



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN CONTABLE DEL CORPORATIVO DAKAR DEL
NORTE, CHICLAYO-2020.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Bach. CRUZ CORDOVA, MALENY TATIANA

LIMA-PERÚ
2021

ASESOR DE TESIS

Mg. YOLANDA M. TACZA CHUCOS

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINO
Vocal

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo, se lo dedico principalmente, a Dios, y a mi hijo Adriano Danilo Mendoza Cruz, por ser el inspirador y darme la fortaleza para continuar en este proceso de lograr uno de los anhelos más deseados.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi madre Flor Adela Córdova Jiménez, y a mi abuelito Melecio Córdova Bermeo, por ser los principales motores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que desde pequeña me inculcaron.

RESUMEN

La investigación lleva como título: El control interno y su influencia en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020, tuvo como objetivo general, determinar la influencia del control interno en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, el tipo de investigación fue aplicada, con un enfoque cuantitativo y con un nivel explicativo-correlacional.

Se llegó a la conclusión, el $r = 0.292$ demuestra que las variables en estudio tienen una influencia lineal baja, por lo que se acepta, a favor de la H_0 , por lo tanto, se concluyó que el control interno influye de manera positiva en la gestión contable del Corporativo DAKAR, así mismo, el control interno y la gestión contable del Corporativo, se relacionan, con una $\text{sig} = 0.392$ demuestra que las variables del estudio se relacionan de manera regular, y se contrasta la hipótesis en estudio, también el control interno y los factores que intervienen en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, se relacionan, con una $\text{sig} = 0.377$ y se demuestra que las variables en estudio se relacionan de manera regular de manera que este resultado, contrasta la hipótesis en estudio y determina que las variables presentan relación. La propuesta se ha basado en la elaboración de un programa de control de existencias, para poder programar las compras y ahorrar, además, en el diseño e impresión de comprobantes de egresos, así mismo, un control diario de ingresos y egresos, y finalmente, contratar a nuevo personal administrativo con conocimientos en contabilidad, como también el contrato de un contador local.

Palabras clave: contable, control, existencias, gastos, gestión.

ABSTRACT

The title of the research was internal control and its influence on the accounting management of the DAKAR del Norte Corporation, Chiclayo-2020, its general objective was to determine the influence of internal control on the accounting management of the DAKAR del Norte Corporation, the type of investigation it was applied, with a quantitative approach and with an explanatory-correlational level.

It was concluded that the $r = 0.292$ shows that the variables under study have a low linear influence, so it is accepted, in favor of H_0 , therefore, it was concluded that the internal control positively influences the Accounting management of the Corporate DAKAR, likewise the internal control and accounting management of the Corporate, are related, with a $\text{sig} = 0.392$ it shows that the variables under study are regularly related, and the hypothesis under study is contrasted, also the control internal and the factors that intervene in the accounting management of the DAKAR del Norte Corporation, are related, with a $\text{sig} = 0.377$ it shows that the variables under study are regularly related in such a way that this result contrasts the hypothesis under study and determines that the variables are related. The proposal has been based on the development of a stock control program, to be able to schedule purchases and save, in addition to the design and printing of expense vouchers, as well as a daily income and expense control, and finally hire new administrative staff with knowledge of accounting, as well as the contract of a local accountant.

Keywords: Accounting, control, stocks, expenses, management.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---|-------------|
| CARÁTULA | i |
| ASESOR DE TESIS | ii |
| JURADO EXAMINADOR | iii |
| DEDICATORIA | iv |
| AGRADECIMIENTO | v |
| RESUMEN | vi |
| ABSTRACT | vii |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS | viii |
| ÍNDICE DE TABLAS | xi |
| ÍNDICE DE FIGURAS | xii |
| INTRODUCCIÓN | xiii |
| I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 14 |
| 1.1. Planteamiento del problema | 14 |
| 1.1.1. Internacional | 14 |
| 1.1.2. Nacional | 15 |
| 1.1.3. Local | 15 |
| 1.2. Formulación del problema | 16 |
| 1.2.1. Problema general | 16 |
| 1.2.2. Problemas específicos | 16 |
| 1.3. Justificación del estudio | 16 |
| 1.4. Objetivos de la investigación | 17 |
| 1.4.1. Objetivo general | 17 |
| 1.4.2. Objetivos específicos | 17 |
| II. MARCO TEÓRICO | 18 |
| 2.1. Antecedentes de la investigación | 18 |
| 2.1.1. Antecedentes nacionales | 18 |
| 2.1.2. Antecedentes internacionales | 19 |
| 2.2. Bases teóricas de las variables | 20 |
| 2.2.1. Control interno | 20 |
| 2.2.2. Gestión contable | 24 |

| | |
|---|-----------|
| 2.3. Definición de términos básicos | 27 |
| III. MÉTODOS Y MATERIALES | 28 |
| 3.1. Hipótesis de la investigación | 28 |
| 3.1.1. Hipótesis general..... | 28 |
| 3.1.2. Hipótesis específicas..... | 28 |
| 3.2. Variables de estudio | 28 |
| 3.2.1. Definición conceptual | 28 |
| 3.2.1.2. Variable dependiente: gestión contable..... | 29 |
| 3.2.2. Definición operacional | 29 |
| 3.3. Tipo y nivel de la investigación | 31 |
| 3.4. Diseño de la investigación | 31 |
| 3.5. Población y muestras de estudio..... | 32 |
| 3.5.1. Población | 32 |
| 3.5.2. Muestra | 32 |
| 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 32 |
| 3.6.1. Técnicas de recolección de datos | 32 |
| 3.6.2. Instrumentos de recolección de datos..... | 33 |
| 3.7. Métodos de análisis de datos | 33 |
| 3.8. Aspectos éticos | 33 |
| IV. RESULTADOS | 35 |
| 4.1. Resultados descriptivos..... | 35 |
| 4.1.1. Análisis de influencia entre el control interno y la gestión contable . | 38 |
| 4.1.2. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y la gestión contable..... | 39 |
| 4.1.3. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y los factores que intervienen en la gestión contable. | 40 |
| V. DISCUSIÓN..... | 42 |
| VI. CONCLUSIONES | 43 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 44 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 45 |
| ANEXOS | 49 |
| Anexo 1: Matriz de consistencia | 50 |
| Anexo 2: Matriz de operacionalización | 51 |

| | |
|--|----|
| Anexo 3: Instrumentos | 53 |
| Anexo 4: Validación de los instrumentos..... | 56 |
| Anexo 5: Matriz de datos | 64 |
| Anexo 6: Propuesta de valor..... | 65 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|----------|---|----|
| Tabla 1. | Matriz de operacionalización de las variables | 30 |
| Tabla 2. | Control Interno..... | 35 |
| Tabla 3. | Gestión contable..... | 36 |
| Tabla 4. | Factores que intervienen en la gestión contable | 37 |
| Tabla 5. | Prueba de hipótesis general..... | 38 |
| Tabla 6. | Prueba de hipótesis 1 | 40 |
| Tabla 7. | Prueba de hipótesis 2..... | 41 |
| Tabla 8. | KARDEX..... | 71 |
| Tabla 9. | Presupuesto | 85 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1. Control interno | 35 |
| Figura 2. Gestión contable..... | 36 |
| Figura 3. Factores de gestión contable | 37 |
| Figura 4. Mapa de ubicación | 66 |
| Figura 5. Dimensiones de Gestión Contable | 70 |
| Figura 6. Recibo de egreso | 73 |
| Figura 7. Control de ventas | 76 |
| Figura 8. Control de gastos | 77 |
| Figura 9. Resumen gastos..... | 78 |
| Figura 10. Consolidado | 79 |
| Figura 11. Remesas | 80 |
| Figura 12. Pago personal | 80 |
| Figura 13. Total por entregar | 81 |

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones para poder tener un adecuado funcionamiento, deben de considerar imprescindible, tener una adecuada gestión contable, puesto que, con ello, se va poder tener el control de todos los movimientos comerciales y financieros, lo que va permitir tomar las mejores decisiones en la organización, por ello, se recalca que la gestión contable es la base de la que brotan todos los documentos financieros, necesarios para conocer de forma precisa la situación de la empresa. Además, se debe tener en cuenta que esta, es necesaria para la planificación y el diseño de estrategias contables y económicas que permitirán que todo marche bien en la empresa, y que se puedan prever ciertas situaciones económicas antes de que ocurran, de esta forma, el empresario siempre estará preparado para lidiar con las circunstancias, que se presenten en el ámbito empresarial.

Asimismo, el sistema de control interno suele garantizarse y caracterizarse por los distintos objetivos, los cuales han sido propuestos por las distintas áreas de la organización, lo que se viene cumpliendo bajo los diferentes razonamientos de eficiencia, eficacia y efectividad; pudiendo generar una retroalimentación sobre la gestión contable, logrando mejorar las actividades, y pudiendo evitar que las diversas actividades que no son necesarias, sigan perjudicando.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Internacional

En Brasil se analizaron a las empresas estatales, dónde Cunha, Nóbrega y Glaucio (2020) mencionan que a pesar, de que en estas organizaciones cuentan con un área de auditoría interna, las instituciones presentan problemas, pues el Consejo Nacional de Control Interno (Conaci) encontró enormes diferencias en el nivel de implementación de los controles internos, en los estados y municipios brasileños, resaltando que esto implica un desperdicio de recursos públicos y, en la mayoría de las veces, en la mala calidad de los servicios prestados a la población.

Así mismo, se resalta que para poder tener una gestión contable óptima es necesario contar con un control interno, pues como menciona Vega y Nieves (2017) que en Cuba, para poder mantener una empresa en armonía, y que sea eficiente han creído conveniente que se tenga a personas encargadas del control interno, pues esto, dará la seguridad necesaria sobre la consecución de los objetivos, es de conocimiento que, las personas encargadas del control interno deben de tener el respaldo de los directivos, para poder desarrollar eficientemente los procesos para el alcance de metas, y la subsanación de los cuellos de botella que se han generado

Además en Colombia, específicamente en Pereira, las empresas se vienen enfrentando a la necesidad de contar constantemente, con una adecuada gestión contable, pues, es necesario el desarrollo de un proceso de reestructuración empresarial en las áreas administrativa y contable, con el objetivo de identificar y desarrollar estrategias que le permitan a las empresas mejorar su posicionamiento comercial en el mercado de Pereira, para poder ver reflejado en el aumento de los ingresos operacionales, cantidad de clientes atendidos y ventas realizadas, aumento de los índices de satisfacción del cliente y posicionamiento de la marca. (García, 2018)

1.1.2. Nacional

Las empresas en el país requieren de un mejoramiento en el control interno, pues en Piura, León (2018) indica que en la empresa Empacadora Phoenix Fruit S.A.C, no tiene un adecuado control de sus inventarios, por lo que es notable la importancia, la implantación de las normas de control interno para poder atender la problemática de dicha empresa, pues con ello, se van poder salvaguardar los procesos de planeación, debido a que, en el área de almacén no se contaba con ningún manual de procesos, ni documento con procedimientos que se deben realizar para el ingreso y salida de insumos, además, de ningún control adecuado para los inventarios de productos terminados, manteniendo el desorden en la logística de producción, generando pérdidas económicas significativas, además de faltas en el cumplimiento de los pedidos por los clientes extranjeros.

A ello añade Acevedo (2020), que en las empresas de logística peruana, como es el caso de la empresa a FIRA S.A.C, que toma en cuenta mucho el control interno, pues de ello depende la eficiencia como empresa, pues se promueve una cultura de administración de riesgo a través de acciones de capacitación del personal, además, se implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos, los programas de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos parcialmente entre el personal, y en la empresa sí se evalúa que los componentes del control interno, estén presentes y funcionen adecuadamente en su unidad administrativa, por ello, se ubica entre una de las mejores empresas de logística del país.

1.1.3. Local

El corporativo DAKAR del Norte fue creado en el año 2018, teniendo como representante al Ing. Germán Zavaleta, su giro de negocio se basa en realizar exámenes médicos para la obtención, revalidación, y recategorización de licencias de conducir, en los pocos años que lleva en el mercado, este ha tenido una gran acogida, pues se ha consolidado como un centro médico de confianza, por tal hecho, llegó a tener doble turno de atención, además que una de las ventajas que este tiene es su ubicación, está justamente situado al costado del Ministerio de Transportes, por lo que atrae inmediatamente a los pacientes que requieren hacer

sus trámites de licencia de conducir. Pese a ser una empresa consolidada, se han evidenciado problemas entre el área administrativa y el área de contabilidad, pues la comunicación entre estas dos áreas fundamentales de la empresa es pésima, hay demasiado conflicto, y no se dan los datos precisos para que el área de contabilidad haga su trabajo adecuadamente, y es así, que se genera una influencia negativa que recae en las tareas de la gestión contable. Además, no se lleva un control interno que permita mejorar el funcionamiento de las actividades de la gestión contable.

1.2. Formulación del problema.

1.2.1. Problema general

PG ¿Cómo influye el control interno en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1 ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020?

PE 2 ¿Cuál es la relación entre el control interno y los factores que intervienen en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020?

1.3. Justificación del estudio.

Ñaupas, Novoa, Mejía y Villagómez (2014) mencionan que la investigación se justifica teóricamente, pues se utilizarán teorías validadas científicamente, dichas teorías se encontrarán relacionadas entre sí, las cuales son el control interno y la gestión contable. Teniendo como propósito dar respuesta a la problemática de las variables, mediante una investigación a fondo con la bibliografía más reciente.

Se justifica metodológicamente, porque el enfoque será cuantitativo, pues el propósito es cuantificar los resultados, mediante datos y estadísticas porcentuales, además, será una investigación de tipo explicativo-correlacional, ya que se podrán explicar las características de la problemática en base al control interno y la gestión contable. Finalmente, el método utilizado fue el deductivo, pues se pretendió dar respuesta a los objetivos mediante las conclusiones.

Y se justifica socialmente, pues se dará solución a la problemática, beneficiando a los trabajadores, al Corporativo DAKAR del Norte y a los clientes. (Ñaupas, Mejía, & Villagómez, 2014)

1.4. Objetivos de la investigación.

1.4.1. Objetivo general

OG Determinar la influencia del control interno en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1 Identificar la relación que existe entre el control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

OE 2 Identificar la relación entre el control interno y los factores que intervienen en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

Perez (2017) en su investigación titulada “Implementación de un sistema contable para control interno logístico y presupuestario del Restaurante "La Rosa Náutica S.A", su objetivo general fue de implementar un sistema de control Interno como parte primordial para el desarrollo de las actividades contables y financieras Empresa La Rosa Náutica S.A. Se llegó a la siguiente conclusión, la empresa prestadora de servicios gastronómicos La Rosa Náutica S.A., no cuenta con una adecuada información financiera, que permita conocer con razonabilidad los saldos de las cuentas de los estados financieros presentados a una fecha determinada, debido a inadecuadas prácticas contables, financieras y un control interno deficiente.

Calderón (2018) en su investigación titulada “ Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión contables de las Cooperativas de Ahorro y Crédito del Cercado de Lima”, su objetivo general fue entender la importancia que tiene un correcto sistema de control interno y la eficacia que se origina en la gestión contable de las cooperativas de ahorro y crédito de Lima. Se llegó a la siguiente conclusión: la implementación de un sistema de control interno, es esencial para controlar las operaciones y actividades que se realizan, así mismo, como para examinar el uso que los trabajadores dan a los sistemas informáticos, evitando cualquier posible acto de fraude que perjudique el patrimonio de las cooperativas

Cubas y Solano (2019) en su investigación titulada “El control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de las ventas del Restaurante Tanuki, Miraflores, 2018”, su objetivo general fue determinar de qué manera el control interno del almacén incide en la Rentabilidad de las ventas del Restaurante Tanuki, Miraflores 2018. Se llegó a la siguiente conclusión, que implementar un manual de control interno para el Restaurante Tanuki, resultan indispensables y contribuye al crecimiento y desarrollo, con la finalidad de tener establecido claramente las

funciones y responsabilidades de los miembros del restaurante con el objetivo de realizar labores más eficientes; así mismo, facilita las labores de auditoría, la evaluación del control interno y su vigilancia.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Mendoza, Delgado y Barreiro (2018) en su investigación titulada “El control interno y su influencia en la gestión”, su objetivo general fue determinar el grado de influencia del control interno en la gestión. Se llegó a la siguiente conclusión, que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello, que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.

Pinargote (2018) en su investigación titulada “Estrategias de control interno para mejorar el proceso contable en el Hospital Neumológico Alfredo Valenzuela”, su objetivo general fue identificar estrategias de control sobre el proceso contable en los hospitales del sector público. Se llegó a la siguiente conclusión, existen ciertas deficiencias en los procesos que conlleva a desconfiar en la información contable, se logró establecer que con las estrategias adecuadas se puede mejorar y fortalecer el proceso contable.

Zambrano (2016) en su investigación titulada “La gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: empresa Loupit S.A.”, su objetivo general fue analizar la gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos y su influencia en la rentabilidad de la empresa Loupit S.A.. Se llegó a la siguiente conclusión, se obtuvo un análisis situacional y financiero de las importaciones de la empresa, y con los hallazgos producto de la investigación se establecieron procesos de mejoramiento para influenciar positivamente la rentabilidad de la compañía.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Control interno

2.2.1.1. Concepto

Chiavenato (2007), menciona que, el control interno hace referencia a la supervisión de los trabajos realizados en un empresa u organización, es decir, si se han cumplido al pie de la letra el plan organizacional. Por ello, cuando se habla de control nos referimos a una actividad que se orienta a la comprobación de los objetivos alcanzados y a su vez verificando los medios que se vienen utilizando en el cumplimiento de los objetivos.

Gaitán (2012) sostiene que, el control suele ser la agrupación de actividades, las cuales permiten poder analizar y a su vez determinar las diversas actividades y operaciones que se vienen realizando con el fin de poder medirlas y comprobar si están teniendo en cuenta los objetivos de la empresa.

Ibáñez (2001) manifiesta que el control interno suele ser la agrupación de diferentes actividades las cuales son establecidas mediante un orden, de manera que se asegure la efectividad de los procesos, para que al final se pueda otorgar al cliente un producto de alta calidad.

Para la Contraloría de la República (2014) el CI, es la parte fundamental de la planeación organizacional, puesto que se va a comprobar que se está realizando cada proceso, según lo establecido, además permite identificar las fallas y solucionarlos, en el momento oportuno, sin que este afecte de manera drástica a la empresa.

2.2.1.2. Dimensiones del control interno

Chiavenato (2007) sostiene que las etapas que se describen a continuación son:

a) Establecimiento de estándares de desempeño

Aquí se plantean indicadores cuantitativos, pues la idea central es medir, en qué medida se están logrando los objetivos. De esta manera, se miden las siguientes pautas:

- **Patrones de cantidad**, mide la cantidad de elementos que han sido producidos, en un tiempo determinado, todo ello, va arrojar resultados financieros.
- **Patrones de calidad y costos**, mide cuán perfecto es el producto, lo que significa que, si un producto es de calidad, este ha sufrido los menores errores posibles en la etapa de producción. Y mide el nivel de racionalización en la utilización, tanto sea de materia prima, y de mano de obra, ya que proporciona datos necesarios para la buena toma de decisiones para la organización, pues estas, están relacionadas directamente con las acciones correctivas que se tenga que tomar.
- **Patrones de tiempo**, mide la rapidez en que se ha elaborado los productos.

b) Comparación entre el desempeño y el patrón.

Trata sobre la comparación que se viene llevando a cabo sobre la base del desempeño, lo que permite comprender las acciones que viene trayendo éxito a la misión de la empresa, además suele ser aquel que permite identificar a las diversas acciones, que han tenido una conducta equivocada. Donde la información que se obtiene permitirá comprender el futuro y los diversos estilos de conducta que tendrá la empresa en ejercicios futuros. Esto se mide mediante:

- **Resultados**, son los efectos que se han obtenido al final del transcurso de las actividades.
- **Desempeño**, se trata sobre el cotejo que se realiza entre el desempeño de las actividades, con los resultados obtenidos, teniendo en cuenta que para el logro de ello, se han tenido que ejecutar algunas actividades correctivas, como:
 - **Conformidad de los resultados**, se obtienen cuando se han considerado todas las pautas del plan, y el resultado de ello, es la obtención de un bien o servicio de calidad.
 - **Resultado o desempeño con pequeñas desviaciones**, el cual se consigue al dar a conocer los pequeños defectos, pues se debe estar dentro de los parámetros de aceptación. Aquí se aceptan las actividades con

desperfectos, pero sólo para que no se vuelvan a repetir, es decir, se deben corregir en un futuro.

- **Rechazo**, es en este contexto donde las actividades que se vienen ejecutando por la organización muestra inconvenientes, no permitiendo que se lleguen a lograr los objetivos, estas deben ser identificadas de manera inmediata, para darle una salida y se logre la meta.

c) Acción correctiva

Etapa del control más relevante, constituida en sí como el propósito de asegurar la actividad del control. La existencia de diferencias o variaciones suelen ser de gran importancia durante el desarrollo o progreso de las tareas administrativas, teniendo como resultado la comparación del desenvolvimiento respecto a los diversos estándares de desempeño, debido a la necesidad que la organización tiene para la toma de las acciones indispensables para la corrección de las desviaciones producidas.

Nivel de actividad de mejora: es la decisión estratégica sobre las cuáles se dan los cambios que deben incorporarse a los diferentes procesos de la organización, para que sean traducidos en un mejor servicio percibido por el cliente.

2.2.1.3. Clasificación del control interno

Ormaechea (2006) hace referencia que el objetivo del control interno es proteger los activos, y los registros contables, además, de escudriñar aquellos elementos nocivos para el ambiente financiero de la empresa, como las autorizaciones de cobros, pagos, inventario y las conciliaciones bancarias que se han hecho.

2.2.1.3.1. Control interno administrativo de gestión

Según Ormaechea (2006) que este control, se trata sobre la medida de los procesos administrativos, los cuales deben de ser desarrollados en función de lo establecido, partiendo desde qué clase de trabajadores se contrata, también sobre la cantidad de producción que se va a realizar, todo ello, debe ir armoniosamente relacionado, para poder tener productividad.

2.2.1.3.2. Control interno financiero

Illanes (2007) indica que este tipo de control se encarga de vigilar desde el plan de organización, los procedimientos, el orden de los documentos, juntamente con la información contable, como las conciliaciones de cuentas, normas de valorización entre otros.

2.2.1.3.3. Control presupuestario

Illanes (2007), se encarga de vigilar, cómo es que se gasta cada recurso, el cual ha sido especificado en el presupuesto, cada cuenta debe ser respaldada en un objetivo. No se debe de hacer uso de un recurso adicional, bien sea monetario o de otra índole, para la consecución de un objetivo, pues esto, significaría que el programa no está llevado según lo planeado.

2.2.1.3.4. Control interno gerencial

Illanes (2007), en este tipo de control, se debe tener en cuenta el logro de los procedimientos, cumplimiento de las políticas y prácticas, las cuales van a permitir lograr los objetivos planeados.

2.2.1.3.4. Control interno al sistema de información computarizada

Illanes (2007) menciona que, se basa en el buen uso de la tecnología, teniendo en cuenta que esta es una herramienta para poder controlar de manera sistemática los objetivos.

2.2.1.4. Elementos del control interno

Ramos (2006) hace referencia a los siguientes:

- **Plan de organización:** se trata de las directrices en las cuales se fundará la organización para el logro de los objetivos. (p. 266)
- **Niveles de autorización:** se trata de la responsabilidad que se otorga a trabajadores elegidos, estos tendrán la potestad de aprobar o desaprobado procedimientos en el proceso productivo. (p. 266)
- **Prácticas sanas:** trata de los procedimientos necesarios para obtener los objetivos organizacionales. (p. 266)

- **Integridad e idoneidad del personal:** se refiere a la elección responsable del personal que llevara a cabo las operaciones en la empresa. (p. 266.)
- **Auditoría Interna:** abarca los elementos más sobresalientes de la alta dirección que permitirá valorar la gestión y el CI en específico, identificando en ello las posibles falencias. (p. 266.)
- **Organización estructural:** basándose en el organigrama y los canales de comunicación que se tenga en la empresa. (p. 202)
- **Políticas y procedimientos contables y operativos:** trata sobre las normas, y reglas que se plantean para lograr los objetivos. (p. 202)
- **Supervisión:** en este punto los trabajadores tienen que desarrollar los procedimientos o pautas en base a los planes de organización los cuales ya vienen siendo establecidos. Contiene las siguientes: la primera revisar por parte de la persona responsable, y por otro lado, la aprobación y autorización de documentación. (Ormaechea, 2006, p. 202)

2.2.2. Gestión contable

2.2.2.1. Concepto

Cano (2017) manifiesta que la gestión contable “constituye la columna vertebral del sistema de información empresarial, que se considera desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones; por ello, la ciencia contable aporta un gran cúmulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por profesionales capacitados en la profesión contable.

Gonzales (2015) menciona que la gestión contable, es el proceso sistemático, documentado en el cual están las declaraciones de los hechos, registros, y demás información, los cuales se pueden evaluar objetivamente, para poder determinar si se están cumpliendo con los objetivos empresariales.

Tarodo y Sánchez (2012) mencionan que la gestión contable “es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos estimados de una entidad”, con la finalidad de coadyuvar la toma de decisiones gerenciales, y elevar el nivel de eficiencia, eficacia y

transparencia administrativa, mediante los planes y programas para el logro de los objetivos económicos racionales.

2.2.2.2. Importancia

Zanatta (2020) menciona que la gestión contable es muy importante, pues con esta, se conoce los aspectos contables y financieros de la empresa de una manera detallada, con lo cual se facilita la toma de decisiones, ya que los datos que se tienen son en tiempo real, con todo esto, se posee más control y planificación sobre los recursos tanto materiales, humanos, como económicos.

Alonso (2019) indica que la organización tendrá a su alcance toda la información financiera, de manera tal que podrá clasificar y resumir la información, para poder dar datos precisos a los gerentes, con llevando a una eficiente toma de decisiones. La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera, un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización.

2.2.2.3. Objeto de la gestión contable

Para Cano (2017) la gestión contable tiene por objeto, predecir el flujo del efectivo, también permite la toma de decisiones relacionadas con la inversión, además, brindar apoyo a la administración en las etapas de la planeación, la organización y la dirección de la empresa, asimismo tiene por objeto ser base para la determinación del precio de los productos y servicios que comercializa la empresa, a ello se añade, que permite el control de las operaciones financieras que realiza la organización, y contribuye en el impacto social que tenga la empresa en el entorno donde desarrolle sus actividades.

2.2.2.4. Dimensiones de la gestión contable

Según Gonzales (2015) la gestión contable está compuesta por las siguientes dimensiones:

- a) **Registro de operaciones:** trata sobre los registros de los libros, de ventas, de los gastos, de los impuestos, etc. los cuales deben encontrarse

registrados con los datos reales y de manera cronológica, y se debe tener en cuenta que, en los comprobantes emitidos, los clientes tienen que estar activos, de esta manera se podrá hacer un cruce de información al momento de declarar ante SUNAT.

b) Estados financieros: estos son emitidos bien sea de manera mensual o anual, pero las operaciones tienen que ser claras y de forma cronológica, con esto los gerentes podrán tomar buenas decisiones en favor de la empresa.

c) Registro en libros contables: el registro de los libros tiene que ser entendible, preciso, uniforme y confiable. Por lo que tiene que tener:

Información contable: proporciona información en el tiempo oportuno, además los registros en los libros contables deben reflejarse permanentemente y completa con los ingresos y egresos de las empresas, las cuales deben ser registrados de manera cronológica, por lo que debe ser llenado en el tiempo real y oportuno, para así evitar sanciones por el ente regulador.

d) Facturación: se tendrá en cuenta el registro de los ingresos diarios para poder tener un control ordenado y cronológico, también es necesario ingresar los gastos diarios, ordenados y categorizados.

Información contable: se tiene en cuenta los costos de ventas, gastos de marketing, gastos fijos y los impuestos que se deben pagar, ayudado por un sistema o por un prototipo de sistema, el cual automáticamente suma los movimientos, además con este control se va poder hacer proyecciones a futuro de la empresa.

e) Registro de impuestos: se trata de la capacidad de mantener un registro total de las declaraciones de impuestos.

Orden de impuestos: se debe contar con una carpeta con la copia de las declaraciones de impuestos ordenados cronológicamente, esto ayudara a que no se incurra en alguna falta ante la SUNAT, también sirve para que en algún momento se reclame algún saldo a favor.

2.3. Definición de términos básicos

Calidad. “Representa un proceso de mejora continua, en el cual todas las áreas de la empresa buscan satisfacer las necesidades del cliente o anticiparse a ellas, participando activamente en el desarrollo de productos o en la presentación de servicios” (Àlvarez & Bullòn, 2006, p. 5).

Compromiso. Fuerza relativa de la identificación de un individuo con y en una organización concreta, y se caracteriza por una fuerte creencia, aceptación de las metas y valores de esta. (Torneró, 2001, p. 229)

Control. Planeamiento de la organización para de salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos contables. (Venki, 2019)

Costos. Representa los recursos económicos que han sido, deben o deberían sacrificarse para alcanzar cierto objetivo, independiente de la forma de medición de los mismos. (Billene, 2010)

Desempeño. Es la capacidad de una organización de satisfacer las necesidades y conseguir el apoyo de sus principales interesados directos en el presente y el futuro. (Lusthaus & Gary , 2002)

Empresa. “Es un conjunto organizado de actividades personales, medios económicos y materiales, y relaciones comerciales, con propósito de obtener beneficios, para la consecución de una idea de producción de bienes o prestación de servicios con destino al mercado” (Nierto y Iglesias, 2000, p.134).

Finanzas. Es la toma de decisiones respecto al flujo de efectivo. Estas tienen relación directa con la forma de recaudación y uso del dinero en los individuos y, las entidades públicas y privadas. (Padilla, 2014)

Satisfacción. “Sensaciones de placer o decepción que tiene una persona al comparar el desempeño o bien sea resultado percibido de un producto con sus expectativas” (Kotler, 2002, p. 21)

Servicio. “Es una definición descriptiva anticipada de cómo deberá ser el servicio una vez que pase al proceso de prestación” (Koenes, 2002, p. 71).

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG: Existe influencia entre el control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

3.1.2. Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1:

Hi: Existe relación positiva entre el control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

Ho: No existe relación positiva entre el control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

Hipótesis específica 2:

Hi: Existe relación positiva entre el control interno y los factores que intervienen en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

Ho: No existe relación positiva entre el control interno y los factores que intervienen en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

3.2.1.1. Variable independiente: control interno

Chiavenato (2007), menciona que, el control interno hace referencia a la supervisión de los trabajos realizados en un empresa u organización, es decir si se han cumplido al pie de la letra el plan organizacional. Por ello, cuando se habla de control nos referimos a una actividad el cual se orienta a la comprobación de los objetivos alcanzados y a su vez verificando los medios que se vienen utilizando en el cumplimiento de los objetivos.

3.2.1.2. Variable dependiente: gestión contable

Santillana (2015) menciona que la gestión contable, es el proceso sistemático, documentado en el cual están las declaraciones de los hechos, registros, y demás información, los cuales se pueden evaluar objetivamente, para poder determinar si se está cumpliendo con los objetivos empresariales.

3.2.2. Definición operacional

Esta investigación está basada en dos variables, V1: control interno, V2: gestión contable.

La primera variable(V1) tiene tres dimensiones: estándares de desempeño, evaluaciones de desempeño, y acciones correctivas.

Del mismo modo, la segunda variable (V2) está compuesta por cinco dimensiones: registro de operaciones, estados financieros, registros en libros contables, facturación, registro de impuestos. Mediante esta operacionalización se ha podido analizar los resultados obtenidos.

3.2.2.1. Operacionalización de las variables

Tabla 1. Matriz de operacionalización de las variables

| Variable | Definición Conceptual | Dimensiones | Ítem | Técnica / Instrumento | Escala |
|------------------|--|------------------------------|------|---------------------------|---|
| Control interno | Chiavenato (2007), menciona que, el control interno hace referencia a la supervisión de los trabajos realizados en un empresa u organización, es decir si se han cumplido al pie de la letra el plan organizacional. Por ello cuando se habla de control nos referimos a una actividad el cual se orienta a la comprobación de los objetivos alcanzados y a su vez verificando los medios que se vienen utilizando en el cumplimiento de los objetivos | Estándares de desempeño | 1. | Entrevista / Cuestionario | Preguntas abiertas |
| | | | 2. | | |
| | | | 3. | | |
| | | | 4. | | |
| | | | 5. | | |
| | | Evaluaciones de desempeño | 6. | | |
| | | | 7. | | |
| | | | 8. | | |
| | | | 9. | | |
| | | Acciones correctivas | 10. | | |
| Gestión contable | Santillana (2015) menciona que la gestión contable, es el proceso sistemático, documentado en el cual están las declaraciones de los hechos, registros, y demás información, los cuales se pueden evaluar objetivamente, para poder determinar si se está cumpliendo con los objetivos empresariales. | Registro de operaciones | 1. | Encuesta/Cuestionario | Escala Likert: Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre |
| | | | 2. | | |
| | | | 3. | | |
| | | | 4. | | |
| | | | 5. | | |
| | | | 6. | | |
| | | | 7. | | |
| | | | 8. | | |
| | | Estados financieros | 9. | | |
| | | | 10. | | |
| | | Registro en libros contables | 11. | | |
| | | Facturación | 12. | | |
| | | | 13. | | |
| | | Registro de impuestos | 14. | | |
| | | | 15. | | |
| | | | 16. | | |
| 16. | | | | | |

3.3. Tipo y nivel de la investigación

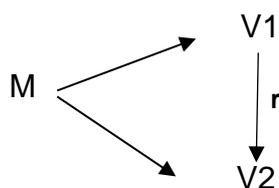
El tipo de investigación según Namakforoosh (2005) fue aplicada “ya que sirve para tomar acciones y establecer políticas y estrategias, puesto que se basa en la resolución de problemas”(p.44).

Además, tuvo un enfoque cuantitativo ya que se refiere aquella que recoge y analiza datos cuantitativos de las variables de estudio. Esta investigación se enfocó en analizar la influencia entre las variables, siendo su validez externa más fuerte que la validez interna, puesto que lo que se encuentra es generalizable a la población. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 10)

Según Bernal (2010) indica que la investigación tuvo un nivel explicativo-correlacional, ya que se buscó explicar cómo la variable independiente (control interno) influye en la variable dependiente (gestión contable) además permitió ver las semejanzas entre las variables en estudio.

3.4. Diseño de la investigación

El diseño de investigación que se utilizó fue no experimental, transversal debido a que las variables de estudio no se manipularon, y se realizó dentro de un tiempo determinado y se recogieron los datos tal cual fueron encontrados.



Dónde:

M: Muestra de la investigación

V1: Control interno

V2: Gestión contable

r: Influencia

3.5. Población y muestras de estudio

3.5.1. Población

Para Hernández, Fernández, y Baptista (2014), la población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174).

La población estuvo conformada por el total de trabajadores del Corporativo DAKAR del Norte, que son 53 trabajadores, entre personal médico, personal administrativo, personal de gerencia, personal de limpieza, y personal de marketing.

3.5.2. Muestra

Además, Hernández, Fernández, y Baptista (2014), indican que “una muestra depende del número de subgrupos que interesan en una población” (p. 188).

Se optó por un muestreo probabilístico aleatorio, ya que toda la muestra obtenida tuvo la posibilidad de ser elegida, y así se pudo saber las características de lo que se estaba investigando. (Hernández, Fernandez, & Baptista, 2014, p.170)

En esta investigación se consideró como muestra, a la totalidad de la población, puesto que fue reducida, no se ha tuvo que recurrir a la aplicación de una fórmula estadística, ya que la muestra fue de 53 trabajadores.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Encuesta: es una de las técnicas de recolección de información más usadas, a pesar de que cada vez pierde mayor credibilidad por el sesgo de las personas encuestadas. La encuesta se fundamentó en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas. (Bernal, 2010, p. 194)

La técnica que se tomó en cuenta fue la encuesta, la cual fue aplicada de manera correcta, esto permitió recabar información relevante para la investigación, y constó de 26 preguntas con escala de Likert.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: es un documento que esta compuesto por una serie de preguntas, cuya finalidad fue recoger información basándose en el estudio, de manera que se pueda dar respuesta a los objetivos previamente establecidos. (Bernal, 2010, p. 134)

- Cuestionario 1: con escala de Likert

3.7. Métodos de análisis de datos

Según Bernal (2010) en la investigación se hizo uso de los siguientes métodos de análisis de datos:

Método inductivo-deductivo: es un método de inferencia basado en la lógica y relacionado con el estudio de hechos particulares, pues parte de lo general a lo particular, y va de lo particular al general. (pág. 56)

Es decir, se estudiaron las teorías de cada variable, a partir de ello, se plasmaron los objetivos, para finalmente obtener los resultados que dieron pase a las conclusiones.

Método analítico: es un proceso cognoscitivo, ya que ha descompuesto un objeto de estudio separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual. (pág. 56)

Es decir, se pudieron analizar los resultados estadísticos en base a las teorías plasmadas.

3.8. Aspectos éticos

Los aspectos éticos tomados en cuenta, estuvieron basados en el reporte de Belmont (2014), estas se describen a continuación:

Respeto a las personas: se tuvo que tratar a todas las personas involucradas en la investigación como agentes autónomos, y se dio la protección de la información que se recabo, ya que solo dicha información fue para utilidad del desarrollo de la investigación.

Beneficencia: es la obligación de beneficiar o hacer el bien, pues el objetivo de la investigación fue siempre para solucionar un problema, o dar pautas específicas para mejorar alguna falencia, no se debe recabar información de una organización para dañarla.

Justicia: los riesgos y beneficios de un estudio de investigación deben ser repartidos equitativamente entre los sujetos de estudio. Bajo toda circunstancia debe evitarse el estudio de procedimientos de riesgo exclusivamente en población vulnerable por motivos de raza, sexo, estado de salud mental, etc.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 2.
Control Interno

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|----------------------|
| Malo | 45 | 83.3 | 83.3 |
| Regular | 9 | 16.7 | 100.0 |
| Total | 54 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración propia

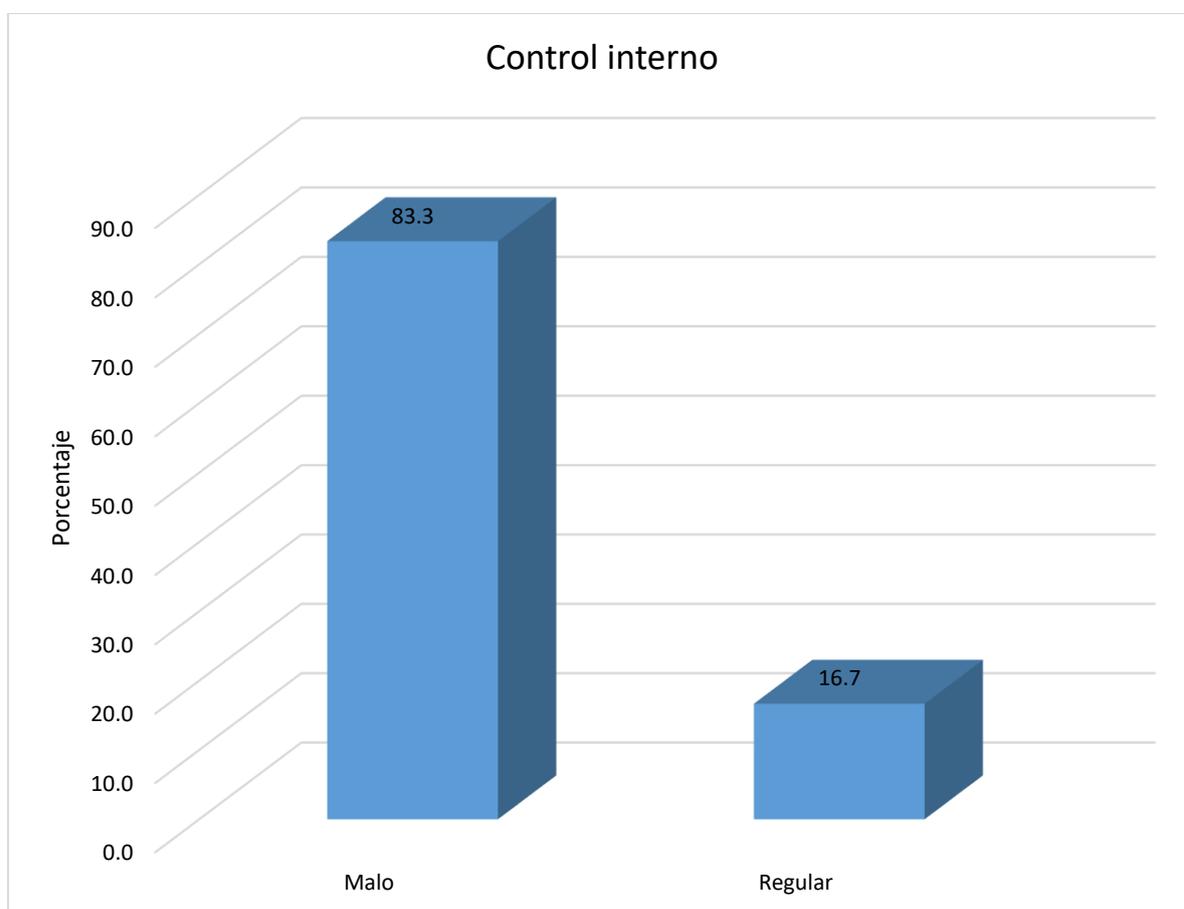


Figura 1. Control interno
Fuente: Elaboración propia

Interpretación: en la figura el 83%de los encuestados indican que el control interno, es malo dentro del Corporativo. Y un 17% afirma, que hay un control interno regular. **p**

Tabla 3.
Gestión contable

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|----------------------|
| Malo | 46 | 85.2 | 85.2 |
| Regular | 8 | 14.8 | 100.0 |
| Total | 54 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración propia

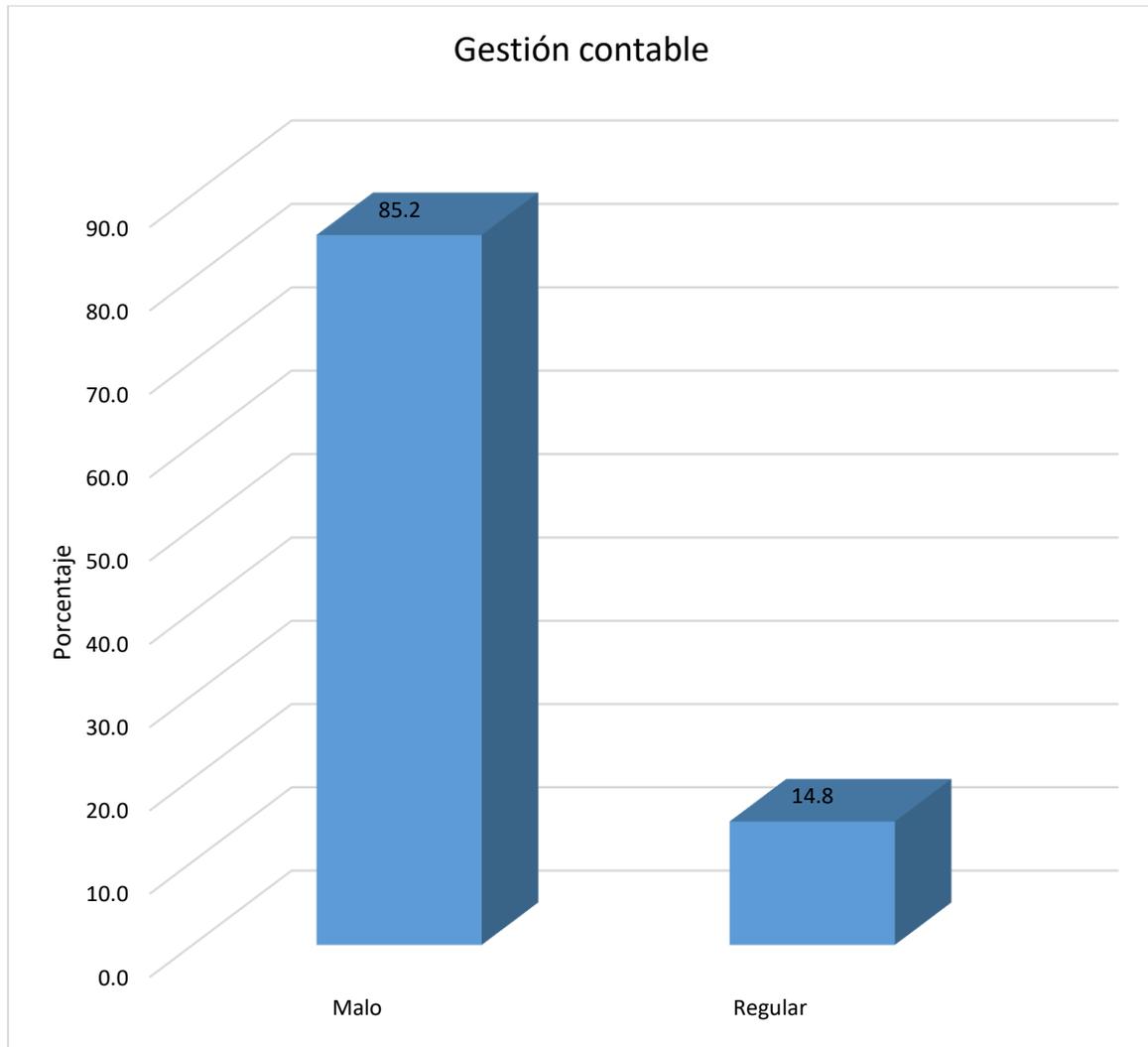


Figura 2. Gestión contable

Interpretación: en la figura el 85% de los encuestados indica que la gestión contable, es mala dentro del Corporativo. Y un 15% afirma, que hay una regular gestión contable.

Tabla 4.
Factores que intervienen en la gestión contable

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|----------------------|
| Malo | 6 | 11.1 | 11.1 |
| Regular | 41 | 75.9 | 87.0 |
| Bueno | 7 | 13.0 | 100.0 |
| Total | 54 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración propia

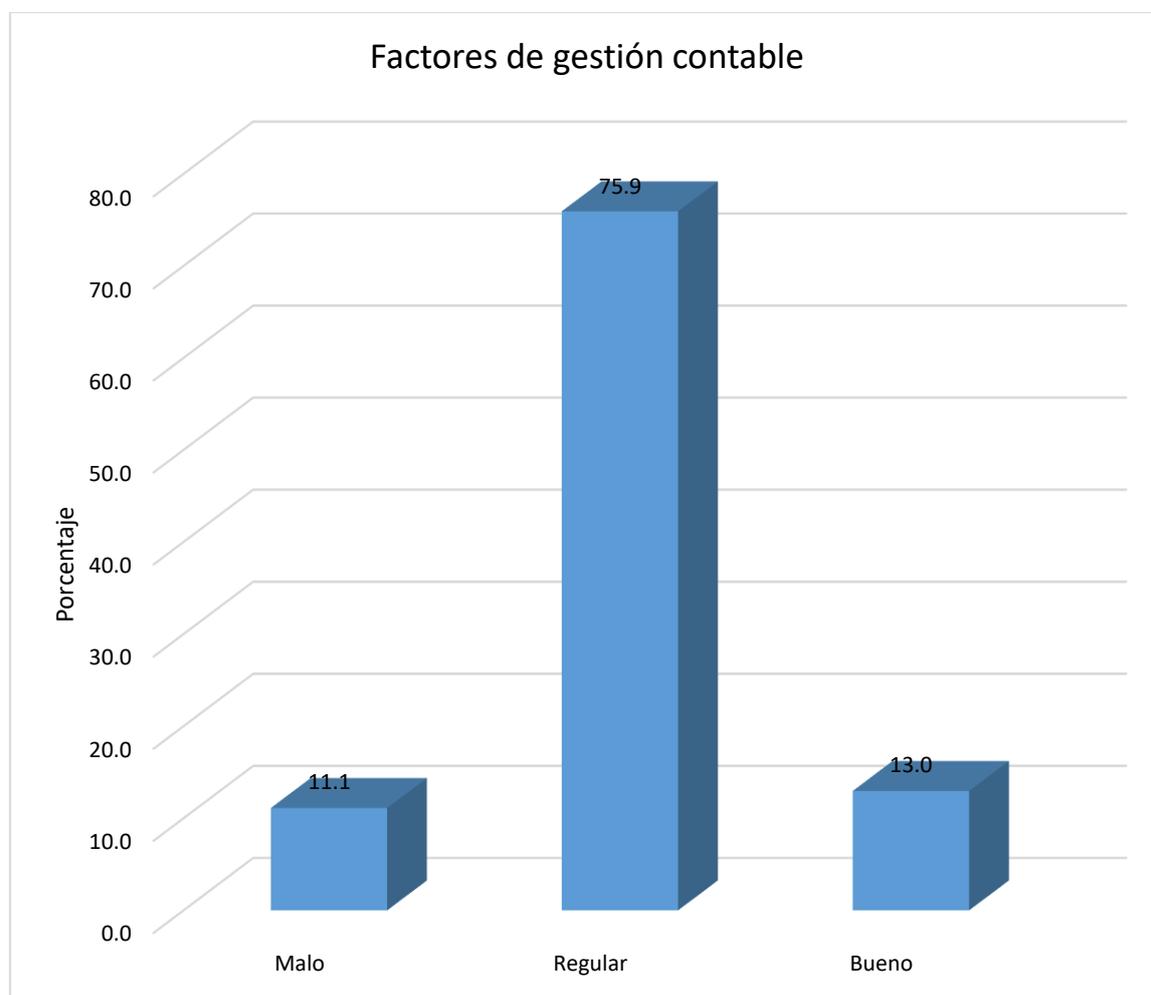


Figura 3. Factores de gestión contable

Interpretación: en cuanto a los factores de la gestión contable, el 76% encuestados ha considerado que es regular.

4.1.1. Análisis de influencia entre el control interno y la gestión contable

1) Hipótesis:

HG: Existe influencia entre el control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

Tabla 5.
Prueba de hipótesis general

| | | | Control Interno | Gestión Contable |
|-----------------|------------------|-----------------------------|-----------------|------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,292* |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,032 |
| | | N | 54 | 54 |
| | Gestión Contable | Coefficiente de correlación | ,292* | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,032 | . |
| | | N | 54 | 54 |

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

2) Nivel de significancia

$\alpha=5\%$

3) Valor de prueba

Spearman= 0,292

4) Comparación de p y α

P valor= 0,32 < $\alpha=0.05$

5) Decisión

Acepta H

6) Conclusión

Existe influencia lineal baja directa y significativa entre el control interno y la gestión contable en el Corporativo DAKAR del Norte.

Así mismo, la influencia entre las variables es positiva, lo que quiere decir que si se mejora el control interno, se mejorará la gestión contable.

4.1.2. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y la gestión contable.

Suposiciones

Las diferencias observadas en la investigación, constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos normalmente, por lo que es necesario la utilización del análisis estadístico paramétrico para llegar a una conclusión concreta.

Análisis de correlación R de Pearson.

Primera hipótesis:

H_i: Existe relación positiva entre el control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

H_o: No existe relación positiva entre el control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

Nivel de error tipo I:

El nivel de significancia que arroje el sistema será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza que arroja el sistema es del 95% aceptada y positiva.

Regla de decisión.

Rechazar a la hipótesis H_o si sig < α

Aceptar a la hipótesis H_o si sig > α

Correlación de R de Pearson

El análisis de correlación determina que las variables: control interno y la gestión contable se relacionan con $r = 0,392$, siendo este valor el resultado que se encuentra dentro de los niveles aceptables, por lo que la relación que presentan las variables es regular, y determina el sustento estadístico.

Tabla 6.
Prueba de hipótesis 1

| | Control interno | Gestión contable |
|------------------------|-----------------|------------------|
| Correlación de Pearson | 1 | ,392** |
| Sig. (bilateral) | | 0.003 |
| N | 54 | 54 |
| Correlación de Pearson | ,392** | 1 |
| Sig. (bilateral) | 0.003 | |
| N | 54 | 54 |

Fuente: Análisis SPSS

Por otro lado el $\text{sig.} = 0.003 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que estos resultados contrastan la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza H_0 , a favor de la H_1 .

Conclusión

Se concluye que el control interno se relaciona con la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

4.1.3. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y los factores que intervienen en la gestión contable.

Suposiciones

Las diferencias observadas en la investigación constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos normalmente, por lo que es necesario la utilización del análisis estadístico paramétrico para llegar a una conclusión concreta.

Análisis de correlación r de Pearson

Segunda hipótesis:

- H₁:** Existe relación positiva entre el control interno y los factores que intervienen en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.
- H₀:** No existe relación positiva entre el control interno y los factores que intervienen en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

Nivel de error tipo I:

El nivel de significancia que arroje el sistema será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza que arroja el sistema es del 95% aceptada y positiva.

Regla de decisión:

Rechazar a la hipótesis H_0 si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar a la hipótesis H_0 si $\text{sig} > \alpha$

Correlación de R de Pearson

El análisis de correlación determina que las variables: control interno y factores que intervienen en la gestión contable, se relacionan con $r = 0,377$, siendo este valor resultado que se encuentra dentro de los niveles aceptables, por lo que la relación que presentan las variables es regular, y determina el sustento estadístico.

Tabla 7.
Prueba de hipótesis 2

| | Control Interno | Factores Gestión contable |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------|
| Coefficiente de correlación | 1.000 | ,377** |
| Sig. (bilateral) | | 0.005 |
| N | 54 | 54 |
| Coefficiente de correlación | ,377** | 1.000 |
| Sig. (bilateral) | 0.005 | |
| N | 54 | 54 |

Fuente: Análisis SPSS

Por otro lado el $\text{sig.} = 0.005 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que estos resultados contrastan la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza H_0 , a favor de la H_1 .

Conclusión

Se concluye que el control interno se relaciona con los factores de la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.

V. DISCUSIÓN

Los resultados de la investigación, ayudan a comprender que el conocimiento de la importancia de la existencia de control interno como relación en mejorar de manera significativa, y proporcionar una eficiente gestión contable en el Corporativo DAKAR con el fin de garantizar, la integridad de la información financiera y contable, para poder cumplir con los objetivos tanto operativos como de rentabilidad, pues la idea es que en el Corporativo se puedan proteger los activos, mediante la minimización de errores en el proceso contable.

De acuerdo con los resultados obtenidos en base al análisis e interpretación, el mejoramiento continuo en la gestión contable es una herramienta muy importante para todas las empresas, ya que permite renovar el proceso contable que el corporativo realiza, así mismo, permite que la empresa sea competitiva y eficiente.

Se tiene que considerar que ninguna empresa puede mantenerse activo en el mercado, si es que a estas no se les realiza un control y seguimiento exhaustivo a los procesos, así mismo, para la realización de esta investigación, se ha considerado que es necesario contar con mecanismos de control, así como documentos que respalden la gestión contable, ello dará la seguridad necesaria, sobre la consecución de los objetivos, así mismo, se tiene que tener el respaldo de la gerencia para poder desarrollar eficazmente los procesos, y de esta manera, alcanzar las metas propuestas.

En el proceso de la investigación se ha llegado a la conclusión que se debe llevar un adecuado control interno para que se pueda verificar como se están realizando las operaciones en el corporativo, también se destaca que la aplicación del control, permite tener un mayor grado de liquidez, pues así se evitarán las multas de SUNAT, ESSALUD, de AFPs. Todo lo mencionado se logrará mediante la elaboración de un programa de control de existencias, para poder programar las compras y ahorrar, además en el diseño e impresión de comprobantes de egresos (recibo de egresos, declaración de gastos por representación), así mismo, un control diario de ingresos y egresos, y finalmente contratar a nuevo personal administrativo con conocimientos en contabilidad, como también el contrato de un contador local, que este pendiente de las declaraciones y pagos ante las organizaciones correspondientes.

VI. CONCLUSIONES

Según los resultados de la investigación se puede concluir lo siguiente:

- a) De acuerdo con el análisis y la exposición de los resultados que se realizó que el $r = 0.292$ demuestra que las variables en estudio tienen una influencia lineal baja. Por lo que se acepta, a favor de la H_0 , por lo tanto, se concluyó que el control interno influye de manera positiva en la gestión contable del Corporativo DAKAR, lo cual evidencia que, al no contar con un adecuado control interno en el Corporativo, la gestión contable como se ha evidenciado es deplorable, lo cual ha ocasionado que la empresa enfrente los pagos de multas por impuestos y seguros.
- b) El control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020 se relacionan, por otro lado, el $r = 0.392$ demuestra que las variables en estudio se relacionan de manera regular, y se contrasta la hipótesis en estudio. Por lo que se rechaza H_0 , a favor de la H_1 , pues en el corporativo no se realizan los controles de la entrada y salida de ingresos, como tampoco se realiza un arqueo de caja de manera diaria, así mismo, no se realizan los pagos de los impuestos y seguros del Corporativo.
- c) El control interno y los factores que intervienen en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020, se relacionan, por otro lado, el $r = 0.377$ demuestra que las variables en estudio se relacionan de manera regular, de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio, y determina que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza H_0 , a favor de la H_1 , ya que en el Corporativo, a veces, se elabora los estados financieros de acuerdo con los registros, como también a veces se emiten facturas o boletas para el control de las operaciones, así mismo, no se realizan proyecciones en base a los registros de facturación, y a veces, se pagan puntualmente los impuestos. Todo esto, es generado por que la comunicación entre trabajadores es mala, a ello se añade que no hay documentos de gestión para la determinación de las compras que se deben realizar, y a veces, se revisan los gastos, para finalizar el personal del área administrativa y contable, no cuenta con las capacidades para la dirección del corporativo.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda al Corporativo DAKAR, tomarle más importancia a la gestión contable y comprender, que es un rol muy importante para el corporativo, ya que por medio de ella se conocen los aspectos contables y financieros detalladamente, facilitando la toma de decisiones, puesto que los datos se encuentran en tiempo real, y con ello, se puede controlar y planificar tanto los recursos financieros, materiales y humanos de una manera eficaz.

Se recomienda implementar herramientas de control interno, a fin de proteger los activos mediante la minimización de errores en proceso contable, ya que estas dos variables tienen relación, se debe implementar un Kardex para poder llevar un mejor control de las compras, como también el control de los gastos por medio de recibos de egresos, y un control diario de ingresos y egresos.

Se recomienda examinar las diferentes perspectivas de los factores que intervienen en la gestión contable, sensibilizar y darle peso a cada factor para analizar los efectos en la gestión contable, para poder satisfacer los requerimientos del corporativo, minimizando y previniendo los costos innecesarios en la empresa y en la toma de decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acevedo, C. A. (2020). *El control interno en la gestión financiera de la empresa FIRA*. Lima. Obtenido de https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/475/Abadia_CA_tesis_contabilidad_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Àlvarez Ibarrola, J., & Bullòn Caro, J. (2006). *Introducción a la calidad*. España: Ideaspropias.
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia: PEARSON .
- Billene, R. (2010). *Análisis de costos*. Argentina: Cuyo.
- Bioética y derecho. (2014). *El informe Belmont: Principios y guías éticos para la protección de los sujetos humanos de investigación* . Barcelona: Observatorio de bioética.
- Calderòn, R. M. (2018). Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión contables de las Cooperativas de Ahorro y Crédito del Cercado de Lima. *Tesis de grado*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima.
- Chiavenato, I. (2007). *Administración de recursos humanos*. México: McGraw-Hill.
- Contabilidad, B. (2019). Obtenido de <https://contabilidadbasica.weebly.com/recibos.html>
- Cubas Fernández, S., & Solano Álvarez , C. (2019). El control interno del almacén y su incidencia en la rentabilidad de las ventas del restaurantes Tanuki, Miraflores, 2018. *Tesis de grado*. Universidad Privada del Norte, Lima. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21712/Cubas%20Fernandez%2c%20Sonia%20Magaly-Solano%20%2c%20Alvarez%20Candida%20Anglica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cunha Araújo, D., Nóbrega Cavalcante, P., & Glaucio Lopes, W. (2020). Líneas de defensa y el índice de desempeño en Empresas Estatales Federales Brasileñas. *Javeriana*, 50. Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/20-50%20\(2019\)/151561447007/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/20-50%20(2019)/151561447007/)

- Economía, A. (2021). *Un balance en medio de la Profundidad de la crisis de régimen político-económico*. Obtenido de <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/como-la-industria-del-turismo-enfrenta-los-efectos-del-covid-19>
- Fuentes Doria, D., & Toscano Ballesteros, L. (2018). *Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018. Tesis de pos grado*. Universidad Pontificia Bolivariana, Colombia.
- Gaitán, R. E. (2012). *Control interno y fraudes*. Colombia: ECOE EDICIONES.
- García, C. M. (2018). *DISEÑO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA EMPRESA*. Colombia. Obtenido de <https://repository.unilivre.edu.co/bitstream/handle/10901/17404/DISE%C3%91O%20DEL%20%C3%81REA%20ADMINISTRATIVA%20Y%20CONTABLE%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gestión. (Mayo de 2021). *BM: Economía de Perú caerá 4.7% en el 2020 por Covid-19*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/bm-economia-de-peru-caera-34-y-de-america-latina-y-el-caribe-46-en-el-2020-por-covid-19-noticia/>
- González, J. A. (2019). *Contabilidad y finanzas*. Obtenido de <http://www.eyespost.org/index.php/contabilidad-y-finanzas/contabilidad/importancia-de-la-contabilidad-de-gestion/>
- González, J. R. (2015). *Sistema de control interno*. Colombia: Pearson.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collao, C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGrawHill Education.
- Huamani, L. C. (2017). *Propuesta de control interno para el logro de objetivos empresariales en empresas de servicios, caso Grupo Gaucho 2 S.A.C. de la ciudad de Arequipa. Tesis de grado*. Universidad Nacional San Agustín, Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/4384/Cocahule.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ibáñez, J. (2001). *Control Interno fundamentos*. México: Mc GrawHill.
- Illanes, F. Á. (2007). *Auditoría gubernamental integral*. Lima: Instituto Pacífico.
- Koenes, A. (2002). *Diseño del servicio: Paso a paso*. España: Diaz de Santos.

- Kotler, P. (2002). *Dirección de marketing, Conceptos esenciales*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Leòn, E. N. (2018). *Control interno en la empresa empacadora Phoenix Fruit S.A.C.* Piura. Obtenido de https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4064/TSP_CyA_034.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lusthaus, C., & Gary, A. (2002). *Evaluación organizacional*. Canadá: Felipe Herrera Library.
- Mendoza Zamora, W., Delgado Chávez, M., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Tesis pos grado*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador. Obtenido de <file:///D:/DOCUMENTOS/Downloads/Dialnet-EIControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- MINSA. (29 de Marzo de 2021). *Ministerio de Salud*. Obtenido de <https://www.gob.pe/minsa/>
- Morales, A. C. (2017). *Contabilidad gerencial y presupuestaria*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Morales, G. G. (2020). *ESAN*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2019/02/06/como-avanza-la-tecnologia-y-su-regulacion-en-el-peru/>
- Namakforoosh, M. N. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: LIMUSA, S.A.
- Nieto, A., & Iglesias, F. (2000). *La empresa informativa*. Barcelona: Ariel Comunicación.
- Ñaupas Paitán, H., Mejía Mejía, E., & Villagómez Paucar, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa- cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U.
- Ormaechea, J. A. (2006). *Auditoría y control interno*. España: Print Book.
- Ortiz Torpoco, Y., & Zambrano Lizana, K. (2019). Impacto del sistema de control interno en la productividad del personal de la empresa Idivsa, 2019. *Tesis de grado*. Universidad tecnológica del Perú, Lima. Obtenido de http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/2830/1/Yuli%20Ortiz_%20Karla%20Zambrano_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf

- Padilla, V. G. (2014). *Introducción a las finanzas*. México: Editorial Patria.
- Perez, A. P. (2017). Implementación de un sistema contable para control interno logístico y presupuestario del Restaurante "La rosa Nautica S.A". *Tesis de pos grado*. Universidad San Andres, Lima. Obtenido de http://repositorio.usan.edu.pe/bitstream/usan/56/1/05_TI_USAN.pdf
- Pinargote, W. L. (2018). Estrategias de control interno para mejorar el proceso contable en el Hospital Neumológico Alfredo Valenzuela. *Tesis de pos grado*. Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Pucheu, A. (2014). *Desarrollo y eficacia organizacional*. Chile: Ediciones UC.
- Ramírez, J. (2021). *América Latina*. Obtenido de <https://www.dw.com/es/per%C3%BA-un-rompecabezas-pol%C3%ADtico/a-50653035>
- Ramos, P. Y. (2006). *Auditoría. Fundamentos con un enfoque moderno*. Lima: Santa Rosa.
- República, C. g. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima.
- Tarodo Pisionero, C., & Sánchez Estella, O. (2012). *Gestión Contable*. España: CEDRO.
- Vega de la Cruz, L., & Nieves Julbe, A. (2017). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control. *Ciencias Holguín*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Venki. (2019). *Planificación estratégica*. Obtenido de <https://www.heflo.com/es/blog/planificacion-estrategica/controles-internos/>
- Zambrano, R. O. (2016). La gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: empresa Loupit S.A. *Tesis de pos grado*. Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, Guayaquil.
- Zanatta, M. (2020). *Emburse Captio*. Obtenido de Contabilidad de gestión y las mejoras que aporta a la empresa: <https://www.captio.net/blog/contabilidad-de-gestion-y-las-mejoras-practicas-aportadas-a-la-empresa>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | INDICADORES | TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN | POBLACIÓN Y MUESTRA |
|---|--|---|--|--|--|---|
| ¿Cómo influye el control interno en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020? | <p>General. Determinar la influencia del control interno en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020</p> <p>Específicos. Identificar la relación que existe entre control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.</p> <p>Identificar la relación entre control interno y factores que intervienen en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.</p> | <p>HG: Existe influencia entre el control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.</p> <p>Hipótesis específica 1: Hi: Existe relación positiva entre el control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020. Ho: No existe relación positiva entre el control interno y la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.</p> <p>Hipótesis específica 2: Hi: Existe relación positiva entre el control interno y factores que intervienen en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020. Ho: No existe relación positiva entre el control interno y factores que intervienen en la gestión contable del Corporativo DAKAR del Norte, Chiclayo-2020.</p> | <p>Independiente. Control interno</p> | <ul style="list-style-type: none"> Evaluaciones de desempeño Acciones correctivas | <p>Tipo de investigación.- Explicativa-correlacional No experimental. Transversal</p> <p>Diseño de investigación.-</p> <p>Dónde: M: Muestra de la investigación V1: Control interno V2: Gestión contable r: Influencia</p> | <p>Población.- 53 trabajadores</p> <p>Muestra.- 53 trabajadores</p> |
| | | | <p>Dependiente.- Gestión contable</p> | <ul style="list-style-type: none"> Registro de operaciones Estados Financieros Registro en libros contables Facturación Registro de impuestos | | |

Anexo 2: Matriz de operacionalización

| Variable | Dimensiones | Ítem | Técnica / Instrumento | Escala |
|------------------|---------------------------|--|-----------------------|---|
| Control Interno | Estándares de desempeño | 1. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte existe fluidez en la información y comunicación como parte de las acciones de control? | Encuesta/Cuestionario | Escala Likert: Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre |
| | | 2. ¿El Corporativo DAKAR del Norte cuenta con documentos que determinan las cantidades de materiales que se deben de comprar? | | |
| | | 3. ¿El Corporativo DAKAR del Norte como parte del control se revisan los gastos que se realizan? | | |
| | | 4. ¿El Corporativo DAKAR del Norte como parte del control se revisan los ingresos? | | |
| | | 5. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se fijan tiempos para la entrega de información para realizar las gestiones necesarias? | | |
| | Evaluaciones de desempeño | 6. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se ha realiza evaluaciones sobre la gestión contable? | | |
| | | 7. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los colaboradores, son capacitados constantemente en gestión contable? | | |
| | | 8. ¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por parte de la Gerencia, para el beneficio del Corporativo DAKAR del Norte? | | |
| | | 9. ¿Es útil la información contable que actualmente se preparan en el área contable? | | |
| | Acciones correctivas | 10. ¿Los comprobantes de pago, los informes y los estados financieros son revisados y aprobados por el área de Contabilidad? | | |
| Gestión Contable | Registro de operaciones | 1. ¿Se toma en cuenta al momento de la facturación el control de los recibos de ingresos? | Encuesta/Cuestionario | Escala Likert: Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre |
| | | 2. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan los registros de los recibos de ingresos de manera diaria? | | |
| | | 3. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los registros de los recibos de ingresos se encuentran de manera ordenada y accesible? | | |
| | | 4. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan los registros de los recibos de egresos de manera diaria? | | |
| | Estados financieros | 5. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los registros de los recibos de egresos se encuentran de manera ordenada y accesible? | | |
| | | 6. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realiza el arqueo de caja diariamente? | | |
| | | 7. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se considera a los gastos como egresos? | | |

| | | | | |
|--|------------------------------|---|--|--|
| | | 8. ¿Se toman en cuenta los gastos para la formulación de estrategias en el Corporativo DAKAR del Norte? | | |
| | | 9. ¿El Corporativo DAKAR del Norte toma en cuenta los resultados de los estados financieros para la toma de decisiones? | | |
| | | 10. ¿El Corporativo DAKAR del Norte elabora los estados financieros de acuerdo a los registros y operaciones realizadas? | | |
| | Registro en libros contables | 11. ¿Los libros contables del Corporativo DAKAR del Norte son llenados con la información correcta y a tiempo? | | |
| | Facturación | 12. ¿Existe algún mecanismo de facturación que ayude al control de la operaciones del Corporativo DAKAR del Norte? | | |
| | | 13. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan proyecciones en base a los registros de facturación? | | |
| | Registro de impuestos | 14. ¿Se tiene en el Corporativo DAKAR del Norte un archivador específico con las declaraciones de impuestos ante SUNAT? | | |
| | | 15. ¿Se paga puntualmente los impuestos del Corporativo DAKAR del Norte? | | |
| | | 16. ¿Se cuenta con algún registro de los pagos que se hacen a la SUNAT, para poder determinar si habrá alguna devolución? | | |

Anexo 3: Instrumentos

Encuesta 1

| Preguntas | Alternativas | | | | |
|--|--------------|------------|---------|--------------|---------|
| | Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
| 1. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte existe fluidez en la información y comunicación como parte de las acciones de control? | | | | | |
| 2. ¿El Corporativo DAKAR del Norte cuenta con documentos que determinan las cantidades de materiales que se deben de comprar? | | | | | |
| 3. ¿El Corporativo DAKAR del Norte como parte del control se revisan los gastos que se realizan? | | | | | |
| 4. ¿El Corporativo DAKAR del Norte como parte del control se revisan los ingresos? | | | | | |
| 5. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se fijan tiempos para la entrega de información para realizar las gestiones necesarias? | | | | | |
| 6. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se ha realiza evaluaciones sobre la gestión contable? | | | | | |
| 7. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los colaboradores, son capacitados constantemente en gestión contable? | | | | | |
| 8. ¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por parte de la Gerencia, para el beneficio del Corporativo DAKAR del Norte? | | | | | |
| 9. ¿Es útil la información contable que actualmente se preparan en el área contable? | | | | | |
| 10. ¿Los comprobantes de pago, los informes y los estados financieros son revisados y aprobados por el área de Contabilidad? | | | | | |

Encuesta 2

| Preguntas | Alternativas | | | | |
|--|--------------|------------|---------|--------------|---------|
| | Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
| 1. ¿Se toma en cuenta al momento de la facturación el control de los recibos de ingresos? | | | | | |
| 2. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan los registros de los recibos de ingresos de manera diaria? | | | | | |
| 3. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los registros de los recibos de ingresos se encuentran de manera ordenada y accesible? | | | | | |
| 4. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan los registros de los recibos de egresos de manera diaria? | | | | | |
| 5. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los registros de los recibos de egresos se encuentran de manera ordenada y accesible? | | | | | |
| 6. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realiza el arqueo de caja diariamente? | | | | | |
| 7. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se considera a los gastos como egresos? | | | | | |
| 8. ¿Se toman en cuenta los gastos para la formulación de estrategias en el Corporativo DAKAR del Norte? | | | | | |
| 9. ¿El Corporativo DAKAR del Norte toma en cuenta los resultados de los estados financieros para la toma de decisiones? | | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 10. ¿El Corporativo DAKAR del Norte elabora los estados financieros de acuerdo a los registros y operaciones realizadas? | | | | | |
| 11. ¿Los libros contables del Corporativo DAKAR del Norte son llenados con la información correcta y a tiempo? | | | | | |
| 12. ¿Existe algún mecanismo de facturación que ayude al control de la operaciones del Corporativo DAKAR del Norte? | | | | | |
| 13. ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan proyecciones en base a los registros de facturación? | | | | | |
| 14. ¿Se tiene en el Corporativo DAKAR del Norte un archivador específico con las declaraciones de impuestos ante SUNAT? | | | | | |
| 15. ¿Se paga puntualmente los impuestos del Corporativo DAKAR del Norte? | | | | | |
| 16. ¿Se cuenta con algún registro de los pagos que se hacen a la SUNAT, para poder determinar si habrá alguna devolución? | | | | | |

Anexo 4: Validación de loS instrumentos

Validación N°01

Dra. Ana Consuelo Tineo Montesinos

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes de **CONTABILIDAD**, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

El título o nombre del proyecto de investigación es: **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DEL CORPORATIVO DAKAR DEL NORTE, CHICLAYO-2020”**. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



BACH.CRUZ CORDOVA, MALENY

TATIANA

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO**

| Nº | Dimensiones / ítems | Pertinen | | Releva | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|---|----------|----|--------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | I. ESTÁNDARES DE DESEMPEÑO | | | | | | | |
| 1 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte existe fluidez en la información y comunicación como parte de las acciones de control? | / | | / | | / | | |
| 2 | ¿El Corporativo DAKAR del Norte cuenta con documentos que determinan las cantidades de materiales que se deben de comprar? | / | | / | | / | | |
| 3 | ¿El Corporativo DAKAR del Norte como parte del control se revisan los gastos que se | / | | / | | / | | |
| 4 | ¿El Corporativo DAKAR del Norte como parte del control se revisan los ingresos? | / | | / | | / | | |
| 5 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se fijan tiempos para la entrega de información para realizar las gestiones necesarias? | / | | / | | / | | |
| | II. EVALUACIONES DE DESEMPEÑO | | | | | | | |
| 6 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se ha realiza evaluaciones sobre la gestión contable? | / | | / | | / | | |
| 7 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los colaboradores, son capacitados constantemente en gestión contable? | / | | / | | / | | |
| 8 | ¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por parte de la Gerencia, para el beneficio del Corporativo DAKAR del Norte? | / | | / | | / | | |
| 9 | ¿Es útil la información contable que actualmente se preparan en el área contable? | / | | / | | / | | |
| | III. ACCIONES CORRECTIVAS | | | | | | | |
| 10 | ¿Los comprobantes de pago, los informes y los estados financieros son revisados y aprobados por el área de Contabilidad? | / | | / | | / | | |

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN CONTABLE**

| Nº | Dimensiones / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | REGISTRO DE OPERACIONES | | | | | | | |
| 1 | ¿Se toma en cuenta al momento de la facturación el control de los recibos de ingresos? | / | | / | | / | | |
| 2 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan los registros de los recibos de ingresos de manera diaria? | / | | / | | / | | |
| 3 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los registros de los recibos de ingresos se encuentran de manera ordenada y accesible? | / | | / | | / | | |
| 4 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan los registros de los recibos de egresos de manera diaria? | / | | / | | / | | |
| 5 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los registros de los recibos de egresos se encuentran de manera ordenada y accesible? | / | | / | | / | | |
| 6 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realiza el arqueo de caja diariamente? | / | | / | | / | | |
| 7 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se considera a los gastos como egresos? | / | | / | | / | | |
| 8 | ¿Se toman en cuenta los gastos para la formulación de estrategias en el Corporativo DAKAR del Norte? | / | | / | | / | | |
| | ESTADOS FINANCIEROS | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 9 | ¿El Corporativo DAKAR del Norte toma en cuenta los resultados de los estados financieros para la toma de decisiones? | / | | / | | / | | |
| 10 | ¿El Corporativo DAKAR del Norte elabora los estados financieros de acuerdo a los registros y operaciones realizadas? | / | | / | | / | | |
| | REGISTRO EN LIBROS CONTABLES | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 11 | ¿Los libros contables del Corporativo DAKAR del Norte son llenados con la información correcta y a tiempo? | / | | / | | / | | |
| | FACTURACIÓN | | | | | | | |
| 12 | ¿Existe algún mecanismo de facturación que ayude al control de las operaciones del Corporativo DAKAR del Norte? | / | | / | | / | | |
| 13 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan proyecciones en base a los registros de facturación? | / | | / | | / | | |
| | Registro de impuestos | | | | | | | |
| 14 | ¿Se tiene en el Corporativo DAKAR del Norte un archivador específico con las declaraciones de impuestos ante SUNAT? | / | | / | | / | | |
| 15 | ¿Se paga puntualmente los impuestos del Corporativo DAKAR del Norte? | / | | / | | / | | |
| 16 | ¿Se cuenta con algún registro de los pagos que se hacen a la SUNAT, para poder determinar si habrá alguna devolución? | / | | / | | / | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

Dra. Ana Consuelo Tineo Montesinos

DNI : 09711272

Especialidad del validador: Contabilidad

Lima, 18 de junio

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Validación N°01

DR. Fernando Luis Tam Wong

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mis saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de **CONTABILIDAD**, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

El título o nombre del proyecto de investigación es: **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DEL CORPORATIVO DAKAR DEL NORTE, CHICLAYO-2020”**. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurrimos y apelamos a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



BACH.CRUZ CORDOVA, MALENY TATIANA

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO**

| Nº | Dimensiones / ítems | Pertinen | | Releva | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|---|----------|----|--------|----|-----------------------|----|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | I. ESTÁNDARES DE DESEMPEÑO | | | | | | | |
| 1 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte existe fluidez en la información y comunicación como parte de las acciones de control? | / | | / | | / | | |
| 2 | ¿El Corporativo DAKAR del Norte cuenta con documentos que determinan las cantidades de materiales que se deben de comprar? | / | | / | | / | | |
| 3 | ¿El Corporativo DAKAR del Norte como parte del control se revisan los gastos que se | / | | / | | / | | |
| 4 | ¿El Corporativo DAKAR del Norte como parte del control se revisan los ingresos? | / | | / | | / | | |
| 5 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se fijan tiempos para la entrega de información para realizar las gestiones necesarias? | / | | / | | / | | |
| | II. EVALUACIONES DE DESEMPEÑO | | | | | | | |
| 6 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se ha realiza evaluaciones sobre la gestión contable? | / | | / | | / | | |
| 7 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los colaboradores, son capacitados constantemente en gestión contable? | / | | / | | / | | |
| 8 | ¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por parte de la Gerencia, para el beneficio del Corporativo DAKAR del Norte? | / | | / | | / | | |
| 9 | ¿Es útil la información contable que actualmente se preparan en el área contable? | / | | / | | / | | |
| | III. ACCIONES CORRECTIVAS | | | | | | | |
| 10 | ¿Los comprobantes de pago, los informes y los estados financieros son revisados y aprobados por el área de Contabilidad? | / | | / | | / | | |

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS
VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN CONTABLE**

| Nº | Dimensiones / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------|
| | | Si | No | Si | No | Si | No | |
| | REGISTRO DE OPERACIONES | | | | | | | |
| 1 | ¿Se toma en cuenta al momento de la facturación el control de los recibos de ingresos? | / | | / | | / | | |
| 2 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan los registros de los recibos de ingresos de manera diaria? | / | | / | | / | | |
| 3 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los registros de los recibos de ingresos se encuentran de manera ordenada y accesible? | / | | / | | / | | |
| 4 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan los registros de los recibos de egresos de manera diaria? | / | | / | | / | | |
| 5 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte los registros de los recibos de egresos se encuentran de manera ordenada y accesible? | / | | / | | / | | |
| 6 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realiza el arqueo de caja diariamente? | / | | / | | / | | |
| 7 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se considera a los gastos como egresos? | / | | / | | / | | |
| 8 | ¿Se toman en cuenta los gastos para la formulación de estrategias en el Corporativo DAKAR del Norte? | / | | / | | / | | |
| | ESTADOS FINANCIEROS | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 9 | ¿El Corporativo DAKAR del Norte toma en cuenta los resultados de los estados financieros para la toma de decisiones? | / | | / | | / | | |
| 10 | ¿El Corporativo DAKAR del Norte elabora los estados financieros de acuerdo a los registros y operaciones realizadas? | / | | / | | / | | |
| | REGISTRO EN LIBROS CONTABLES | Si | No | Si | No | Si | No | |
| 11 | ¿Los libros contables del Corporativo DAKAR del Norte son llenados con la información correcta y a tiempo? | / | | / | | / | | |
| | FACTURACIÓN | | | | | | | |
| 12 | ¿Existe algún mecanismo de facturación que ayude al control de las operaciones del Corporativo DAKAR del Norte? | / | | / | | / | | |
| 13 | ¿En el Corporativo DAKAR del Norte se realizan proyecciones en base a los registros de facturación? | / | | / | | / | | |
| | Registro de impuestos | | | | | | | |
| 14 | ¿Se tiene en el Corporativo DAKAR del Norte un archivador específico con las declaraciones de impuestos ante SUNAT? | / | | / | | / | | |
| 15 | ¿Se paga puntualmente los impuestos del Corporativo DAKAR del Norte? | / | | / | | / | | |
| 16 | ¿Se cuenta con algún registro de los pagos que se hacen a la SUNAT, para poder determinar si habrá alguna devolución? | / | | / | | / | | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

Dr. Fernando Luis Tam Wong

DNI: 07977890

Especialidad del validador: Doctor en Administración de Negocios Globales

16 de marzo del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



DR. FERNANDO LUIS TAM WONG

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 5: Matriz de datos

| | GESTIÓN CONTABLE | | | | | | | | | | CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|-------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---------------------|----|---------------------------|-------------|----|-----------------------|----|----|-------------------------|---|---|---|---|-------------------------|---|---|---|----------------------|
| | REGISTRO DE OPERACIONES | | | | | | | | ESTADOS FINANCIEROS | | REGISTRO LIBROS CONTABLES | FACTURACIÓN | | REGISTRO DE IMPUESTOS | | | ESTÁNDARES DE DESEMPEÑO | | | | | EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO | | | | ACCIONES CORRECTIVAS |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Encuestado 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | |
| Encuestado 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | |
| Encuestado 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | |
| Encuestado 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | |
| Encuestado 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 | |
| Encuestado 6 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 7 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 8 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 9 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 10 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | |
| Encuestado 11 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 12 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 13 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 14 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 15 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | |
| Encuestado 16 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | |
| Encuestado 17 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 18 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | |
| Encuestado 19 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | |
| Encuestado 20 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | |
| Encuestado 21 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | |
| Encuestado 22 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 23 | 2 | 2 | 4 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | |
| Encuestado 24 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | |
| Encuestado 25 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | |
| Encuestado 26 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | |
| Encuestado 27 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 28 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 29 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 30 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 31 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | |
| Encuestado 32 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | |
| Encuestado 33 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | |
| Encuestado 34 | 1 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 35 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | |
| Encuestado 36 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | |
| Encuestado 37 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | |
| Encuestado 38 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | |
| Encuestado 39 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | |
| Encuestado 40 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 41 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | |
| Encuestado 42 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | |
| Encuestado 43 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 4 | |
| Encuestado 44 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 4 | |
| Encuestado 45 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | |
| Encuestado 46 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | |
| Encuestado 47 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | |
| Encuestado 48 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | |
| Encuestado 49 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | |
| Encuestado 50 | 4 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | |
| Encuestado 51 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | |
| Encuestado 52 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | |
| Encuestado 53 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |
| Encuestado 54 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | |

Anexo 6: Propuesta de valor

PROPUESTA DE HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN CONTABLE EN EL CORPORATIVO DAKAR DEL NORTE, CHICLAYO-2020.

1. Introducción

La presente propuesta tiene como objetivo proponer herramientas de control interno para mejorar la gestión contable en el Corporativo, ello con el fin de garantizar la integridad de la información financiera y contable, para poder cumplir con los objetivos tanto operativos como de rentabilidad, pues la idea es que en el Corporativo se pueda proteger los activos, mediante la minimización de errores en el proceso contable.

Para ahondar en el tema se tiene en cuenta que es muy importante hacer una especie de auditoría física, esto se trata de tener a la mano los inventarios de materiales y utensilios que se usan en el Corporativo, pues con esto, se va a poder saber específicamente cuando es el momento justo para realizar la compra, además de poder sacar un cálculo mensual y anual de los gastos en el Corporativo DAKAR del Norte. Además, es importante tener una documentación estandarizada para las diversas operaciones, no sólo centrarse en los recibos de ingreso de dinero, boletas, facturas, sino también en los recibos de egresos (taxis, almuerzo, etc.), también se deben de considerar un formato para la declaración de gastos por representación. A ello se añade que se debe de contar con un registro dónde este especificado todas las entradas y salidas de dinero, y que estas automáticamente, se vayan a un balance general por día, pues se podrá observar cómo es que va la situación económica del Corporativo. Cabe señalar que es importante que el área administrativa este a cargo de personas con conocimientos de ciencias empresariales o afines, para poder llevar un mejor control, pues este otorgará al área contable(externa) toda la información pertinente, y emitirá los comprobantes correctamente.

2. Reseña histórica

El corporativo DAKAR del Norte, con nombre comercial “Centro Médico Sipán” está ubicado en Mz. D Lot. 6 Urb. Ricardo Arizola, Pimentel, fue creado en el año 2018, teniendo como representante al Ing. Germán Zavaleta, el mismo que es socio del Corporativo, junto con Víctor Pesantes y Juan Carlos Granados, quienes son amigos desde la infancia cuya residencia es en la ciudad de Trujillo, y que en esa ciudad también cuentan con dos Centros médicos, contando con el éxito de este tipo de negocio, fehacientemente decidieron invertir en la ciudad de Chiclayo. Su giro de negocio se basa en realizar exámenes médicos para la obtención, revalidación, y recategorización de licencias de conducir, en los pocos años que lleva en el mercado este ha tenido una gran acogida, pues se ha consolidado como un centro médico de confianza, por tal hecho llegó a tener doble turno de atención, además que una de las ventajas que éste tiene es su ubicación, pues está situado justamente al costado del Ministerio de Transportes, por lo que atrae inmediatamente a los pacientes que requieren hacer sus trámites de licencia de conducir.

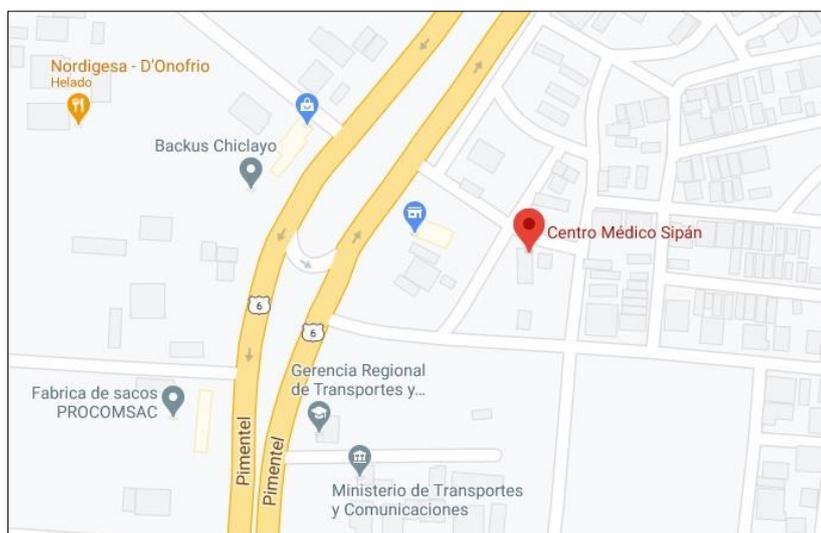


Figura 4. Mapa de ubicación

3. Análisis de macro ambiente

Político

Según Ramírez (2021) el actual presidente de la república es el señor Francisco Rafael Sagasti Hochhausler, quien asumió la presidencia el 17 de noviembre del 2020, el país estuvo pasando por una situación caótica a nivel político debido

a accidentada sucesión del cargo de Manuel Merino De Lama, quién ocupó el cargo por un lapso de 05 días, obligándose a renunciar tras las manifestaciones a nivel nacional en contra de la destitución del ex presidente Martín Vizcarra. El entorno político se encuentra en crisis total, sumándole que todos estos sucesos han ocurrido en tiempo de COVID-19, lo cual el impacto en la sociedad ha sido mayor, pues no se tiene claro cuáles son las decisiones políticas que tendrán, y hubo un resquebro de los planes políticos que con el ex presidente se tenía definido.

Desde que se inició el estado de emergencia en el Perú, muchos sectores públicos se vieron en la necesidad de suspender funciones, entre ellos los centros de evaluación del MTC, escuelas de manejo y centros médicos para postulantes a la licencia de conducir. Pues la reapertura de los centros médicos estuvo estimada en la tercera fase de reactivación económica, es decir en el mes de julio, pero para poder dar inicio con las actividades era necesario presentar un plan Covid, el cual tenía que ser aceptado en la ciudad de Lima, esto conllevó a una espera de casi un mes. Y las condiciones que se especificaron para la apertura fue de reducir a un 50% de aforo.

Económico

Según el diario Gestión (2021) la economía peruana ha tenido un descenso de un -4.7%, debido a la situación mundial que se está atravesando, pues para el giro de negocio, las actividades se reanudaron en el mes de Agosto, además los costos se elevaron, pues el gasto por material de bioseguridad es elevado, pero sin este tipo de material de bioseguridad no se podría atender, se añade a esto, que el aforo se redujo al 50%, provocando que se tenía que realizar gastos elevados, y mantenerse activos dentro de un horario restringido, que al inicio significó el cierre a las 4 de la tarde, seguidamente 06 de la tarde y ahora a las 7 de la noche.

Social

Para el FMI, la tasa de desempleo llegó a caer un 8.8%, afectando principalmente a las poblaciones vulnerables e informales, clasificando así, que en el sector agricultura, pesca y minería caerá en un -10%, en el sector comercio habrá un descenso de -20%, además en el sector manufactura habrá un descenso de -15%, en el sector transporte y comunicaciones decreciendo en -

18%, en el sector construcción la recuperación será de manera más pausada, cayendo a un -30%, y en el sector de hoteles y restaurantes, aclarando que es el sector más afectado por la cancelación de visitas de turistas, el cierre de fronteras, cancelación de eventos masivos, reduciendo a un -60%. (Economía, 2021)

Según el MINSA (2021) la región de Lambayeque es una de las regiones más afectadas por el COVID-19, puesto que la población no ha tomado la conciencia necesaria sobre el aislamiento social, es así, como se ve en las calles muchas personas formando interminables colas para ingresar a supermercados o a entidades financieras, muy a pesar que hay marcas en el piso, dónde indica la distancia que se debe de tener, la población no tiene en cuenta ello, quedando así como la tercera región con mayor contagios.

Esto ha generado que por segunda vez cataloguen al departamento como nivel de contagio extremo, lo cual hace que el toque de queda sea a las 08:00 pm y 9:00 p.m. pero se sabe que todas las actividades se cerraban con 02 horas de anticipación. Repercutiendo en el sector, pues se ha generado una serie de prorrogas a las licencias de conducir y exámenes médicos vencidos a partir de marzo del 2020, contando que la situación económica y ante la amenaza de un nuevo confinamiento, los pacientes se rehúsan a realizar el examen médico.

Tecnológico

Para Morales (2020) el impacto de la tecnología en el país ha sido muy bueno, ya que se han implementado herramientas digitales, dónde pueden tener acceso todas las personas a información e infraestructura de calidad, pues en el campo empresarial, el sector bancario se ha beneficiado, ya que se ha reducido los salarios de los trabajadores, y se agilizado las entregas, se añade a ello, que hay diversos sectores que se han sabido aprovechar, obteniendo grandes ventas, entre estas se encuentran: empresas de telecomunicaciones, el sector retail y la minería, además de las herramientas digitales se ha creado mucha maquinaria y equipos, los cuales ayudan en la agilización de los trabajos. En el sector que está inmerso el Corporativo, esto ha sido muy útil, pues para el funcionamiento del centro médico es necesario contar con un programa en específico que es del MTC, en el cual se suben de manera inmediata los resultados de cada evaluación médica y psicológica, evitando que se alteren los

exámenes como en épocas pasadas, además para cerciorar que no haya suplantaciones de identidad, este programa está conectado al sistema de RENIEC y a las líneas telefónicas, de manera que, solo se podrá subir los resultados al sistema, después de que el biométrico indique que su huella dactilar corresponde al paciente en evaluación, y al especialista que está haciendo dicha evaluación, para finalizar y generar una mayor seguridad del servicio, toda la evaluación es debidamente grabada por varias cámaras que están interconectadas a la SUTRAN, que hace su vez de reguladora y supervisora del servicio de exámenes médicos. Esto agiliza el servicio y genera una mayor confianza para con los pacientes.

4. Diagnóstico

El Corporativo Dakar del Norte fue sometido a una encuesta realizada a los trabajadores de la empresa, estos fueron un total de 53, para ello el cuestionario utilizado tuvo 16 preguntas con escala de Likert. En los resultados se ha presentado tablas y figuras de cada pregunta, en esta ocasión se ha procedido a realizar el análisis de cada dimensión mediante ponderación, arrojando que, las dimensiones de registros de operaciones se hacen frecuentemente con un 75.5%, cabe resaltar que estos registros son simples, es decir cuánto se gastó y cuanto ingresó esto es enviado a los socios diariamente, pero no son revisados detalladamente, en lo referente a la dimensión estados financieros ha dado como resultados que nunca se hacen, con un 98.1%, seguidamente se tienen a las dimensiones de registro de libros contables, facturación y registros de impuestos, el 100% de los trabajadores refirieron que nunca se hacen o no se tienen en cuenta. Es por ello que al momento de realizar el estudio el Corporativo Dakar del Norte presenta diversas multas, y denuncias por no llevar una gestión contable adecuada. A continuación, se presenta el gráfico con las dimensiones.



Figura 5. Dimensiones de Gestión Contable

5. Herramientas de control interno

a) Diseño de un programa de control de existencias (kardex)

En el Corporativo Dakar del Norte, no se cuenta con un control de existencias, por ello es que, en la gran mayoría de veces los costos son elevados ya que se compra por pequeñas cantidades, por ello, se ha considerado diseñar un KARDEX, en el cual se colocará lo siguiente:

1. Fecha
2. Descripción de material
3. N° de factura / N° boleta
4. Unidad de medida
5. Entradas: fecha del ingreso del material
6. Salidas: fechas diarias: salidas-stock

Este programa de control interno permitirá verificar cuando es necesario comprar los materiales para el centro médico, lo cual dará un tiempo oportuno para poder cotizar a los mejores vendedores, y de esta manera ahorrar en los gastos.

Tabla 8.
KARDEX

| KARDEX | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------|------------|----------------------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| ITEM | FECHA | DESCRIPCIÓN | FACTURA N° | BOLETA N° | ENTRADAS | | SALIDAS | | | | | | | |
| | | | | | UN.MEDIDA | CANTIDAD | 13/01/2021 | | 14/01/2021 | | 15/01/2021 | | 16/01/2021 | |
| | | | | | | | Salidas | stock | Salidas | stock | Salidas | stock | Salidas | stock |
| | 29/12/2020 | GORROS QUIRURGICOS | | | UNIDADES | 163 | 10 | 153 | 8 | 145 | 4 | 141 | 1 | 140 |
| | 29/12/2020 | MASCARILLAS DESCARTABLES | | | UNIDADES | 235 | 24 | 211 | 3 | 208 | 6 | 202 | 8 | 194 |
| | 29/12/2020 | MASCARILLAS KN95 (40 UNID) | | | UNIDADES | 80 | 0 | 80 | 0 | 80 | 0 | 80 | 0 | 80 |
| | 29/12/2020 | MASCARILLAS KN95 (10 UNID) | | | UNIDADES | 19 | 13 | 6 | 0 | 6 | 2 | 4 | 1 | 3 |
| | 29/12/2020 | TEST DE MUESTRAS DE DROGAS | | | UNIDADES | 61 | 6 | 55 | 1 | 54 | 2 | 52 | 0 | 52 |
| | 29/12/2020 | GUANTES | | | UNIDADES | 115 | 67 | 48 | 8 | 40 | 12 | 28 | 2 | 26 |
| | 29/12/2020 | FRASCOS PARA MUESTRAS | | | UNIDADES | 65 | 6 | 59 | 1 | 58 | | 58 | | 58 |
| | 29/12/2020 | LAMINAS | | | UNIDADES | 81 | 9 | 72 | 3 | 69 | 3 | 66 | 0 | 66 |
| | 14/01/2021 | MANDILONES L | | | UNIDADES | 14 | 0 | 14 | 2 | 12 | 3 | 9 | 0 | 9 |

Fuente: Elaboración propia

b) Diseño e impresión de comprobantes de egresos (recibo de egresos, declaración de gastos por representación)

Recibos de egresos: Los egresos son constantes en el Corporativo, si bien es cierto solo se tienen en cuenta aquellos egresos con factura y boleta, pero hay gastos como: Pasajes para personal, almuerzo, pago de agua, pago por cuidado del centro médico, y las comisiones a los tramitadores, con respecto a estos últimos se han generado muchos inconvenientes, ya que ellos alegan que no se les ha dado comisión por algún paciente que han hecho llegar al centro médico, por ello con el diseño del recibo de egreso se podrá contar con la firma de la persona que ha recibido el dinero.

En el recibo de egreso estará compuesto por:

1. Día-mes-año
2. N° de serie
3. Monto
4. Recibí de: Se escribe el nombre de la persona que le está haciendo entrega del dinero.
5. La suma de: Se describe en letras la cantidad de dinero.
6. Por concepto de: Se describe cual es el gasto o procedimiento que ha sido motivo del gasto.
7. Firmas de ambas partes: el que recibe el dinero y el que entrega.

|  | | |  <small>Autorizado por R.G.R 1090-2013-GR-LL-GGR/GTC</small> | |
|---|-----|-----|--|-----------|
| DIA | MES | AÑO | N°000000..... | MONTO: S/ |
| | | | | |
| Recibí de: _____ | | | | |
| La suma de: _____ | | | | |
| Por concepto de: _____ | | | | |
| | | | | |
| _____ Recibí conforme | | | _____ Entregue conforme | |

Figura 6. Recibo de egreso

Declaración jurada por gastos de representación: En el ámbito del giro de negocio del Corporativo, las reuniones y los viajes son constantes, por ello la empresa siempre corre con esos gastos, que en su mayoría no son declarados. Por esto se ha previsto el diseño de una declaración jurada por gastos de representación.

DECLARACIÓN JURADA POR GASTOS DE REPRESENTACIÓN

Yo,

_____ con documento de identidad N° _____; en el pleno ejercicio de mis derechos, y en conformidad por las políticas impuestas por la empresa, declaro haber realizado la siguiente representación:

| | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------|----------------|--|
| Fecha: | / | / | | | |
| Cargo: | | | | | |
| Motivo del viaje/reunión | | | | | |
| | | | | | |
| Itinerario | | | | | |
| Fecha de Salida | Fecha de Llegada | Destino/lugar | Medio transporte | N° días | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Gastos | | | | | |
| Gasto | Cantidad | Monto | N° Boleta/factura | Empresa | |
| Alimentación | | | | | |
| Alojamiento | | | | | |
| Taxis | | | | | |
| Pasaje | | | | | |
| Gastos de vehículo(Gasolina) | | | | | |
| TOTAL | | | | | |

Administrador

Representante

c) Diseño de un control diario de ingresos y egresos

El control diario de ingresos y egresos en el Corporativo es muy básico, no hay mayor detalle de estas operaciones, es así que se ha creído conveniente diseñar un control de ventas, este se hará en Excel, contará con 03 pestañas, a continuación, se detalla:

Pestaña 1: Ventas

- i. N° de comprobante de pago
- ii. DNI del aportante
- iii. Apellidos y nombres
- iv. Teléfono/celular
- v. Tipo de servicio: Revalidación, recategorización, obtención
- vi. Categoría: AI, AIIA, AIIB, AIIIA, AIIIB, AIIIC, AIV
- vii. Duración de proceso: Fecha inicio- fecha final
- viii. Precio- aporte- saldo
- ix. Referencia de pago: directo, tramitador
- x. Mes
- xi. Detalles: algún detalle que se tenga que registrar

A continuación, se presenta el formato simulado con información:

CONTROL DE VENTAS CORPORATIVO DAKAR DEL NORTE- PERIODO FEBRERO 2021

| N° | FECHA | SERIE | COMPRO DE PAGO | DNI | APELLIDOS Y NOMBRES | TELEFONOS | TIPO DE SERVICIO | CAT. | DURACION PROCESO | | PRECIO | APORTE | SALDO | REFERENCIA DE PAGO | MES | DETALLES |
|----|-----------|-------|----------------|----------|------------------------|-----------|------------------|-------|------------------|-------------|--------|--------|-------|--------------------|---------|--|
| | | | | | | | | | FECHA INICIO | FECHA FINAL | | | | | | |
| 1 | 3/02/2021 | 004 | 001561 | 0 | ANULADO | 0 | ANULADOS | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | DIRECTO | FEBRERO | DESISTIÓ DE EXAMEN POR FALTA DE TIEMPO |
| 2 | 3/02/2021 | 004 | 001562 | 41005737 | ORDOÑEZ TORRES JULIO | 98047523 | REVALIDACIÓN | AIIIc | 03/02/2020 | 03/02/2020 | 250.00 | 250.00 | 0.00 | DIRECTO | FEBRERO | |
| 3 | 3/02/2021 | 004 | 001563 | 71499531 | DIAZ SANCHEZ HUGO | 963317736 | REVALIDACIÓN | AI | 04/02/2020 | 04/02/2020 | 260.00 | 260.00 | 0.00 | DIRECTO | FEBRERO | |
| 4 | 3/02/2021 | 004 | 001564 | 44468809 | BARRIOS NEIRA ISIDRO | 958842026 | REVALIDACIÓN | AIIb | 03/02/2020 | 03/02/2020 | 250.00 | 250.00 | 0.00 | DIRECTO | FEBRERO | |
| 5 | 3/02/2020 | 004 | 001565 | 16687002 | ANAYA VASQUEZ HUVILCER | 978847023 | REVALIDACIÓN | AIIIc | 03/02/2020 | 03/02/2020 | 250.00 | 250.00 | 0.00 | DIRECTO | FEBRERO | |
| 6 | 3/02/2020 | 004 | 001566 | 42465757 | CAMPOS ASENJO JONATHAN | 941809241 | REVALIDACIÓN | AIIb | 03/02/2020 | 03/02/2020 | 250.00 | 250.00 | 0.00 | DIRECTO | FEBRERO | |
| 7 | 3/02/2020 | 004 | 003507 | 76784002 | CEVALLOS MAYORA IVAN | 966614951 | OBTENCIÓN- NUEVO | AI | 03/02/2020 | 03/02/2020 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | DIRECTO | FEBRERO | REFERENCIA: FECHA 23/01/2020(003507) |
| 8 | 3/02/2020 | 004 | 003528 | 16719853 | NUÑEZ ROSALES CESAR | 975728902 | OBTENCIÓN- NUEVO | AI | 03/02/2020 | 03/02/2020 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | DIRECTO | FEBRERO | REFERENCIA: FECHA 31/01/2020(003528) |
| 9 | 4/02/2020 | 004 | 001567 | 17549555 | VALERA DOMINGUEZ YLDA | 947892805 | REVALIDACIÓN | AI | 04/02/2020 | 04/02/2020 | 250.00 | 250.00 | 0.00 | DIRECTO | FEBRERO | |
| 10 | 4/02/2020 | 004 | 001568 | 47254989 | RUFASTO INFANTE ELMER | 944899539 | RECATORIZACIÓN | AIIb | 04/02/2020 | 04/02/2020 | 220.00 | 220.00 | 0.00 | TRAMITADOR | FEBRERO | ULISES |
| 11 | 4/02/2020 | 004 | 001569 | 42081516 | HUAMAN BUENO SEGUNDO | 921107002 | RECATORIZACIÓN | AIIb | 04/02/2020 | 04/02/2020 | 280.00 | 280.00 | 0.00 | DIRECTO | FEBRERO | |
| 12 | 4/02/2020 | 004 | 001570 | 16532090 | ROJAS DELGADO TEOFILO | 952460047 | REVALIDACIÓN | AIIb | 04/02/2020 | 04/02/2020 | 250.00 | 250.00 | 0.00 | DIRECTO | FEBRERO | |

Figura 7. Control de ventas

Pestaña 2: Gastos

- i. Fecha
- ii. Proveedor y/o referencia
- iii. Recibo-boleta-factura
- iv. Importe
- v. Tipo de gasto (consumo, pasajes, comisiones, otros)
- vi. Detalle

| CORPORATIVO DAKAR DEL NORTE | | | | | | | |
|---|------------------------------------|--------|--------|---------|----------|---------------|--|
| CONTROL DE GASTOS PERIODO (FEBRERO/2021) | | | | | | | |
| FECHA | PROVEEDOR Y/O REFERENCIA | RECIBO | BOLETA | FACTURA | IMPORTE | TIPO DE GASTO | DETALLE |
| 3/02/2021 | LORENA ACHA PATIÑO | 650 | | | S/ 23.00 | Pasajes | PASAJES DE TAXI:S/ 8.00(3.30 MAÑANA)+ CANCHA DEPORTIVA |
| 3/02/2021 | PEZ LOCO | | 3466 | | S/ 7.00 | Consumo | ALMUERZO POR HORARIO CORRIDO: LORENA |
| 4/02/2021 | AGUA Y SERVICIOS Y DERIVADOS S.A.C | | 4717 | | S/ 10.00 | Varios Otros | RECARGA DE AGUA X 20L.T.S |
| 4/02/2021 | PEZ LOCO | | 3467 | | S/ 28.00 | Consumo | ALMUERZO POR HORARIO CORRIDO: LORENA, POZTIGO, BE |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Figura 8. Control de gastos

En esta segunda pestaña al lado derecho se presenta un cuadro resumen, que va sumar automáticamente lo siguiente:

- i. Con recibo
- ii. Con boleta
- iii. Con factura
- iv. Base imponible
- v. IGV
- vi. Total, gastos

| 3 | GASTOS | |
|----|---------------------|------------------|
| 4 | | |
| 5 | CON RECIBO | S/. 23.00 |
| 6 | | |
| 7 | | |
| 8 | | |
| 9 | | |
| 10 | CON BOLETA | S/. 45.00 |
| 11 | | |
| 12 | CON FACTURA | S/. - |
| 13 | BASE IMPONIBLE | S/. - |
| 14 | IGV | S/. - |
| 15 | | |
| 16 | | |
| 17 | TOTAL GASTOS | S/. 68.00 |

Figura 9. Resumen gastos

Pestaña 3: Consolidado

- i. Fecha
- ii. Ingresos
- iii. Egresos
- iv. Efectivo
- v. Total

| CORPORATIVO DAKAR DEL NORTE | | | | |
|---|-----------------|----------------|-----------------|------|
| CONSOLIDADO DE INGRESOS VS EGRESOS PERIODO (MES/AÑO) | | | | |
| FECHA | INGRESOS | EGRESOS | EFECTIVO | |
| 1/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3/02/2021 | 760.00 | 30.00 | 730.00 | |
| 4/02/2021 | 0.00 | 38.00 | -38.00 | |
| 5/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 6/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 7/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 8/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 9/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 10/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 11/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 12/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 13/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 14/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 15/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 16/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 17/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 18/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 19/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 20/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 21/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 22/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 23/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 24/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 25/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 26/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 27/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 28/02/2021 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| TOTAL | 760.00 | 68.00 | 692.00 | |

Figura 10. Consolidado

En la parte inferior de este cuadro, se van a considerar las remesas, es decir el pago con tarjeta, la cual tendrá el detalle de:

- i. Fecha
- ii. Detalle: nombre del aportante
- iii. Referencia: N° de operación- banco
- iv. Importe
- v. Total, remesa

d) Contratar a nuevo personal administrativo con conocimientos en contabilidad.

Como se ha indicado a lo largo de la investigación, el personal que labora en el área administrativa no tiene conocimientos sobre gestión contable-administrativa, estas son personas que están en ese puesto por que tienen algún parentesco con los dueños, por ello es que se ha generado una serie de malos procesos, pues no se han emitido adecuadamente las boletas/facturas, así mismo no hay archivadores con la documentación contable, y estos no han estado en comunicación con el contador externo. Por ello se considera contratar a nuevo personal administrativo-contable, para que tenga una mejor dirección la empresa, por lo que se tiene que tener en cuenta al momento de realizar las entrevistas el siguiente perfil:

Asistente administrativo contable

Objeto del cargo: Realizar actividades administrativas de control y elaboración de documentos, digitar y registrar las transacciones de las operaciones del Corporativo, verificar su adecuada contabilización, elaborar informes sobre los procesos.

Funciones:

- a) Atender de manera ágil, amable y eficaz las llamadas telefónicas
- b) Atender de manera ágil, amable y eficaz a los pacientes
- c) Recibir la correspondencia, radicarla y entregarla, tanto interna como externa
- d) Mantener actualizados los documentos legales del Corporativo y entregar al personal que lo requiera
- e) Revisión de la contabilización de los documentos
- f) Administrar la papelería y elementos de uso del Corporativo llevando registros en las planillas propuestas
- g) Gestiona y organiza el oportuno pago de los diferentes servicios públicos

- h) Apoya a mantener el archivo administrativo contable organizado y clasificado (tanto físico como electrónico), según directrices institucionales
- i) Organiza y responde por el adecuado uso, mantenimiento, cuidado, aseguramiento, marcación y registro de los bienes de la oficina (muebles, equipos, vehículo, otros)
- j) Realiza procesos de cotización para la pre-selección de proveedores de todo tipo

Experiencia: Mínimo un año en cargos similares

Educación: Técnico en administración y/o contabilidad

- Conocimientos:**
- a) Excel, Word
 - b) Conocimiento sobre indicadores de gestión
 - c) Conocimientos de manejo de sistemas de inventario, archivo y control de efectivo
 - d) Excelente redacción y ortografía

e) Contrato de un contador local

La contabilidad en el Grupo Dakar del Norte ha sido llevado durante estos años, por un estudio contable ubicado en la ciudad de Trujillo, este no ha desempeñado su función como tal, es por ello que hay una serie de multas en la empresa, teniendo en cuenta lo antes descrito, se propone contratar a un contador de la ciudad de Chiclayo, el mismo que haga un visita semanal en la empresa para cerciorarse que la gestión contable está siendo llevada adecuadamente, además que este guíe al personal, para que las operaciones sean eficientes. Se pone énfasis en este punto, pues la persona que se contrate tendrá un pago mensual.

Para ello el nuevo contador debe de revisar lo siguiente:

- a. Información de Actos administrativos de sanciones y multas impuestas.
- b. Información de Procesos Judiciales en contra del Corporativo.
- c. Reporte deudas en proceso de cobrabilidad por no pagar oportunamente.
- d. Reportes de planilla, prestaciones sociales, y seguridad social, para el registro contable.
- e. Movimientos de Almacén e inventarios de bienes.
- f. Gestión sobre los documentos de funcionamiento que ya están vencidos.

6. Presupuesto

Tabla 9.
Presupuesto

| Actividad | Costo | Meses | | | | | | | |
|--|---------------------|-------|-------|--------|-----------|---------|-----------|-----------|--|
| | | Junio | Julio | Agosto | Setiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | |
| Diseño de un programa de control de existencias (kardex) | S/ 120.00 | | | | | | | | |
| Diseño e impresión de comprobantes de egresos | S/ 370.00 | | | | | | | | |
| Diseño de un control diario de ingresos y egresos | S/ 200.00 | | | | | | | | |
| Contratar a nuevo personal administrativo con conocimientos en contabilidad. | S/ 68,607.00 | | | | | | | | |
| Contrato de un contador local | S/ 3,150.00 | | | | | | | | |
| TOTAL | S/ 72,447.00 | | | | | | | | |

Fuente: Elaboración propia