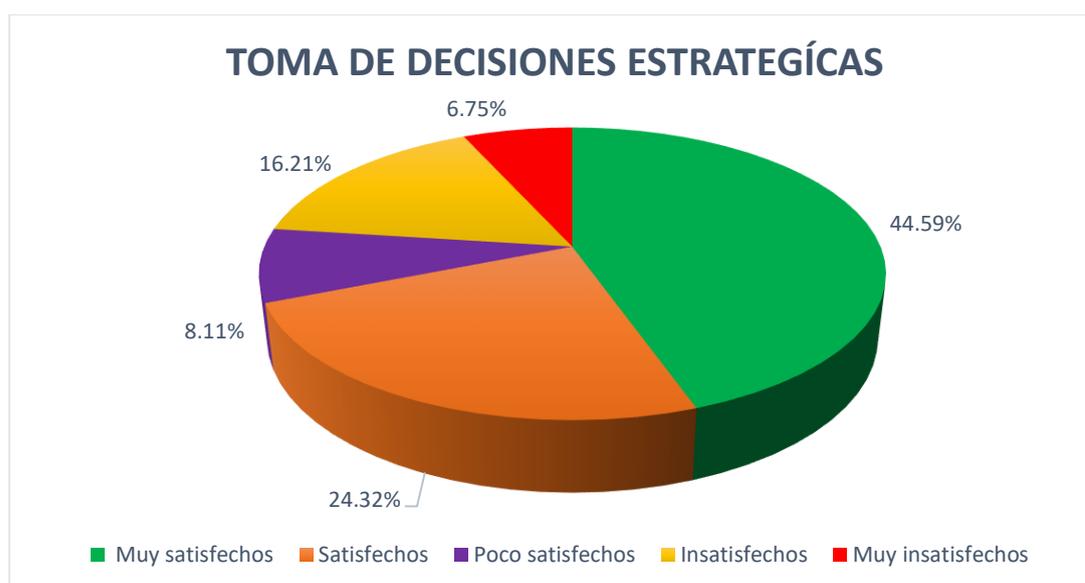


Figura 7 La toma de decisiones estratégicas y la gestión contable

Interpretación

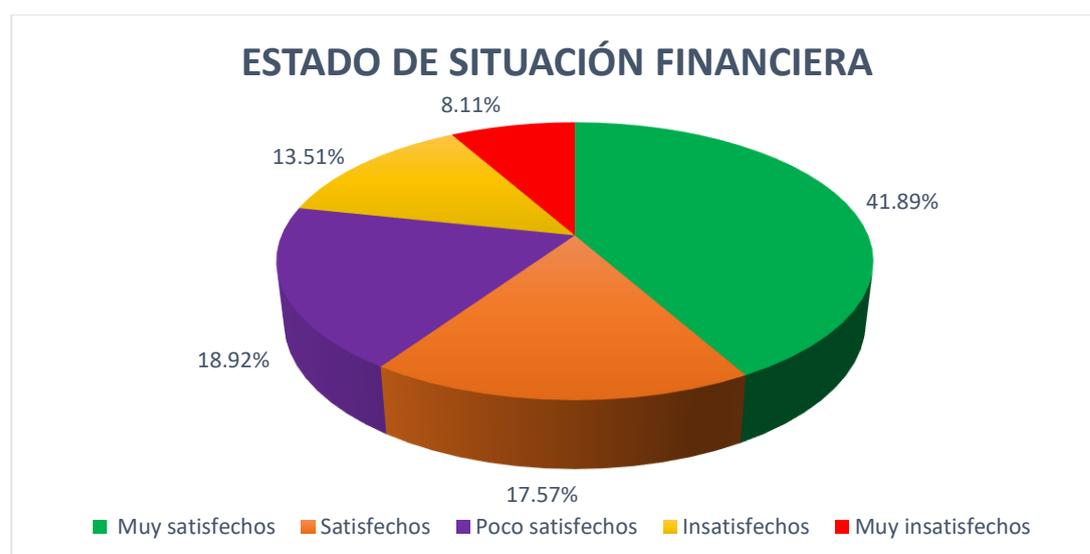
De las consecuencias derivadas de la interrogación expresada en la gráfica precedente, podemos señalar lo siguiente: un 44.59% de los encuestados consideraron estar muy de acuerdo en que la toma de decisiones estratégicas incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura. Un 24.32% consideraron estar de acuerdo, mientras que un 8.11% consideraron estar poco de acuerdo. Sin embargo,

un 16.22% consideraron estar en desacuerdo y, finalmente, un 6.76% consideraron estar muy en desacuerdo con la interrogante planteada.

Tabla 8 El estado de situación financiera y la gestión contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	31	41.89	41.89	41.89
b. Satisfecho	13	17.57	17.57	59.46
c. Poco satisfecho	14	18.92	18.92	78.38
d. Insatisfecho	10	13.51	13.51	91.89
e. Muy insatisfecho	06	8.11	8.11	100.00
TOTAL	74	99.98	100.00	

Nota: Propia autoría



.Figura 8 8 El estado de situación financiera y la gestión contable

Interpretación

De acuerdo con los hechos compilados de los procedimientos y las incógnitas desarrolladas, mencionadas en la gráfica, podemos indicar lo siguiente: un 41.89% de los encuestados juzgaron estar muy de acuerdo en que el estado de situación financiera incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura. Un 17.57% respondieron estar de acuerdo, mientras que un 18.92% consideraron estar poco

de acuerdo. Sin embargo, un 13.51% consideraron estar en desacuerdo y, finalmente, un 8.11% consideraron estar muy en desacuerdo.

Tabla 9 Los libros contables y la gestión contable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	28	37.83	37.84	37.84
b. Satisfecho	12	16.21	16.22	54.06
c. Poco satisfecho	15	20.27	20.27	74.33
d. Insatisfecho	11	14.86	14.86	89.19
e. Muy insatisfecho	8	10.81	10.81	100.00
TOTAL	74	99.98	100.00	

Nota: Propia autoría

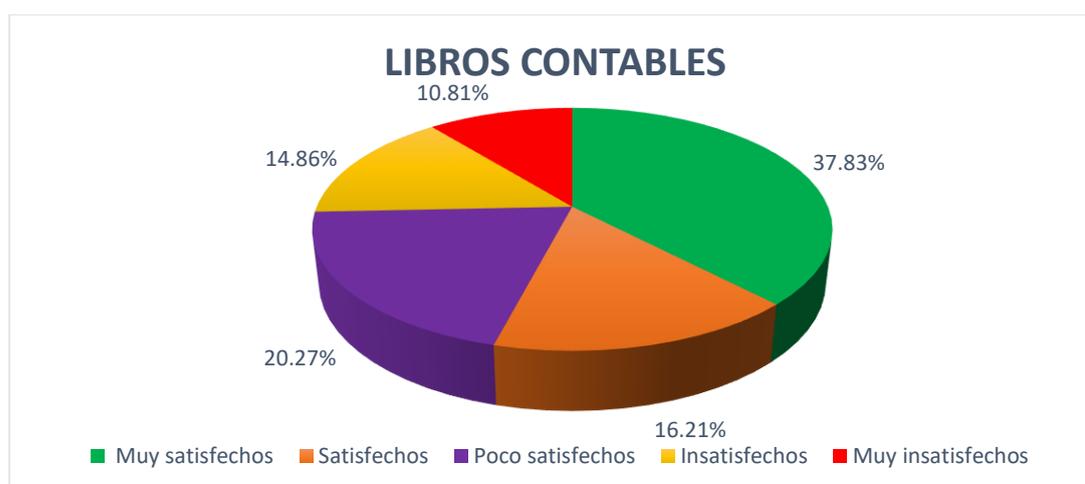


Figura 9 Los libros contables y la gestión contable

Interpretación

Como podemos comprobar a partir de las incógnitas expresadas en los cuestionarios y mencionadas en la gráfica precedente, señalamos que un 37.84% de los encuestados consideraron estar muy de acuerdo en que los libros contables inciden en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura. Un 16.22% consideraron estar de acuerdo, mientras que un 20.27% consideraron estar poco de acuerdo. Sin embargo, un 14.86% consideraron estar en desacuerdo y, finalmente, un 10.81% opinaron estar muy en desacuerdo con la afirmación formulada

Tabla 10 La gestión contable y el control de las operaciones financieras

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	40	54.05	54,05	54.05
b. Satisfecho	19	25.68	25.68	79.73
c. Poco satisfecho	07	9.45	9.46	89.19
d. Insatisfecho	05	6.75	6.76	95.95
e. Muy insatisfecho	03	4.05	4.05	100.00
TOTAL	74	99.98	100.00	

Nota: Propia autoría

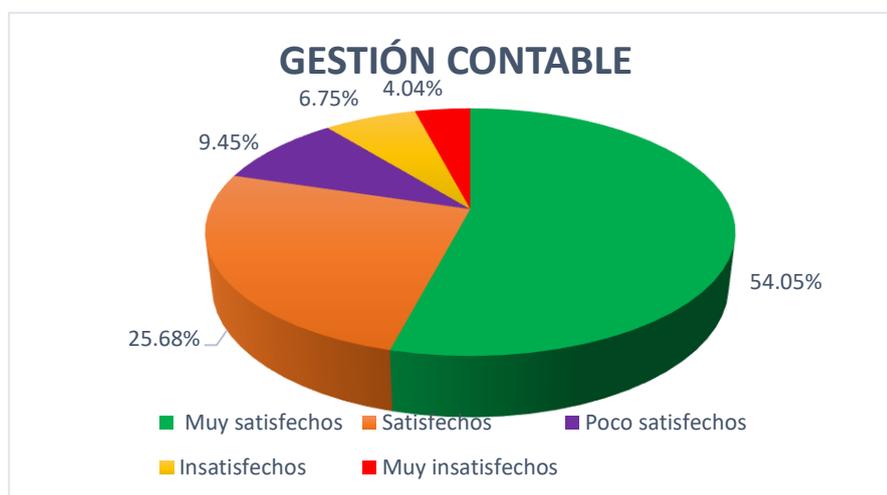


Figura 10 La gestión contable y el control de las operaciones financieras

Interpretación

Como podemos confirmar a partir de las contestaciones a las incógnitas desarrolladas y expresadas en la gráfica precedente, indicamos lo siguiente: un 54.05% de los encuestados opinaron estar muy de acuerdo en que la gestión contable permite el control de las operaciones financieras que realizan las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura. Un 25.68% opinaron estar de acuerdo, mientras que un 9.45% opinaron estar poco de acuerdo. Por otro lado, un 6.76% opinaron estar en desacuerdo y, finalmente, un 4.05% opinaron estar muy en desacuerdo.

4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Hipótesis General

H0: El control interno no se relaciona significativamente en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura.

H1: El control interno si se relaciona significativamente en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura.

Tabla 11 El control interno y la gestión contable

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy satisfecho	22	4	0	3	0	29
b. Satisfecho	4	0	5	3	0	12
c. Poco satisfecho	0	5	3	3	2	13
d. Insatisfecho	3	3	3	4	1	14
e. Muy insatisfecho	0	0	2	1	3	6
TOTAL	29	12	13	14	6	74

Nota: Propia autoría

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a + b) \cdot (c + d) \cdot (a + c) \cdot (b + d)}{n \cdot a \cdot b \cdot c \cdot d}$$

2.- Nivel de categoría como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en manera estadísticamente para prueba: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(14) \cdot (6) \cdot (14) \cdot (6)}{72 \cdot 9 \cdot 5 \cdot 5 \cdot 1} \\ = 0.51E-106$$

4.- Destreza informática: Entregado un $1.40E-106 < 0.05$, no acepta Ho.

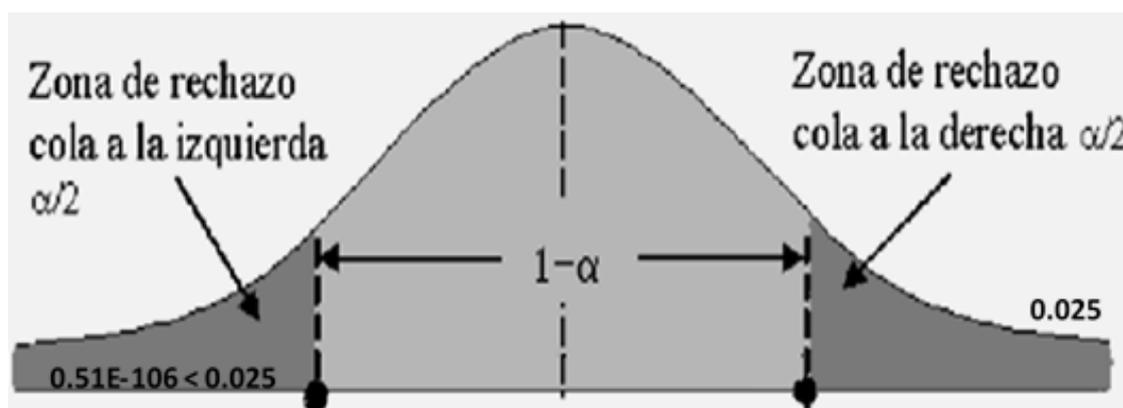


Figura 11 El control interno y la gestión contable

5.- Conclusión: A modo $0.51 < 0.05$ no acepta H_0 . Por tal motivo se concluye, El control interno si incide significativamente en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura.

Hipótesis A

H_0 : La estructura de la organización no incide significativamente en las políticas contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura.

H_1 : La estructura de la organización si incide significativamente en las políticas contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura.

Tabla 12 La estructura de la organización y las políticas contables en la gestión contable

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy satisfecho	11	10	2	1	0	24
b. Satisfecho	10	1	3	3	1	18
c. Poco satisfecho	2	3	3	3	2	13
d. Insatisfecho	1	3	3	4	1	12
e. Muy insatisfecho	0	1	2	1	3	7
TOTAL	24	18	13	12	7	74

Nota: Propia autoría

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$P(f) = \frac{(a + b) + (c + d) + (a + c) + (b + d)}{n} = \frac{a + b + c + d}{n}$$

2.- Nivel de categoría como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El desplegando técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(11) + (8) + (11) + (8)}{61} = 0.64E-02$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.64E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

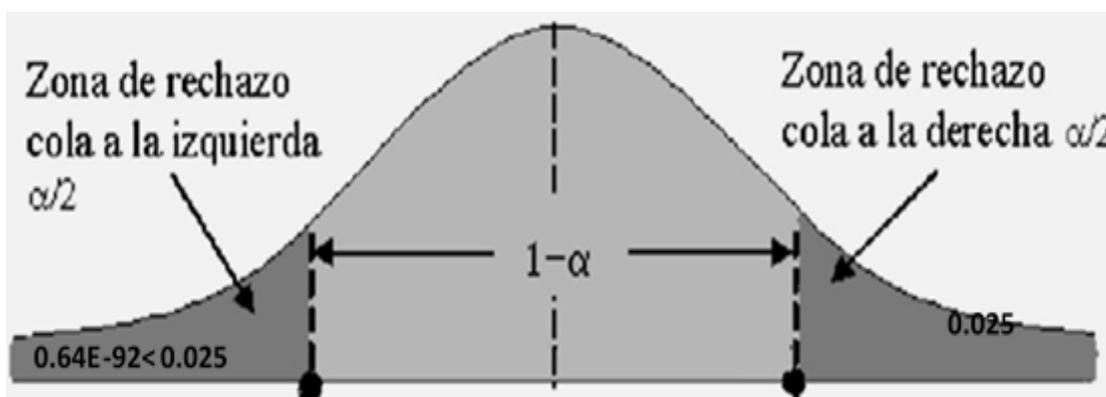


Figura 12 La estructura de la organización y las políticas contables en la gestión contable

5.- Conclusión: Como $0.64 < 0.05$, no acepta H_0 . Por lo tanto, se concluye, la estructura de la organización si incide significativamente en las políticas contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura.

HIPÓTESIS B.

H_0 : La identificación de riesgo no incide significativamente en la toma de decisiones

-estratégicas en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura.

H1: La identificación de riesgo si incide significativamente en la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura.

Tabla 13 La identificación de riesgo y la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy satisfecho	22	5	1	0	2	30
b. Satisfecho	5	0	6	2	1	14
c. Poco satisfecho	1	6	4	2	2	15
d. Insatisfecho	0	2	2	2	1	7
e. Muy insatisfecho	2	1	2	1	2	8
TOTAL	30	14	15	7	8	74

Nota: Propia autoría

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = (a + b) \cdot (c + d) \cdot (a + c) \cdot (b + d) / n \cdot a \cdot b \cdot c \cdot d$$

2.- Nivel de categoría como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en manera estadísticamente para prueba: El desplegar su método

obtenemos:

$$p(f) = (14) \cdot (5) \cdot (14) \cdot (5) / 61 \cdot 10 \cdot 4 \cdot 4 \cdot 01$$

$$= 0.50E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.50E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

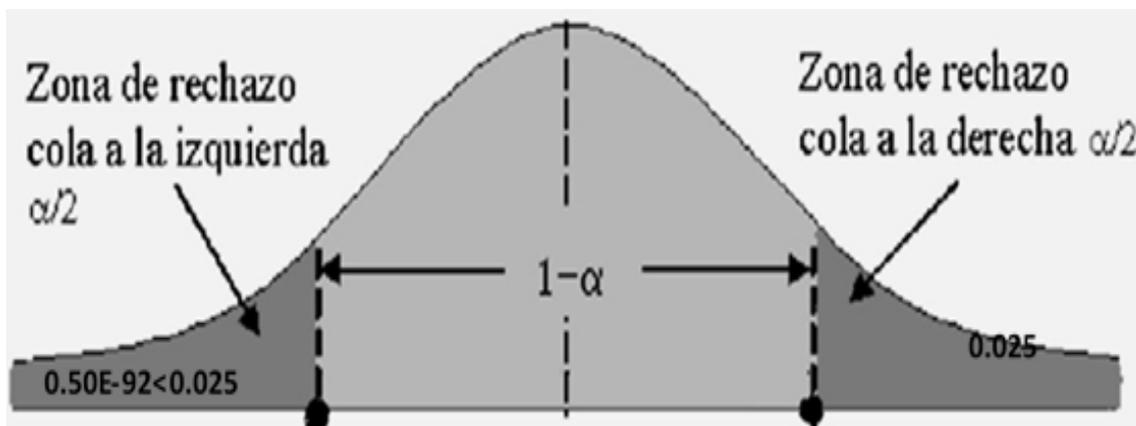


Figura 13 La identificación de riesgo y la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable

5.- Conclusión: Como $0.50 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por tal motivo se concluye, la identificación de riesgo incide significativamente en la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.

HIPÓTESIS C

H_0 : La identificación de fraude no incide significativamente en el estado de situación financiera en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.

H_1 : La identificación de fraude si incide significativamente en el estado de situación financiera en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.

Tabla 14 La identificación de fraude y el estado de situación financiera en la gestión contable

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy satisfecho	19	9	1	0	0	29
b. Satisfecho	9	1	4	3	2	19
c. Poco satisfecho	1	4	2	3	2	12
d. Insatisfecho	0	3	3	1	1	8
e. Muy insatisfecho	0	2	2	1	1	6
TOTAL	29	19	12	8	6	74

Nota: Propia autoría

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = (a + b) \cdot (c + d) \cdot (a + c) \cdot (b + d) / n \cdot a \cdot b \cdot c \cdot d$$

2.- Nivel de categoría como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = (18) \cdot (7) \cdot (18) \cdot (7) / 61 \cdot 12 \cdot 6 \cdot 6 \cdot 01$$

$$= 0.60E-108$$

4.- Disposición computacional: Entregado un $0.60E-106 < 0.05$, no acepta H_0

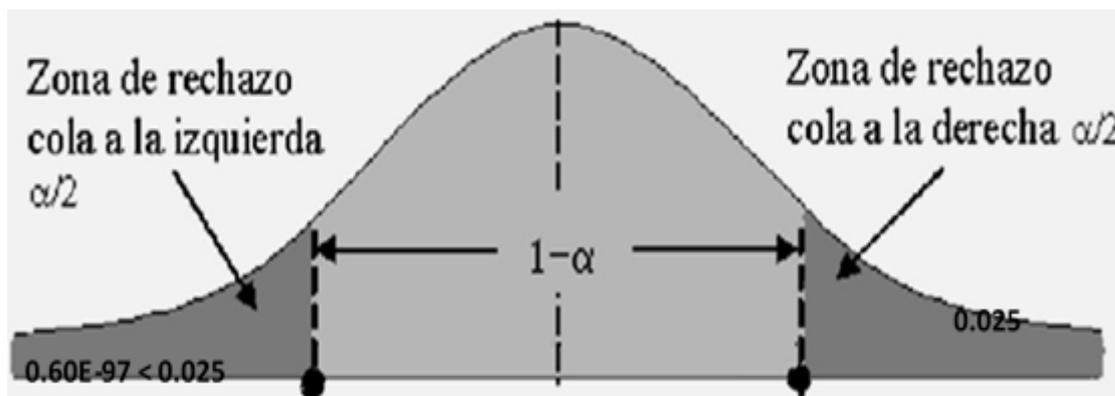


Figura 14 La identificación de fraude y el estado de situación financiera en la gestión contable

5.- Conclusión: Como $0.60 < 0.05$. Rechaza H_0 . Por tal motivo se concluye: la identificación de fraude si incide significativamente en el estado de situación financiera en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.

HIPÓTESIS D

H_0 : La comunicación interna no incide significativamente en los libros contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.

H_1 .: La comunicación interna si incide significativamente en los libros contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.

Tabla 15 La comunicación interna y los libros contables en la gestión contable

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy satisfecho	45	7	0	0	0	52
b. Satisfecho	7	0	2	1	0	10
c. Poco satisfecho	0	2	1	1	1	5
d. Insatisfecho	0	1	1	1	1	4
e. Muy insatisfecho	0	0	1	1	1	3
TOTAL	52	10	5	4	3	74

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = (a + b) \cdot (c + d) \cdot (a + c) \cdot (b + d) / n \cdot a \cdot b \cdot c \cdot d$$

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El desplegar su método obtenemos:

$$P(f) = (39) \cdot (7) \cdot (39) \cdot (7) / 61 \cdot 33 \cdot 6 \cdot 6 \cdot 01$$

$$= 1.02E-108$$

4.- Disposición computacional: Entregado un $1.25E-106 < 0.05$, no acepta H_0

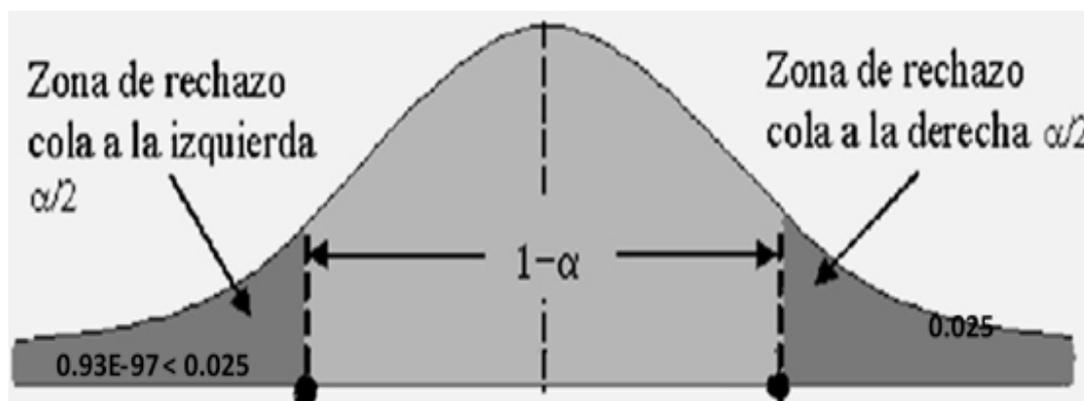


Figura 15 La comunicación interna y los libros contables en la gestión contable

5.- Conclusión: Como $0.60 < 0.05$. Rechaza H_0 . Por tal motivo se concluye: La comunicación interna incide significativamente en los libros contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.

CAPITULO V

DISCUSIÓN

5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este trabajo, se ha consultado a numerosos expertos con experiencia en control interno, una actividad crucial realizada por quienes lideran las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaura en 2023. La efectividad y eficiencia de las operaciones de estas empresas dependen de que los empleados y la gerencia cumplan con sus responsabilidades con integridad y reciban retroalimentación constante. Mejorar estos servicios y actividades beneficia a todos los clientes de las pequeñas empresas mediante una gestión contable eficaz. Para lograrlo, es fundamental implementar un sistema de controles internos que se enfoque en tres áreas clave: autorización y aprobación de transacciones, control de acceso y niveles de privilegio, así como la inspección, análisis y conciliación de cuentas y registros contables para prevenir posibles fraudes en las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura en 2023.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Primera conclusión específica:

Tras revisar la documentación recopilada y compararla con las respuestas obtenidas, se verifica la hipótesis específica que indica que la estructura organizativa tiene un impacto significativo en las políticas contables dentro de la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaura en 2023.

Segunda conclusión específica:

Al analizar las respuestas obtenidas y confrontarlas con la propuesta inicial, se confirma la hipótesis específica de que la identificación de riesgos influye de manera significativa en la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaura en 2023.

Tercera conclusión específica:

Basándonos en las respuestas recopiladas mediante el cuestionario, su análisis respectivo y la comparación con la hipótesis específica, se confirma que la identificación de fraudes incide de manera notable en el estado de situación financiera en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaura en 2023.

Cuarta conclusión específica:

Tras analizar las respuestas obtenidas y contrastarlas con la hipótesis específica, se confirma que la comunicación interna influye de manera significativa en los libros contables dentro de la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaura en 2023.

Conclusión general:

A partir de la contrastación de las hipótesis y el análisis de la documentación pertinente, se confirma que el control interno guarda una relación significativa con la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaura en 2023.

6.2. RECOMENDACIONES**Primera recomendación:**

Se sugiere promover programas de educación continua dirigidos a gerentes y administradores, así como capacitaciones enfocadas en la integridad y valores éticos. Esto permitirá que los empleados realicen tareas preventivas y sirvan como guía de conducta para regular el comportamiento en las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura en 2023.

Segunda recomendación:

Se recomienda a los gerentes de las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaura recibir formación en evaluación de riesgos. Esto proporcionará información crucial sobre posibles prácticas fraudulentas, permitiendo así tomar decisiones informadas y adecuadas.

Tercera recomendación:

Es fundamental fortalecer las comunicaciones internas para asegurar una respuesta positiva y adecuada a los controles establecidos. Esto incluye controles físicos derivados de las

actividades empresariales para prevenir, reducir, compartir y aceptar riesgos, promoviendo así el logro de los objetivos de prevención del fraude en las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura.

Cuarta recomendación:

Se aconseja a la administración de las pequeñas y medianas empresas realizar un análisis exhaustivo inmediatamente después de implementar sistemas relevantes. Esto facilitará una evaluación continua y permitirá responsabilizar a los empleados por la transparencia, detectando oportunamente conductas inapropiadas a través de los canales de información en las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura.

CAPITULO V

FUENTES DE INFORMACION

7.1 Bibliografía

- Aguilar, S. (2018). *Importancia del Control Interno Contable y los Estados Financieros de la Municipalidad Distrital de Huayllán* . Chimbote: Universidad Catolica Los Angeles.
- Alvarez, J. (2015). *El Control Interno y la Gestion de los Invesntarios*. Lima: Pacifico Editores.
- Amaya, V. (2020). *Control interno y eficiencia empresarial en las micro y pequeñas empresas que comercializan gas doméstico* . Huánuco .
- Angulo, C. (2019). *Importancia del Control Interno en la empresa Peter Contratistas S.R.L*. Huanuco.
- Areens, A. (2015). *Internaly Controll and Managetial Managementt. Mexico: McsGraw Hill*.
- Arteaga, M. (2015). *El Sistema de Control Interno como mecanismo para lograr un eficiente abastecimiento en las Entidades Públicas de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.
- Azore, P. (2019). *Mechanitms tot exerciser Intternal Controly: Strength tot achievet thet purporet. Santiago de cubas*.
- Baca, L. (2017). *Implementación del Control Interno y su efecto en la Gestión Financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores*, . Lima - Perú.: Universidad Autónoma del Perú.
- Benavente, C. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las empresas de*

transporte en la región Puno en el periodo 2016 - 2017. Universidad Nacional del Altiplano, . Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11744>

Bravo, M. (2015). *El Sistema de Control Interno*. Lima: Editorial San Marcos.

Carrasco, B. (2006). *Incidencia del funcionamiento del Control Interno en la Políticas Crediticias y de Cobranza en el comportamiento de las actividades de una empresa comercializadora de maquinaria*. Lima: USMP.

Coronel, y. V. (2018). *Designer off ant internal assett control system and itts impactt on thet efficientt applicattion off thet substitutte regulattion foor thet control off public secttor assetts, int thet Governmentt off thet Bolívar Provincer: Statte Universitty off Bolivar*.

ARENA. (2013). *Internal Controll Structures. Countil ogf Sponsoringtt Organizattions0 fof thes Treadwayts1 Council*.

Flores, &. V. (2022). *tesis “Ethl Inttternal Controll int thet Accounttting Area andr itts Relattionship wittth thet Efficienty off Finantial Operattions Companey Expairt Cargo tr Cía. Ltd.: Technicaly Universiyty fof Ambatto*.

Llorente. (2018). *Analyzer ther accounttting ander administtrative managemett off thte Llorente distributtion companye. Emeralder*

Mantilla, A. (2018). *Ethl Inttternal Controll. Mexico: Ecote*.

Meza. (2019). *thet relattionship bettween inttternal controll and accounttting managemett int thet company Imagenttest C.A. : Porttoviejo*.

Paredes, F. (2018). *Inttternal controll. : ITESS*

Pomaqueron, F. (2017). *El sistema de Control Interno*. Lima: Contraloria General.

Ramos, J. (2015). *El sistema de Control Interno como herramienta moderna para evaluar la Gestión del abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaura*”. Huacho: UNJFSC.

Torres. (2019). *analizar el sistema de control interno y su impacto en la gestión contable de la empresa Cosisel Group*. Piura.

Ulloa, F. (2019). *influencia del control interno en la gestión contable de Apparel Trade S.A.C.*, . Lima: Jesus Maria.

Vicente. (2020). *Control Interno - Marco Integrado (Resumen Ejecutivo)*. Instituto de Auditores Internos de España.

7.2 Fuentes electrónicas

Contraloría General de la República. (2016). Servicios y herramientas de Control Gubernamental. Lima, Perú: Tarea Asociación Gráfica Educativa.

Contraloría General de la República. (1 de julio de 2019). Directiva N° 007-2019- CG/NORM: Servicio de Control Específico a hechos con Presunta Irregularidad. Diario Oficial El Peruano.

Obtenido de <https://busquedass.elperuano.pe/normaslegales/modificans-la-directiva-n-007-2019-cgnorm-servicio-de-cont-resolucion-n-269-2019-cg-1804996-1/>

Contraloría General de la República. (26 de mayo de 2020). Directiva N° 002-2019- CG/NORM: Servicio de Control Simultáneo. Diario Oficial El Peruano. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/modifican-la-directiva-n-002-2019-cgnorm-servicio-de-cont-resolucion-n-144-2020-cg-1866796-1/>

[https://www.gruposcieg.org/archivoss_revista/Esd.40%20\(301309\)%s20Alcivar%20%20Ferrin_articulo_id564.pdf](https://www.gruposcieg.org/archivoss_revista/Esd.40%20(301309)%s20Alcivar%20%20Ferrin_articulo_id564.pdf). <https://www.grin.com/document/1320932>

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS PROVINCIA DE HUAURA 2023”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿En qué medida el control interno incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?</p> <p>Problemas Específicos.</p> <p>a. ¿De qué manera la estructura de la organización incide en las políticas contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?</p> <p>b. ¿De qué manera la identificación de riesgo incide en la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?</p> <p>c. ¿De qué manera la identificación de fraude incide en el estado de situación financiera en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?</p> <p>d. ¿De qué manera la comunicación interna incide en el libro diario en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023 ?</p>	<p>Objetivo General Determinar en qué medida el control interno incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Evaluar si la estructura de la organización incide en las políticas contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.</p> <p>b. Verificar si la identificación de riesgo incide en la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.</p> <p>c. Verificar si la identificación de fraude incide en el estado de situación financiera en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.</p> <p>d. Establecer si la comunicación interna incide en el libro diario en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.</p>	<p>Hipótesis General El control interno se relaciona significativamente en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>a. La estructura de la organización incide significativamente en las políticas contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.</p> <p>b. La identificación de riesgo incide significativamente en la toma de decisiones estratégicas en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.</p> <p>c. La identificación de fraude incide significativamente en el estado de situación financiera en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.</p> <p>d. La comunicación interna incide significativamente en los libros contables en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023.</p>	<p>Variable Independiente X: Control Interno</p> <p>Indicadores:</p> <p>X1: Estructura de la Organización</p> <p>X2: Identificación de riesgo</p> <p>X3: Identificación de Fraude</p> <p>X4: Comunicación Interna.</p> <p>Variable Dependiente Y: Gestión Contable</p> <p>Indicadores:</p> <p>Y1: Políticas Contables</p> <p>Y2: Toma de decisiones estratégicas.</p> <p>Y3: Estado de situación financiera</p> <p>Y4: Libros Contables</p>	<p>1. Tipo de Investigación Cuantitativa - Explicativa</p> <p>2. Población = Estará constituido por 92 trabajadores de las pequeñas y medianas empresas de la Provincia de Huaura.</p> <p>3. Muestra = estará constituida por 74 personas entre: gerentes, administradores contadores servidores, y profesionales a prueba de expertos.</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ficha Bibliográfica ○ Guía de entrevista. ○ Ficha de Encuesta. ○ Cuestionario

ANEXO 2

INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

El instrumento utilizado en este estudio es el cuestionario diseñado para la investigación titulada "El control interno y su impacto en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas en la Provincia de Huaura 2023". Se solicita a los participantes marcar con una "X" la alternativa que consideren más adecuada para responder a cada pregunta formulada. Agradecemos de antemano su colaboración.

1. ¿Considera usted que el control interno, incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?

- a. Muy de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. En desacuerdo
- e. Muy en desacuerdo

2. ¿En su opinión considera usted que la estructura de la organización incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?

- a. Muy de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente

- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

3. ¿Considera usted que la identificación de riesgo incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

4. ¿En su opinión la identificación de fraude incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

5.- ¿En su opinión la comunicación interna incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

- 6 ¿Considera usted que las políticas contables inciden en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
- 7 ¿En su opinión la toma de decisiones estratégicas incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
- 8 ¿En su opinión el estado de situación financiera incide en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

9 ¿En su opinión los libros contables inciden en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

10 ¿Considera usted que la gestión contable permite el control de las operaciones financieras que realiza las pequeñas y medianas empresas Provincia de Huaura 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

.....
...
.....
...
.....
...
.....
...

Muchas gracias por su apoyo