



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

**CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN**  
**EL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR**  
**TECNOLÓGICO PRIVADO PERUANO DE CIENCIAS**  
**EMPRESARIALES – CUTERVO, 2018**

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

**AUTORES:**

**Bach: JESUS ELIZABETH HURTADO GUEVARA**

**Bach: ROSY JEOVANY HURTADO TARRILLO**

**LIMA– PERÚ**

**2019**

**ASESOR DE TESIS**

---

**Mg. DENIS CHRISTIAN OVALLE PAULINO**

## **JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLÉN**  
**Presidente**

---

**Dr. YOLANDA MARUJA TACZA CHUCOS**  
**Secretario**

---

**Dr. NELSON MARCOS RICHARDSON PORLLES**  
**Vocal**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis lo dedicamos a Dios quien nos guía, nos da fortaleza e inteligencia día a día, a nuestros padres quienes nos brindan su apoyo incondicional para ver logrado nuestra meta trazada y finalmente a nuestros hijos quienes son el motivo para superarse cada día.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios guía permanente de nuestra vida.

A nuestros padres por su comprensión y motivación permanente para lograr nuestras metas.

Al Mg. Denis Christian Ovalle Paulino por su contribución como asesor durante el desarrollo de esta tesis, y a los docentes de la Universidad Privada TELESUP, quienes han forjado en nosotros los saberes de carácter científico y humanístico.

## RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue establecer si el control interno se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo, 2018, con el fin de determinar que uno de los aspectos que ocasiona pérdidas, está relacionado a una deficiente supervisión de la implementación del control interno con injerencia en el área de contabilidad, lo cual hace necesario la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz.

El objetivo del presente trabajo de investigación fue Determinar si el control interno se relaciona con la contabilidad de gestión en el instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018. El tipo y nivel de investigación fue descriptivo correlacional, y el diseño fue no experimental de corte transversal. La población estuvo compuesta de 45 funcionarios y trabajadores del instituto. La muestra se constituyó con 30 funcionarios y trabajadores, cuyo muestreo fue el no probabilístico por decisión de la investigadora. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. De los resultados obtenidos en esta investigación, se observó que el ambiente de control si se relaciona con la contabilidad de gestión, también que la evaluación de riesgos no guarda relación con la contabilidad de gestión, las actividades de control y la contabilidad de gestión tienen una relación deficiente, por otro lado, la información y comunicación tiene una relación óptima con la contabilidad de gestión. Conclusiones:

En relación con el objetivo general de este trabajo de investigación, se concluye que el control interno si se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales por lo que es posible concluir una relación aceptable entre las variables de estudio; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores. Como resultado se ha elaborado una propuesta para implementar el control interno en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales.

**Palabras claves:** control interno, gestión, supervisión, contabilidad.

## **ABSTRACT**

The purpose of this research was to establish whether internal control is related to management accounting at the Peruvian Private Institute of Business Sciences - Cutervo, 2018, aware of one of the aspects that causes losses, is related to poor supervision of implementation of internal control with injection in the area of accounting, which makes it necessary to implement the efficient and effective internal control system.

The objective of this research work was to determine if internal control is related to management accounting at the Peruvian private Institute of Business Sciences - Cutervo 2018. The type and level of research was descriptive correlational, and the design was not experimental cut cross. The population was composed of 45 employees and workers of the institute. The sample was established with 30 employees and workers, whose sampling was non-probabilistic by decision of the researcher. The technique used was the survey and the instrument the structured questionnaire. From the results detected in this investigation, verify the control environment if it relates to management accounting, also the risk assessment is not related to management accounting, control activities and management accounting have a poor relationship, On the other hand, information and communication have an optimal relationship with management accounting. Conclusions

In relation to the general objective of this research work, it is concluded what internal control is related to management accounting in the Peruvian Private Institute of Business Sciences so it is possible to conclude an acceptable relationship between the study variables; according to the results obtained in the present investigation and the theoretical proposals made by the authors. As a result, a proposal has been prepared to implement internal control in the Peruvian Private Institute of Business Sciences.

Keywords: internal control, management, supervision, accounting.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARATULA.....	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
INDICE DE GRÁFICO.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	xv
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>16</b>
1.1. Planteamiento de Problema.....	16
1.2. Formulación del problema .....	17
1.2.1. Problema general .....	17
1.2.2. Problemas específicos.....	17
1.3. Justificación del estudio .....	18
1.3.1. Justificación teórica. ....	18
1.3.2. Justificación práctica.....	18
1.3.3. Justificación metodológica.....	18
1.3.4. Justificación social.....	18
1.3.5. Justificación tecnológica.....	19
1.4. Objetivos de la investigación .....	19
1.4.1. Objetivo general.....	19
1.4.2. Objetivos específicos.....	19
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>20</b>
2.1. Antecedentes de la Investigación .....	20
2.1.1. Antecedentes nacionales .....	20
2.1.2. Antecedentes internacionales .....	24

2.2.	Bases teóricas de las variables .....	30
2.2.1.	Control interno .....	30
2.2.2.	Contabilidad de gestión .....	44
2.3.	Definición de términos básicos .....	55
<b>III.</b>	<b>MÉTODOS Y MATERIALES.....</b>	<b>59</b>
3.1.	Hipótesis de la investigación.....	59
3.1.1.	Hipótesis general .....	59
3.1.2.	Hipótesis específicas .....	59
3.2.	Variables de estudio.....	59
3.2.1.	Definición conceptual.....	60
3.2.2.	Operacionalización .....	60
3.3.	Tipo y nivel de la investigación: .....	63
3.3.1.	Tipo descriptivo.....	63
3.3.2.	Nivel correlacional .....	63
3.4.	Diseño de la investigación: .....	63
3.5.	Población y muestra de estudio.....	64
3.5.1.	Población .....	64
3.5.2.	Muestra .....	64
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	65
3.6.1.	Técnicas de recolección de datos .....	65
3.6.2.	Instrumentos de recolección de datos.....	66
3.6.3.	Validación y confiabilidad del instrumento .....	66
3.7.	Métodos de análisis de datos .....	67
3.8.	Aspectos éticos .....	67
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS .....</b>	<b>69</b>
4.1.	Resultados .....	69
4.1.1.	Variable independiente control interno .....	69
4.2.	Contrastación de Hipótesis .....	76
4.2.1.	La contrastación de la hipótesis general.....	76
4.2.2.	La contrastación de la hipótesis específica 1 .....	79
4.2.3.	La contrastación de la hipótesis específica 2 .....	81
4.2.4.	La contrastación de la hipótesis específica 3 .....	83
4.2.5.	La contrastación de la hipótesis específica 4 .....	85

<b>V. DISCUSIÓN</b> .....	<b>87</b>
5.1. Análisis de discusión de resultados .....	87
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	<b>88</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>89</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>90</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>92</b>
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	92
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables .....	93
Anexo 3: Instrumento.....	94
Anexo 4: Validación de instrumento .....	96
Anexo 5: Matriz de datos .....	102
Anexo 6: Propuesta de control interno como parte del proyecto de tesis:..	103
Anexo 7: Autorización.....	121
Anexo 8: Constancia.....	122
Anexo 9: Libros Contables .....	123

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b>	Control Interno.....	34
<b>Figura 2.</b>	Sistema de Control.....	34
<b>Figura 3.</b>	Ambiente de Control.....	37
<b>Figura 4.</b>	Evaluación de Riesgos.....	39
<b>Figura 5:</b>	Actividad de Control .....	41
<b>Figura 6:</b>	Sistemas de Información y Comunicación.....	43
<b>Figura 7.</b>	Contabilidad de Gestión.....	45
<b>Figura 8.</b>	Contabilidad de Gestión.....	46
<b>Figura 9.</b>	Control Gerencial.....	47
<b>Figura 10.</b>	Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno .....	105

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	<i>Componentes y Principios del Control Interno.....</i>	32
Tabla 2.	<i>Relación Entre Componentes y Principios con Normas de Control Interno. ....</i>	33
Tabla 3.	<i>Validación de Expertos.....</i>	66
Tabla 4.	<i>Estadísticos de Fiabilidad.....</i>	67
Tabla 5.	<i>Variable Independiente Control Interno Dimensión 1: Ambiente de Control.....</i>	69
Tabla 6.	<i>Variable Independiente Control Interno Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.....</i>	70
Tabla 7.	<i>Variable Independiente Control Interno Dimensión 3: Actividades de Control.....</i>	71
Tabla 8.	<i>Variable Independiente Control Interno Dimensión 4: Información y Comunicación.....</i>	72
Tabla 9.	<i>Variable Dependiente Contabilidad de Gestión Dimensión 1: Control Gerencial.....</i>	73
Tabla 10.	<i>Variable Dependiente Contabilidad De Gestión Dimensión 2: Gestión Presupuestaria.....</i>	74
Tabla 11.	<i>Variable Dependiente Contabilidad De Gestión Dimensión 2: Gestión Presupuestaria.....</i>	75
Tabla 12.	<i>Cuadro Comparativo de la Relación Significativa entre el Control Interno y la Contabilidad de Gestión del Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo – 2018.....</i>	76
Tabla 13.	<i>Tabla de Contingencia Atributos * Variable Independiente y Dependiente.....</i>	77
Tabla 14.	<i>Pruebas de Chi – Cuadrado.....</i>	78
Tabla 15.	<i>Tabla de Contingencia Atributos * Variable Independiente y Dependiente.....</i>	79

Tabla 16.	<i>Pruebas de Chi – Cuadrado</i> .....	80
Tabla 17.	<i>Tabla de Contingencia Atributos * Variable Independiente y Dependiente</i> .....	81
Tabla 18.	<i>Pruebas De Chi – Cuadrado</i> .....	82
Tabla 19.	<i>Tabla de Contingencia Atributos * Variable Independiente y Dependiente</i> .....	83
Tabla 20.	<i>Pruebas de Chi – Cuadrado</i> .....	83
Tabla 21.	<i>Tabla de Contingencia Atributos * Variable Independiente y Dependiente</i> .....	85
Tabla 22.	<i>Pruebas de Chi – Cuadrado</i> .....	85

## INDICE DE GRÁFICO

<i>Gráfico 1.</i> Variable Independiente Control Interno Dimensión 1: Ambiente de Control .....	69
<i>Gráfico 2.</i> Variable Independiente Control Interno Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.....	70
<i>Gráfico 3.</i> Variable Independiente Control Interno Dimensión 3: Actividades de Control .....	71
<i>Gráfico 4.</i> Variable Independiente Control Interno Dimensión 4: Información y Comunicación.....	72
<i>Gráfico 5.</i> Variable Dependiente Contabilidad de Gestión Dimensión 1: Control Gerencial .....	73
<i>Gráfico 6.</i> Variable Dependiente Contabilidad de Gestión Dimensión 2: Gestión Presupuestaria .....	74
<i>Gráfico 7.</i> Variable Dependiente Contabilidad de Gestión Dimensión 2: Gestión Presupuestaria .....	75
<i>Gráfico 8.</i> La Construcción de la Hipótesis.....	78
<i>Gráfico 9.</i> La Conatratación de la Hipótesis .....	80
<i>Gráfico 10.</i> La Contrastación de la Hipótesis .....	82
<i>Gráfico 11.</i> La Contrastación de la Hipótesis .....	84
<i>Gráfico 12.</i> La Contrastación de la Hipótesis .....	86

## INTRODUCCIÓN

La presente tesis denominada: Control Interno y Contabilidad de Gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo, 2018 consta de VII capítulos que se detallan a continuación.

Capítulo I. “El Problema”, aquí describimos de forma clara y concisa la problemática motivo de investigación que se presenta en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano De Ciencias Empresariales, justificación y objetivos trazados que nos llevaron a desarrollar una solución óptima y acorde a las necesidades de la institución.

Capítulo II. “Marco Teórico”, consta de los fundamentos teóricos revisados para comprender de manera adecuada y precisa del problema planteado, además de ser un apoyo científico que nos sirvió de guía durante el desarrollo del proyecto.

Capítulo III. “Metodología”, se indica las metodologías que se utilizaron especificando además las técnicas e instrumentos para recolectar y procesar la información, también describimos el camino que se siguió para el desarrollo del proyecto.

Capítulo IV. “Resultados”, Control Interno y Contabilidad de Gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo, 2018,

Capítulo VI y VII. “Conclusiones y Recomendaciones”, en donde se precisa que Implementación del Sistema de control interno debiéndose fomentar su adecuado manejo y mantenimiento, a su vez sirva de guía para proyectos de investigación similares a este.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Planteamiento de Problema**

Actualmente en el mundo se ha identificado que las diversas empresas no cuentan con adecuado sistema de control interno, surgiendo numerosas falencias en el ámbito financiero y administrativo; la ausencia de mecanismos de control interno, para la toma de decisiones óptimas que conlleven a una rentabilidad mayor. En este contexto donde el Control Interno actúa a través del ambiente de control involucrando a todas las áreas de la empresa y a su vez a todas las personas que conforman cada una de ellas, y de cómo incide la labor que cada una realice dentro de su respectiva función. Según lo manifiesta COSO (2015) “el control interno es un proceso llevado a cabo por el concejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”. Tal como lo afirma también la Contraloría General (2014) “el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

En nuestro país la falta de conocimiento para la implementación de un sistema de control interno en las diversas entidades ha generado dificultades gerenciales, administrativas, contables y financieras; provocando déficit y diversos problemas de rentabilidad y liquidez, dejando sin obtener los objetivos trazados por la entidad; según lo afirma (Calderón, 2014) “el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos, metas e indicadores de rendimiento”.

El Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales, creado con resolución 2289-2014, ubicado en el Jr. 24 de Junio -

Cutervo brinda formación en educación superior técnica en las carreras de contabilidad y finanzas y administración de empresas.

Se ha evidenciado que no hay un buen mecanismo de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas asimismo no tienen un ambiente de trabajo bien definido, presentan dificultades contables ya que no cuentan con un especialista de planta que organice los estados financieros, de los ingresos y salidas de dinero lo que conlleva aun mal manejo del control interno, por lo que se busca identificar si hay relacion entre el control interno y la contabilidad de gestión; con la presente investigación, permitirá al Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales aplicar de manera efectiva el control interno, para la buena marcha de la institución y la influencia que tiene en la contabilidad de gestión de la empresa, generando decisiones eficientes.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

- ¿Cómo se relaciona el control interno con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018?

### **1.2.2. Problemas específicos**

**PE 01** ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018?

**PE 02** ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018?

**PE 03** ¿Cómo se relaciona la actividad de control con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018?

**PE 04** ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018?

### **1.3. Justificación del estudio**

La investigación se justifica porque se logrará determinar la importancia del control interno para cambios que facilite la toma de decisiones, así mismo esta investigación permitirá aplicar el control interno basado en los componentes para solucionar la calidad de información tomando decisiones acertadas de la mano con las estipulaciones de normas y manuales para así mejorar la competitividad y contribuir al logro de objetivos planeados beneficiando de esta forma al Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales.

#### **1.3.1. Justificación teórica.**

El presente trabajo tiene aporte teórico ya que contribuye con los conocimientos económicos, contables y administrativos de la empresa, la investigación es necesaria porque nos permite conocer los ingresos que se obtiene y que no permite cumplir con los objetivos. Este trabajo de investigación cuenta con aspectos teóricos que nos permitirá obtener buenos resultados.

#### **1.3.2. Justificación práctica.**

La investigación tiene aporte práctico, porque va ayudar a solucionar un problema interno que afecta la contabilidad de gestión del Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales, y a la vez permitirá analizar los ingresos que cumpla con sus obligaciones formales, contractuales y tributarias.

#### **1.3.3. Justificación metodológica.**

La investigación tiene un aporte metodológico porque utiliza técnicas y métodos que ayudan a recabar, ordenar y analizar los datos obtenidos, los cuales conllevan a concluir en un resultado, que favorecerá a mejorar la empresa.

#### **1.3.4. Justificación social.**

La investigación tiene un aporte social ya que los resultados influirán en el desarrollo y avance de la empresa a la cual apuntan los objetivos; contribuyendo a mejorar el entorno en que se encuentra, optimando su calidad de control y gestión

### **1.3.5. Justificación tecnológica.**

La entidad cuenta con recursos informáticos lo que permitirá organizar, planificar y evaluar de manera rápida los estados de ingresos y gastos para lograr los objetivos planteados en la presente investigación.

## **1.4. Objetivos de la investigación**

### **1.4.1. Objetivo general**

- Determinar si el control interno se relaciona con la contabilidad de gestión en el instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales

### **1.4.2. Objetivos específicos**

**OE 01** Establecer si el ambiente de control se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales.

**OE 02** Discernir la relación de la evaluación de riesgos con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales.

**OE 03** Especificar la relación de la actividad de control con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales.

**OE 04** Analizar la relación de la información y comunicación con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

En la búsqueda que hemos realizado con la finalidad de obtener más información acerca del tema, se han encontrado los siguientes trabajos relacionados a la presente investigación:

#### **2.1.1. Antecedentes nacionales**

Se encontró el estudio realizado por Crespo Peña de Tenazoa Liliana (2017). En su tesis llamada: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA DIRECCIÓN SECTORIAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE UCAYALI, 2016”, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, PUCALLPA – PERÚ.

La tesista en su trabajo de investigación tuvo como objetivo Describir las principales características del control interno y la información financiera en la Dirección Sectorial de Transportes y Comunicaciones de Ucayali, 2016.

La metodología utilizada es:

**Cuantitativo:** Porque en la recolección de datos y la presentación de resultados se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

**No experimental:** La investigación ha sido no experimental por que se realizó sin manipular deliberadamente las variables, observándolas tal como se mostraron dentro de su contexto, para luego ser analizados.

**Transversal:** Porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, su propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en interrelación en un momento dado.

**Retrospectivo:** Porque se indagó sobre hechos ocurridos en el pasado.

**Descriptivo:** Porque se limitó a describir las variables en estudio tal como se observaron en la realidad en el momento en que se recogió la información.

Finalmente a la conclusión que llegó la tesista es que los empleados - administrativos de la Dirección Sectorial de Transportes y Comunicaciones de Ucayali, si conoce y tienen en cuenta las normas del control interno; si aplica el principio de responsabilidad, transparencia, se aplica el componente de ambiente de control, actividades de control, monitoreo, es decir los empleados administrativos de la Dirección Sectorial de Transportes y Comunicaciones de Ucayali conocen y tienen en cuenta los principios y componentes del control interno.

Se encontró el estudio realizado por Yeny Rupailla Pérez y Darwin Jhosep Sarasi Tunque (2015). En su tesis llamada: “LA CONTABILIDAD DE GESTION Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LOS PROCESOS DEL AREA DE OPERACIONES DEL SECTOR TRANSPORTE DE CARGA DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO”, UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ, CALLAO – PERÚ.

Los tesisistas en su trabajo de investigación tuvieron como objetivo Determinar de qué manera influye la Contabilidad de Gestión para la toma de decisiones en los procesos del área de operaciones del sector transporte de carga de la Provincia Constitucional del Callao.

La metodología utilizada es el enfoque de investigación cuantitativa, siendo su nivel conforme con los propósitos de estudio de carácter “Descriptivo/Correlacional”, pues describe características de la realidad específica y analiza la relación entre las variables de estudio.

Finalmente, a las conclusiones que llegaron los tesisistas en su investigación es que se determinó que la Contabilidad de Gestión influye significativamente en la toma de decisiones en los procesos del área de operaciones.

Se encontró el estudio realizado por el tesisista George Normand Ramirez Quiroz (2017). En su tesis llamada: “LA CONTABILIDAD DE GESTION Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA VIVAKI S.A., PERIODO 2016”. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO, CALLAO – PERÚ.

El tesisista en su trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera la aplicación de la contabilidad de gestión puede contribuir en la

rentabilidad de la empresa Vivaki S.A. en el periodo 2016.

La metodología utilizada es cuantitativa ya que se pretende emplear hipótesis a través de la medición de indicadores calculados en base a la información financiera la empresa Vivaki S.A. Aplicada, ya que busca contribuir en la mejora de la utilidad de la empresa Vivaki S.A. a través de la aplicación de las herramientas y principios de la contabilidad de gestión para obtener información útil que les permita a los gestores diagnosticar la empresa y aprovechar este conocimiento para elegir las alternativas más rentables.

Finalmente, la conclusión a las que llegó el tesista es que la Contabilidad de Gestión puede contribuir significativamente en la rentabilidad de la empresa Vivaki S.A. mediante la elaboración de informes gerenciales, pues estos contienen información financiera suficiente y relevante para analizar la contribución en los resultados de las diferentes actividades y operaciones que realiza la empresa, y así tomar las decisiones que contribuyan a maximizar la rentabilidad.

Se encontró el estudio realizado por Edwin Breiner Salirrosas Zavaleta (2015). En su tesis llamada: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA MEJORA DE LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS AFOCATS EN EL DISTRITO DE TRUJILLO". UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, TRUJILLO – PERÚ".

El tesista en su trabajo de investigación tuvo como objetivo evidenciar que un adecuado sistema de control interno mejora significativamente la gestión económica – financiera de AFOCAT- Trujillo.

La metodología utilizada es Aplicada, Descriptiva y Explicativa.

Finalmente las conclusión a la que llegó el tesista es que se ha determinado la importancia de contar con un sistema de control interno en la gestión de créditos y cobranzas, el mismo que influirá favorablemente en la ética, prudencia y transparencia de éste, en el marco de las normas de control interno, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con lo cual se va a obtener información oportuna y razonable para una adecuada gestión en el área de créditos y cobranzas y evitar o reducir pérdidas e incrementar los ingresos por

los créditos otorgados y cobranzas efectuadas.

Se encontró el estudio realizado por Burgos Obeso Claudia Elizabeth, Suarez Cruz Ruth Hellen (2016). En su tesis llamada: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES CHRISTH.AL S.A.C., DISTRITO DE TRUJILLO, AÑO 2015". UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO.

Las tesis en su trabajo de investigación tuvieron como objetivo determinar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C, distrito de Trujillo, año 2015.

La metodología usada por las tesis se justifica metodológicamente porque se determinará la influencia de un sistema de control interno contable en la gestión financiera de la Empresa Inversiones CHRISTH.AL S.A.C. El mismo que se desarrollará a través de métodos y procedimientos, así también extrayendo información necesaria que servirá como muestra para su investigación.

Finalmente, las conclusiones a las que llegaron las tesis es el diagnóstico efectuado al actual sistema de control interno de la empresa Inversiones CHRISTH.AL S.A.C. determina haber deficiencias en el área contable, debido a la carencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, considerando los hallazgos encontrados. Paralelamente el área de contabilidad se ve afectado debido a que el personal dualiza sus funciones y se carece de manuales y reglamento que regulan dicha área.

Se encontró el estudio realizado por Jesús David Zúñiga Abregu (2015). En su tesis llamada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL INAFE S.A.C. DE CHIMBOTE, 2015". UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE.

El tesis en su trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015

La metodología usada por el tesis fue la investigación fue cualitativa y de

diseño bibliográfico – documental – descriptivo y de caso.

Finalmente las conclusiones a las que llegó el tesista es que se puede afirmar en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han determinado que el control interno influye positivamente que la aplicación de un eficiente control de inventarios sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

Se encontró el estudio realizado por Bolaños Brenes Jonathan, Gonzales Gonzales Pamela, Villalobos Soto Eduardo (2014). En su tesis llamada: “PROPUESTA DE ESTRATEGIA PARA EL MEJORAMIENTO DEL MODELO DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA CLARKE LOGÍSTICA S.A.”. UNIVERSIDAD DE COSTA RICA, COSTA RICA.

Los investigadores en su trabajo de investigación tuvieron como objetivo establecer procedimientos de gestión contable y administrativos, con el fin de obtener mejoras en el control interno y que permitan desarrollar las actividades de manera eficiente.

La metodología utilizada es de tipo descriptivo. Consiste en conocer las situaciones, operaciones y actitudes predominantes por medio de la descripción exacta de las actividades, procesos y personas de la empresa en estudio.

La conclusión a la que llegaron los investigadores es que Clarke Logística no cuenta con un modelo estratégico estructurado. Los objetivos no se encuentran bien definidos, ni documentados y no se comunican a todos los niveles de la organización. Esto dificulta seguir un solo camino óptimo para la consecución de sus metas.

Se encontró el estudio realizado por Melo de los Ríos Paola Andrea, Uribe Cotacio María Camila (2017). En su tesis llamada: “PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA

SAJOMA S.A.S.”, DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA CALI, SANTIAGO DE CALI - COLOMBIA.

Las investigadas en su trabajo de investigación tuvieron como objetivo proponer los procedimientos de control interno contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.

La metodología utilizada por las investigadoras es de tipo descriptiva, dado que se pretende identificar la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. en relación con la falta de un sistema de control interno apropiado, para conocer los riesgos a los que están expuestos los procesos y actividades; y establezca los controles mitigantes que actúen en pro de la continuidad de la compañía.

Finalmente a las conclusiones que llegaron las investigadoras es que de acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

Se encontró el estudio realizado por Guzman Coello Karen Estefania y Vera Rodríguez Michelle Stephania. (2015). En su tesis llamada: “EL CONTROL INTERNO COMO PARTE DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LOS CENTROS DE ATENCIÓN Y CUIDADO DIARIO CASO: CENTRO DE ATENCIÓN Y CUIDADO DIARIO “EL PEDREGAL” DE GUAYAQUIL”, UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE GUAYAQUIL, GUAYAQUIL – ECUADOR.

Los investigadores en su trabajo de investigación tuvieron como objetivo analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario caso: Centro de Atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil, a través de principios, normas y procedimientos de

verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del centro de atención. Y como objetivos específicos: 1) Analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos a las unidades departamentales implementado en el Centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal”. 2) Determinar las acciones de toma de decisión que los directivos de los centros de apoyo y cuidado diario realizan para el cumplimiento de la gestión administrativa, para obtener los fines, correcta aplicación de los procesos en el centro de Atención y Cuidado Diario “El Pedregal”.

La metodología utilizada es de tipo causal, tiene como prioridad el evidenciar las causas y efectos del fenómeno de estudio, en el caso específico de estudio del Control Interno Administrativo y Financiero, este tipo de diseño de la investigación se fundamenta en la comparación, manipulación o control (Sampieri et, al 2006), estos contribuirán a establecer la causalidad de variables.

Finalmente, a las conclusiones que llegaron los investigadores es que el analizar los procesos de control interno en la asignación de recursos, han concluido que no existe formalización de procesos, e indican que no existe un manual, ni procedimiento por escrito. No existen documentos de soporte que indiquen gestión y/o control de los procesos.

Se encontró el estudio realizado por Ramos Calle Milena Elizabeth (2015) realizó la tesis titulada “DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA”, UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, LOJA – ECUADOR.

La tesista en su trabajo de investigación tuvo como objetivo diseñar un manual de funciones y procedimientos para la empresa AB Optical de la ciudad de Loja.

La metodología utilizada es de tipo:

Científico: Este método permitirá organizar el procedimiento lógico general por seguir y conocer la realidad de la Empresa AB ÓPTICAL de la ciudad de Loja. En la que se desenvuelve actualmente sus actividades y servirá para sintetizar la problemática con el fin de plantear alternativas de solución y proponer un sistema

de control interno.

Inductivo: Ayudará a conocer los aspectos particulares de la empresa AB OPTICAL; como el de dar a conocer la estructura y la actividad administrativa y financiera de la entidad.

Deductivo: La utilización de este método permitirá llegar a particularidades de la Empresa para analizar y evaluar su aplicación concreta, así como su clima organizacional basado en conceptos, principios, definiciones, criterios mediante fuentes de información bibliográfica que justifique la sustentación del problema planteado.

Método Analítico-Sintético: Se utilizará para clasificar, ordenar y sintetizar la información otorgada por la propietaria de la empresa y de esta manera llegar a establecer el sistema de control de inventario para una toma correcta de decisiones.

Finalmente, a las conclusiones a las que llegó la investigadora es que en la empresa AB Optical no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente.

Se encontró el estudio realizado por la Lic. Sandra Arceda Castellón (2015). En su tesis titulada "EFECTIVIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE SE APLICAN EN LAS ÁREAS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD EN LA EMPRESA AGRÍCOLA "JACINTO LÓPEZ" S.A. DEL MUNICIPIO DE JINOTEGA DURANTE EL AÑO 2014". UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA. MATAGALPA – NICARAGUA.

La tesista en su trabajo de investigación tuvo como objetivo evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014".

La metodología utilizada es Interpretativo y el Enfoque cualitativo, orientados a la efectividad del sistema de Control Interno.

Enfoque Cualitativo: (Hernández, Sampiare. R, Fernández Collado. C&Baptista Lucio. 2006). Es la utilización de recolección de datos sin medición numérica para

descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación, es referido como investigación naturalista, fenomenológica, interpretativa o etnográfica.

La investigación no requiere de la medición cuantitativa o numérica, se utilizan solo instrumentos de recolección de datos cualitativos como la entrevista, cuestionario de control interno y otros.

Por la Naturaleza de la presente investigación corresponde al tipo aplicada no experimental.

Investigación No experimental: (Hernández, Sampieri Roberto, Fernández Collado Carlos, 2010), Es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto, para después analizarlo, se utilizan para proporcionar soluciones a los problemas.

En el trabajo investigativo se describen los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las Áreas Administrativas y Contables según la realidad en la que se desarrollan.

Atendiendo al tipo de investigación la profundidad del conocimiento para la presente investigación es Descriptivo.

Estudios Descriptivos: Son el precedente de la investigación correlacional y tienen como propósito la descripción de eventos, situaciones representativas de un fenómeno o unidad de análisis específica. (Avila, 1999).

Finalmente, la conclusión a la que llegó la investigadora es: Obteniendo el análisis de los resultados se plantean las siguientes conclusiones de acuerdo a los objetivos.

Los procedimientos de Control Interno que realiza la empresa son:

1. Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar.
2. La contratación de personal lo realizan, a medida que se necesitan en cada área.
3. No existe control de entrada y salida del personal.
4. Los arqueos de caja se realizan eventualmente.

5. Los ingresos del día no son depositados, además son utilizado para pago de gastos.
6. Los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan.
7. Falta de segregación de funciones
8. Las Responsabilidades son centralizadas.
9. Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores.
10. Inexistencia de reclutamiento de los colaboradores.
11. Falta de control de jornada de trabajo de cada trabajador.
12. Arqueo de Caja de manera eventual.

Se encontró el estudio realizado por Silvana Fernanda Salinas Guamán (2016). En su tesis titulada “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA ESTACIÓN DE SERVICIOS LA ARGELIA DE LA CIUDAD DE LOJA”. UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA – ECUADOR.

La tesista en su trabajo de investigación tuvo como objetivo Implementar un sistema de control interno para la estación de servicios “LA ARGELIA” de la ciudad de Loja y para cumplir con este objetivo se aplicaron cuestionarios de control interno con el fin de obtener un conocimiento general acerca de la estructura y funcionamiento de la estación de servicios.

La metodología utilizada es la siguiente:

**Método Científico:** Este método se aplicará en todo el desarrollo de la investigación, ya que es necesario conocer todos los referentes teóricos sobre el control interno, para luego presentar una propuesta del mismo para ser adoptado por la Estación de Servicios.

**Método Deductivo:** Permitirá conocer los conceptos teóricos sobre el Control Interno, analizar y organizar el proceso a desarrollar en la Estación de Servicios “La Argelia”, con el fin de formular las respectivas conclusiones y recomendaciones; tendientes a corregir errores y falencias detectadas.

**Método Inductivo:** Este método permitirá analizar lo relacionado al control interno de la Estación de Servicios “La Argelia” de la ciudad de Loja; con el fin de sustentar

las conclusiones y recomendaciones, respecto al nivel de control de la entidad y la confiabilidad de su información.

**Método Analítico:** Se lo utilizará para el análisis de la manera en que la administración controla las actividades que se realizan cotidianamente en la Estación de Servicios “La Argelia”; de esta manera que permita darnos a conocer los posibles errores en el mismo y determinar las normas correctas para un mejor control de la entidad en todas sus áreas.

**Método Sintético:** Este método permitirá realizar el Informe Final de la Implementación de un Sistema de Control Interno para la Estación de Servicios “La Argelia” mediante la presentación de la propuesta además de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

**Método Descriptivo:** Este método ayudara a describir los hechos y fenómenos detectados en lo relacionado al control interno que se viene suscitando en todas las Áreas de la Estación de Servicios “La Argelia” de la ciudad de Loja.

Finalmente la conclusión a la que llegó la tesista es que se ha podido determinar que el Área Contable no cuenta con un Reglamento Aprobado, por lo que la persona encargada de la Contabilidad desarrolla a cabalidad con su trabajo por iniciativa propia; no cuenta con un reglamento para desarrollar dichas actividades así como tampoco se le han asignado funciones específicas provocando carga de trabajo, no cuenta con un fondo de caja chica para gastos menores y jamás se han realizado auditorías en la empresa.

## **2.2. Bases teóricas de las variables**

### **2.2.1. Control interno**

Según Meléndez (2016):

El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la

eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

Para la CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2014):

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Conforme AICPA (2014):

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa, para salvaguardar sus bienes, comprobar su exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

Según COSO (2015)

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

**Tabla 1.**  
*Componentes y Principios del Control Interno.*

COMPONENTE	PRINCIPIOS
<b>I. Ambiente de control</b>	1. Entidad comprometida con integridad y valores. 2. Independencia de la supervisión del Control Interno. 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos. 4. Competencia profesional. 5. Responsable del Control Interno. 6. Objetivos claros.
<b>II. Evaluación del riesgo</b>	7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos. 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos. 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC. 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos
<b>III. Actividades de control</b>	11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos 13. Información de calidad para el Control Interno
<b>IV. Información y comunicación</b>	14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno
<b>V. Actividades de supervisión</b>	16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno

Fuente: Marco conceptual de Control Interno a partir de COSO 2015.

**Tabla 2.***Relación Entre Componentes y Principios con Normas de Control Interno.*

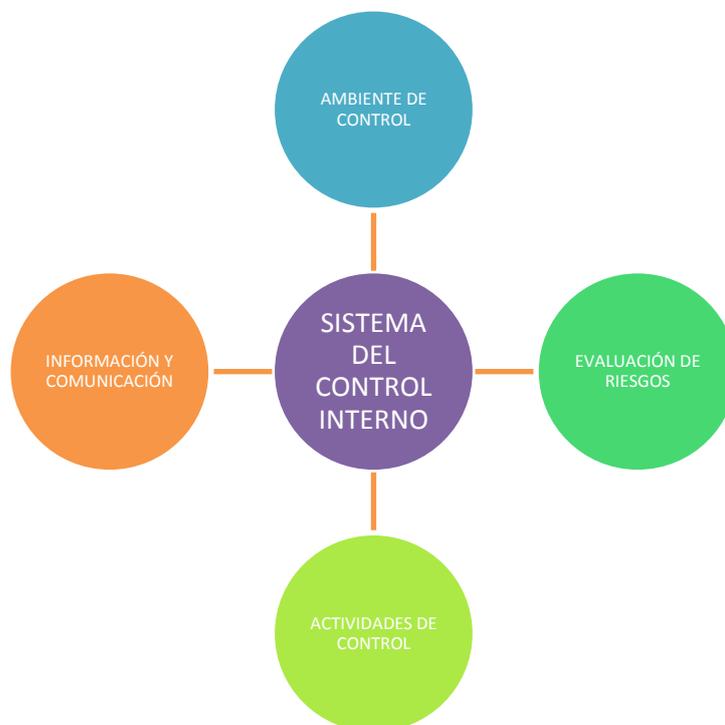
COMPONENTE	PRINCIPIOS	
<b>AMBIENTE DE CONTROL:</b>	1Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos 2Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional	1. Filosofía de la Dirección 2. Integridad y valores éticos 3. Administración estratégica 4. Estructura organizacional 5. Administración de los recursos humanos 6. Competencia profesional
	5. Responsable del Control Interno  6. Objetivos claros	7. Asignación de autoridad y responsabilidad 8. Órgano de Control Institucional 1. Planeamiento de la administración de riesgos
	7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos  8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 9. Monitoreo de c	2. Identificación de los riesgos 3. Valoración de los riesgos 4. Respuesta al riesgo
<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO:</b>	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	1. Procedimientos de autorización y aprobación 2. Segregación de funciones 3. Evaluación costo-beneficio 4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos 5. Verificaciones y conciliaciones 6. Evaluación de desempeño 7. Rendición de cuentas
	11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.	10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones 8. Documentación de procesos, actividades y tareas 9. Revisión de procesos, actividades y tareas
	13. Información de calidad para el Control Interno	1. Funciones y características de la información 2. Información y responsabilidad 3. Calidad y suficiencia de la información 4. Sistemas de información 5. Flexibilidad al cambio 6. Archivo institucional
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno	7. Comunicación interna 9. Canales de comunicación
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.	8. Comunicación externa
	16. Evaluación para comprobar el Control Interno 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.	A. Actividades de prevención y monitoreo B. Seguimiento de resultados C. Compromisos de mejoramiento

Fuente: Marco conceptual de Control Interno a partir de COSO 2015.

Se concluye que el Control Interno es un instrumento básico de una entidad, utilizado con el fin de comprobar e inspeccionar y hacer cumplir los planes, objetivos establecidos; además de custodiar los activos y patrimonio de la empresa.



**Figura 1.** Control Interno  
*Fuente: Elaboración propia de las autoras.*



**Figura 2.** Sistema de Control  
*Fuente: Elaboración propia de las autoras.*

### **2.2.1.1. Ambiente de Control**

Según Meléndez (2016) “el ambiente de control interno es entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa”.

Conforme a Leiva, (2014):

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad, comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas (p. 35).

Para Coso, (2015):

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada.

### **Principios**

- Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos

Conforme a Leiva, (2014):

Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones (p. 35).

- Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno.

Conforme a Leiva, (2014) “Este principio hace referencia a una entidad

donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa.”

- Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos.

Conforme a Leiva, (2014):

Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución (p. 36).

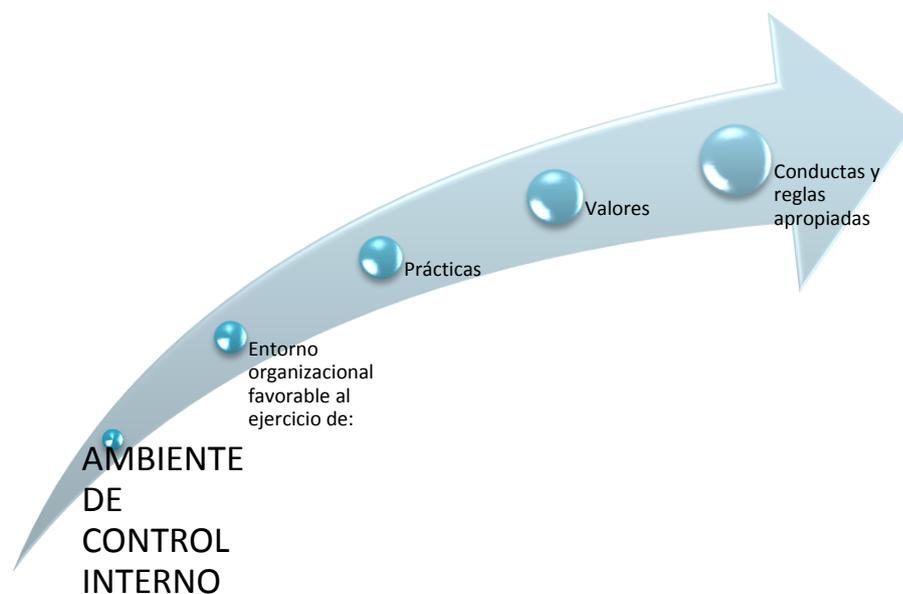
- Principio 4. Competencia profesional

Conforme a Leiva, (2014) “Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos”.

- Principio 5. Responsable del Control Interno

Conforme a Leiva, (2014) “Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos”.

Se concluye El ambiente de control son hechos que se dan por parte de la empresa, define el accionar de la empresa y el grado sobre los principios que imperan sobre las conductas.



**Figura 3.** Ambiente de Control  
*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

### **2.2.1.2. Evaluación de riesgos.**

Según Meléndez, (2016) “La evaluación de riesgos, que deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales”.

Conforma a Leiva, (2014):

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno (p. 38)

Para Coso (2015):

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos.

## Principios

- Principio 6. Objetivos claros.

Conforme a Leiva, (2014) “Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos”.

- Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos.

Conforme a Leiva, (2014) “Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados”.

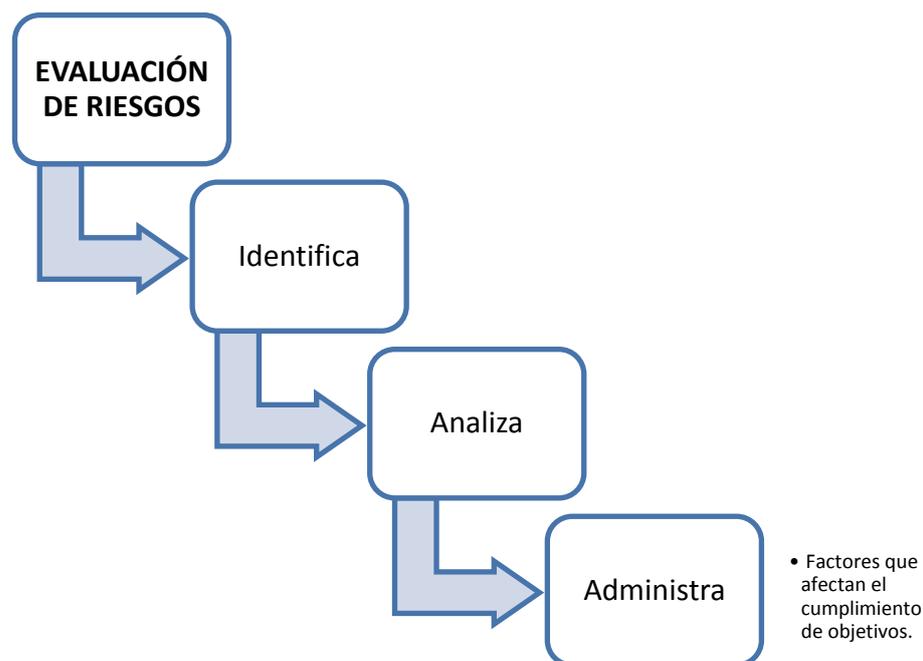
- Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.

Conforme a Leiva, (2014) “Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.”

- Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno.

Conforme a Leiva, (2014) “Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno”.

Se concluye que la Evaluación del Riesgo es un proceso de evaluación y análisis constante que se realiza en la empresa con el fin de prevenir peligros posteriores que la perjudiquen.



**Figura 4.** Evaluación de Riesgos  
*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

### **2.2.1.3. Actividades de control.**

Según Meléndez, (2016):

Las actividades de control gerencial, que son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Conforme a Leiva, (2014):

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad, se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas) (p. 39).

Para Coso, (2015):

Son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. La Actividades de Control son realizadas

a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología.

## **Principios**

- **Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos**

Conforme a Leiva, (2014):

Este principio incluye las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, y hechos que deben ser asignados a personas diferentes a fin de reducir el riesgo de errores o acciones inapropiadas de fraude u otros.

- **Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.**

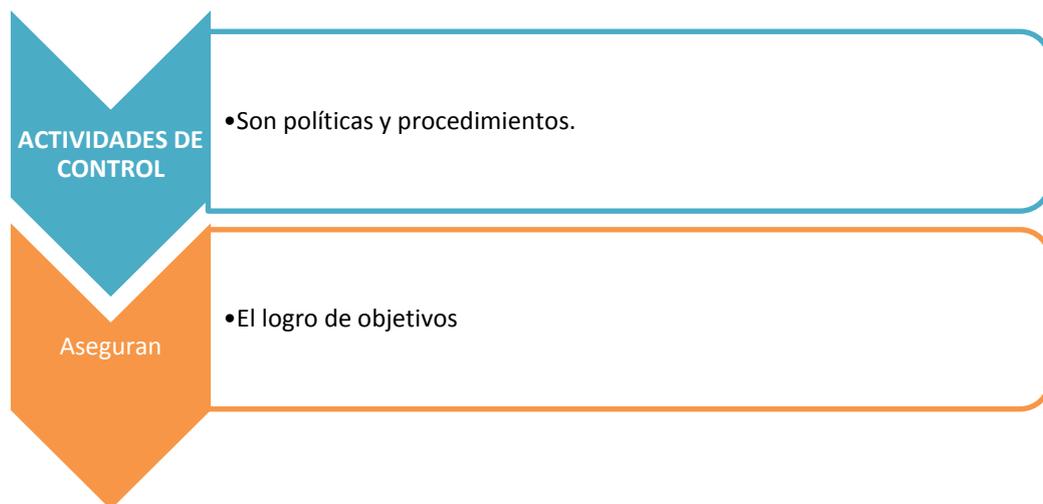
Conforme a Leiva, (2014):

Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas (p. 40).

- **Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos**

Conforme a Leiva, (2014) “La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo”.

Se concluye que las Actividades de Control son estrategias y procedimientos aplicados en todas las áreas de una entidad con el fin de minimizar los riesgos de una entidad que puedan afectar los objetivos de la empresa.



**Figura 5:** Actividad de Control  
*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

#### **2.2.1.4. Sistemas de información y comunicación**

Según Meléndez, (2016):

Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

Conforme a Leiva, (2014):

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno (p. 41).

Para Coso (2015):

La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos.

## **Principios**

- **Principio 13. Información de calidad para el Control Interno.**

Conforme a Leiva, (2014) “Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno”.

- **Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.**

Conforme a Leiva, (2014) “Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno”.

- **Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.**

Conforme a Leiva, (2014) “Hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno”.

Se concluye que la información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos.



## SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

**Figura 6:** Sistemas de Información y Comunicación  
*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

### **2.2.1.5. Actividades de prevención y monitoreo.**

Meléndez, (2016):

Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

Coso, (2015):

La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos”.

## Principios

- **Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno**

Conforme a Leiva, (2014) “Este principio hace referencia a una entidad selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación”.

- **Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.**

Conforme a Leiva, (2014) “Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda”.

Se concluye que la supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en formas directa e indirecta.

### 2.2.2. Contabilidad de gestión

Según Calderón, (2014):

Es un sistema informativo que procesa formalmente, datos de carácter cuantitativo y/o cualitativo en beneficio de todos los niveles de la organización relacionados especialmente con el planeamiento y control de las actividades, participando con valor agregado en el desarrollo de la dirección para facilitar la toma de decisiones (p. 21).

Según Marengo, (2016).

Es una rama de la contabilidad que se encarga del control de las subclasificaciones de las partidas de los elementos de los estados financieros. Es dentro de los tipos de contabilidad la que produce información principalmente para uso interno de la gestión de la empresa, permitiendo el control eficaz de la organización y el cumplimiento de los fines y objetivos estratégicos de la entidad delimitando por los planes (p. 11).

Según Giménez, (2016).

La Contabilidad de Gestión o para la gestión, analítica, administrativa, gerencial o de dirección elabora esencialmente información vinculada al futuro, destinada casi exclusivamente a quienes dirigen la empresa”.

Para Zeballos, (2017) “la contabilidad de gestión no sólo se circunscribe a la evolución del beneficio obtenido, si no que debe suministrar datos que permitan comprobar la evolución de la empresa a través del tiempo”.

Conforme a Ripoll, (2015) “la Contabilidad de Gestión permite evaluar la contribución económica de las diferentes actividades que realiza la empresa y por tanto facilitar el proceso de decisión que posibilite la mejora de dicha contribucion”.

Se concluye que la contabilidad de gestión es un sistema de informacion para la direccion que, a través de la realización de procesos contables, suministra informacion economica relevante para la gestión.

Para la Contraloría General De La República (2014) “La contabilidad de gestión es el conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales”.

Se concluye que la contabilidad de gestión recopila, clasifica, procesa y facilita información útil de acuerdo a los requerimientos internos de la empresa, garantizando la información relacionada con actividades operativas, financieras que ésta requiere para desarrollar su gestión.



## CONTABILIDAD DE GESTIÓN

**Figura 7.** Contabilidad de Gestión  
*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.



**Figura 8.** Contabilidad de Gestión  
*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

### **2.2.2.1. Control gerencial**

Según Calderón, (2014):

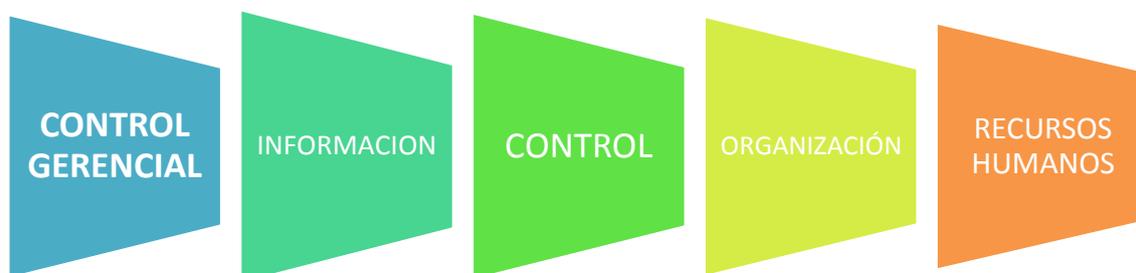
Forma parte de la contabilidad de gestión como un proceso continuo de comprobación mediante el cual la dirección o gerencia asegura, con razonable certeza que la ejecución de las actividades programadas se lleven a cabo dentro de lo planeado, que la obtención y utilización de los recursos necesarios se consigan y apliquen con eficiencia, que la información financiera sea confiable y completa y que las medidas para proteger los recursos sean eficaces (p. 22).

Para Zeballos, (2017):

Las actividades de control gerencial, son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de

Conforme a Ripoll, (2015) “para la realización del control gerencial es necesario no sólo la formulación de objetivos y la elaboración de los presupuestos, si no también , y especialmente, la evaluación de la actuación y del resultado de cada centro.”

Se concluye que el control gerencial es importante porque su presencia o ausencia puede disminuir o incrementar la posibilidad de fraudes o errores, así mismo, coadyuva a conseguir una dirección ordenada y eficiente de las actividades, incluyendo el cumplimiento de las políticas administrativas a través de un ambiente de control adecuado.



**Figura 9.** Control Gerencial  
*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

#### 2.2.2.1.1. Información

Según Calderón, (2014):

Se utiliza para evaluar la calidad y eficiencia del desempeño del personal y el comportamiento de los recursos puestos a disposición de la gerencia, con relación al logro de objetivos de la entidad o a lo mejor para impulsar acciones correctivas que permitan corregir desviaciones.

Para Zeballos, (2017) “la información que proporciona la contabilidad e gestión permite a la empresa organizar, planificar y dirigir todo el sistema del desarrollo económico social, para lograr un adecuado comportamiento y el objetivo de ser más eficiente y productiva”.

Conforme a Ripoll, (2015) “la información que suministra la Contabilidad

Gestión acerca de los resultados de la empresa y de cada uno de los centros es fundamental para determinar las políticas mas adecuadas para mejorar dicho resultado”

Se concluye que para que existe una información eficiente se debe tener en cuenta la actitud y aptitud positiva por parte del gerencia que demuestre capacidad y acción emprendedora, relaciones para conseguir información externa con referencia a cambios en la competencia, tecnología y regulación de control recepción y comunicación oportuna de informes internos en relación a las actividades operativas, de inversión y financiamiento para compararlos con las proyecciones.

#### *2.2.2.1.2. Control*

Según Calderón, (2014):

El control es un proceso capaz de lograr, dentro de lo posible, que la empresa funcione de acuerdo a los planes preestablecidos; así mismo, debe permitir confrontar lo programado con lo ejecutado con el proposito de evaluar cumplimientos o desviaciones y servir como retroalimentador del mismo. Comprende además las políticas, normas, procedimientos y disposiciones de la gerencia para proteger sus recursos (p. 15).

Para Zeballos, (2017) “el control permite visualizar a través de los estados financieros la información oportuna, clara y veraz de todos los recursos de la empresa para la toma de decisiones”.

Conforme a Ripoll, (2015) “en el proceso de control la contabilidad de gestión se interrelaciona con otros aspectos organizativos y sociales”

Se concluye que el control permite llevar de manera adecuada un orden dentro de la gerencia permitiendo que la empresa responda de manera eficaz y eficiente.

#### 2.2.2.1.3. Organización

Según: Calderón(2014) “para conseguir una disposición empresarial eficiente y eficaz de tal forma que, el accionar coordinado y concertado de los factores de la producción permita, con el menor esfuerzo, conseguir los objetivos comunes.

Para Zeballos, (2017) “coordinación de todos los métodos, funciones y sistemas dentro de la empresa *para obtener el mejor aprovechamiento de las personas y de los recursos disponibles para obtener resultados*”.

Conforme a Ripoll, (2015):

La organización sera formalizada según el tamaño tenga la empresa, tratando de separar las distinta funciones que se puedan realizar en ella para asignarlas a los diferentes responsables y tratar de asegurar unos mecanismos de coordinacion que facilite su ajuste.

Se concluye que la organización conlleva al ordenamiento de las actividades, el diseño de la estrucutra organizativa, la fijación de recursos, la asignación de responsabilidades y la distribución de funciones.

#### 2.2.2.1.4. Recursos humanos

Según Calderón, (2014) “las políticas y prácticas de los recursos humanos incluyen contratación, orientación, capacitación, así como educación, asesoramiento y evaluación, consultoría, promoción, compensación y acciones correctivas”.

Para Zeballos, (2017) “La Administración de Personal es una responsabilidad para aquellos gestores que se relacionan con personas y al mismo tiempo describen el trabajo que deben realizar las mismas, con el objetivo de conseguir la eficacia y la eficiencia”.

Conforme a Ripoll, (2015):

El diseño, implementación y utilización de la Contabilida de Gestión están influidos tanto por las personas que forman parte de la organización como

por la cultura de la misma. La personalidad , el estilo de comportamiento, los valores, preferencias de las personas que forman parte de la empresa (p. 17).

Se concluye: los recursos humanos es un área que ampara los derechos de cada uno de los colaboradores de la organización, vela por la seguridad e integridad y lo más importante vela sobre el cumplimiento de sus beneficios establecidos por ley.

#### **2.2.2.2. Gestión presupuestal**

Según Calderón, (2014) “la gestión presupuestal sirve de instrumento auxiliar a la gerencia, para proyectar hechos que aseguren a la empresa un crecimiento sostenido y estable a partir de actividades de operación”.

Para Zeballos, (2017):

Detalla los resultados de la gestión presupuestaria, relacionada al cumplimiento de las metas de los ingresos y gastos programados en el presupuesto institucional aprobado, en terminos de eficacia, señalando las acciones y hechos significativos que hayan insidido en los resultados obtenidos.

Conforme a Ripoll, (2015) “la elaboración del presupuesto es un importante medio para realizar el control a priori, dado que la negociación y cuantificación de los objetivos puede promover el compromiso para su logro”.

Se concluye que la gestión empresarial permite alcanzar objetivos y metas en forma ordenada y sistemática, coordinar las funciones de los diversos departamentos y/o secciones para el logro del objetivo común, controlar las actividades y responsabilidades con mayor eficiencia y eficacia y mejorar el desarrollo de políticas y toma de decisiones.



# GESTIÓN PRESUPUESTAL

**Figura 10.** Gestión Presupuestal  
*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

## 2.2.2.2.1. Presupuesto

Según: Calderón, (2014) “el presupuesto es una herramienta de planeamiento, coordinación y control que, expresado en términos monetarios, se formula para coadyuvar a conseguir la metas y objetivos empresariales”.

Para Zeballos, (2017) “es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal y refleja los ingresos que financian dichos gastos”

Conforme a Ripoll, (2015) “el presupuesto, proceso complejo en cuanto que implica la participación e integración de los diferentes niveles y centros de responsabilidad, a partir de él y de forma periódica”.

Se concluye que el presupuesto es importante como guía de acción en todas y cada una de las áreas de la empresa, se debe tener en cuenta consideraciones sobre recursos humanos, materiales y financieros; así como las actividades a ejecutar, los clientes potenciales, proveedores entre otros.

### **2.2.2.3. Estados financieros.**

Según: Calderón, (2014) “son cuadros sistemáticamente estructurados que reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, estos cuadros contribuyen un resumen de todo el proceso contable a partir de los detalles expuestos en los libros y/o registro de la empresa”.

Para Zeballos, (2017) “los estados financieros deben estar supeditados a un periodo fiscal corto, un trimestre, semestre o un año, por que ellos nos dará un mejor conocimiento de lo que ocurre en la empresa para una oportuna toma de decisiones”.

Conforme a Ripoll, (2015):

Valiéndose de los datos acumulados en los libros y registros de contabilidad, el contador público prepara a intervalos regulares, los estados financieros que muestran la situación del negocio, los resultados de las operaciones, el flujo de fondos, el estado patrimonial”

Se concluye que los estados financieros proporcionan información sobre la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de una entidad.

#### **2.2.2.3.1. Estados financieros**

Según: Calderón, (2014):

Son de propósitos general cuando son útiles a una amplia variedad de usuarios internos y externos; según el Reglamento de Información financiera de la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV), hoy día Superintendencia de Mercados de Valores, están constituidos por los estados financieros: consolidados, internos y anuales.

Para Zeballos, (2017) “conforman los medios de comunicación que las empresas utilizan para exponer la situación de los recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su preparación”

Conforme a Ripoll, (2015):

Con respecto a los estados financieros anuales, la Ley General de Sociedades obliga a la junta general a reunirse obligatoriamente cuando menos una vez al año, dentro de los tres primeros meses siguientes a la terminación del ejercicio económico del ejercicio anterior, expresados en los estados financieros (p. 43).

Se concluye que los estados financieros permiten tomar decisiones que conduzcan al logro de objetivos fijados.



**Figura 11.** Estados Financieros

Fuente: Elaboración propia de las autoras.

#### 2.2.2.3.2. Informes Financieros

Según: Calderón, (2014) “los informes financieros brindan mejores beneficios cuando están preparados y presentados con oportunidad; es decir, dentro del tiempo apropiado para satisfacer las necesidades de los usuarios en relación a la toma de decisiones”.

Para Zeballos, (2017) “los informes financieros tienen la finalidad de brindar una gama de información a los usuarios a la hora

Conforme a Ripoll, (2015) “los informes financieros representan la carta de presentación de una empresa, por lo tanto es importante para la personas, empresas u organismos que tengan que ver con el resultado económico y financiero del negocio”.

Se concluye que los informes financieros deben ser presentados de manera oportuna así contribuya que la empresa tome decisiones oportunas.

#### *2.2.2.3.3. Flujo de efectivo.*

Según: Calderón, (2014) “el efectivo está constituido por el dinero disponible en caja, bancos o instituciones financieras así como cualquier otro tipo de depósito a la vista que la empresa puede utilizar sin ningún tipo de restricción”.

Para Zeballos, (2017) “este estado representa las entradas y salidas en efectivo de una empresa durante un periodo del tiempo determinado.”

Conforme a Ripoll, (2015):

El flujo de efectivo explica las causas de los cambios en el efectivo proporcionando información sobre las actividades operativas, financieras y de inversión”. “según la NIC 7 estados de flujo efectivo es importante por que nos da a conocer como se genera el efectivo para cancelar ya sea a los socios, acreedores, proveedores, etc” (p. 511)

Se concluye que el flujo efectivo son ingresos y salidas de efectivo y equivalentes de efectivo provenientes de actividades de operación de las cuales se espera la contribución de ingresos”.

#### *2.2.2.3.4. Patrimonio*

Según: Calderón, (2014) “patrimonio, resulta de la participación interés residual en los activos de la empresa, después de deducir los pasivos; es otro de las fuentes de financiamientos que utiliza la empresa”.

Para Zeballos, (2017) “está constituido por las partidas que representan recursos aportados por los socios o por terceros, así como por los excedentes generados en las operaciones que realiza la empresa y otras partidas que señalen las disposiciones legales o estatutarias”.

Conforme a Ripoll, (2015) “el patrimonio representa las obligaciones de la organización a favor de su propietario, socios o accionistas”

Se concluye que que en el ambito interno la gerencia tiene plena facultad para determinar la forma y contenido de la información pertinente con la finalidad de desarrollar sus acciones de planteamiento, toma de decisiones y control de responsabilidades.

### **2.3. Definición de términos básicos**

**Control:** Según Melendez, (2016) “nos dice que el control es un conjunto de normas, métodos y procedimientos que consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”.

**Planeamiento:** Según Calderón, (2014) “nos dice que en esta etapa se trata de decidir de antemano las actividades y programas a realizar en el futuro con la intención de lograr las metas. incluye entre otros, las estrategias a seguir, productos a vender, asignación de recursos, formulación y utilización de supuestos y estimaciones para alcanzar los fines de una organización. el planeamiento tiene su base en el conocimiento de los hechos y la experiencia derivada de ellos”.

**Organización:** Según Calderón, (2014) “nos dice que para conseguir una disposición empresarial eficiente y eficaz de tal forma que el accionar coordinado y concertado de los factores de la producción permita, con el menor esfuerzo, conseguir los objetivos comunes. Conlleva, como mínimo, el ordenamiento de las actividades, el diseño de la estructura organizativa, la fijación de recursos, la asignación de responsabilidades y la distribución de funciones”.

**Dirección:** Según Calderón, (2014) “nos dice que es la influencia que tiene algunas personas dentro de la organización para convertir en realidad los planes, objetivos y metas; esto conlleva el poder de ordenar y hacer obedecer buscando respuestas positivas de los trabajadores”

**Estados financieros:** Según (Calderón, 2014) “nos dice que los estados financieros son informe que muestran la situación del negocio o empresa, los resultados de las operaciones, el flujo de fondos, el estado patrimonial”.

**Registro contable:** Según (Calderón, 2014) “nos dice que registro es el conjunto de datos que integran el sistema de contabilidad, puede llevarse a cabo manualmente o a través de uso de programas electrónicos”.

**Contabilidad de gestión:** Según Calderón, (2014) “nos dice que la contabilidad de gestión es la rama de la contabilidad que se encarga del control de las subclasificaciones de las partidas de los elementos de los estados financieros, permite el control eficaz de la organización y el cumplimiento de lo fines y objetivos estratégicos de la entidad”.

**Empresa:** Según Calderón, (2014) “nos dice que empresa es una institución dedicada al comercio, teniendo como objetivo principal lograr sobre los fondos invertidos una rentabilidad satisfactoria y compatible con el mantenimiento de una sólida posición financiera”.

**Presupuesto:** Según Calderón, (2014) “nos dice que presupuesto son los recursos asignados para financiar actividades o proyectos, además de monitorear el uso adecuado de los recursos; constituye una de las herramientas que utiliza la gerencia para llevar a cabo sus funciones, su rol está, en muchas ocasiones, adscrito a los medios o los recursos que suele emplear para planificar, coordinar y controlar dentro de los cuales se sitúa la Contabilidad de Gestión”.

**Recursos Humanos:** Según Calderón, (2014) “recursos humanos es el conjunto de personas calificadas y no calificadas que intervienen como equipo para el buen funcionamiento de una institución, los mismos que se encuentran bajo supervisión de una jefatura”.

**Planteamiento estratégico:** Según Calderón, (2014) “es el proceso que tiene por finalidad decidir los objetivos de organización, de los recursos a emplear para lograrlos y de las políticas que han de regir la adquisición, el uso y distribución de tales recursos”.

**Integración:** Según Calderón, (2014) “consiste en operar en conjunto no individualmente, en tratar a las partes de la organización como un todo, en forma tal que en las decisiones que puedan tomarse sean consensuadas con los demás”.

**Centro de Costes:** Según Calderón, (2014) “es un centro de responsabilidad, cuyo responsable controla únicamente la cantidad y/o el coste de los recursos consumidos”.

**Control de Gestión:** Según Calderón, (2014) “Es un proceso mediante el cual la dirección de cualquier ente, procura asegurarse que a sus actividades se ajusten a lo planteado, a las metas fijadas y a las políticas establecidas”.

**Control Operativo:** Según Calderón, (2014) “es aquel que se ejerce sobre tareas, obras o trabajos específicos con la finalidad de comprobar si se complementan en forma correcta y eficiente. No es ejercido en forma directa por la Alta Dirección, es delegado a niveles jerárquicos intermedios”.

**Costes de Capacidad:** Según Calderón, (2014) “Entendida la capacidad en los términos analizados, son costes de capacidad aquellos que no aumentan con el volumen y que nos proporcionan capacidad, se pueden definir como los factores que son consumidos en un determinado ejercicio y que se utilizan para proporcionar y mantener la capacidad con que cuenta la empresa a fin de producir y vender.

**Patrimonio:** Según Calderón, (2014) resulta de la participación o interés residual en los activos de la empresa, después de deducir los pasivos. Es otra de las fuentes de financiamiento que utiliza la empresa. Las partidas componentes se presentan en el estado de situación financiera separadamente de acuerdo al criterio de restricción decreciente.

**Planificación en la empresa:** Según Calderón, (2014) la planificación consiste, en un proceso de adopción de decisiones, lo que supone que los responsables tendrán que elegir, de entre un conjunto de cursos de acción alternativos, aquellos que sean más adecuados para el logro de los objetivos prefijados. Es un proceso orientado hacia el futuro.

**Activos:** Según Calderón, (2014) este elemento señala todos los recursos controlados por la empresa, que procede de transacciones u otros eventos realizados y de cuya utilización se esperan beneficios económicos futuros a favor de la entidad.

**Pasivos:** Según Calderón, (2014) el elemento pasivo representa obligaciones presentes a favor de terceros derivados de hechos pasados y de cuya cancelación se espera salidas de recursos de la empresa.

### **III. MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1. Hipótesis de la investigación**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

- Existe una relación significativa entre el control interno y la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

**HE 01** Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018.

**HE 02** Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018.

**HE 03** Existe una relación significativa entre la actividad de control y la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018.

**HE 04** Existe una relación significativa entre la información y comunicación y la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018.

#### **3.2. Variables de estudio**

Variable Independiente : Control Interno.

Variable dependiente : Contabilidad de Gestión.

### **3.2.1. Definición conceptual**

#### **3.2.1.1. Variable Independiente: Control Interno.**

Meléndez (2016)

El control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

#### **3.2.1.2. Variable dependiente: Contabilidad de Gestión.**

Calderón, (2014)

Es un sistema informativo que procesa formalmente, datos de carácter cuantitativo y/o cualitativo en beneficio de todos los niveles de la organización relacionados especialmente con el planeamiento y control de las actividades, participando con valor agregado en el desarrollo de la dirección para facilitar la toma de decisiones.

### **3.2.2. Operacionalización**

Hernandez, (2014) Una variable se puede definir como toda aquella característica o cualidad que identifica a una realidad y que se puede medir, controlar y estudiar mediante un proceso de investigación.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN Dicotómica 1=SI 2=NO	TÉCNICA E INSTRUMENTO		
Control interno	Ambiente de control	Compromiso de gerencia	1. ¿Usted ha firmado un compromiso para implementar el control interno en su institución?		Técnica: Encuesta		
		Valores	2. ¿Realiza charlas de concientización al personal para el cumplimiento del control interno?				
		Estructura organizacional	3. ¿Se asigna responsabilidades al personal por escrito?			Instrumento: Cuestionario	
		Delegación de Funciones	4. ¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar su trabajo?				
		Niveles de autoridad y Responsabilidad	5. ¿En la empresa se define el ejercicio de autoridad?				
		Objetivos	6. ¿Se cuenta con personal asignado para identificar riesgos?				
		Evaluación de riesgos	Riesgos				7. ¿La institución analiza los factores de riesgo interno?
			Evaluación de riesgos				8. ¿Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta y se implementa el correctivo?
			Monitoreo				9. ¿La institución evalúa e identifica riesgos del fraude?
							10. ¿Se evalúan los cambios del entorno que afecten los objetivos?
			11. ¿Se cuenta con lineamientos para el acceso, control y uso de los bienes de la institución?				
	Control de riesgos		12. ¿Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos?				
	Actividades de control		Control para la TIC		13. ¿Se ha diseñado he implementado actividades de control para asegurar la integridad, exactitud, y disponibilidad de las TIC?		
			Políticas y procedimientos		14. ¿La institución cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera?		
			Charla informativa		15. ¿La información que brinda la institución es oportuna, actualizada, precisa y transparente?		
	Información y comunicación		Documentos administrativos		16. ¿La entidad cuenta con un sistema de la información validado?		
		Comunicación	17. ¿El tipo de comunicación en la institución es asertiva?				
		Reportes de supervisión	18. ¿La evaluación al control interno está relacionada con la contabilidad de gestión?				
		Comunicación de deficiencias	19. ¿Se comunica oportunamente las deficiencias a los funcionarios respectivos de la institución?				
		Informes de monitoreo	20. ¿Se emiten reportes de supervisión como evidencia de la actuación?				

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN	TÉCNICA E INSTRUMENTO	
				Dicotómica 1=SI 2=NO		
Contabilidad de gestión	Control gerencial	Organización	21. ¿La información contable es presentada oportunamente?		Técnica: Encueta	
			22. ¿Se realizan evaluaciones del control interno en el área contable?			
			23. ¿Su institución cuenta con instrumentos de gestión institucional?			
			24. ¿Se motiva a través de incentivos al personal para lograr las metas propuestas?			
		Procesamiento	25. ¿Los departamentos administrativos, contables y educativos están correctamente delimitados?			
			26. ¿Conoce usted cuáles son sus funciones de acuerdo al cargo que ocupa?			
			27. ¿Participa usted en la planificación y evaluación financiera?			
		Información	28. ¿Usted es capacitado de acuerdo a la función que desempeña?			
			29. ¿En la entidad se practica una gestión que permite llevar cabo una buena planificación financiera y presupuestal?			
			30. ¿Se cuenta con un plan de presupuesto anual?			
	Gestión presupuestaria	Evaluaciones	31. ¿Los presupuestos asignados al pago de personal están establecidos en los documentos de gestión?			Instrumento: Cuestionario
			32. ¿Se aplica el control interno en el control de las inversiones para mejorar la infraestructura?			
		Reportes presupuestarios	33. ¿Los estados financieros son utilizados para tomar decisiones?			
			34. Los estados financieros son elaborados en virtud a las normas contables pertinentes?			
	Estados financieros	Situación económica financiera	35. ¿Se realiza evaluaciones presupuestales intermedias en cumplimiento de las normas?			
			Resultados			36. ¿Realizan evaluaciones del estado de ingresos y gastos teniendo en cuenta los costos y gastos?
		Flujo de efectivo				37. ¿La empresa cuenta con un software adecuado que permita generar estado financieros oportunos?
			38. ¿Los estados financieros son refrendados por un contador público?			
		Patrimonio	39. ¿Los estados financieros de su institución cumplen con las características de integridad y comparabilidad?			
			40. ¿Los estados financieros de su institución están respaldados con las notas contables y anexos respectivos?			

### **3.3. Tipo y nivel de la investigación:**

#### **3.3.1. Tipo descriptivo**

*Hernández (2014)* el tipo de investigación descriptivo busca especificar propiedades y características importantes de grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Describe tendencias de un grupo o población.

#### **3.3.2. Nivel correlacional**

*Hernández (2014)*:

Estudio correlacional asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables.

Conclusión: este tipo de investigación describe características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, desarrollando encuestas dentro de la investigación y está enfocado a la relación de las dos variables, indaga y se observa para obtener las muestras con las cuales se van a encontrar los resultados requeridos.

### **3.4. Diseño de la investigación:**

No experimental de corte transversal

*Hernández (2014)*, investigación no experimental son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.

*Hernández (2014)*, diseños transaccionales (transversales) Investigaciones que recopilan datos en un momento único.

### **3.5. Población y muestra de estudio**

#### **3.5.1. Población**

**Personal administrativo: 40 trabajadores del instituto privado peruano de ciencias empresariales.**

*Hernández (2014)*, población o universo Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

Según el autor Medina, Guerra y Fierro (2011), la población o universo se refiere al conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan, a los elementos o unidades como personas, instituciones o cosas; involucradas en la investigación.

#### **3.5.2. Muestra**

**Personal administrativo 30 trabajadores del Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales.**

*Hernández (2014)*, muestra Subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta.

Según el autor Medina, Guerra y Fierro (2011), para determinar el tamaño de la muestra utilizan una fórmula que puedes encontrar en un libro de estadísticas. Una vez hayas decidido el tamaño, procede a escoger a los participantes.

Se tomará una muestra en la cual:  $M= O(x, y)$

Dónde:

M = Muestra del Estudio.

O = Constituye la mediación observación de la muestra del estudio.

X = control interno

Y = contabilidad de gestión

### **3.5.2.1. Tipo de muestreo**

Hernández (2014)

El tipo de muestreo corresponde a la muestra no probabilística pues según la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características del investigador o del que hace la muestra. Aquí el procedimiento no es mecánico, ni en base a fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de una persona y desde luego, las muestras seleccionadas por decisiones subjetivas tienden a estar sesgadas”. (p. 131)

De la población anteriormente señalada debido al grado de homogeneidad en la característica investigada se ha tomado como muestra al personal administrativo, obteniéndose una muestra no probabilística de 30 personas que representa el 74 % de la población.

## **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.6.1. Técnicas de recolección de datos**

Según Fidias G. Arias (2012):

Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos de técnicas; la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades: oral o escrita (cuestionario), la entrevista, el análisis documental, análisis de contenido, etc.

Hernández (2014):

Técnicas de Investigación, son las distintas maneras, formas o procedimientos utilizados por el investigador para recopilar u obtener los datos o la información que requiere. Constituyen el camino hacia el logro de los objetivos planteados para resolver el problema que se investiga.

En esta investigación la técnica que se utilizo fue la encuesta, método de investigación que permite requerir datos a un grupo de personas que están involucradas con el tema de estudio y que nos permitirán acceder a la información

desde la fuente primaria y directa. En este sentido y tomado en cuenta el tipo de técnica a aplicar en la investigación se aplicó un cuestionario compuesto por 40 preguntas cerradas personal administrativo del Instituto Peruano de Ciencias Empresariales

### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

Hernández (2014), instrumentos son los recursos de que puede valerse el investigador para acercarse a los problemas y fenómenos, y extraer de ellos la información.

**Cuestionario.** Hernández (2014) plantea que esta permite obtener información de los sujetos del estudio, sobre opiniones, actitudes o sugerencias. Se puede aplicar en grandes áreas geográficas.

Para la presente investigación se utilizará el instrumento de cuestionario, según Espinoza (2010) es una técnica que permite obtener información de primera mano para describir o explicar un problema. Se aplica a una muestra representativa de una determinada población. Para este caso se aplicará sobre el Control Interno y la contabilidad de gestión con el objetivo de obtener información correspondiente para aplicar en los resultados. Para Hurtado (2011) un cuestionario “es un instrumento que agrupa una serie de preguntas relativas a un evento, situación o temática particular, sobre el cual el investigador desea obtener información”. Consiste en un conjunto de preguntas formuladas en base a una o más variables a medir, donde se utiliza un formulario impreso estandarizado de preguntas, en el cual el contestante llena por sí mismo.

### **3.6.3. Validación y confiabilidad del instrumento**

#### **3.6.3.1. Validez del Instrumento**

##### **Tabla 3.**

##### *Validación de Expertos*

Mg. CPCC. Salustiano Chavez Aumada	Experto Temático
Mg. Christian Ovalle Paulino	Experto Metodólogo

*Fuente:* Elaboración Propia de las autoras

### 3.6.3.2. Confiabilidad del Instrumento por Alfa de Cron Bach

**Tabla 4.**  
*Estadísticos de Fiabilidad*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N° de elementos
89,6%	89,7%	40

*Fuente:* Elaboración Propia de las autoras

Existe ALTA confiabilidad interna entre los ítems del instrumento elaborado para el recojo de la información de la presente tesis en un 89,6%

### 3.7. Métodos de análisis de datos

Se realizó la matriz de datos utilizando el programa Excel y luego se procesó la información con el Paquete estadístico SSPS 23, el cual contribuyó al desarrollo del área de metodología de investigación científica cuantitativa y de la investigación como un todo y tiene un involucramiento significativo con la comunidad académica y civil y con las actividades usuales de investigación, enseñanza y producción de conocimientos, además facilita crear un archivo de datos en una forma estructurada y también organizar una base de datos que pueda ser analizada con diversas técnicas estadísticas.

#### Paquete estadístico SSPS 23

Es un sistema amplio y flexible de análisis estadístico y gestión de información que es capaz de trabajar con datos procedentes de distintos formatos generando, desde sencillos gráficos de distribuciones y estadísticos descriptivos hasta análisis estadísticos complejos que nos permitirán descubrir relaciones de dependencia e interdependencia, establecer clasificaciones de sujetos y variables, predecir comportamientos, etc. [www.spss.com](http://www.spss.com)

### 3.8. Aspectos éticos

Como profesionales en servicio a la sociedad y a nuestro país un valor que nos identifica es la honestidad para considerar los derechos de autoría que se plasman en esta investigación.

Es por esta razón que se siguieron las normas éticas al realizar la

investigación no experimental bajo directrices en cuanto a técnicas, estrategias y normas.

De acuerdo a la posición de los autores Pollit y Hungler (1984), citado por Soto (2015), se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación, que en el presente estudio se tomó en cuenta. Se aplicaron los siguientes principios éticos:

**El conocimiento informado:** este principio se cumplió a través de la información que se dio a los funcionarios y trabajadores encuestados.

**El principio del respeto a la dignidad humana:** se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los propietarios y trabajadores.

**Principio de Justicia:** comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehusaron de continuar participando del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

**Anonimato:** se aplicó el cuestionario indicándoles a los propietarios y trabajadores que la investigación es anónima y que la información obtenida será solo para fines de la investigación.

**Privacidad:** toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los propietarios y trabajadores, siendo útil solo para fines de la investigación.

**Honestidad:** se informó a los propietarios y trabajadores los fines de la investigación, cuyos resultados se encuentran plasmados en el presente estudio.

## IV. RESULTADOS

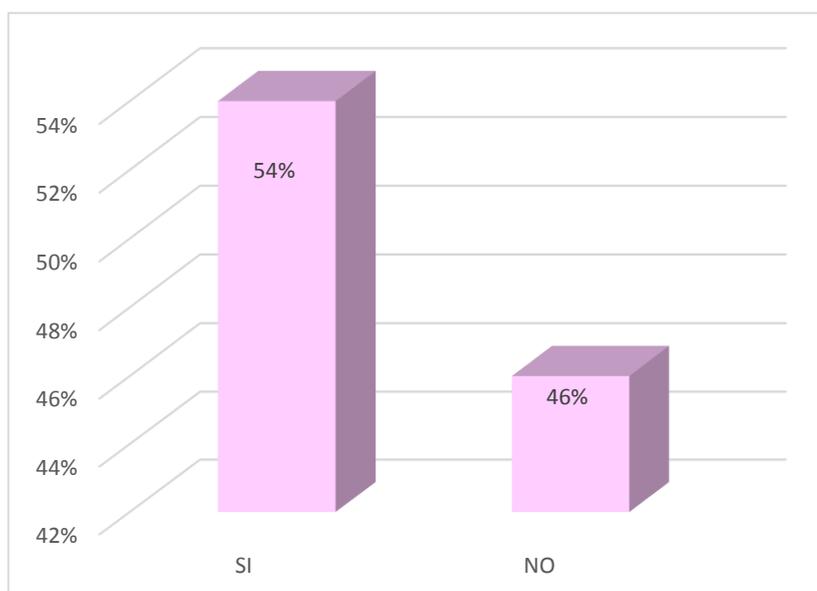
### 4.1. Resultados

#### 4.1.1. Variable independiente control interno

**Tabla 5.**  
*Variable Independiente Control Interno Dimensión 1: Ambiente de Control*

ATRIBUTO	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	%
SI	81	54%
NO	69	46%
TOTAL	150	100%

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.



**Gráfico 1.** Variable Independiente Control Interno Dimensión 1: Ambiente de Control

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

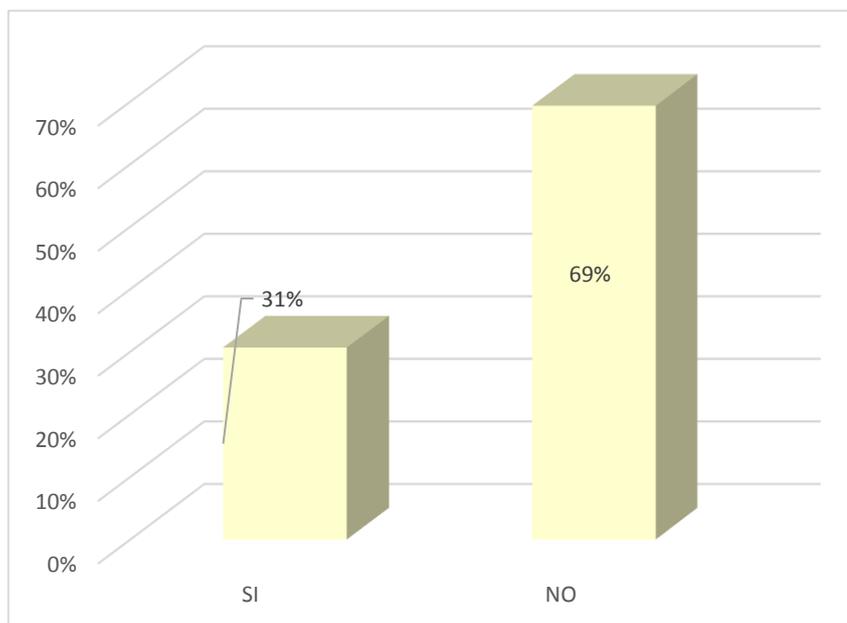
Interpretación: Se observa que de 30 encuestados el 54% afirmaron de si sobre los EL AMBIENTE DE CONTROL se relaciona con la contabilidad de gestión costo que fijan el precio y 46% dijeron que NO

**Tabla 6.**

*Variable Independiente Control Interno Dimensión 2: Evaluación de Riesgos*

ATRIBUTO	DIMENSION 2: Evaluación de riesgos	%
SI	46	31%
NO	104	69%
TOTAL	150	100%

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.



**Gráfico 2.** Variable Independiente Control Interno Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

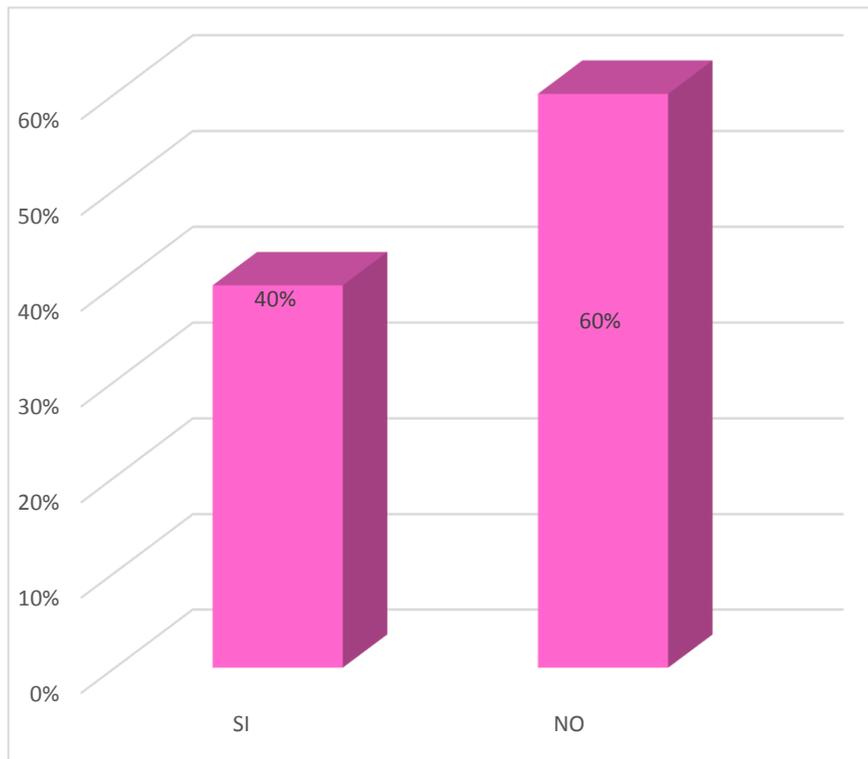
Interpretación: Se observa que de 30 encuestados el 31% afirmaron que SI sobre la evaluación de riesgos se relaciona con la contabilidad de gestión y el 69% dijeron que NO

**Tabla 7.**

*Variable Independiente Control Interno Dimensión 3: Actividades de Control*

ATRIBUTO	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	%
SI	48	40%
NO	72	60%
TOTAL	120	100%

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.



**Gráfico 3.** Variable Independiente Control Interno Dimensión 3: Actividades de Control

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

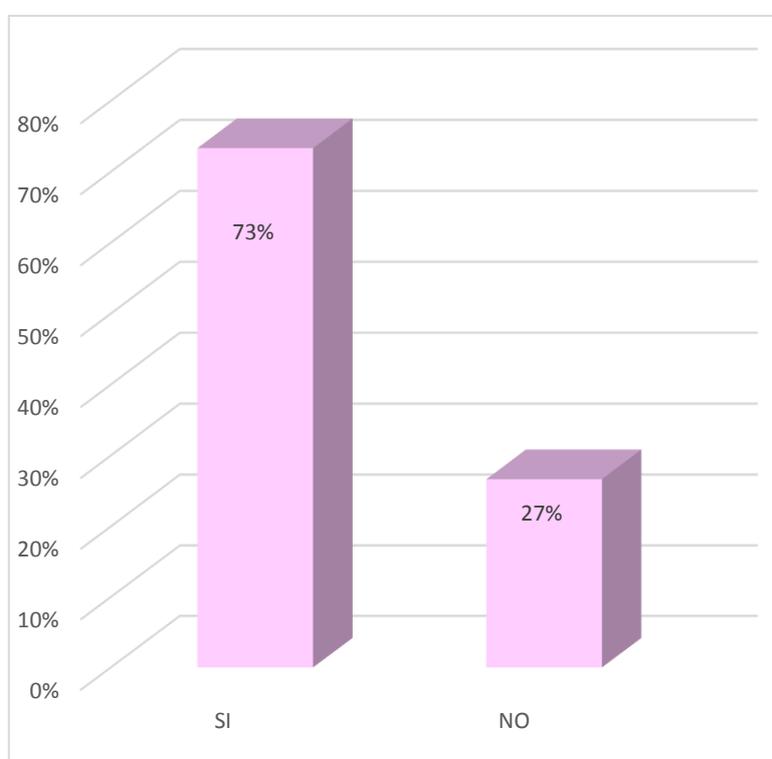
Interpretación: Se observa que de 30 encuestados el 40% afirmaron que SI sobre las actividades de control y la contabilidad de gestión se relacionan y el 60% dijeron que NO.

**Tabla 8.**

*Variable Independiente Control Interno Dimensión 4: Información y Comunicación*

ATRIBUTO	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	%
SI	132	73%
NO	48	27%
TOTAL	180	100%

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.



**Gráfico 4.** Variable Independiente Control Interno Dimensión 4: Información y Comunicación

**Fuente:** Elaboración propia de las autoras.

Interpretación: Se observa que de 30 encuestados el 73% afirmaron que SI sobre la información y comunicación se relaciona con la contabilidad de gestión y el 27% dijeron que NO.

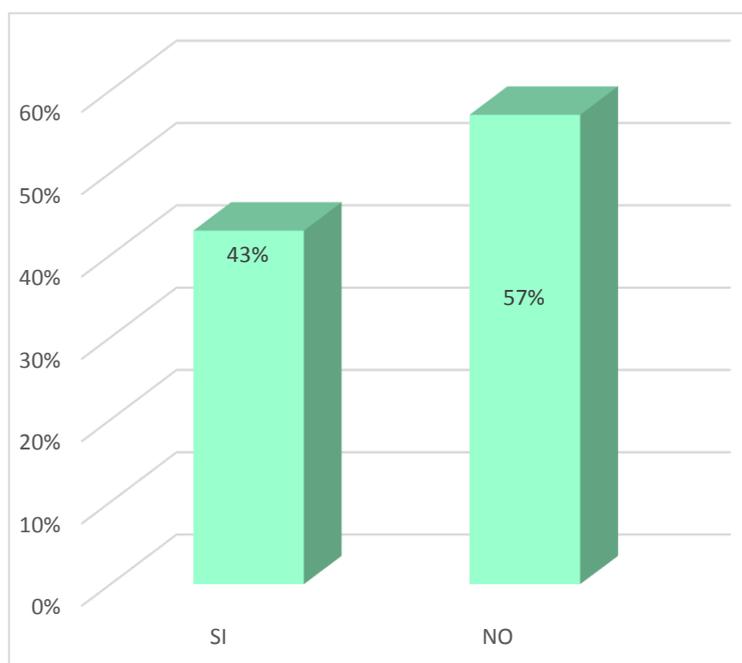
## VARIABLE DEPENDIENTE CONTABILIDAD DE GESTION

**Tabla 9.**

*Variable Dependiente Contabilidad de Gestión Dimensión 1: Control Gerencial*

ATRIBUTO	DIMENSION 1: Control gerencial	%
SI	116	43%
NO	154	57%
TOTAL	270	100%

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.



**Gráfico 5.** Variable Dependiente Contabilidad de Gestión Dimensión 1: Control Gerencial

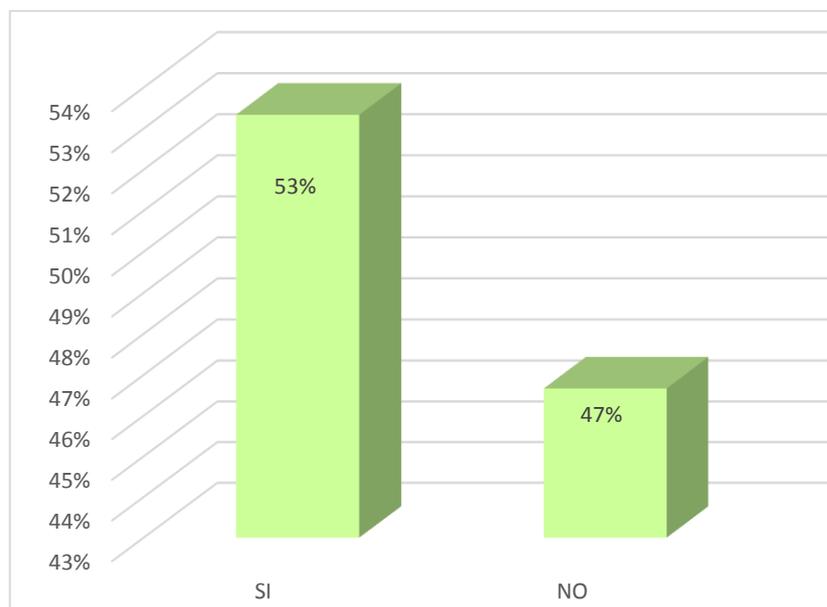
*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

Interpretación: Se observa que de 30 encuestados el 43% afirmaron SI, sobre el control gerencial se relaciona con el control interno y el 57% dijeron que NO.

Tabla 10.  
*Variable Dependiente Contabilidad De Gestión Dimensión 2: Gestión Presupuestaria*

ATRIBUTO	DIMENSION 2: Gestión presupuestaria	%
SI	48	53%
NO	42	47%
TOTAL	90	100%

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.



**Gráfico 6.** Variable Dependiente Contabilidad de Gestión Dimensión 2: Gestión Presupuestaria

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

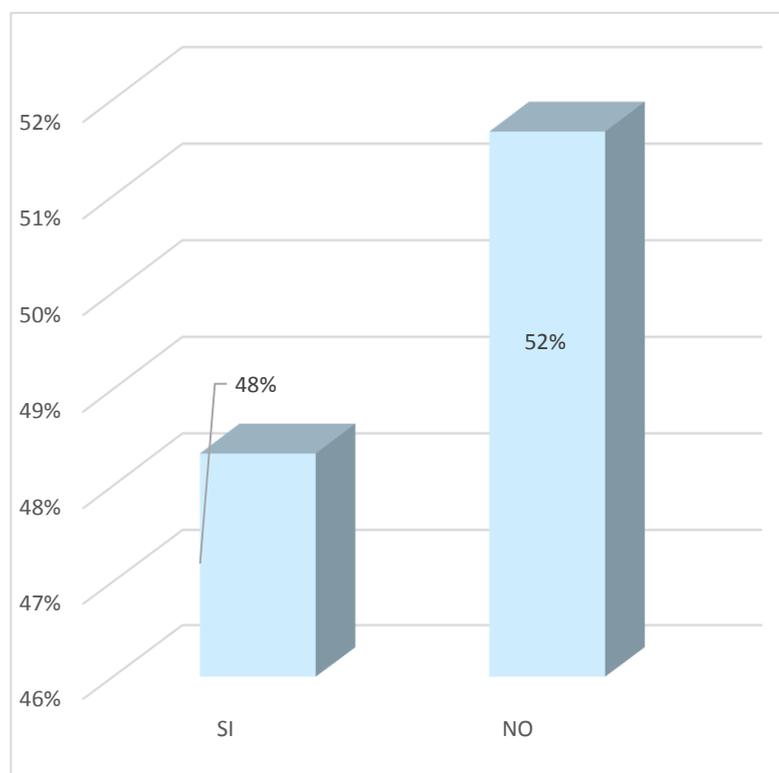
Interpretación: Se observa que de 30 encuestados el 53% afirmaron SI sobre la gestión presupuestaria se relaciona con el control interno y el 47% dijeron no.

**Tabla 11.**

*Variable Dependiente Contabilidad De Gestión Dimensión 2: Gestión Presupuestaria*

ATRIBUTO	DIMENSION 3: Estados financieros	%
SI	116	48%
NO	124	52%
TOTAL	240	100%

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.



**Gráfico 7.** Variable Dependiente Contabilidad de Gestión Dimensión 2: Gestión Presupuestaria

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

Interpretación: Se observa que de 30 encuestados el 48% afirmaron SI sobre los estados financieros se relaciona con el control interno el 52% dijeron NO.

## 4.2. Contrastación de Hipótesis

### 4.2.1. La contrastación de la hipótesis general.

Para la validez del presente trabajo de investigación se realizara mediante la estadística no paramétrica o de variables cualitativas nominales dado por Karl Pearson en el año 1900 es una aplicación CHI\_CUADRADA se contrastará la hipótesis general y se determinará la relación de influencia entre las variable Independiente Control Interno y la variable Dependiente contabilidad de Gestión en el Instituto Privado Peruano –Cutervo 2018.

#### Tabla 12.

*Cuadro Comparativo de la Relación Significativa entre el Control Interno y la Contabilidad de Gestion del Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo – 2018*

	VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO				VARIABLE DEPENDIENTE: CONTABILIDAD DE GESTIÓN		
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	DIMENSION 2: Evaluación de riesgos	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	DIMENSION 1: Control gerencial	DIMENSION 2: Gestión presupuestaria	DIMENSION 3: Estados financieros
<b>ATRIBUTO</b>	P1,P2,P3,P4,P5	P6,P7,P8,P9,P10	P11,P12,P3,P14	P15,P16,P17,P18,P19 ,P20	P21,P22,P23,P24,P25 ,P26,P27,P28,P29	P30,P31,P32	P23,P24,P25,P26,P27,P 28,P29,P30
<b>SI</b>	81	46	48	132	116	48	116
<b>NO</b>	69	104	72	48	154	42	124
<b>TOTAL</b>	150	150	120	180	270	90	240

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

**Tabla 13.***Tabla de Contingencia Atributos \* Variable Independiente y Dependiente*

			VARIABLE INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE						Total	
			DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	DIMENSION 2: Evaluación de riesgos	DIMENSIÓN 3: Actividades de control	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación	DIMENSION 1: Control gerencial	DIMENSION 2: Gestión presupuestaria	DIMENSION 3: Estados financieros	
<b>ATRIBUTOS</b>	<b>SI</b>	<b>Recuento</b>	81	46	48	132	116	48	116	587
		<b>Frecuencia esperada</b>	73,4	73,4	58,7	88,1	132,1	44,0	117,4	587,0
	<b>NO</b>	<b>Recuento</b>	69	104	72	48	154	42	124	613
		<b>Frecuencia esperada</b>	76,6	76,6	61,3	92,0	137,9	46,0	122,6	613,0
Total		<b>Recuento</b>	150	150	120	180	270	90	240	1200
		<b>Frecuencia esperada</b>	150,0	150,0	120,0	180,0	270,0	90,0	240,0	1200,0

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras en SPSS.

a) **El Planteo de las Hipótesis**

H<sub>0</sub>: “El control interno NO se relaciona con la mejora de la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018”

H<sub>1</sub>: “El control interno se relaciona con la mejora de la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018”

b) n.s = 0.05

c) La variable estadístico de decisión “Chi- cuadrado”.

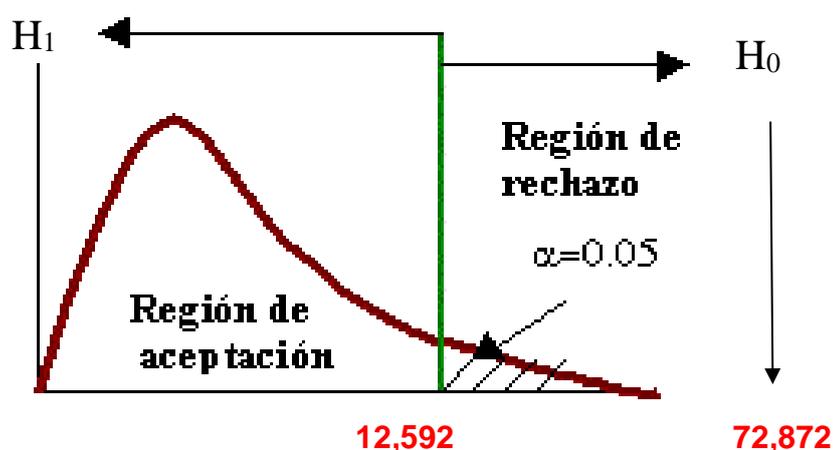
**Tabla 14.**  
*Pruebas de Chi – Cuadrado*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	<b>72,872</b>	6	0,000
Razón de verosimilitudes	75,049	6	0,000
Asociación lineal por lineal	0,765	1	0,382
N de casos válidos	1200		

**Fuente:** Elaboración propia de las autoras en SPSS.

d) La Contrastación de la Hipótesis

X<sup>2</sup> Tabular es con 0.95 de probabilidad y 6 grados de libertad es 12,592



**Gráfico 8.** La Contrastación de la Hipótesis

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras

Finalmente se observa en el gráfico que  $X^2_{\text{Calculado}}$  es mayor que la  $X^2_{\text{Tabular}}$  obtenido de la tabla. Por lo que, según el gráfico pertenece a la región de rechazo (parte sombreada) es decir se rechaza el  $H_0$  (Hipótesis nula).

e) La conclusión:

Se puede concluir, que el control interno se relaciona con la mejora de la contabilidad de gestión en el instituto privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018, a un nivel de significación del 5%.

#### 4.2.2. La contrastación de la hipótesis específica 1

**Tabla 15.**

*Tabla de Contingencia Atributos \* Variable Independiente y Dependiente*

		VARIABLE INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE				Total	
		V. I DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	DIMENSION 1: Control gerencial	DIMENSION 2: Gestión presupuestaria	DIMENSION 3: Estados financieros		
ATRIBUTOS	SI	Recuento	81	116	48	116	361
		Frecuencia esperada	72,2	130,0	43,3	115,5	361,0
	NO	Recuento	69	154	42	124	389
		Frecuencia esperada	77,8	140,0	46,7	124,5	389,0
Total		Recuento	150	270	90	240	750
		Frecuencia esperada	150,0	270,0	90,0	240,0	750,0

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras en SPSS

a) **El Planteo de las Hipótesis**

$H_0$ : "El ambiente de control NO se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales"

$H_1$ : "El ambiente de control se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales"

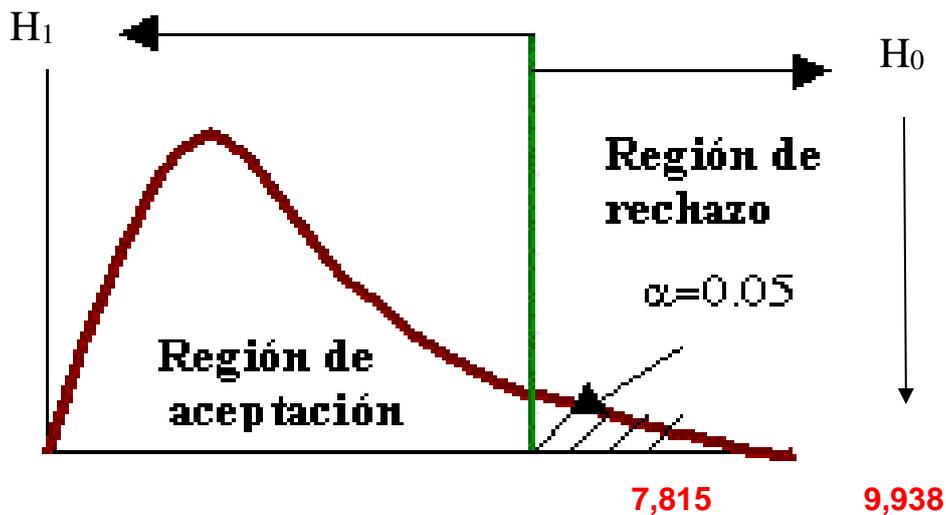
- b) n.s = 0.05
- c) La variable estadístico de decisión “Chi- cuadrado”.

**Tabla 16.**  
*Pruebas de Chi – Cuadrado*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,938	3	0,015
Razón de verosimilitudes	8,948	3	0,114
Asociación lineal por lineal	0,041	1	0,839
N de casos válidos	750		

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

- d) La Contrastación de la Hipótesis  
 $\chi^2$  Tabular es con 0.95 de probabilidad y 3 grados de libertad es 7,815



**Gráfico 9.** La Contrastación de la Hipótesis  
*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

Finalmente se observa en el gráfico que  $\chi^2_{\text{Calculado}}$  es mayor que la  $\chi^2_{\text{Tabular}}$  obtenido de la tabla. Por lo que, según el gráfico pertenece a la región de rechazo (parte sombreada) es decir se rechaza el  $H_0$  (Hipótesis nula).

e) La conclusión:

Se puede concluir, que el ambiente de control se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales, con un nivel de significación del 5%.

#### 4.2.3. La contrastación de la hipótesis específica 2

**Tabla 17.**

*Tabla de Contingencia Atributos \* Variable Independiente y Dependiente*

		VARIABLE INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE				Total	
		V.I DIMENSION	DIMENSION 1:	DIMENSION 2:	DIMENSION 3:		
		2: Evaluación	Control	Gestión	Estados		
		de riesgos	gerencial	presupuestaria	financieros		
ATRIBUTOS	SI	Recuento	46	116	48	116	326
		Frecuencia esperada	65,2	117,4	39,1	104,3	326,0
	NO	Recuento	104	154	42	124	424
		Frecuencia esperada	84,8	152,6	50,9	135,7	424,0
Total	Recuento	150	270	90	240	750	
	Frecuencia esperada	150,0	270,0	90,0	240,0	750,0	

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras en SPS.

a) El Planteo de las Hipótesis

Ho: "La evaluación de riesgos no se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018"

H<sub>1</sub>: "La evaluación de riesgos se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018".

b) n.s = 0.05

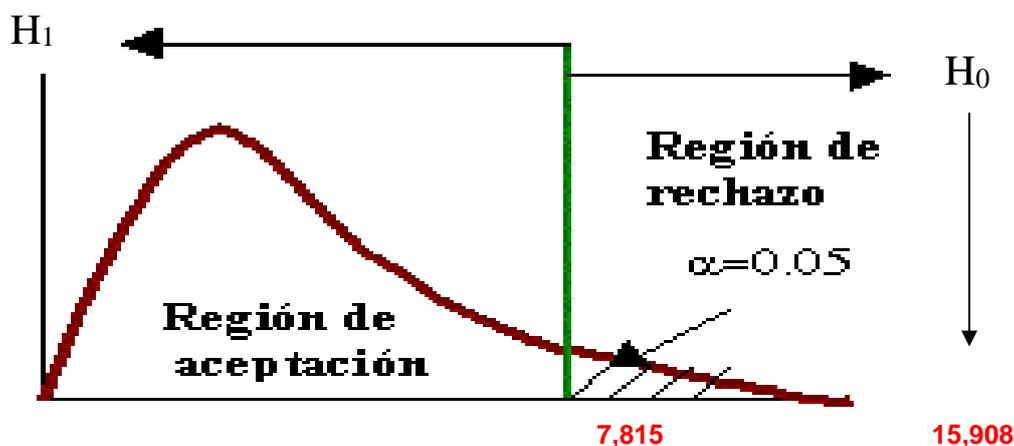
c) La variable estadístico de decisión "Chi- cuadrado".

**Tabla 18.**  
*Pruebas De Chi – Cuadrado*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,908	3	0,001
Razón de verosimilitudes	16,213	3	0,001
Asociación lineal por lineal	11,146	1	0,001
N de casos válidos	750		

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

- d) La Contrastación de la Hipótesis  
 $\chi^2$  Tabular es con 0.95 de probabilidad y 3 grados de libertad es 7.815



**Gráfico 10.** La Contrastación de la Hipótesis

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

Finalmente se observa en el grafico que  $\chi^2$ Calculado es mayor que la  $\chi^2$ Tabular obtenido de la tabla. Por lo que, según el grafico pertenece a la región de rechazo (parte sombreada) es decir se rechaza el  $H_0$  (Hipótesis nula).

- e) La conclusión:

Se puede concluir, la evaluación de riesgos se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018, a una significación del 5%.

#### 4.2.4. La contrastación de la hipótesis específica 3

**Tabla 19.**

*Tabla de Contingencia Atributos \* Variable Independiente y Dependiente*

		VARIABLE INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE				Total	
		V.I DIMENSIÓN 3: Actividades de control	DIMENSION 1: Control gerencial	DIMENSION 2: Gestión presupuestaria	DIMENSION 3: Estados financieros		
ATRIBUTOS	SI	Recuento	48	116	48	116	328
		Frecuencia esperada	54,7	123,0	41,0	109,3	328,0
	NO	Recuento	72	154	42	124	392
		Frecuencia esperada	65,3	147,0	49,0	130,7	392,0
Total		Recuento	120	270	90	240	720
		Frecuencia esperada	120,0	270,0	90,0	240,0	720,0

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras en SPS.

a) El Planteo de las Hipótesis

Ho: “La actividad de control no se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales - Cutervo 2018”.

H<sub>1</sub>: “La actividad de control se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales - Cutervo 2018”.

b) La variable estadístico de decisión “Chi - cuadrado”

**Tabla 20.**

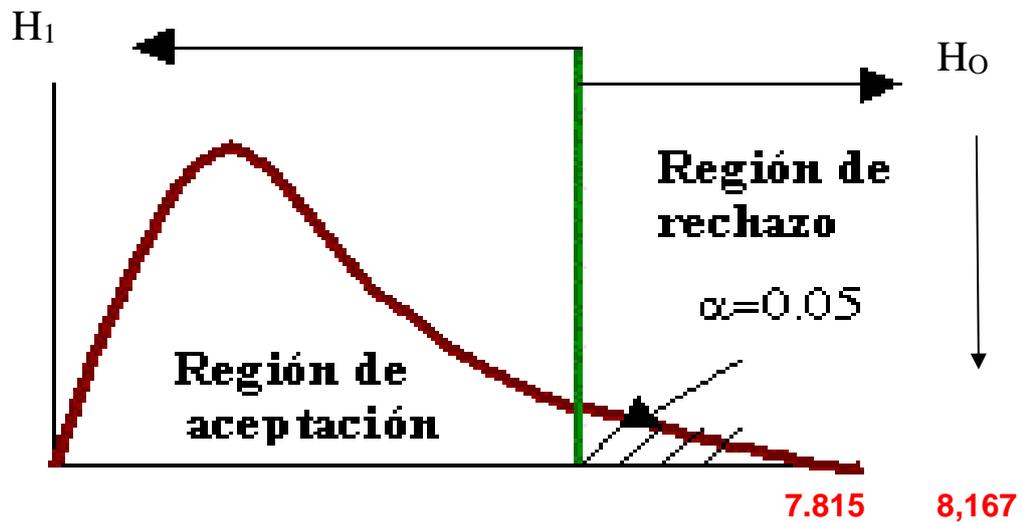
*Pruebas de Chi – Cuadrado*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,167	3	0,0406
Razón de verosimilitudes	8,169	3	0,0401
Asociación lineal por lineal	3,303	1	0,069
N de casos válidos	720		

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

c) La Contrastación de la Hipótesis

$\chi^2$  Tabular es con 0.95 de probabilidad y 3 grados de libertad es 7.815



**Gráfico 11.** La Contrastación de la Hipótesis

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

Finalmente se observa en el gráfico que  $\chi^2$  Calculado es mayor que la  $\chi^2$  Tabular obtenido de la tabla. Por lo que, según el gráfico pertenece a la región de rechazo (parte sombreada) es decir se rechaza el  $H_0$  (Hipótesis nula).

d) La conclusión:

Se puede concluir, que la actividad de control se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales - Cutervo 2018, a una significación del 5%.

#### 4.2.5. La contrastación de la hipótesis específica 4

**Tabla 21.**

*Tabla de Contingencia Atributos \* Variable Independiente y Dependiente*

		VARIABLE INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE				Total	
		DIMENSIÓN 4:	DIMENSION 1:	DIMENSION 2:	DIMENSION 3:		
		Información y	Control	Gestión	Estados		
		comunicación	gerencial	presupuestaria	financieros		
ATRIBUTOS	SI	Recuento	132	116	48	116	412
		Frecuencia esperada	95,1	142,6	47,5	126,8	412,0
	NO	Recuento	48	154	42	124	368
		Frecuencia esperada	84,9	127,4	42,5	113,2	368,0
Total		Recuento	180	270	90	240	780
		Frecuencia esperada	180,0	270,0	90,0	240,0	780,0

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras en SPSS

a) El Planteo de las Hipótesis

Ho: “La información y comunicación NO se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018”.

H<sub>1</sub>: “La información y comunicación se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018”.

b) La variable estadístico de decisión “Chi- cuadrado”

**Tabla 22.**

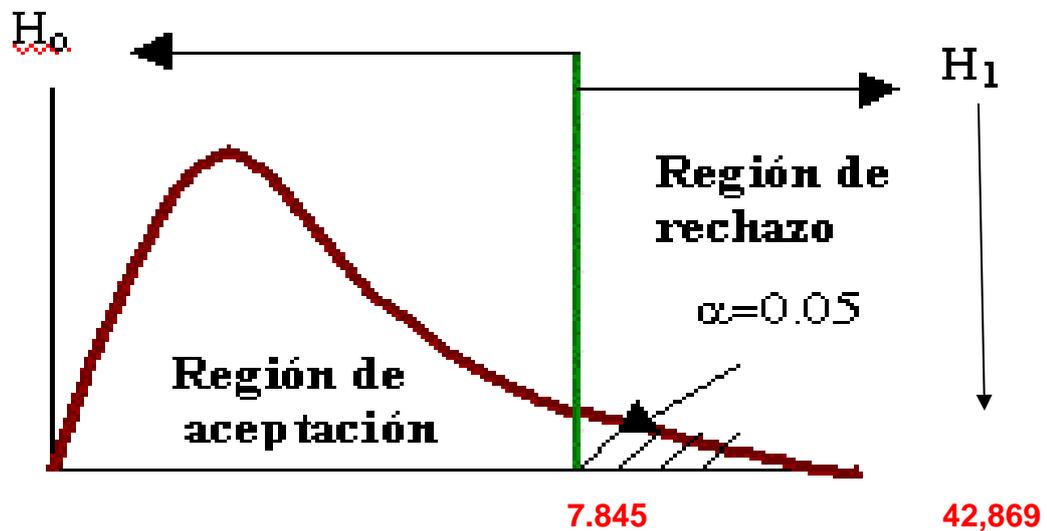
*Pruebas de Chi – Cuadrado*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	42,869	3	,000
Razón de verosimilitudes	44,313	3	,000
Asociación lineal por lineal	13,026	1	,000
N de casos válidos	780		

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras

c) La Contrastación de la Hipótesis

$\chi^2$  Tabular es con 0.95 de probabilidad y 3 grados de libertad es 7.815



**Gráfico 12.** La Contrastación de la Hipótesis

*Fuente:* Elaboración propia de las autoras.

Finalmente se observa en el gráfico que  $\chi^2$  Calculado es mayor que el  $\chi^2$  Tabular obtenido de la tabla. Por lo que, según el gráfico pertenece a la región de rechazo (parte sombreada) es decir se rechaza el  $H_0$  (Hipótesis nula).

d) La conclusión:

Se puede concluir, que la información y comunicación se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales –Cutervo 2018, a una significación del 5%.

## **V. DISCUSIÓN**

### **5.1. Análisis de discusión de resultados**

Esta investigación tuvo como objetivo determinar si el control interno se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales. De los resultados obtenidos en esta investigación, se observó que el ambiente de control si se relaciona con la contabilidad de gestión, también que la evaluación de riesgos no guarda relación con la contabilidad de gestión, las actividades de control y la contabilidad de gestión tienen una relación deficiente, por otro lado la información y comunicación tiene una relación óptima con la contabilidad de gestión, la gestión presupuestaria se relaciona con el control interno; generando que los estados financieros tengan una relación no muy aceptable con el control interno. Por otro lado, de estos datos se puede concluir que en el Instituto Peruano de Ciencias empresariales es necesario implementar una estrategia óptima del control interno para lograr mejores resultados en la contabilidad de gestión. Es necesario que se continúe investigando sobre control interno y contabilidad de gestión. Sería recomendable, para futuras investigaciones, que se tomen en cuenta la propuesta de valor planteada en esta investigación

#### *Recomendaciones*

La carencia de un control interno conlleva a una información económica inadecuada generando pérdidas en la empresa por lo que se sugiere implantar un sistema de control interno. Por otro lado, de los resultados se desprende información que puede ser de utilidad para la institución, promoviendo así el mejoramiento de la gestión contable

## **VI. CONCLUSIONES**

1. Acorde a los objetivos, se determina que el control interno se relaciona con la contabilidad de las gestiones y los estados financieros dentro del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales por lo que es posible concluir una relación aceptable entre las variables de estudio
2. Establecido a los Estados Financieros con el ambiente de control hay relación directamente con la contabilidad de gestión en los libros contables del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales, por lo que es posible concluir una relación aceptable entre las variables de estudio
3. Relacionado con la evación de riesgos se establece un control de gestion en la contabilidad para poder aplicar de forma correcta en los libros contables de control interno en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales, por lo que no es posible concluir una relación aceptable entre las variables de estudio.
4. Especificado todas las relaciones del control de gestiones para analizar la relacion de toda la informacion y comunicacion dentro de la contabilidad aplicados en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales, por lo que no es posible concluir una relación aceptable.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Obtener conclusiones que permitan reestablecer y mejorar, el control interno en las gestiones de la contabilidad del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales y todas las instituciones en general.
2. Recomendar y establecer correctamente los estados financieros para que el ambiente de control se realacione directamente con los libros contables.
3. Controlar y mejorar correctamente las evaciones de riesgos constantemente para obtener un control de gestión en la contabilidad del Instituto Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales y todas las instituciones en general.
4. Informar correctamente el control de gestión para tener la facilidad de analizar la información y comunicación de la contabilidad del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales y todas las instituciones en general.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado Mairena, J. (2010). *Administración Gubernamental* (9 ed., Vol. I). (Escuela de Gerencia Gubernamental, Ed.) Lima, Lima, Perú: Marketing Consultores S.A.
- Arceda Castellón, S. (2015). "Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" s.a. Del Municipio de Jinotega durante el año 2014". Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Matagalpa – Nicaragua.
- Alvarado Mairena, J. (2010). *Administración Gubernamental* (9 ed., Vol. I). (Escuela de Gerencia Gubernamental, Ed.) Lima, Lima, Perú: Marketing Consultores S.A.
- Alvarado Mairena, J. (2010). *Administración Gubernamental* (9 ed., Vol. 2). (E. d. Gubernamental, Ed.) Lima, Lima, Perú: Marketing Consultores S.A.
- Alvarado Mairena, J. (2010). *Administración Gubernamental* (9 ed., Vol. 3). (E. d. Gubernamental, Ed.) Lima, Lima, Perú: Marketing Consultores S.A.
- Alvarado Mairena, J. (2010). *Administración Gubernamental* (9 ed., Vol. 4). (E. d. Gubernamental, Ed.) Lima, Lima, Perú: Marketing Consultores S.A.
- Alvarado Mairena, J. (2015). *Presupuesto del Sector Público Año Fiscal 2015* (8 ed., Vol. I). (Ediciones Gubernamentales, Ed.) Lima, Lima, Perú: Marketing Consultores S.A.
- Alvarado Mairena, J. (2015). *Presupuesto del Sector Público Año Fiscal 2015* (8 ed., Vol. I). (E. Gubernamentales, Ed.) Lima, Lima, Perú: Marketing Consultores S.A.
- Álvarez Illanis, J. F. (2014). *Manual de Normas Generales de Control Gubernamental* (1 ed.). (i. P. S.A.C., Ed.) Breña, Lima, Perú: Copyrigh 2014.
- Calderón, M. J. (2014). *Contabilidad de Gestión I* (1° ed.). Miraflores, Lima, Perú.
- Contraloría General de la República. (s.f.). *Servicios y Herramientas de Control Gubernamental*. Jesús María, Lima, Perú: Departamento de Prevención de la Corrupción .
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno* (1 ed.). Jesús María, Lima, Perú.
- DIAZ DIAZ, J. (1984). *INVESTIGACION* (Vol. I). BOGOTA: CCCCC.
- Frisancho Aparicio, M. (2016). *La Contraloría General de la República y su Participación en el Hallazgo e Investigación en los delitos de Corrupción de Funcionarios* (1 ed.). (I. P. S.A.C., Ed.) Breña, Lima, Perú.
- Giménez, C. (2016). *Contabilidad de Gestión*. Argentina: Ediciones MACCHI .
- Leiva, D. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno* (Vol. I). Lima, Perú: Tarea Asociación Gráfica Educativa. doi:12679

- Marengo Matute, V. E. (2016). *Contabilida General* (Vol. I). Lima , Perú: Mavipa S.A.C. doi:978-612-46144-2-2
- Ripoll Feliu, V. (2015). *CONTABILIDAD DE GESTIÓN AVANZADA*. España: McGRAW - HILL. doi:M.9.031/2015
- Santoma Javier. (2000). *Gestión de Tesorería* (1 ed.). (E. G. 2000, Ed.) Barcelona, Barcelona, España.
- Zeballos Zeballos, E. (2017). *Contabilidad General*. Lima: Juve E.I.R.L.

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

#### CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN EL INSTITUTO de Educación Superior Tecnológico Privado DE CIENCIAS EMPRESARIALES – CUTERVO 2018

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS PRINCIPAL	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTO
<p>¿Cómo se relaciona el control interno con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b>                      ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018?                      ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018?                      ¿Cómo se relaciona la actividad de control con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018?                      ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018?</p>	<p>Determinar si el control interno se relaciona con la contabilidad de gestión en el instituto privado Peruano de Ciencias Empresariales.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>                      Establecer si el ambiente de control se relaciona con la contabilidad de gestión en el instituto privado peruano de Ciencias Empresariales                      Discernir la relación de la evaluación de riesgos con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales                      Especificar la relación de la actividad de control con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales                      Analizar la relación de la información y comunicación con la contabilidad de gestión en el instituto privado peruano de Ciencias Empresariales.</p>	<p>El control interno se relaciona con la mejora de la contabilidad de gestión en el instituto privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018.</p> <p><b>HIPOTESIS ESPECIFICOS</b>                      El ambiente de control se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018.                      La evaluación de riesgos se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018                      La actividad de control se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales - Cutervo 2018                      La información y comunicación se relaciona con la contabilidad de gestión en el Instituto Privado Peruano de Ciencias Empresariales – Cutervo 2018.</p>	<p><b>Variable Independiente:</b>                      CONTROL INTERNO                      Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entorno de control</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Variable Dependiente</li> </ul> <p><b>CONTABILIDAD DE GESTIÓN</b>                      Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Control gerencial</li> <li>• Gestión presupuestaria</li> <li>• Estados financieros</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Descriptivo - Correlacional</li> </ul> <p><b>Método de investigación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuantitativo</li> </ul> <p><b>Diseño de investigación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No experimental de corte transversal.</li> </ul> <p><b>Método estadístico</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Paquete estadístico SSPS 23</li> </ul> <p><b>Tipo de muestreo</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Muestra <b>no probabilística</b> de 30 personas que representa el 75 % de la población.</li> </ul>	<p><b>Población y muestra</b>  <b>Población:</b> 40 trabajadores del instituto privado peruano de ciencias empresariales personal administrativo</p> <p><b>Muestra:</b> personal administrativo: 30 trabajadores del instituto privado peruano de ciencias empresariales..</p>	<p><b>Técnica</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta.</li> </ul> <p><b>Instrumentos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario</li> </ul> <p><b>Validez del Instrumento:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alfa de Cronbach.</li> </ul>

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Control interno y contabilidad de gestión en el instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano De Ciencias Empresariales – Cutervo 2018.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN Dicotómica		TÉCNICA E INSTRUMENTO	
				1=SI	2=NO		
Control interno	Ambiente de control	Compromiso gerencia	de	1.		Técnica: Encuesta	
		Valores		2.			
		Estructura organizacional		3.			
		Delegación de Funciones	de	4.			
		Niveles de autoridad y Responsabilidad		5.			
	Evaluación de riesgos		Objetivos		6.		Instrumento: Cuestionario
			Riesgos		7.		
			Evaluación de riesgos		8.		
			Monitoreo		9.		
					10.		
	Actividades de control		Control de riesgos		11.		
			Control para la TIC		12.		
			Políticas y procedimientos	y	13.		
			Charla informativa		14.		
			Documentos administrativos		15.		
	Información y comunicación		Comunicación		16.		
			Reportes de supervisión	de	17.		
			Comunicación de deficiencias	de	18.		
			Informes de monitoreo	de	19.		
					20.		
VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN Dicotómica		TÉCNICA E INSTRUMENTO	
				1=SI	2=NO		
Contabilidad de gestión	Control gerencial	Organización		21.		Técnica: Encuesta	
				22.			
				23.			
				24.			
	Gestión presupuestaria	Procesamiento		25.		Instrumento: Cuestionario	
				26.			
				27.			
		Información		28.			
		Evaluaciones		29.			
				30.			
	Estados financieros	Reportes presupuestarios		31.			
		Situación económica financiera		32.			
				33.			
		Resultados		34.			
			35.				
Flujo de efectivo			36.				
		37.					
		38.					
		39.					
		Patrimonio		40.			

### Anexo 3: Instrumento

## CUESTIONARIO

### CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN EL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PRIVADO PERUANO DE CIENCIAS EMPRESARIALES – CUTERVO, 2018

**Instrucciones:** Responde todas las preguntas con la mayor sinceridad posible. Este es un cuestionario anónimo, por favor no escribas tu nombre ni tus apellidos. Toda la información que nos brinden tendrá carácter de secreto. Lea detenidamente cada pregunta marque con una (X) la alternativa de su elección. Marque solamente una opción de las que se le ofrecen en cada caso.

Nº	DIMENSIONES / ÍTEMS	ALTERNATIVAS	
		Si= 1	No= 2
1	¿Usted ha firmado un compromiso para implementar el control interno en su institución?		
2	¿Realiza charlas de concientización al personal para el cumplimiento del control interno?		
3	¿Se asigna responsabilidades al personal por escrito?		
4	¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar su trabajo?		
5	¿En la empresa se define el ejercicio de autoridad?		
6	¿Se cuenta con personal asignado para identificar riesgos?		
7	¿La institución analiza los factores de riesgo interno?		
8	¿Se evalúa el riesgo y se determina su respuesta y se implementa el correctivo?		
9	¿La institución evalúa e identifica riesgos del fraude?		
10	¿Se evalúan los cambios del entorno que afecten los objetivos?		
11	¿Se cuenta con lineamientos para el acceso, control y uso de los bienes de la institución?		
12	¿Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos?		
13	¿Se ha diseñado he implementado actividades de control para asegurar la integridad, exactitud, y disponibilidad de las TIC?		
14	¿La institución cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera?		
15	¿La información que brinda la institución es oportuna, actualizada, precisa y transparente?		
16	¿la entidad cuenta con un sistema de la información validado?		

17	¿El tipo de comunicación en la institución es asertiva?		
18	¿La evaluación al control interno está relacionada con la contabilidad de gestión?		
19	¿Se comunica oportunamente las deficiencias a los funcionarios respectivos de la institución?		
20	¿Se emiten reportes de supervisión como evidencia de la actuación?		
21	¿La información contable es presentada oportunamente?		
22	¿Se realizan evaluaciones del control interno en el área contable?		
23	¿Su institución cuenta con instrumentos de gestión institucional?		
24	¿Se motiva a través de incentivos al personal para lograr las metas propuestas?		
25	¿Los departamentos administrativos, contables y educativos están correctamente delimitados?		
26	¿Conoce usted cuáles son sus funciones de acuerdo al cargo que ocupa?		
27	¿Participa usted en la planificación y evaluación financiera?		
28	¿Usted es capacitado de acuerdo a la función que desempeña?		
29	¿En la entidad se practica una gestión que permite llevar cabo una buena planificación financiera y presupuestal?		
30	¿Se cuenta con un plan de presupuesto anual?		
31	¿Los presupuestos asignados al pago de personal están establecidos en los documentos de gestión?		
32	¿Se aplica el control interno en el control de las inversiones para mejorar la infraestructura?		
33	¿Los estados financieros son utilizados para tomar decisiones?		
34	Los estados financieros son elaborados en virtud a las normas contables pertinentes?		
35	¿Se realiza evaluaciones presupuestales intermedias en cumplimiento de las normas?		
36	¿Realizan evaluaciones del estado de ingresos y gastos teniendo en cuenta los costos y gastos?		
37	¿La empresa cuenta con un software adecuado que permita generar estado financieros oportunos?		
38	¿Los estados financieros son refrendados por un contador público?		
39	¿Los estados financieros de su institución cumplen con las características de integridad y comparabilidad?		
40	¿Los estados financieros de su institución están respaldados con las notas contables y anexos respectivos?		

**Muchas gracias.**



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**

**EXPEDIENTE PARA VALIDAR  
INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A  
TRAVÉS DEL JUICIO DE  
EXPERTOS**

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

**Señor:**

**Mg. CPCC. SALUSTIANO CHAVEZ AUMADA**

**Presente**

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de **TALLER DE TESIS I – CONTABILIDAD**, promoción **2018**, aula **05**, 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: **CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN EL INSTITUTO PRIVADO PERUANO DE CIENCIAS EMPRESARIALES – CUTERVO, 2018** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo 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.



Firma

Bach. Jesús Elizabeth Hurtado Guevara



Firma

Bach. Rosy Jeovany Hurtado Tarrillo

## ANEXO N° 03

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

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>I. Ambiente de control</b>							
1	¿Usted ha firmado un compromiso para implementar el control interno en su institución?	✓		✓		✗		
2	¿Realiza charlas de concientización al personal para el cumplimiento del control interno?	✓		✓		✗		
3	¿Se asigna responsabilidades al personal por escrito?	✓		✓		✗		
4	¿Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades necesarias para realizar su trabajo?	✓		✓		✓		
5	¿En la empresa se define el ejercicio de autoridad?	✓		✓		✓		
	<b>II. Evaluación de riesgos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
6	¿Se cuenta con personal asignado para identificar riesgos?	✓		✗		✓		
7	¿La institución analiza los factores de riesgo interno?	✓		✓		✗		
8	¿Se evalúa el riesgo y se implementa el correctivo?	✓		✓		✗		
9	¿La institución evalúa e identifica riesgos del fraude?	✗		✓		✗		
10	¿Se evalúan los cambios del entorno que podrían afectar el cumplimiento de objetivos?	✗		✓		✗		
	<b>III. Actividades de control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Se cuenta con lineamientos para el acceso, control y uso de los bienes de la institución?	✓		✗		✓		
12	¿Las actividades de control aseguran que la respuesta al riesgo que se realiza aborda y mitiga los riesgos?	✓		✓		✓		
13	¿Se ha diseñado he implementado actividades de control para asegurar la integridad, exactitud, y disponibilidad de las TIC?	✗		✗		✗		
14	¿La institución cuenta con mecanismos de evaluación de procesos, procedimientos, actividades y tareas, que establecen lo que se espera?	✗		✗		✗		
	<b>IV. Información y comunicación</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
15	¿La información que brinda la institución es oportuna, actualizada, precisa y transparente?	✓		✓		✓		
16	¿La entidad cuenta con un sistema de la información validado?	✓		✓		✓		
17	¿El tipo de comunicación en la institución es asertiva?	✓		✗		✗		
	<b>V. Actividades de supervisión</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
18	¿La evaluación al control interno está relacionada con la contabilidad de gestión?	✓		✓		✗		
19	¿Se comunica oportunamente las deficiencias a los funcionarios respectivos de la institución?	✓		✓		✗		
20	¿Se emiten reportes de supervisión como evidencia de la actuación?	✓		✗		✓		

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

Nº	Dimensiones / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>I. Control gerencial</b>								
1	¿La información contable es presentada oportunamente?	X		X		X		
2	¿Se realizan evaluaciones del control interno en el área contable?	X		X		X		
3	¿Su institución cuenta con instrumentos de gestión institucional?	X		X		X		
4	¿Se motiva a través de incentivos al personal para lograr las metas propuestas?	X		X		X		
5	¿Los departamentos administrativos, contables y educativos están correctamente delimitados?	X		X		X		
6	¿Conoce usted cuáles son sus funciones de acuerdo al cargo que ocupa?	X		X		X		
7	¿Participa usted en la planificación y evaluación financiera?	X		X		X		
8	¿Usted es capacitado de acuerdo a la función que desempeña?	X		X		X		
9	¿En la entidad se practica una gestión que permite llevar cabo una buena planificación financiera y presupuestal?	X		X		X		
<b>II. Gestión presupuestaria</b>								
10	¿Se cuenta con un plan de presupuesto anual?	X		X		X		
11	¿Los presupuestos asignados al pago de personal están establecidos en los documentos de gestión?	X		X		X		
12	¿Se aplica el control interno en el control de las inversiones para mejorar la infraestructura?	X		X		X		
<b>III. Estados financieros</b>								
13	¿Los estados financieros son utilizados para tomar decisiones?	X		X		X		
14	Los estados financieros son elaborados en virtud a las normas contables pertinentes?	X		X		X		
15	¿Se realiza evaluaciones presupuestales intermedias en cumplimiento de las normas?	X		X		X		
16	¿Realizan evaluaciones del estado de ingresos y gastos teniendo en cuenta los costos y gastos?	X		X		X		
17	¿La empresa cuenta con un software adecuado que permita generar estado financieros oportunos?	X		X		X		
18	¿Los estados financieros son refrendados por un contador público?	X		X		X		
19	¿Los estados financieros de su institución cumplen con las características de integridad y comparabilidad?	X		X		X		
20	¿Los estados financieros de su institución están respaldados con las notas contables y anexos respectivos?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

Mg. CHAVEZ AUMADA, SALUSTIANO

DNI : 26 606037

Especialidad del validador : MAESTRO EN ADMINISTRACION ESTRATEGICA DE NEGOCIOS, CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

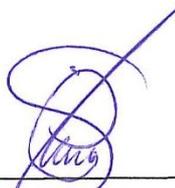
<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>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

Cuzco, 18 de 11 del 2018

  
Firma del Validador

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg:

Mg. CHAVEZ AUMADA, SARUSTIANO

DNI : 26 606031

Especialidad del validador : MAESTRO EN ADMINISTRACION ESTRATEGICA DE NEGOCIOS, CON BUENAS EN GESTION EMPRESARIAL

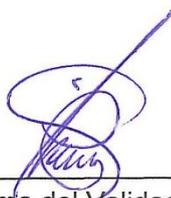
<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>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

domingo, 18 de 11 del 2018



Firma del Validador



## **Anexo 6: Propuesta de control interno como parte del proyecto de tesis:**

Control Interno Y Contabilidad de Gestión En El Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano De Ciencias Empresariales – Cutervo, 2018

**A.** La presente propuesta se formula como parte y complemento del proyecto de tesis referido anteriormente y con la finalidad de plantear un instrumento de gestión que sea aplicable al Instituto Privado Peruano De Ciencias Empresariales de la provincia de Cutervo para que le permita realizar sus actividades con eficiencia y eficacia, generar una información contable consistente oportuna, así como le permita proteger y utilizar y custodiar sus bienes y derechos institucionales.

Dicha propuesta se plantea inmensa en el marco del control interno COSO, teniendo en cuenta sus cinco componentes, tales como:

- a) Ambiente de control
- b) Actividades de control
- c) Evaluación de riesgos
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y control

### **B. Base Legal:**

- a) Artículo 6° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, establece que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de

administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

- b) Artículo 7° de la citada Ley Orgánica, establece que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que éste contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.
- c) Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, establece que la Contraloría General de la República es la entidad competente para dictar la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.
- d) Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, que aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada “Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- e) Control Interno – Marco Integrado COSO 2013.

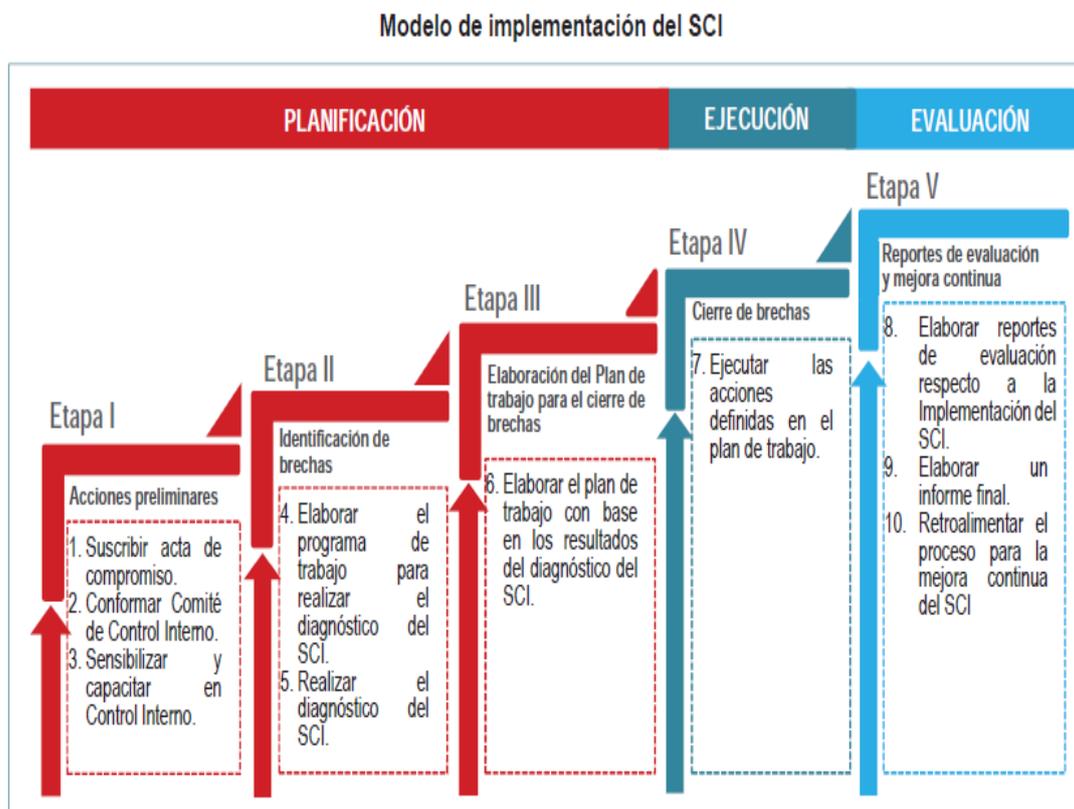
### **C. Generalidades:**

La implementación del SCI en la entidad contribuye al logro de sus objetivos institucionales mediante una gestión eficiente, eficaz y transparente de los recursos públicos, en beneficio de la ciudadanía.

Es preciso resaltar que el modelo de implementación orienta la estructuración formal del SCI, momento a partir del cual el mismo ingresa en un ciclo continuo, dinámico y permanente en el tiempo.

## a) Modelo de implementación del Sistema de Control Interno

Las entidades inician o complementan su implementación del SCI de acuerdo al siguiente Modelo de implementación, observando en qué etapa y fase se encuentran:



Fuente: Directiva N° 013-2016-CG/GPROD

**Figura 10.** Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno

Fuente: Directiva N° 013-2016-CG/GPROD

## D. Desarrollo:

### I. Fase de planificación

La efectividad de la implementación del SCI depende en gran medida del cumplimiento de las actividades, que constituyen cada una de las tres etapas que componen la Fase de Planificación. Esta fase tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI.

En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad mediante un compromiso formal y por escrito del Titular y la Alta Dirección con el proceso de implementación del SCI y la constitución de un Comité de Control Interno responsable del mismo.

Entre las acciones a seguir, está la formulación de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo. Este comprende las acciones apropiadas que deben seguirse para la implementación del SCI que asegure razonablemente su efectivo funcionamiento.

### **1) Etapa I: Acciones preliminares**

En esta etapa se desarrollan actividades de formalización del compromiso institucional para la implementación del SCI.

#### **Actividad 1: Suscribir acta de compromiso**

Es importante que el Titular y todos los funcionarios que conforman la Alta Dirección de la entidad se comprometan formalmente en la implementación del SCI, así como velar por su eficaz funcionamiento, para lo cual suscriben un acta de compromiso a fin de que el proceso de implementación del SCI, de acuerdo al Grafico N° 1 de la presente Guía, fluya desde el nivel directivo hacia el mando medio y operativo de la entidad, de forma vertical y transversal dentro de la organización.

#### **Actividad 2: Conformar Comité de Control Interno**

Es necesaria la designación formal de un Comité de Control Interno, que es el encargado de poner en marcha las acciones necesarias para la adecuada implementación del SCI y su eficaz funcionamiento, a través de la mejora continua y constituye una instancia a través de la cual se monitorea el proceso de implementación del SCI.

A partir de la suscripción del acta de compromiso, se constituye el CCI mediante resolución suscrita por el Titular de la entidad.

La designación del Comité de Control Interno se efectúa señalando el cargo y la unidad orgánica de los funcionarios que formarán parte de la misma, en calidad de titulares o suplentes y asignándoles los roles de Presidente, Secretario Técnico o Miembro. Cuando exista rotación de estos funcionarios, quien asuma el cargo automáticamente asumirá su rol como parte de dicho Comité.

El CCI sesiona periódicamente tomando conocimiento de los avances y adoptando los acuerdos necesarios para implementar el SCI en la entidad.

Es facultativo que el CCI cuente con la participación del OCI en calidad de invitado, en las sesiones que realiza.

### **Actividad 3:** Sensibilizar y capacitar en Control Interno

Es necesario llevar a cabo un proceso de sensibilización y socialización sobre el Control Interno con el objeto de persuadir e involucrar a todos los funcionarios y servidores públicos de la entidad sobre el rol activo que desempeñan en la implementación del SCI, precisando que la responsabilidad de implementar y fortalecer el Control Interno institucional no es exclusiva del CCI ni del Equipo de Trabajo Operativo sino de toda la organización. No es competencia del Órgano de Control Institucional la implementación del SCI.

Para ello, el CCI, a través del Equipo de Trabajo Operativo, elabora un plan de sensibilización y capacitación en Control Interno, que contiene la programación de charlas de sensibilización y otros mecanismos de difusión para todos los funcionarios y servidores públicos de la entidad, así como las capacitaciones principalmente a los equipos de trabajo involucrados directamente con la implementación del SCI y, progresivamente, a todos los funcionarios y servidores públicos de la entidad. Dicho plan es elaborado en coordinación con la Oficina de Recursos Humanos y de ser el caso, con la Oficina de Presupuesto, o las unidades orgánicas que hagan sus veces.

El CCI gestiona la aprobación del plan ante la unidad orgánica competente, y luego de aprobada encarga la ejecución del mismo a la Oficina de Recursos Humanos o la que haga sus veces, generando o fortaleciendo las capacidades de los

funcionarios y servidores públicos de la entidad para un adecuado diseño, implementación y evaluación del SCI en la entidad.

A continuación se muestra un cuadro con las principales tareas propuestas referidas a esta actividad:

## **2) Etapa II: Identificación de brechas**

En esta etapa se determina el estado situacional actual del SCI, constituyendo dicha información el insumo principal para la implementación del SCI.

**Actividad 4:** Elaborar el programa de trabajo para realizar el diagnóstico del SCI.

El CCI, a través del Equipo de Trabajo Operativo, elabora el programa de trabajo definiendo el objetivo, alcance, actividades, cronograma de trabajo y responsable de cada actividad para la identificación de brechas (diagnóstico), estimando los recursos humanos, presupuestarios, materiales, tecnológicos, entre otros, que se requieran para tal efecto.

El Titular de la entidad aprueba el programa de trabajo que define el curso de acción a seguir para dar inicio a la Actividad 5.

**Actividad 5:** Realizar el diagnóstico del SCI

El CCI realiza el diagnóstico del SCI, a través del Equipo de Trabajo Operativo y con el apoyo de los Coordinadores de Control Interno, ejecutando el Programa de Trabajo aprobado y consigna los resultados obtenidos en el informe de diagnóstico.

El CCI presenta el informe de diagnóstico al Titular y Alta Dirección de la entidad, solicitando disponga la elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas identificadas.

## **3) Etapa III: Elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas**

En esta etapa se formulan las acciones para cerrar las brechas identificadas como resultado del diagnóstico del SCI.

**Actividad 6:** Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI

El CCI, a través del Equipo de Trabajo Operativo, elabora el plan de trabajo en el que se describen las acciones para el cierre de cada brecha identificada, designando al responsable de implementar cada acción, recursos requeridos para la ejecución de las acciones y estableciendo el cronograma de trabajo, para luego, mediante un informe, elevarlo al Titular de la entidad solicitando su aprobación.

El Titular de la entidad aprueba el plan de trabajo y dispone su implementación en los plazos establecidos, y asignando los recursos necesarios.

## **II. Fase de ejecución**

La importancia de esta fase radica en la implementación de cada una de las acciones definidas en el plan de trabajo para el cierre de brechas.

### **4) Etapa IV: Cierre de brechas**

En esta etapa se ejecutan las acciones para cerrar las brechas identificadas como resultado del diagnóstico del SCI, para lo cual el Equipo de Trabajo Operativo toma en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la fase de planificación.

**Actividad 7:** Ejecutar las acciones definidas en el plan de trabajo

El Titular de la entidad dispone a las unidades orgánicas, de acuerdo a sus competencias, la ejecución de las actividades indicadas en el plan de trabajo para el cierre de brechas del SCI, de acuerdo a los plazos establecidos.

Las unidades orgánicas incorporan en sus planes operativos las actividades que corresponden de acuerdo al plan de trabajo a fin de comprometer recursos para la ejecución de las mismas.

Esta actividad es clave para la implementación y fortalecimiento del SCI en la entidad.

### **III. Fase de evaluación**

Siguiendo con el modelo secuencial de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a las fases de planificación y ejecución.

Este proceso de evaluación es efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se toman las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.

#### **5) Etapa V: Reportes de evaluación y mejora continua**

Esta etapa corresponde al seguimiento que la propia entidad realiza a la ejecución de las etapas de las Fases de Planificación y Ejecución del modelo de implementación del SCI. El resultado de los reportes de evaluación busca obtener información que aporte a la retroalimentación en el proceso de implementación del SCI.

#### **Actividad 8: Elaborar reportes de evaluación respecto a la implementación del SCI**

El CCI, a través del Equipo de Trabajo Evaluador, elabora reportes del cumplimiento de las etapas de cada fase de la implementación del SCI, considerando los acuerdos y planes aprobados por la entidad, a fin de informar al Titular del cumplimiento de los plazos y avances al proceso de implementación del SCI.

Los reportes de evaluación brindan información sobre el cumplimiento de actividades y permiten tomar decisiones de manera oportuna.

### **Actividad 9:** Elaborar un informe final

El CCI, con el apoyo del Equipo de Trabajo Evaluador, elabora un informe final al término del plazo de implementación del SCI, de acuerdo a los plazos establecidos en el numeral 7.6 de la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD.

A través del informe final, el Titular de la entidad, toma conocimiento de la implementación y adopta acciones necesarias para garantizar la continuidad del Control Interno al interior de la entidad.

### **Actividad 10:** Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI

El fortalecimiento del SCI es un proceso continuo, dinámico y permanente en el tiempo, por lo que la entidad, a través del CCI y Equipo de Trabajo Evaluador realizan el monitoreo y recomendaciones a la mejora del SCI en el tiempo.

La retroalimentación permite alcanzar la mejora continua del SCI, lo que se traduce en la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión de la entidad en favor del cumplimiento de los objetivos institucionales.

Esta propuesta una vez presentada al instituto, debe ser debidamente aprobada por su implementación y para ello recomendamos que el jefe firme un compromiso, así como el personal, para que se pueda implementar.

## **E. Funciones en base a los componentes del control interno**

### **F. Área: contabilidad**

Componente de C.I.: Ambiente de Control:

Funciones:

- Fortalecimiento de la ética institucional que contemple elementos formales e informales para propiciar una gestión institucional apegada a altos estándares de conducta en el desarrollo de las actividades.

- Mantenimiento de personal comprometido y con competencia profesional para el desarrollo de las actividades y para contribuir a la operación y el fortalecimiento del SCI.
- Organizar acorde con las necesidades y la dinámica de las circunstancias institucionales.
- Mantener, demostrar y promover integridad y valores éticos en sus obligaciones.
- Desarrollar y mantener una filosofía y estilo de gestión para administrar el riesgo.
- Evaluar la estructura organizativa.
- Establecer las relaciones de jerarquía, asignar autoridad, responsabilidad y comunicación adecuada para lograr los procesos.
- Establecer políticas y prácticas de gestión de recursos humanos.
- Fomentar una cultura hacia un reconocimiento del control como parte integrante del sistema.
- Incentivar y capacitar al personal.
- Definir actividades y responsabilidades.
- Delegación Responsabilidad procesos, actividades y funciones.
- Definir e implementar mecanismos y disposiciones para lograr acciones coordinadas.
- Participación activa del personal en la aplicación y mejoramiento del sistema de control interno
- Auditoría Interna Control de controles respecto al sistema de control interno.

#### Componente: Actividades de Control

##### Funciones:

- La planeación establece objetivos o estándares que facilitan el control.
- Vigilar las actividades para cerciorarse de que se desarrollan conforme se planearon y para corregir cualquier desviación evidente.
- crear una estructura organizacional.
- determinar el valor con que una persona, departamento o unidad contribuyen a la organización y luego convertir dicha contribución a estándar.
- Tomar una acción administrativa para corregir desviaciones o estándares inadecuados.

- Información Estadística.
- Informes y análisis especiales.
- Presupuestos de Ingresos y gastos.
- control de provisiones de los gastos financieros, por departamento, para verificar cualquier desvió en los gastos.

Componente: Evaluación de Riesgos

Funciones:

- Monitoreo.
- Especificación de objetivos globales y específicos
- Identificación de riesgos externos (ejem. cambios tecnológicos, fuentes de suministro, normativas aplicables, desastres naturales, requerimientos de acreedores, accionistas, clientes).
- Identificación de riesgos internos (ejem. recursos humanos, sistemas, redes, comunicaciones).
- Profundidad de los análisis de riesgos (ejem. funcionamiento permanente de un Comité de Riesgos, cálculos de probabilidad e impacto).
- Existencia de mecanismos para detectar cambios y reaccionar oportunamente ante ellos (ejem. nuevos estándares de seguridad, cambios en normativas, nuevas tecnologías, información de fraudes tecnológicos, tener asesores externos, suscripciones, etc.)

Componente: Información y Comunicación

- Captar, procesar y transmitir La información relevante.
- Especificar con claridad los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.
- Descripción de funciones y responsabilidades del personal con respecto al control Interno.
- Establecer los canales de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos
- Sistemas de comunicación interno (ejem. intraweb, emails, buzón de sugerencias, etc.)
- Sistema de comunicación externo (ej. atención clientes, reclamos y sugerencias, escalamientos).

## Instrumento de Autoevaluación

El presente Instrumento

tiene como objetivo recolectar información para llevar a cabo la autoevaluación del Sistema de Control Interno del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Peruano de Ciencias Empresariales de Cutervo. La información recopilada será totalmente confidencial y se utilizará para la gestión administrativa y la toma de decisiones, en pro del alcance de los objetivos de la institución.

***Gracias por su colaboración.***

Recibido por:

Fecha de Aplicación: \_\_\_\_\_ Aplicador: \_\_\_\_\_

### Instrucciones

1. Al completar el presente instrumento, hágalo por orden de componente de control interno.
2. Para las secciones de IMPORTANCIA y CUMPLIMIENTO , marque con una X la celda que corresponda a la opción de su escogencia.
3. En la sección de ACCIONES DE MEJORA, redacte su respuesta.

**Entiéndase:**

**Valoración de cumplimiento**

**Estandarización de importancia**

**Prioritario: P**

- La actividad de control aplicada exitosamente garantiza el buen desempeño del control interno, evitando impactos que sensibilicen la institución.
- Su existencia es indispensable para alcanzar los objetivos establecidos.

**Importante: I**

- La actividad de control brinda confianza en la estructura de control interno.
- Un mal funcionamiento de esta afecta la eficacia en el alcance de los objetivos.

**Útil: U**

- La actividad de control detecta situaciones que deben ser atendidas.
- Ignorarla propicia que la Institución tenga una respuesta tardía para corregir desviaciones.

**Satisfactorio: S**

La acción de control se aplica correctamente en un porcentaje mayor o igual a 90%

**Regular: R**

La acción de control se aplica correctamente en un intervalo equivalente a un porcentaje mayor o igual a 70% y menor que 90%.

**Irregular: I**

La acción de control se aplica correctamente en un intervalo equivalente a un porcentaje mayor o igual a 40% y menor que 70%.

**Insatisfactorio: IN**

La acción de control se aplica correctamente en un porcentaje menor que 40%.

Componentes de CI y sus Elementos		Cumplimiento				Importancia			Acciones Correctivas		
		S	R	I	I N	P	I	U	Acci ón	Plazo para la Ejecución	Requerimientos
<b>1. Ambiente de Control</b>											
1 · 1	¿Considera usted que existe evidente compromiso por parte del Ejecutivo Institucional y de la Junta Administrativa en la correcta aplicación del SCI?										
1 · 2	¿Se comunican oportunamente las políticas, reglamentos y disposiciones institucionales de Control Interno?										
1 · 3	¿Se adaptan los procesos o actividades de gestión de recursos humanos al fortalecimiento el SCI?										
1 · 4	¿Corresponde la responsabilidad por el cumplimiento de actividades de control interno a la estructura organizacional?										
1 · 5	¿Es dada a conocer la misión, visión y estructura organizativa del Instituto a sus colaboradores y estudiantes?										
1 · 6	¿Se divulga entre los colaboradores del Instituto, el marco estratégico para que sirva como guía en sus labores?										
1 · 7	¿Se promueve capacitación sobre la temática de control interno y rol en la labor del Instituto?										

2. Valoración de Riesgo										
2 . 1	¿Conoce usted del establecimiento en el Instituto de mecanismos que permitan identificar y analizar los riesgos que obstaculicen el cumplimiento de los objetivos propuestos?									
2 . 2	¿Participan la totalidad de los funcionarios en el proceso de identificación, actualización y análisis de riesgos?									
2 . 3	¿Se incluyen en el plan anual operativo según su prioridad, los riesgos identificados, actualizados y analizados?									
2 . 4	¿Se promueve la importancia de las actividades de control interno por medio de revisiones periódicas de los objetivos?									
2 . 5	¿Se promueve la gestión de riesgos como una herramienta útil para la toma de decisiones?									
2 . 6	¿Se evalúa periódicamente que los controles aplicados no resulten más onerosos a los beneficios que reportan al Instituto?									

3. Actividades de Control										
3. 1.	¿En qué nivel se cumple con las regulaciones de seguridad y control en el CCCR-SSC?									
3 .2	¿Cuál es la valoración de los dispositivos de seguridad utilizados, según su desempeño?									
3 .3	¿Según su criterio, como valoraría la eficiencia y eficacia de las operaciones tanto administrativas como de bienestar estudiantil?									
3 .4	¿Cuál es su valoración sobre el control de presupuesto e inventario del Instituto?									
3 .5	¿Las prácticas sobre las actividades de control y disposiciones regulatorias, administrativas y/o docentes, son comunicadas en forma escrita, clara y oportuna?									

4. Sistemas de Información										
4 . 1	¿Según su opinión la valoración del Sistema de información con respecto a la escala de cumplimiento es?									
4 . 2	¿El sistema de información actual permite recopilar, procesar y generar información acorde con las necesidades del usuario en un plazo razonable?									
4 . 3	¿Cuál valoración le brinda a la ejecución actual de la comunicación interna del Instituto?									
4 . 4	¿Según la escala de valoración, cómo identifica la flexibilidad, transparencia y confiabilidad del sistema de Información utilizado actualmente?									
4 . 5	¿Se desarrollan espacios de capacitación para el personal docente/administrativo, en áreas que permitan un mejor manejo de herramientas útiles para los sistemas de información?									

5. Seguimiento del Sistema de Control Interno										
5.1.	¿Conoce usted de la aplicación de auditorías externas que refuercen el SCI del Instituto?									
5.2	¿Los mecanismos de autoevaluación utilizados permiten hallar oportunidades o acciones de mejora a tiempo?									
5.3	¿Existen en el Instituto procedimientos que permiten cerciorarse de que lo autorizado/aprobado se ajuste al marco legal establecido?									
5.4	¿Se dan a conocer oportunamente informes de gestión sobre las actividades administrativas y académicas del Instituto?									

## Anexo 7: Autorización



INSTITUTO PERUANO  
DE  
CIENCIAS EMPRESARIALES

*"Año de la Lucha Contra la Corrupción e Impunidad"*

**El Instituto Peruano de Ciencias Empresariales de Cutervo, expide la siguiente:**

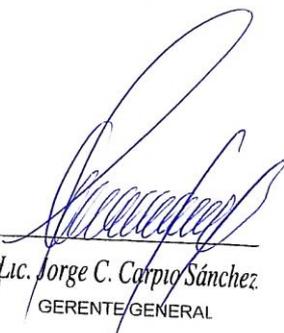
### CONSTANCIA

A Jesús Elizabeth Hurtado Guevara, identificada con DNI N 43993706 y Rosy Jeovany Hurtado Tarrillo, identificada con DNI N° 71291522, ambas BACHILLER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS de la UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP, quienes solicitaron autorización para realizar el TRABAJO DE INVESTIGACION cuyo título es: CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN EL INSTITUTO PRIVADO PERUANO DE CIENCIAS EMPRESARIALES – CUTERVO, 2018; aplicando la metodología Descriptivo – Correlacional; la misma que se realizó en esta Institución; por lo que se expide constancia la presente a solicitud de las interesadas.

Cutervo, Octubre de 2018.

Atentamente,



  
Lic. Jorge C. Carpio Sánchez  
GERENTE GENERAL

## Anexo 8: Constancia



INSTITUTO PERUANO  
DE  
CIENCIAS EMPRESARIALES

*"Año de la Lucha Contra la Corrupción e Impunidad"*

### AUTORIZACIÓN

Visto el expediente presentado, mediante trámite documentario del Instituto Peruano de Ciencias Empresariales de Cutervo.

Que, en texto indica SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, solicitado por Jesús Elizabeth Hurtado Guevara, identificada con DNI N 43993706 y Rosy Jeovany Hurtado Tarrillo, identificada con DNI N° 71291522, ambas BACHILLER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS de la UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP, cuyo título del trabajo de investigación es: CONTROL INTERNO Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN EN EL INSTITUTO PRIVADO PERUANO DE CIENCIAS EMPRESARIALES – CUTERVO, 2018; aplicando la metodología Descriptivo - Correlacional.

Estando a lo informado por el área funcional de Personal y con la opinión favorable de la Dirección del INSTITUTO PERUANO DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE CUTERVO, se AUTORIZA la realización del trabajo de investigación; así mismo se les brinde las facilidades necesarias para su ejecución.

Cutervo, Octubre de 2018.

Atentamente,



  
Lic. Jorge C. Carpio Sánchez  
GERENTE GENERAL

Anexo 9: Libros Contables



Apellidos y Nombres  
Denominación  
Razón Social

**LIBRO DIARIO** FORMATO 5.1

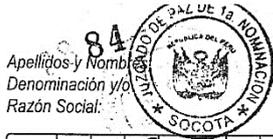
RUC: 20 22 9 6 3 3 1 1 5

Mes de SEPTIEMBRE del 20 19

Número Correlativo del Asiento o Código de la Operación	Fecha De la Operación		GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Referencia De la operación			Cuenta contable Asociada a la operación		Movimiento			
	Día	Mes		Código del Libro o Registro (Tabla 8)	Nº Correlativo del Registro o Cod. De la Operación	Número del Documento Sustentatorio	Código	Denominación	Debe	✓	Haber	✓
Vienen del Folio N. _____												
30	09		RES. MOV. JUEMES				10	EFFECTIVO + ERAN	48 755.00			
30	09		RES. MOV. JUEMES				12	CORR. CORR. COMERC	48 755.-			
30	09		RES. MOV. JUEMES				40	TR. SERV. CONTABIL	2 298.59			
30	09		RES. MOV. JUEMES				42	CORR. CORR. COM.	13 593.50			
30	09		RES. MOV. JUEMES				67	GASTOS DE SERV. P.	29 670.62			
30	09		RES. MOV. JUEMES				65	CORR. CORR. DE C.	7 231.79			
30	09		RES. MOV. JUEMES				94	GASTOS ADMINISTR	29 922.41			
30	09		RES. MOV. JUEMES				10	EFFECTIVO + ER.			32 231.-	
30	09		RES. MOV. JUEMES				12	CORR. CORR. COM.			48 755.00	
30	09		RES. MOV. JUEMES				42	CORR. CORR. COM.			13 593.50	
30	09		RES. MOV. JUEMES				70	RESERVA			48 755.-	
30	09		RES. MOV. JUEMES				29	CARGOS TRANSF.			29 922.41	
									173 246.91		173 246.91	

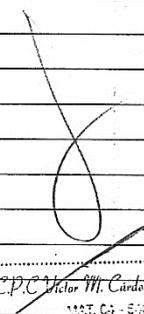
*[Signature]*  
CPEV Victor M. Cardenas Jarama  
MOPASA

Grafinsa



# LIBRO MAYOR

RUC 20529133115 Código N° 10 Cuenta EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Fecha de la Operación		Número Correlativo del Libro Diario	Descripción o Glosa de la Operación	MOVIMIENTO		SALDOS	
Año	Día			Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Vienen del Folio N°							
30	09	10-2019	A BANCOS	18.465.-			
30	09	10-2019	Por Cobros		37.221.-		
 ..... CPC Victor M. Cárdenas Figueroa MAT. C2 - 508							
<input type="checkbox"/> Van al Folio N°				<input type="checkbox"/> Totales			

*Craibrosa* - Marca Registrada



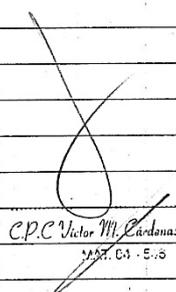


Apellidos y Nombres,  
Denominación y/o  
Razón Social:

# LIBRO MAYOR



RUC 20529633115 Código N° 42 Cuenta CPAS a Pagar

Fecha de la Operación		Número Correlativo del Libro Diario	Descripción o Glosa de la Operación	MOVIMIENTO		SALDOS	
Año	Día			Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
Vienen del Folio N°							
20	09	10-2019	A Socia	13,593.50			
20	09	10-2019	Por Socia		13,593.50		
 C.P.C. Victor M. Cardenas Fina M.P. C3 - E-3							
<input type="checkbox"/> Van al Folio N°				<input type="checkbox"/> Totales			











Apellidos y Nombres  
Denominación  
Razón Social

# LIBRO DIARIO FORMATO 5.1

RUC: 20 96331 5

Mes de SEPTIEMBRE del 2019

Número Correlativo del Asiento o Código de la Operación	Fecha De la Operación		GLOSA O DESCRIPCIÓN DE LA OPERACIÓN	Referencia De la operación			Cuenta contable Asociada a la operación		Movimiento			
	Día	Mes		Código del Libro o Registro (Tabla 8)	Nº Correlativo del Registro o Cod. De la Operación	Número del Documento Sustentatorio	Código	Denominación	Debe	✓	Haber	✓
Vienen del Folio N. _____												
	30	09	RES. MOV. JUREMET				10	EFFECTIVO Y EQUIV	48 155.00			
	30	09	RES. MOV. JUREMET				12	CORR. CUB. COMERC	48 155.-			
	30	09	RET. MOV. JUREMET				40	TR. 2019 CONTINUA	2 298.59			
	30	09	RET. MOV. JUREMET				42	CORR. JURE. COM.	13 593.50			
	30	09	RET. MOV. JUREMET				67	GASTOS DE JURE. P.	20 670.62			
	30	09	RET. MOV. JUREMET				65	GASTOS CORRI. DE C.	7 231.79			
	30	09	RET. MOV. JUREMET				94	GASTOS ADMINISTR	29 422.41			
	30	09	RET. MOV. JUREMET				10	EFFECTIVO Y ER.			32 221.-	
	30	09	RES. MOV. JUREMET				12	CORR. CUB. COM.			48 155.00	
	30	09	RET. MOV. JUREMET				42	CORR. JURE. COM.			13 593.50	
	30	09	RET. MOV. JUREMET				70	JURETOS			48 155.00	
	30	09	RET. MOV. JUREMET				29	CARGOS TRIBUT			29 422.41	
									Totales			
									173 246.91      173 246.91			

*Victor M. Cardenas*  
C.P.C. Victor M. Cardenas  
1997.04.07

Grafiresa

Apellidos y Nombres:  
Denominación y  
Razón social:



# INVENTARIOS Y BALANCES

RUC 20 500 9 63 3 1 1 5

AL 02 DE ENERO DEL 2019

CUENTAS Y CONCEPTOS	Cod. de Clase o Cuenta	Parciales	Totales
VIENEN DEL FOLIO N° INVENTARIO AL 02.01.19			
<b>I. ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CTE.</b>			
10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO			44150.00
101 Caja		44150.00	
Según detalle			
40 TERCEROS, CONTRAESTRUCIONES Y APORTAS PA. SOST			3690.20
401 Cob. Control		3690.20	
4011 Cuenta en Categoría			
Según detalle			
<b>TOTAL ACTIVO CTE</b>			<b>47840.20</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
33 INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO			94411.00
336 Equipos diversos		94411.00	
Según detalle			
39 Depreciados y Amortaciones de activos			-39644.00
391 Dep. Inmuebles, Mobiliario y Eq.		-39644.00	
Según detalle			
<b>TOTAL ACTIVO NO CTE</b>			<b>54767.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>102607.20</b>
<b>II. PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PATRIMONIO</b>			
50 CAPITAL			100,000 =
501 Capital Social		100,000 =	
Según detalle			
59 RESULTADOS ACUMULADOS			2607.20
59 Utilidades no distribuidas		2607.20	
Según detalle			
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>102607.20</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>102607.20</b>
<input type="checkbox"/> VAN AL FOLIO N°		<input type="checkbox"/> TOTALES	

Crafresca - Marca Registrada

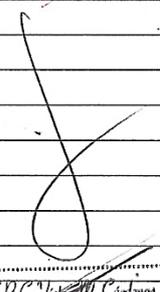
Apellidos y Nombres,  
Denominación y/o  
Razón social:

# INVENTARIOS Y BALANCES



RUC **20529633115**

AL 02 DE ENERO DEL 2019

CUENTAS Y CONCEPTOS	Cod. de Clase o Cuenta	Parciales	Totales	✓
VIENEN DEL FOLIO N°				
<i>BALANCE DE INVENTARIO AL 02.01.19</i>				
<i>ACTIVO</i>				
<i>ACTIVO CTE</i>				
<i>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i>			14150.00	
<i>Factores, Contraprestaciones y otros</i>			3690.20	
<i>TOTAL ACTIVO CTE</i>			17840.20	
<i>ACTIVO NO CTE</i>				
<i>Inmuebles, maquinaria y Equipo</i>			91411	
<i>Provisiones, Anticipos Acumulados</i>			- 39044	
<i>TOTAL ACTIVO NO CTE</i>			54767	
<i>TOTAL ACTIVO PASIVO Y PATRIMONIO</i>			102607.20	
<i>PATRIMONIO</i>				
<i>Capital</i>			100000	
<i>Resultados Acumulados</i>			2607.20	
<i>TOTAL PATRIMONIO</i>			102607.20	
<i>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</i>			102607.20	
 C.P.C. <i>Y. M. Carbón</i> <i>J. J. J.</i> <small>SEPT 01 2019</small>				
<input type="checkbox"/> VAN AL FOLIO N° <input type="checkbox"/> TOTALES				









CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN

Identificación de la Transacción

Número de orden: 750461741-75  
Fecha: 2019-04-01 12:49:41

Datos de la Declaración

RUC: 20529633115  
Nombre o Razón Social: INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PRIVADO PERUANO DE  
Formulario: 0708-PDT RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA 2018  
Periodo: 13/2018  
Rectificatoria: No



Detalle de Tributos		
Tributos	Deuda	Pago
RENDA - REGULAR. - 3RA. CATEG.		16 0
Totales	S/. 16	S/. 0

NC: 74711531

PDTvs: 1.0

PDTvp:

<b>SUNAT</b> DECLARACIÓN  PAGO <b>708</b>	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA <b>TERCERA CATEGORIA</b> Ejercicio gravable 2018		Copia Co 
	RUC	20529633115	
	RAZON SOCIAL	INST.SUP. EDUC. SUP. PROV. PERUANO CIENCIAS	

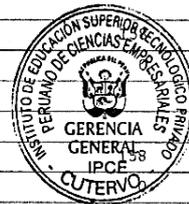
1.- ESTADOS FINANCIEROS		
I.-Balance General		
ACTIVO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	
Caja y Bancos	359	44,150
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360	
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362	
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364	
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365	
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	
Estimación de ctas cobranza dudosa	367	
Mercaderias	368	
Productos terminados	369	
Subproductos, desechos y desperdic.	370	
Productos en proceso	371	
Materias primas	372	
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	
Envases y embalajes	374	
Existencias por recibir	375	
Desvalorización de existencias	376	
Activos no ctes manten. p la venta	377	
Otros activos corrientes	378	
Inversiones mobiliarias	379	
Inversiones inmobiliarias	380	
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	94,411
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(39,644)
Intangibles	384	
Activos biológicos	385	
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386	
Desvalorización de activo inmoviliz	387	
Activo diferido	388	3,706
Otros activos no corrientes	389	
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>390</b>	<b>102,623</b>
PASIVO	V.Histórico 31 Dic 2018	
Sobregiros bancarios	401	0
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	
Ctas p pagar comercial - terceros	404	
Ctas p pagar comer - relacionadas	405	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	
Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	
Provisiones	410	
Pasivo diferido	411	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412</b>	<b>0</b>

PATRIMONIO	Valor Histórico	
	Al 31 Dic. de 2018	
Capital	414	100,000
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	2,465
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	158
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	102,623
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	102,623



II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
	Importe	
	Al 31 Dic. de 2018	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	18,150
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	18,150
(-) Costo de Ventas	464	
Resultado Bruto	466	18,150
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos de venta	468	
(-) Gastos de administración	469	(17,992)
Resultado de operación	470	158
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos financieros	472	
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	158
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	487	158
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Impuesto a la Renta	490	
Resultado del ejercicio	492	158
	Utilidad	
	Pérdida	0

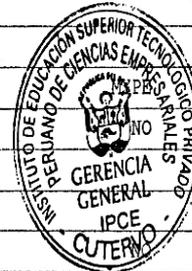
2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	
Pérdida del ejercicio	107	
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	
Renta Neta Imponible	110	158
Total Impuesto a la Renta	113	16
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coficiente	686	0.0009



3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	16
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL ( Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129)	506	16
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

4.- DEUDA TRIBUTARIA				Imp. Renta 3ra.		ITF	
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución	137	138	0		
	A FAVOR DEL FISCO	2.- Aplic. F. P.		139	16	161	
Actualización del saldo				142			
Total Deuda Tributaria				505	16	565	
(-)Saldo a favor del exportador				141		143	
(-)Pagos realizados antes de presentar esta declaración				144		163	
(+)Interés moratorio				145		164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA				146	16	165	
IMPORTE A PAGAR				180	0	181	
Forma de Pago				X	EFFECTIVO		CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS							
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable				155			
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago				156			
Pago efectuados con otros medios de pago				157			
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable				158			
Base Imponible - Alicuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos				159			
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2				160			

6.- IDENTIFICACION		
<b>DATOS GENERALES</b>		
Régimen		
Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal		
Base Legal de la Exoneración	210	
Otros-Especifique	216	
¿Está inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?		
Base Legal	221	
Otros-Especifique	222	
Convenio de Estabilidad		NO
Número de Orden del Formulario con el que comunica el convenio	224	
¿ Esta autorizado a llevar contabilidad en M.E. ?		NO
La Presente Declaración está expresada en:		
La presente declaración rectifica o sustituye a otra		NO
ITF por regularizar		NO
Balance de Comprobación		NO
Sistema de arrastre de pérdidas del ejercicio 2018		
<b>REGIMEN DE LA AMAZONIA</b>		
Acogimiento a la Ley de la Amazonía		NO
Contribuyente Ubicado en la Amazonía		NO
<b>Domicilio Fiscal</b>		
Domicilio Fiscal ubicado en la Amazonía junto con su Administración y Contabilidad		
Zona a la que corresponde la ubicación de su domicilio		
Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal	812	
Descripción de Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal		
<b>Registros Públicos</b>		
Oficina Registral	280	
Tomo o Ficha	281	
Folio	282	
Asiento	283	
<b>Activos Fijos</b>		
Monto de Activos Fijos al 31/12/2018 ubicados en la Amazonía	223	
<b>BENEFICIOS TRIBUTARIOS</b>		
Está acogido a Beneficios Tributarios		NO
Rubro del beneficio	199	
Otros-Especifique	201	
<b>DONACIONES</b>		
¿Puede deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?		NO
Importe Donaciones:	227	



<b>MINERIA E HIDROCARBUROS</b>		
<b>Minería D.S. 014-92-EM</b>		
¿Cuenta con concesiones mineras de labor general o transporte minero?		
Cantidad de concesiones y otras actividades no vinculadas con inversiones est.	228	
Cantidad de concesiones y otras actividades vinculadas con inversiones estab.	238	
<b>Hidrocarburos Ley 26221</b>		
¿Cuenta con Concesiones Mineras (D.S. 024-93-EM) ?		
Cantidad de contratos	275	
Cantidad de actividades relacionadas	276	
Cantidad de otras actividades relacionadas	277	
<b>REORGANIZACION DE SOCIEDADES</b>		
¿Ha participado en un proceso de reorganización de sociedades durante el 2018?		NO
Tipo de reorganización	233	
Fecha de reorganización	239	
Empresas participantes	278	
<b>ITAN</b>		
¿ Ha presentado el Formulario Virtual - PDT 648 del ITAN ?		NO
¿Presentó Anexo aprobado por el Reg. del ITAN ( D.S.N° 025-2005 EF)?		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como gasto		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como crédito		NO
<b>7.- INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA</b>		
<b>II. INFORMACIÓN GENERAL</b>		
Datos del Contador		
Apellidos		
Nombres		
DNI	207	
RUC	208	
C. P. C. Nro.	211	
Correo Electrónico 1		
Correo Electrónico 2		
Teléfono Fijo	250	
Teléfono Celular	251	
<b>Datos del Representante Legal</b>		
Tipo de Documento	225	01
Número de Documento	226	46434729
Apellidos		CARPIO SANCHEZ
Nombres		JORGE GULMARO
<b>Instrumentos financieros derivados</b>		
Pérdida del ejerc. por inst. finan. deriv. con fines distintos a los de cobertura		NO
Arrastre de pérdidas del ejercicio 2018		
<b>Empresa Constructora con Opciones - Art. 63 del Impuesto a la Renta</b>		
Empresas Constructoras con opciones Metodo de Determinacion de la Renta Bruta		
Número de vehículos Máximo Permitidos	701	
Porcentaje de Determinación del Gasto Máximo Deducible	702	
Máximo Deducible	703	
Adición por exceso de gastos	704	
Ingresos Netos Anuales del Ejercicio Anterior	705	
Ingresos de Empresas que recién inician actividades	706	
Ingresos Netos Anuales devengados en el ejercicio anterior	707	
Ingresos Netos provenientes de la enajenación de activos fijos	708	
Ingresos NO habituales al giro del negocio	709	
Número TOTAL de Vehículos de propiedad y/o en posesión de la Empresa	710	
Número TOTAL de Vehículos asignados a activ. de dirección, repres. y Admin.	711	
Total de Gastos Contabilizados de cada uno de los vehículos sustituidos	712	
Fecha de Inicio de actividades	713	



**REGISTRO DE PRINCIPALES SOCIOS**

Tipo de Socio	Tipo Documento	Nro. Documento	Nombre o Razon Social	Fecha Nac.	Pais Resid.	Porc. Part.	Fecha Socio
PN Dom.	DNI	45171086	CARPIO SANCHEZ ALEX JACK	24/09/1987			29/08/2012
PN Dom.	DNI	46434729	CARPIO SANCHEZ JORGE GULM	10/08/1984			08/2012

