



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD ANÓNIMA
CERRADA DE JULIACA - 2025**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. MARGOT AGUILAR MACHACA

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

JULIACA - PERÚ

2025



UNIVERSIDAD ANDINA

NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA
EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD ANÓNIMA
CERRADA DE JULIACA - 2025**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. MARGOT AGUILAR MACHACA

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

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

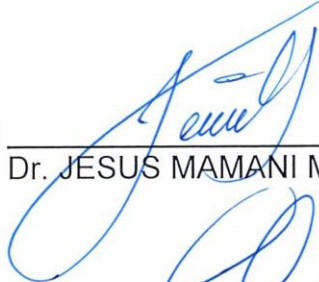
PRESIDENTE

:


Dra. BERTHA BEJAR PARRA

PRIMER MIEMBRO

:


Dr. JESUS MAMANI MAMANI

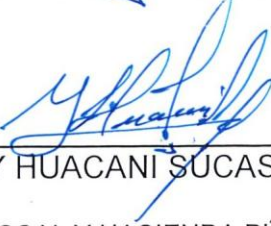
SEGUNDO MIEMBRO

:


Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

ASESOR DE TESIS

:


Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P15

**UNIVERSIDAD ANDINA**
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"**RESOLUCIÓN N° 307-2025-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 26 de noviembre del 2025

VISTOS: El Oficio No 048-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 24 de noviembre del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el Expediente N° CU – 4201 presentado por el (la) Bachiller: AGUILAR MACHACA MARGOT, quien *solicita nominación jurados, fecha y hora de sustentación*, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE JULIACA - 2025** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8°, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Y estando, la opinión favorable de la Directora de la Unidad de Investigación y la Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28° del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller:: AGUILAR MACHACA MARGOT, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE JULIACA - 2025** para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

Presidente	: Dra. BERTHA BEJAR PARRA
1er Miembro	: Dr. JESUS MAMANI MAMANI
2do Miembro	: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Asesor	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA de sustentación como se detalla:

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: JUEVES 04 de diciembre del 2025
Hora	: 9::00 A.M

ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Jurados	(3)
- Interesados	(1)2
- Archivo	(1)

Dra. BERTHA BEJAR PARRA
Directora de la Unidad de Investigación
Facultad de Ciencias Contables y Financieras

**RESOLUCIÓN N° 528 - 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 30 de setiembre del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-CU-4238 de fecha 18 de setiembre del 2025, del Bach. AGUILAR MACHACA MARGOT, quien solicita Revisión de Informe Final de la Investigación (Borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de CONTABILIDAD.

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. AGUILAR MACHACA MARGOT, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE JULIACA - 2025**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 338-2025-DUI-FCCF-UANCV-J**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, y

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, corroboro la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE LA INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la **REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN**, del tema: **GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE JULIACA - 2025**, presentado por el (la) Bachiller: **AGUILAR MACHACA MARGOT**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como **ASESOR(a)** al: **Dra. YUDY HUACANI SUCASACA**.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

DISTRIBUCIÓN:

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

**RESOLUCIÓN N° 338- 2025-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 26 de agosto del 2025

Visto: el Expediente N° 2025-CU-5298 de fecha 04 de julio del 2025, el cual solicita Revisión de Propuesta de Investigación y el Anexo (02 o 03) "Ficha de Opinión de la Propuesta de Investigación" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. AGUILAR MACHACA MARGOT, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE JULIACA - 2025**, la misma que pertenece a la línea de investigación: **POLITICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL P - 15**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable a la propuesta de investigación.

Que, el Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro la propuesta del (a) ASESOR (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA, quien debe estar acreditado y facultado para orientar y ayudar al asesorado en el proceso de elaboración del trabajo de investigación (Tesis) y,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR Y AUTORIZAR LA EJECUCIÓN DE LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN titulado: **GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE JULIACA - 2025**, presentado por el (la) Bachiller. AGUILAR MACHACA MARGOT, en virtud de los considerados expuestos

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como ASESOR(a) al (a) Dra. YUDY HUACANI SUCASACA.

ARTÍCULO TERCERO: DISPONER que la Facultad, secretarías académicas y administrativas, queden encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE

DISTRIBUCIÓN

- Interesados (1)
- Archivo (1)

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dra. Yudy Huacani Sucasaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN F.C.F.



MARGOT AGUILAR MACHACA

GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE JULIACA - 2025

 Trabajos de tesis para ingreso a repositorio

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::13016:596810097

Fecha de entrega

2 jun 2026, 9:22 GMT-5

Fecha de descarga

2 jun 2026, 10:06 GMT-5

Nombre del archivo

T036_73742503_T.docx

Tamaño del archivo

10.4 MB

73 páginas

14.277 palabras

74.240 caracteres



TESIS UANCV

17% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 13%  Fuentes de Internet
- 6%  Publicaciones
- 14%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

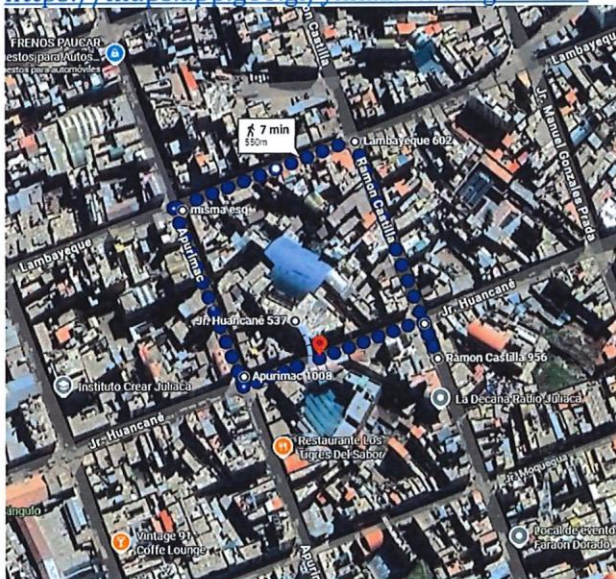
Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



Metadatos complementarios - UANCV

TITULO	
GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE JULIACA - 2025	
Datos de autor	
Nombres y Apellidos	MARGOT AGUILAR MACHACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73742503
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0005-7594-2072
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40673820
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0008-3275-5586
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres Y Apellidos	BERTHA BEJAR PARRA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02387777
Miembro del jurado 1	
Nombres Y Apellidos	JESUS MAMANI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02425043
Miembro del jurado 2	
Nombres Y Apellidos	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	01213364



Datos de investigación	
Línea de investigación	POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL - P15
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	Dirección: EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE JULIACA País: Perú Departamento: PUNO Provincia: SAN ROMÁN Distrito: JULIACA Coordenadas: Latitud: -15.48991 Longitud: -70.12987 https://maps.app.goo.gl/yxkazivwCAtgBMTY8 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Agosto 2025 - Diciembre 2025
URL de disciplinas OCDE	Administración pública https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02 Ciencias sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00
- Librería	

UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CACERES VELASQUEZ"

Dr. Jesús Mamani Mamani
Director de la Unidad de Investigación FCCF



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo MARGOT AGUILAR MACHACA, identificado con DNI
Nro. 73742503 en mi condición de egresado de:

- ☒ Escuela Profesional
☐ Programa de Segunda Especialidad
☐ Programa de Maestría o Doctorado

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la ☒ Tesis o ☐ Trabajo de Investigación, ☐ Trabajo Académico
denominada:

GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PRIVADA SOCIEDAD
ANÓNIMA CERRADA DE JULIACA - 2025

Asesorado por: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 27 de Abril del 2026


Firma del Asesor (Obligatoria)


Firma (Obligatoria)


Huella



DEDICATORIA

En primer lugar, expreso mi agradecimiento al Señor, proveedor de vida y fortaleza, por proporcionarme la claridad y la sabiduría que posibilitaron la conclusión de este trabajo académico.

También agradezco a mi familia, que con amor y comprensión fueron mi inspiración.

También gracias a mis compañeros, que se encontraron ahí apoyándome, confiando y animando.



AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento inicial se dirige a Dios, quien me brindó orientación y vigor durante esta fase de estudios, permitiéndome progresar con determinación y seguridad. Su presencia me dio la esperanza y la confianza de seguir adelante cada día.

Especialmente agradezco a mis familiares, que con paciencia, cariño y respaldo incondicional permanecieron a mi lado y por enseñarme con su ejemplo que el trabajo duro abre puertas. A mis hermanos, por siempre alentarme y apoyarme en el camino.

También agradezco a mis amigos, que hicieron mi etapa universitaria más divertida. Su apoyo y comprensión fueron fundamentales para mantenerme en la trayectoria universitaria.



ÍNDICE GENERAL

PAGINA DE FIRMA DE LOS JURADOS Y ASESOR
DEDICATORIA
AGRADECIMIENTO
ÍNDICE GENERAL
ÍNDICE DE TABLAS
ÍNDICE DE FIGURAS
RESUMEN
ABSTRACT
INTRODUCCION

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1.	Planteamiento del problema.....	13
1.2.	Formulación del problema	15
1.2.1.	Pregunta general.....	15
1.2.2.	Preguntas específicas	15
1.3.	Justificación del estudio.....	16
1.3.1.	Teórica	16
1.3.2.	Práctica	16
1.3.3.	Metodológica	16
1.4.	Objetivos de la investigación	17
1.4.1.	Objetivo general	17
1.4.2.	Objetivos específicos.....	17
1.5.	Hipótesis.....	17
1.5.1.	Hipótesis general.....	17
1.5.2.	Hipótesis específico.....	17
1.6.	Variables	17
1.7.	Operacionalización de variables.....	18

CAPITULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1.	Antecedentes del estudio	19
2.2.	Bases teóricas	24



2.2.1. Gestión contable	24
2.2.2. Control interno	27
2.3. Definición de terminos	30

CAPITULO III METODOLOGÍA

3.1. Enfoque de la investigación.....	31
3.2. Método aplicado a la investigación.....	31
3.3. Tipo de investigación.....	31
3.4. Nivel de investigación.....	32
3.5. Diseño de investigación.....	32
3.6. Población y muestra	32
3.6.1. Población.....	32
3.6.2. Muestra	32
3.7. Técnicas e instrumentos.....	32
3.7.1. Técnica.....	32
3.7.2. Instrumentos.....	32
3.8. Procesamiento de la información	33
3.9. Contrastación de hipótesis	33

CAPÍTULO VI RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación, análisis e interpretación de los datos.....	37
4.2. Discusión de resultados	41

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de consistencia

Anexo 2 Cuestionario

Anexo 3 Validez de Instrumentos



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Determinación de consistencia interna	33
Tabla 2	Determinación del valor p correspondiente a la HG.....	34
Tabla 3	Determinación del valor p correspondiente a la HE1.	35
Tabla 4	Determinación del valor p correspondiente a la HE2.	35
Tabla 5	Determinación del valor p correspondiente a la HE3.	36
Tabla 6	Niveles de correlación.....	37
Tabla 7	Prueba de normalidad.....	38
Tabla 8	Correlación del OG	38
Tabla 9	Correlación del OE1.....	39
Tabla 10	Correlación del OE2.....	40
Tabla 11	Correlación del OE3.....	40



RESUMEN

El **objetivo** de la presente investigación fue determinar la relación entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025. La **metodología** empleada fue de enfoque cuantitativa, un método hipotético deductivo, de tipo básica, nivel correlacional y con un diseño no experimental transversal, la muestra total consistió de 35 participantes, los datos se recopilaron mediante 2 encuestas. Dentro del **resultado** general se evidencio una relación negativa débil con un $Rho = - 0,391$. Asimismo, se llega a la **conclusión** que existe relación entre la gestión contable y el control interno con un $sig. = 0.029 < 0.05$.

Palabras clave: Control, gestión contable, empresa.



ABSTRACT

The objective of the present research was to determine the relationship between accounting management and internal control in the private company Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca – 2025. The methodology employed a quantitative approach, using a hypothetical-deductive method, of a basic type, correlational level, and a non-experimental cross-sectional design. The total sample consisted of 35 participants, and data were collected through 2 surveys. The overall results showed a weak negative relationship with a $Rho = -0.391$. Furthermore, it was concluded that there is a relationship between accounting management and internal control, with a significance of $0.029 < 0.05$

Keywords: Control, accounting management, company.



INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como objetivo determinar la relación entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025. La gestión contable (GC) es el estudio sobre cómo se emplean los recursos en una empresa dependiente de la contabilidad (Baldeón, 2021). Por otro lado, COSO (1992) establece que su forma de gobierno interno se rige por un conjunto de normas, sistemas y/o sistemas que posibilitan una gestión eficaz y articulada dentro de la organización (Restrepo, 2022).

La investigación es relevante porque permite entender la interacción de ambas variables, que son claves para la productividad junto con la transparencia en la empresa privada. La gestión contable asegura un uso adecuado de los recursos y proporciona información financiera confiable, mientras que el control interno fortalece la supervisión y disminuye riesgos de errores o fraudes (Baldeón, 2021; Restrepo, 2022). Al determinar esta relación facilita identificar deficiencias y y áreas para optimizar en los procedimientos de gestión, promoviendo decisiones más efectivas. Los hallazgos también orientan a otras entidades privadas en implementar prácticas contables y sistemas de supervisión los cuales optimicen la eficiencia, disminuyan peligros y optimicen la excelencia de las prestaciones, especialmente en Puno, donde el control interno tiene bajo grado de madurez (Luque & Chura, 2024).

A nivel internacional, la GC es fundamental para la sustentabilidad y el proceso de elecciones en las pymes, pero en América Latina su implementación enfrenta limitaciones debido a un control interno débil deteriorando el nivel del contenido y la transparencia institucional (Sánchez y Zambrano, 2023; Linzan y Palma, 2024). En Cuba, la implementación de sistemas fuertes de gestión interna hace más eficiente la operación, mientras que en Bogotá muchas empresas industriales aún no los aplican, limitando el desarrollo empresarial sostenible (Pedroza, 2021).



En Perú, según la Contraloría General de la República (2023), alrededor del noventa por ciento de los organismos estatales cumplió satisfactoriamente con los criterios de monitoreo internos en 2020, mejorando ligeramente al 91% en 2021. El puntaje de madurez institucional aumentó de 67 a 77 puntos, aunque regiones como Apurímac y Cajamarca mostraron avances limitados, con indicadores entre 16% y 87%. Ramón (2022) advierte que la ausencia de un mecanismo de supervisión efectivo aumenta el riesgo de fraude, uso indebido de recursos y errores administrativos.

En Puno, Luque y Chura (2024) revelan que la proporción del control interno (CI) en los organismos regionales es bajo, entre 19% y 28%, lo que obstaculiza la operatividad en el manejo de recursos, situación que repercute de manera desfavorable en la prestación y estándares de los servicios otorgados para los ciudadanos, aumentando la vulnerabilidad frente a errores y demoras administrativas

Finalmente, se observó que existe relación entre la GC y el CI, con una correlación negativa débil baja. Los resultados obtenidos representan un aporte significativo para investigaciones futuras en el campo empresarial, en particular en lo relacionado con la GC y el CI en entidades privadas. La identificación de una correlación relevante, demuestra la obligación de robustecer las herramientas de monitoreo y de elevar la eficiencia en la respuesta de la GC, con el fin de reducir riesgos y elevar la eficiencia administrativa. Además, la aplicación de instrumentos con adecuada confiabilidad y validez lo que posibilita la comparación con investigaciones anteriores, creando conclusiones y recomendaciones beneficiosas para la sociedad, para la empresa analizada como para el sector empresarial en general, expuestas en los capítulos posteriores.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. Planteamiento del problema

La GC es el estudio de la manera que se gastan los fondos en una compañía la cual depende estrechamente de la contabilidad (Baldeón, 2021). Por otro lado, COSO (1992) plantea que el CI Constituye un sistema integrado de regulaciones, procedimientos y configuraciones que posibilitan una gestión eficaz y articulada dentro de la organización (Restrepo, 2022).

A nivel internacional, la gestión contable ha servido como recurso estratégico para las PYMES, al proporcionar elementos que facilitan la formulación de decisiones estratégicas o administrativas y sostenibilidad empresarial (Sánchez y Zambrano, 2023). Sin embargo, en América Latina aún existen serias limitaciones en su aplicación efectiva, Principalmente debido al bajo CI. Esta restricción compromete el equilibrio, así como la calidad del contenido contable y financiera que impacta la transparencia institucional y dificulta el logro de las metas corporativas evidenciando ser indispensable robustecer los sistemas de CI con el fin de garantizar procesos contables confiables y eficaces.

Por su parte, Linzan y Palma (2024) señalan que la GC en América Latina lidian con retos que trascienden por encima de la tecnología o lo financiero. Aunque se han realizado esfuerzos por armonizar las prácticas contables con normas

globales entre ellas las normas internacionales de información financiera (NIIF), muchas organizaciones aún presentan debilidades en la integración de factores cualitativos necesarios para una gestión contable integral y sostenible.

Asimismo, experiencias en países como Cuba muestran que la adopción de sistemas fuertes de CI favorece una mayor eficacia en los procesos y garantiza estándares superiores en los bienes y servicios ofrecidos. En contraste, en regiones como Bogotá, numerosas empresas del sector industrial aún no han adoptado dichos sistemas, lo que limita la detección de fallos estructurales y obstaculiza el desarrollo empresarial sostenible (Pedroza, 2021).

A nivel nacional, contraloría general de la república del Perú, (2023), analizó el funcionamiento del CI en dos años consecutivos. En 2020, cerca del 90% de las instituciones públicas cumplieron con los estándares requeridos, mientras que en 2021 se observó una mejora leve, alcanzando aproximadamente el 91% de cumplimiento. Además, se observó que la tasa de madurez fue aumentando de estas entidades, pasando de un puntaje medio cercano a 67 a otro que rondó los 77 puntos, lo que representó una mejora sustancial en términos de gestión y control. Sin embargo, regiones como Apurímac y Cajamarca registraron avances limitados en la implementación del sistema, con cifras fluctuantes entre el 16% y el 87%, según los indicadores evaluados. Este tipo de mejora institucional impacta directamente en el nivel de la atención estatal que reciben los ciudadanos.

Asimismo Ramón, (2022) en su investigación que resalta que en el territorio peruano la ausencia de un sistema de CI adecuado es capaz de generar graves consecuencias como el uso indebido de recursos, incremento del fraude o errores en la gestión. Además, que sin mecanismos de control adecuados resulta difícil alcanzar las metas corporativas afectando negativamente el rendimiento de la empresa y su permanencia en el tiempo plazo. Además, Ramón, (2022) hace referencia que la gestión contable permite potenciar capacidades organizacionales, lo cual es indispensable para mantener una combinación equilibrada de efectividad operativa con los beneficios.

A nivel de Puno, Luque y Chura, (2024) mencionan que dentro del panorama local de la administración de los medios en las organizaciones se ve comprometida en caso de que el CI no se emplea adecuadamente afectando el servicio proporcionado a la población. Esta problemática surge de una planificación poco eficiente de los procedimientos y tareas, lo que ocasiona retrasos en la compra de productos y prestaciones requeridas.

El problema consiste en la forma ineficiente en que se aplica el sistema de CI dentro de las organizaciones de Puno, evidenciado por su bajo grado de madurez (19 y 28 por ciento). Este nivel reducido limita la efectividad en la administración de los activos afectando de manera desfavorable los recursos disponibles para los ciudadanos. A su vez, la inexistencia de un sistema de supervisión fortalecido provoca que las entidades más susceptibles a cometer errores administrativos, generar retrasos en las adquisiciones de productos y prestaciones, y ocasionar una mala administración que afecta el rendimiento general (Contraloría general de la república del Perú, 2023).

Por lo expuesto, se consideró pertinente desarrollar la investigación donde el propósito principal consiste en determinar la correlación entre ambas variables, para identificar posibilidades de optimización que refuercen la administración y las finanzas. De este modo, al optimizar la GC y fortalecer las estructuras de CI se pretende fomentar la expansión perdurable y la competitividad de la empresa SAC.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Pregunta general

¿Qué relación existe entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025?

1.2.2. Preguntas específicas

P1: ¿Qué relación existe entre la gestión contable y el ambiente de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025?

P2: ¿Qué relación existe entre la gestión contable y la evaluación de riesgos de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025?

P3: ¿Qué relación existe entre la gestión contable y las actividades de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025?

1.3. Justificación del estudio

1.3.1. Teórica

El trabajo se apoya en teorías principales, tales como la Contabilidad Administrativa, la Normativa Contable, la Teoría Contable, el Control Interno y la Contingencia, que sustentan su base teórica. Asimismo, se toman en cuenta antecedentes tanto regionales, nacionales como internacionales que hacen énfasis en una buena GC y CI sólido en las empresas privadas. El propósito es ofrecer una visión actualizada sobre cómo estos enfoques teóricos se relacionan específicamente en el entorno de una empresa privada, integrando conocimientos previos con nuevos hallazgos y apoyando el diseño de estrategias que promuevan la eficacia operativa, la claridad en los procesos y la flexibilidad institucional, fortaleciendo así el desarrollo del sector empresarial local.

1.3.2. Práctica

Debido a que sus hallazgos proporcionarán aportes significativos para el equipo administrativo y contable de la empresa. En el momento en que se responden los objetivos se generará información útil para fortalecer los procesos organizacionales, permitiendo detectar debilidades y proponer mejoras concretas en aspectos claves. La implementación de técnicas e instrumentos validados que aseguren la precisión en la obtención de datos, acompañados de fórmulas estadísticas, permitirá plantear acciones prácticas como la implementación de manuales operativos, la optimización de roles y funciones, y el desarrollo de auditorías periódicas.

1.3.3. Metodológica

Este trabajo se ubica en la categoría de investigación básica, cuya finalidad es ampliar el conocimiento teórico. Se emplea un nivel correlacional para establecer la intensidad de la asociación existente. Además, de un enfoque cuantitativo, el que garantiza la neutralidad en el tratamiento de los registros a partir de la utilización de instrumentos validados y confiables. Aplicando el método hipotético-deductivo, que posibilita someter las hipótesis al contraste con los datos empíricos para derivar conclusiones sólidas y fundamentadas.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

1.4.2. Objetivos específicos

OE1: Determinar la relación entre la gestión contable y el ambiente de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

OE2: Determinar la relación entre la gestión contable y la evaluación de riesgos de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

OE3: Determinar la relación entre la gestión contable y las actividades de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

1.5. Hipótesis

1.5.1. Hipótesis general

Existe relación entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

1.5.2. Hipótesis específico

HE1: Existe relación entre la gestión contable y el ambiente de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

HE2: Existe relación entre la gestión contable y la evaluación de riesgos de de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

HE3: Existe relación entre la gestión contable y las actividades de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

1.6. Variables

Variable 1

Gestión contable

Variable 2

Control interno

1.7. Operacionalización de variables

Variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
V1 Gestión contable	Se refiere a la ejecución adecuada y coordinada del planeamiento, administración, gestión y supervisión, las funciones del proceso administrativo aplicadas a la contabilidad.	Desempeño Financiero	Preparación, estados financieros.
		Plan organizacional	Revisión, plan, estrategias
		Normas y políticas contables	Medidas preventivas, políticas, normas.
		Confiabilidad de información financiera	Transparencia, supervisión
		Delegación de funciones	Cumplimiento, eficiencia
V2 Control interno	Corresponden a los procedimientos que permiten validar y controlar que los procesos administrativos se desarrollen de manera correcta y conforme a lo establecido	Ambiente de control	Jefaturas, compromiso, comunicación
		Evaluación de riesgos	Confiabilidad, riesgos
		Actividades de control	Conciliación, revisión, estados financieros, colaboradores.
		Información y comunicación	Informes, comunicación
		Supervisión	Planes, supervisión

CAPITULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. A nivel internacional

Chinga, (2023), Ecuador, en su trabajo de investigación planteó teniendo el propósito central analizar el control interno en la gestión contable del GAD de Pedro Pablo Gómez. Metodológicamente, en cuanto a su enfoque metodológico, se enmarcó en un nivel descriptivo aplicando un diseño no experimental, recurriendo a métodos de análisis, estadísticos y bibliográficos. Los hallazgos revelaron acerca del conjunto sobre los asistentes manifestó estar informados sobre los procesos internos; un 83% calificó positivamente la gestión contable, mientras que el 17% expresó una percepción intermedia. En cuanto al CI, el 83% otorgó una valoración regular, en contraste con un 17% que lo consideró favorable. La investigación concluyó que el empleo del método bibliográfico permitió detectar debilidades en la administración del GAD parroquial, subrayando la conveniencia de instaurar mecanismos de evaluación sostenida orientados a su mejora.

Quispe, (2023), en su trabajo señala como objetivo evaluar el control interno en la gestión contable de la empresa mediante los componentes del COSO I. La investigación se enmarcó dentro de un enfoque descriptivo con una metodología cuanti-cualitativa, haciendo uso de métodos bibliográficos junto con procedimientos deductivos y analíticos que sustentaron el desarrollo de la investigación. Con el fin de la toma y guardado de información, se aplicó la técnica de entrevistas. Los hallazgos obtenidos expresaron que el índice de confianza en la entidad Se sitúa en un punto medio y que el riesgo asociado es elevado, especialmente en la dimensión de documentación así como comunicación, donde el CI presentó una confianza media. La conclusión principal del estudio fue que el CI implementado es deficiente, dado que las políticas actuales no dan respuesta a las demandas verdaderas del organismo, y no se realizan evaluaciones periódicas con el fin de mejorar constantemente.

Cardenas, (2023), Ecuador, en su investigación se propuso como objetivo de determinar el control interno y su incidencia en la gestión contable para mejorar de manera eficiente las operaciones del centro comercial. La metodología adoptada fue cualitativa, con un enfoque descriptivo, bibliográfico y no experimental. revelaron que el 88% del personal encuestado mostró un conocimiento limitado acerca de los procedimientos de CI, mientras que el 12% indicó poseer un conocimiento considerable al respecto. Además, la mitad de los trabajadores expresó que no se implementa CI en la GC, un 25% afirmó que sí existe, y el restante 25% desconocía su existencia. En conclusión, no se aplican controles contables adecuados, lo cual se atribuye a una gestión empírica y a la carencia de iniciativas de capacitación orientadas al personal de la entidad.

Merchan et al., (2024) Ecuador, por su parte plantearon el objetivo puntualizar la aplicación del sistema de control interno y la influencia de la gestión administrativa - financiera. La metodología fue cualitativo y cuantitativo, a través de entrevistas, un análisis bibliográfico teórico, analítico y sintético, la población fueron los microempresarios en la localidad de Machala. Los hallazgos evidencian que las microempresas que no disponen de mecanismos estructurados de CI se estancan en sus objetivos, por falta de control y

supervisión. Conclusión se tiene que implementar de forma teórica y de la experiencia-práctica.

Ochoa et al., (2024) Ecuador, realizaron una investigación donde su principal objetivo fue establecer la relación entre la gestión financiera y productividad en las entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria. La metodología empleada fue cuantitativa, investigación documental, entrevistas. Los resultados evidenciaron que la adecuada gestión de los fondos financieros es un elemento que influye en el rendimiento de la empresa. Como conclusión, se evidencia que existe una relación entre la gestión financiera y la productividad con $t = -14.17$.

2.1.2. A nivel nacional

Artola, (2023), Lima, su análisis se planteó en calidad de objetivo determinar si existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en dicha entidad pública. La investigación formó parte de un estudio básico, desarrollada bajo el método hipotético-deductivo, con un nivel correlacional que permitió examinar la relación entre variables. Asimismo, se aplicó un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de corte transversal. El estudio consideró la población de 47 miembros, quedando conformada la muestra final por 42 trabajadores. Los resultados para el OG entre CI y la GC fue de un $p = 0.001$ y $\rho = 0.650$, para el OE1 el ambiente de control consiguió un $p = 0.000$ y $\rho = 0.771$, para el OE2 la evaluación de riesgos fue de un $p = 0.000$ y $\rho = 0.656$, para el OE3 de las actividades de control obtuvo un $p = 0.001$ y $\rho = 0.643$. Como conclusión, se constató una relación sig. entre el CI y GC.

Alejos y Oriden, (2022) en Lima, en su trabajo se propusieron como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión contable. El estudio adoptó una orientación metodológica de tipo descriptivo-correlacional, fundamentada en un diseño no experimental, con predominancia del enfoque cuantitativo. Se consideró una población de 65 trabajadores, de la cual se seleccionó una muestra constituida por 54 participantes para el desarrollo del análisis. Entre el principal resultado del OG fue de $p = 0.001$ y un $\rho = 0.579$.

En conclusión, la GC y el CI se relacionan positiva y significativamente en la empresa.

Fernandez y Humpire, (2022) Arequipa, realizaron su investigación donde se plantearon como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA Arequipa - 2020. La metodología se enmarca en el enfoque cuantitativo, con un nivel de alcance descriptivo y correlacional, y se fundamenta en un diseño no experimental. El total de población estuvo constituida por 42 organizaciones, de las cuales se seleccionaron 38 como muestra representativa. Los resultados para el OG entre la GC y el CI fue de $p = 0.000$ y $\rho = 0.563$. Conclusión, el sistema de CI constituye de forma sustancial en la eficiencia y calidad de la GC llevada a cabo por las MiPymes manufactureras asociadas a ADEPIA, Arequipa, 2020.

Campos, (2024) Chota, se planteó el OG determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Chota, 2023. Planteo una metodología fue hipotético deductivo, además básica, el alcance fue descriptivo – relacional, no experimental y finalmente con un enfoque cuantitativo. Dentro del hallazgos general fue un $r = .784$ y $p = 0.000$. Dando como conclusión una relación significativa con la gestión financiera y CI.

Estela y Sanchez, (2025) Lambayeque en su trabajo se propusieron como objetivo investigar la correlación entre el control interno y la gestión contable en pequeñas empresas locales. Dentro de la metodología presentada fue cuantitativo, de diseño no experimental con corte transversal, además el nivel fue descriptivo - correlacional, La población ascendió a 1087 comerciantes formales, siendo la muestra final de 89 seleccionados mediante muestreo probabilístico simple. Los hallazgos fueron para el OG con un $p = 0.000$ y ρ de .765. Como conclusión de puede determinar la existencia entre el CI y la GC.

2.1.3. A nivel regional

Chata, (2024), Juliaca, en su trabajo se propuso como objetivo describir las actividades de control interno. La estrategia metodológica adoptada respondió a un enfoque cuantitativo, sustentado en un diseño no experimental, de tipo descriptivo y con alcance transversal. Dentro de la unidad de estudio estuvo integrada por 43 asistentes pertenecientes al área de tesorería. La verificación de confiabilidad fue de un $\alpha = 0.953$. En cuanto a los resultados se evidenció que un 86% del total se percibía el CI como de grado medio, el 14% lo calificó como óptimo. En conclusión, que el entorno institucional ha desarrollado mecanismos de control que, en términos generales, abordan con suficiencia las dimensiones evaluadas dentro del área de tesorería del GORE - Puno.

Luque, (2023) Puno, realizaron una investigación donde su principal objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la organización de una beneficiencia. El abordaje metodológico correspondió a un enfoque cuantitativo, encuadrado dentro de un diseño no experimental, transversal y con alcance descriptivo-correlacional. La unidad muestral incluyó a 20 colaboradores. Resultados obtenidos para el OG pusieron entre CI y la GC con un $\rho = 0.051$ y un valor p de 0.829, manifestando que no hubo correlación significativa, Para el OE1 entre el ambiente de control tuvo un $p = 0.541$ y $\rho = -0.145$, OE2 evaluación de riesgo con un $p = 0.118$ y $\rho = 0.361$, para el OE3 actividades de control obtuvo un $p = 1.000$ y $\rho = 0.000$. Conclusión, en el contexto evaluado, no se identificó una relación relevante entre el CI y la GC de la organización analizada.

Contreras y Roque, (2023) Puno, realizaron una investigación donde su principal objetivo fue determinar cómo el sistema de control interno influye en la gestión financiera en la municipalidad de Asillo. El estudio adoptó un enfoque cuantitativo, con un nivel explicativo, empleando un diseño metodológico no experimental. Se consideró una población de 60 funcionarios municipales, seleccionándose una muestra definitiva de 52 miembros. A través de un cuestionario previamente validado se recopiló la información. Entre los

resultados se encontró para el CI y gestión financiera el valor de $x^2 = 33,882$. Como conclusión el sistema ejerce una influencia significativa sobre el manejo financiero de la Muni - Asillo, 2021.

Gonzalo, (2023) Juliaca, realizaron una investigación donde su principal objetivo fue objetivo analizar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Acora, 2022. La metodología planteada fue de un diseño transversal, cuantitativa, aplicada, y de nivel explicativo. Asimismo, Se consideró una población conformada por 80 individuos y la muestra final por aleatoria simple fue de 77 trabajadores. Los resultados para el OG fueron de sig. = 0.040. teniendo como conclusión, El CI impacta en la forma en que se gestiona la tesorería.

Medina, (2023) Juliaca en su investigación se propuso como objetivo analizar como se relaciona el control interno con la gestión de contrataciones, el estudio adopto una metodología de tipo básica, cuantitativo, no experimental, y finalmente de alcance correlacional. Tanto la población como la muestra estuvieron integradas por 25 sujetos siendo de tipo intencionado. Los resultados para el OG fueron de un $Rho = .599$ y $p = 0.002$. Como conclusión se logró identificar una conexión significativa positiva.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Gestión contable

Como menciona Cano, (2013) es la habilidad para evidenciar el rumbo que la entidad adopta, además de incentivar la ruta en busca de un rendimiento superior y apreciar los logros conseguidos, donde se implementan alternativas basadas en medios fundamentales como los fondos, las tarifas estándar, las actividades y los departamentos de responsabilidad.

Tarodo, (2015) indica que es la implementación de directrices y sistemas contables con el fin de tratar información financiera, ya sea anterior o futura, de una entidad. El objetivo de este procedimiento es respaldar la toma de decisiones estratégicas y potenciar la eficacia administrativa, a través de la construcción de planes basados en objetivos económicos apropiados y realistas

Para Silva y Rodríguez, (2025) la GC es una figura clave en cualquier estructura organizativa, responsable de gestionar y controlar los fondos económicos. Su objetivo es entregar información exacta, confiable y oportuna a fin de tomar elecciones estratégicas.

Baldeón, (2021) define que es el estudio de la forma en que se emplean los fondos en una organización, que depende mucho de la contabilidad, dado que esta disciplina permite dirigir y optimizar su asignación de acuerdo con los fines estratégicos que persigue la organización.

Desde otra perspectiva Salazar et al., (2023), menciona que dentro de una empresa, la GC cumple un rol clave al identificar y sistematizar toda la información derivada de los movimientos financieros, como herramienta para analizar y tomar elecciones económicas

Finalidad de la GC

Joya, (2012) dice que consiste en explicar las transacciones de efectivo, orientar el cálculo de capitales y fondos, y colaborar a la dirección en las funciones de planificación, gestión y supervisión del comercio. Además, respalda la determinación de tarifas, costos y cargas fiscales; ejerce supervisión sobre las operaciones económicas; y colabora en la evaluación de las ventajas corporativas y de la repercusión social el cual la labor produce dentro de la comunidad.

Etapas de la GC:

Como lo señala Esteban, (2015) son:

- **E1 Registro:** Comprende el procedimiento por el cual se registran las operaciones financieras de la compañía en libros especializados, detallando diariamente las transacciones efectuadas en términos monetarios. A pesar de que no todas las actividades comerciales son capaces de ser evaluadas de manera imparcial, dichas que son aptas para medición necesitan ser documentadas con precisión
- **E2 Clasificación:** Tras haber sido establecidas en los registros, las operaciones son segmentadas en conjuntos que facilitan su estudio para la administración. Así, se distinguen las transacciones relacionadas con los

flujos de fondos de las cuales producen salidas, lo que permite una organización informativa precisa y funcional.

- **E3 Resumen:** Para que los encargados de la administración sean capaces de usar los datos de manera eficaz, es necesario que se presenten de manera sintetizada. Un informe detallado sobre cada operación sería extenso e ineficaz, por lo que se desarrollan compilaciones como las cuentas por artículos que facilitan el acceso inmediato a la información pertinente.

Dimensiones de la GC

Artola, (2023) clasifica en 5 dimensiones:

Plan organizacional: Manera de la cual la organización estructura sus actividades para alcanzar metas eficientemente, revisando y ajustando planes y estrategias.

Desempeño financiero: Medición del cumplimiento de metas económicas mediante indicadores como utilidades, retorno y ventas.

Normas y políticas contables: Reglas que aseguran donde los informes financieros sean actuales y muestren la veracidad del negocio, con controles internos.

Confiabilidad de la información financiera: Establecer la transparencia, el control y la fiabilidad del contenido financiera externa para la elección estratégica.

Delegación de funciones: Transferencia de autoridad para que una persona tome decisiones o realice tareas, asegurando autonomía y productividad.

Importancia de la gestión contable

La GC es esencial para el buen desempeño de toda organización, dado que permite controlar y supervisar los movimientos económicos, financieros y comerciales que se realizan. Gracias a esta gestión, la organización Tiene la capacidad de aprovechar aún más sus medios y ser más productivo. Además, permite organizar, estructurar y gestionar las operaciones internas, proporcionando información precisa y relevante que respalda el proceso de decidir en elementos objetivos y medibles. Esta información contable es fundamental para evaluar el manejo del negocio, definir necesidades de inversión y personal, y establecer metas claras y alcanzables. De esta manera,

una gestión contable adecuada no solo contribuye a mantener el orden financiero, sino que también es esencial para el crecimiento sustentable y el ajuste estratégico de la entidad en el contexto competitivo (Mamani, 2024).

Teorías

Teoría de la Contabilidad Administrativa

Está orientada al aprovechamiento interno de datos contables para planificar y decidir estratégicamente. esta teoría proporciona a los gerentes instrumentos para medir los efectos de las operaciones y tomar decisiones racionales con la intención de perfeccionar la gestión de los recursos, siendo fundamental Orientado a la conducción del efectivo de costos y la obtención de mayores beneficios (Chiroque, 2024).

La teoría normativa contable

Propone lineamientos que permiten tomar decisiones estratégicas responsables y afrontar eficazmente los retos financieros, apoyándose en la deducción lógica y en metas predeterminadas como enfoques metodológicos (Rivarola y Vega, 2022). Este marco se organiza en cuatro vertientes: contabilidad de costos históricos, costos actuales, valor por privación y precios de salida. Su objetivo clave es establecer criterios de valuación coherentes en los estados financieros, especialmente útiles en contextos de inflación, y estipula que los gestores deben fijar precios mínimos de venta para activos de capital, sin importar el sistema de depreciación elegido.

Teoría contable

La teoría contable, según Herdriksen (1970), basado en un cuerpo teórico articulado, conceptuales y/o prácticos donde orientan para desarrollo contable. Este cuerpo teórico organiza la disciplina mediante métodos científicos y abstracciones que facilitan tanto la práctica como la reflexión crítica. Para Díaz y Morales, (2023)., esta estructura permite interpretar con mayor claridad la función de la contabilidad y su papel dentro del ámbito académico y profesional.

2.2.2. Control interno

Alude a los mecanismos y planes organizacionales orientados a lograr una gestión operativa eficaz, mantener la precisión del contenido financiero y la aplicación de la legislación vigente (Huamán, 2023)

COSO (1992) plantea que el CI se fundamenta basado en reglas, procedimientos y estructuras que permiten una gestión eficaz y articulada dentro de la organización (Restrepo, 2022).

Según el modelo Cadbury, es el conjunto de derechos y regulaciones que definen el esquema de poder dentro de propietarios y dirigentes y los métodos por los cuales se toman las decisiones estratégicas y corporativas (Argente, 2012).

De acuerdo con Lucero y Rosales, (2021), el CI es un proceso integrado en todos los diferentes ámbitos organizacionales orientados a brindar un grado aceptable de seguridad donde se está obteniendo eficacia en la consecución de los fines establecidos, precisión de los informes financieros y del cumplimiento de la normativa legal aplicable.

Clasificación

Según Lara, (2007) el CI implica detectar y entender el modo mediante la cual la organización controla, obteniendo datos para evaluar y realizar verificaciones de ejecución. Además, pruebas de cumplimiento: se realizan pruebas para obtener una confianza adecuada de que los mecanismos están operando tal como fueron diseñados.

Finalidad del CI

Estupiñan, (2021) señala que son la eficiencia de las operaciones, la salvaguarda del patrimonio, la prevención de los fraudes, la precisión y credibilidad de los registros y la correcta elaboración de los estados financieros.

Dimensiones

Huamán, (2023) plantea 5 dimensiones.

Ambiente de control: Representa el fundamento de la estructura de soporte de las otras partes del CI, creando un entorno donde se organizan responsabilidades, se definen competencias y se promueven valores que aseguran la supervisión efectiva del equipo humano.

Evaluación de riesgos: Procedimiento destinado a detectar y gestionar las riesgos internas y externas que pueden influir en el propósito de la entidad, abarcando todas las áreas relevantes.

Actividades de control: Conjunto de regulaciones, procedimientos y sistemas instituidos para garantizar una certeza adecuada de que las metas se alcanzarán y los riesgos se gestionarán de manera adecuada, incluyendo monitoreos de prevención y corrección.

Información y comunicación: Mecanismos que aseguren la comunicación en tiempo y forma del conocimiento necesaria para determinar alternativas, más allá de la información financiera, mediante canales formales.

Supervisión y seguimiento: Acciones continuas para revisar y ajustar los procesos internos siendo imperativo garantizar la eficacia de los controles frente a las fluctuaciones en la organización.

Importancia en las organizaciones

El CI es esencial tanto en organizaciones públicas como privadas porque mejora la eficiencia operativa y minimiza riesgos. Su correcta aplicación, especialmente a través del modelo COSO, permite optimizar procesos, prevenir fraudes y reducir costos en el sector privado, fortaleciendo la competitividad y sostenibilidad empresarial. En el ámbito público, promueve la claridad y la delegación de obligaciones, consolidando la credibilidad en las entidades y el respaldo ciudadano, garantizando la utilización ética de los bienes. Por lo tanto, un sistema apropiado de CI constituye un medio para potenciar la supervisión, la responsabilidad administrativa y la habilidad de solución ante riesgos, esencial para el triunfo y la durabilidad de toda entidad (Holguín et al., 2024).

Teoría general del control

De acuerdo a lo planteado por COSO (1997), el CI representa un proceso holístico e integral en el que se involucra toda la estructura, con el fin de garantizar una protección apropiada en lo que respecta al desempeño de los procedimientos, se ha establecido este objetivo, la transparencia financiera y la realización de las disposiciones legales. Vásquez, (2021) interpreta este modelo como un sistema compuesto por cinco elementos esenciales —ambiente de control, identificación de riesgos, acciones de control, sistemas de comunicación y evaluación constante— que, en conjunto, fortalecen la gobernanza organizacional. Este esquema promueve la detección de amenazas y la puesta

en marcha de inspecciones eficaces y el aseguramiento de la transparencia de la información y ajustar los procedimientos ante desafíos internos o externos.

Teoría de la contingencia

De acuerdo con Hernández, (2024), la complejidad de las organizaciones surge de ser sistemas sociales abiertos con múltiples estructuras y procesos. Esta complejidad implica que las estrategias deben diseñarse considerando el entorno específico donde operan. Ajustar y configurar correctamente los procesos internos resulta crucial para que las organizaciones puedan responder eficazmente a las contingencias y variaciones del entorno.

Teoría de las decisiones

Churchman C. (1949) plantea una teoría donde el CI es un procedimiento que asiste a las entidades en la adopción de decisiones de forma eficaz, ya que las decisiones se toman usando el razonamiento (Torres, 2014).

2.3. Definición de terminos

Gestión contable: Se trata de la valoración de la manera en que se implementan las medidas los fondos dentro de una organización que depende estrechamente de la contabilidad.

Control interno: Incluye múltiples reglas y métodos organizativos de sistemas donde posibilitan la administración efectiva y articulada dentro de la organización

Ambiente en control: Ilustra el soporte primordial sobre el cual reposan los diversos componentes, creando un entorno donde se organizan responsabilidades.

Evaluación de riesgos: Método destinado a descubrir y gestionar los riesgos internos y exteriores que pueden impactar las metas del organismo.

Actividades de control: Es el grupo de reglamentos, procedimientos y dispositivos elaborados para asegurar la consecución de los fines asignados y los riesgos se gestionen adecuadamente.



CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1. Enfoque de la investigación

Tiene un enfoque cuantitativo en este proyecto, caracterizado por apoyarse en el análisis de cifras y en técnicas matemáticas. El proceso metodológico avanza en etapas organizadas de forma encadenada, lo que asegura un orden estricto en la verificación de hipótesis. Sin embargo, dentro de este marco estructurado, cada fase puede ser ajustada o redefinida cuando las circunstancias de la investigación lo requieran (Hernández y Mendoza, 2018).

3.2. Método aplicado a la investigación

El método hipotético-deductivo, según Popper, es un enfoque propio del falsacionismo que concibe las teorías como hipótesis tentativas, susceptibles de ser refutadas a través de rigurosas contrastaciones (citado por González y Santiago, 2023).

3.3. Tipo de investigación

Es básica debido a que se orienta al fortalecimiento del conocimiento científico y conceptual en un área concreta, sin priorizar su uso práctico inmediato (Vizcaíno et al., 2023).

3.4. Nivel de investigación

El nivel correlacional busca establecer la medida y orientación de la conexión entre variables, clases o diversos constructos en un ámbito particular (Hernández y Mendoza, 2018).

3.5. Diseño de investigación

Es no experimental ya que se caracteriza por la ausencia de manipulación intencional de la variable, limitándose a la observación y medición del fenómeno en su contexto natural. También, de corte transversal, dado que el contenido se recoge en un corte temporal único, de modo que se puede detallar un grupo poblacional, determinar el nivel de la variable en un instante específico, analizar el fenómeno en un contexto dado y evaluar la incidencia o relación en un lapso delimitado (Hernández y Mendoza, 2018).

3.6. Población y muestra

3.6.1. Población

La cantidad de población total es de 35 trabajadores. De acuerdo con Hernández y Mendoza, (2018) es el conjunto de todos los individuos que cumplen con ciertos requisitos definidos.

3.6.2. Muestra

Se realizó una muestra censal conformado por 35 trabajadores, según Pérez, (2024) se analiza el conjunto de la totalidad de las personas del conjunto poblacional de interés.

3.7. Técnicas e instrumentos

3.7.1. Técnica

La encuesta conforme a Medina et al., (2023), permite la recolección y el tratamiento de información en una investigación científica.

3.7.2. Instrumentos

Cuestionario de gestión contable y control interno empleado para sistematizar la obtención y evaluación de datos dentro del marco del estudio científico (Medina et al., 2023),

Validez del instrumento

La validación de los instrumentos de medición de gestión contable y control interno es mediante juicio de experto.

Confiabilidad

Mediante el Alpha de Cronbach para el instrumento 1 con un resultado de 0.803 y para el segundo instrumento 0.819, ambos de 25 preguntas.

Tabla 1

Determinación de consistencia interna

	α	Nº
Gestión contable	0.803	35
Control interno	0.819	35

Nota Elaboración propia

En ambos casos, el valor de α supera 0.70, permitiendo interpretar una consistencia adecuada.

3.8. Procesamiento de la información

La forma de recopilar información contempló documentos como la solicitud a la empresa privada. A cada participante se le entregó el cuestionario y el consentimiento informado para su respectiva participación. Los elementos recopilados se pasaron a Excel para hacer más sencillo su procesamiento. Asimismo, se empleó el programa Spss para el análisis estadístico pertinente, interpretando los hallazgos de normalidad para determinar la aplicación de Spearman y otra prueba estadística.

3.9. Contrastación de hipótesis

Se efectuó aplicando técnicas estadísticas, entre ellas la prueba de normalidad y el coeficiente Tau b de Kendall. La expresión matemática utilizada se presenta a continuación.

$$t_b = \frac{C - D}{\sqrt{(C + D + T_x)(C + D + T_x)}}$$

Contrastación de la Hipótesis General

Ha: Existe relación entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

H0: No existe relación entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

- **Nivel de Significancia**

$$\alpha = 0.05$$

Tabla 2

Determinación del valor p correspondiente a la HG

		value	EE asint.	T aprox.	Sig. aprox.
Ordinal	Tau- b Kendall	-.254	0.116	-2.184	0.029
N		35			

Nota Spss

- **Decisión**

A partir del Sig. = 0.029, cifra que resulta mayor que el α de 0.05. Dichos hallazgos aseguran que existe una asociación significativa, permitiendo aceptar la Ha.

Contrastación de hipótesis para el objetivo específico 01

Ha: Existe relación entre la gestión contable y el ambiente de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

H0: No existe relación entre la gestión contable y el ambiente de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

- **Nivel de Significancia**

$$\alpha = 0.05$$

Tabla 3*Determinación del valor p correspondiente a la HE1.*

		value	EE asint.	T aprox.	Sig. aprox.
Ordinal	Tau- b Kendall	-0.176	0.120	-1.466	0.143
	N°	35			

Nota Spss

- **Decisión**

A partir del Sig. = 0.134, cifra que resulta mayor que el α de 0.05. Dichos hallazgos aseguran que no existe una asociación significativa, permitiendo aceptar la H0.

Contrastación de hipótesis para el objetivo específico 02

Ha: Existe relación entre la gestión contable y la evaluación de riesgos de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

H0: No existe relación entre la gestión contable y la evaluación de riesgos de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025

- **Nivel de Significancia**

$$\alpha = 0.05$$

- **Estadístico de prueba**

Estadístico de tau b Kendall

Tabla 4*Determinación del valor p correspondiente a la HE2.*

		value	EE asint.	T aprox.	Sig. aprox.
Ordinal	Tau- b Kendall	-0.263	0.107	-2.443	0.015
	N°	35			

Nota Spss

- **Decisión**

A partir del Sig. = 0.015, cifra que resulta menor que el α de 0.05. Dichos hallazgos aseguran que existe una asociación significativa, permitiendo aceptar la Ha.

Contrastación de hipótesis para el objetivo específico 03

Ha: Existe relación entre la gestión contable y las actividades de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

H0: No existe relación entre la gestión contable y las actividades de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

Nivel de Significancia

$$\alpha = 0.05$$

Estadístico de prueba

Estadístico de tau b Kendall

Tabla 5

Determinación del valor p correspondiente a la HE3.

.

		value	EE asint.	T aprox.	Sig. aprox.
Ordinal	Tau- b Kendall	-0.122	0.130	-0.938	0.348
	N°	35			

Nota Spss

- **Decisión**

A partir del Sig. = 0.348, cifra que resulta mayor que el α de 0.05. Se puede deducir que dichos hallazgos aseguran que no existe una asociación significativa, permitiendo aceptar la H0.

CAPÍTULO VI

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación, análisis e interpretación de los datos

Tabla 6

Niveles de correlación

Niveles de Correlación
-1.00 = negativa perfecta
-0.90 = negativa muy fuerte
-0.75 = negativa fuerte
-0.50 = negativa media
-0.25 = negativa débil
-0.10 = negativa muy débil
0.00 = no existe correlación
-0.10 = positiva muy débil
-0.25 = positiva débil
-0.50 = positiva media
-0.75 = positiva fuerte
-0.90 = positiva muy fuerte
-1.00 = positiva perfecta

Nota: Niveles de correlación (Hernández y Mendoza, 2018).

Tabla 7*Prueba de normalidad*

Shapiro - Wilk			
	estadístico	gl	Sig.
Gestión contable	0.961	35	0.239
Control interno	0.952	35	0.134
Ambiente de control	0.930	35	0.028
Evaluación de riesgos	0.937	35	0.044
Actividades de control	0.944	35	0.074

Nota: Elaboración propia.

Los resultados de Shapiro-Wilk fueron entre 0.028 y 0.239, lo que indica que los datos no están normalmente distribuidos. Por eso, al tratarse de datos no paramétricos, se aplica el coeficiente Rho de Spearman como técnica de análisis.

4.1.1. Análisis del objetivo general

Determinar la relación entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

Tabla 8*Correlación del OG*

		GC	CI
GC	Rho	1,000	-0.391
	Sig. (bilateral)		0.020
	N°	35	35
CI	Rho	-0.391	1,000
	Sig. (bilateral)	0.020	
	N°	35	35

Nota Datos recopilados por el investigador.

Conclusiones

Según el análisis estadístico, la prueba Rho mostró un valor negativo de -0.391 esto indica la presencia de una correlación negativa débil. Por otro lado, un sig. = 0.020 siendo menor a 0.05 evidenciando relación significativa.

4.1.2. Análisis del objetivo específico 1

Determinar la relación entre la gestión contable y el ambiente de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

Tabla 9

Correlación del OE1.

		GC	Ambiente de control
GC	Rho	1,000	-0.305
	Sig. (bilateral)		0.074
	N°	35	35
Ambiente de control	Rho	-0.305	1,000
	Sig. (bilateral)	0.074	
	N°	35	35

Nota Datos recopilados por el investigador.

Conclusiones

Según el análisis estadístico, la prueba Rho mostró un valor negativo de -0.305 esto indica la presencia de una correlación negativa débil. Por otro lado, un sig. = 0.074 siendo mayor a 0.05, no se evidencia relación significativa.

4.1.3. Análisis del objetivo específico 2

Determinar la relación entre la gestión contable y la evaluación de riesgos de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

Tabla 10

Correlación del OE2.

		GC	Evaluación de riesgos
GC	Rho	1,000	-0.376
	Sig. (bilateral)		0.026
	N°	35	35
Evaluación de riesgos	Rho	-0.376	1,000
	Sig. (bilateral)	0.026	
	N°	35	35

Nota Datos recopilados por el investigador.

Conclusiones

Según el análisis estadístico, la prueba Rho mostró un valor negativo de -0.376 esto indica la presencia de una correlación negativa débil. Por otro lado, un sig. = 0.026 siendo menor a 0.05, evidenciando relación significativa.

4.1.4. Análisis del objetivo específico 3

Determinar la relación entre la gestión contable y las actividades de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

Tabla

11

Correlación del OE3

		GC	Actividades de control
GC	Rho	1,000	-0.193
	Sig. (bilateral)		0.266
	N°	35	35
Actividades de control	Rho	-0.193	1,000
	Sig. (bilateral)	0.266	
	N°	35	35

Nota Datos recopilados por el investigador.

Conclusiones

Según el análisis estadístico, la prueba Rho mostró un valor negativo de -0.193 con una significancia bilateral de 0.266, esto indica la presencia de una correlación negativa débil. Por otro lado, un sig. = 0.266 siendo superior a 0.05, no se evidencia relación significativa.

4.2. Discusión de resultados

Respecto al OG se evidenció que existe relación entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca – 2025 con un $p = 0.029$ y $\rho = -0.391$. Dichos resultados concuerdan con los hallazgos de Artola (2023) ($\rho = 0.650$; $p = 0.001$), Alejos y Oliden (2022) ($\rho = 0.579$; $p = 0.001$), Fernández y Humpire (2022) ($\rho = 0.563$; $p = 0.000$), Campos (2024) ($r = 0.784$; $p = 0.000$), Estela y Sánchez (2025) ($\rho = 0.765$; $p = 0.000$) y Medina (2023) ($\rho = 0.599$; $p = 0.002$), quienes reportaron correlaciones positivas y significativas. Por otra parte, los hallazgos contradicen el análisis de Luque (2023) ($\rho = 0.051$; $p = 0.829$). La Teoría General del Control (COSO, 1997; Vásquez, 2021) entiende el CI tal como un procedimiento holístico basado en cinco componentes esenciales que aseguran eficiencia, transparencia y cumplimiento en las entidades. En este entorno, la GC se convierte en un soporte fundamental al ofrecer documentación fiable para el control y la realización elección de opciones. De manera complementaria, la Teoría de la Contingencia (Hernández, 2024) plantea que, al ser sistemas abiertos, las organizaciones deben adaptar sus mecanismos de vigilancia y GC a las condiciones ambientales, con el fin de responder de forma más efectiva a riesgos y contingencias.

En conclusión, se evidencia la urgencia de reforzar los mecanismos de supervisión bajo una estrategia holístico y flexible que permita una administración más eficaz y ajustada a la realidad organizacional.

Respecto al OE1 se evidencio que no existe relación entre la gestión contable y el ambiente de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca – 2025 con un $p = 0.143$ y $\rho = -0.305$. Dichos resultados concuerdan con los hallazgos de Luque (2023), ($\rho = -0.145$; $p = 0.541$). Por otro lado,

difieren de los resultados de Artola (2023), quien reportó un $\rho = 0.771$; $p = 0.000$. La Teoría General del Control (COSO, 1997; Vásquez, 2021) afirma que el entorno de control es la base del CI, ya que establece las normas culturales, los principios morales y la obligación de rendir cuentas. En este marco, la GC ayuda a la claridad y eficacia de los procesos, fortaleciendo dicho ambiente a través de ofrecer información financiera confiable. En complemento, la Teoría de la Contingencia (Hernández, 2024) afirma que la eficacia de la vinculación entre GC y ambiente de control está condicionada por elementos exteriores y contextuales, lo cual explica por qué en determinados escenarios esta relación puede no manifestarse de manera significativa. En conclusión, esto hace notar la relevancia de reforzar los valores organizacionales y, al mismo tiempo, considerar los factores contingenciales que pueden afectar la eficiencia de los mecanismos supervisores.

Respecto al OE2 se evidencio que existe relación entre la gestión contable y la evaluación de riesgos de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca – 2025 con un $p = 0.015$ y $\rho = -0.376$. Estos hallazgos concuerdan con Artola (2023), ($\rho = 0.656$; $p = 0.000$), así como de Fernández y Humpire (2022) ($\rho = 0.572$; $p < 0.05$) y discrepan con Luque (2023), ($\rho = 0.361$; $p = 0.118$). La Teoría General del Control (COSO, 1997; Vásquez, 2021) indica que la GC se transforma en la principal herramienta con el fin de proporcionar información fidedigna que sustente la valoración de riesgos financieros y operativos. Complementariamente, la Teoría de la Contingencia (Hernández, 2024) propone que la eficacia de la misma está según las particularidades y escenarios del entorno, lo cual puede explicar que, en algunos contextos, los vínculos de GC y la evaluación de riesgos se manifiesten de manera diferente, incluso negativa. Este escenario implica adecuar los procedimientos a las circunstancias del ambiente, de forma que se reduzca la vulnerabilidad de la empresa y se mejore su sostenibilidad financiera.

Respecto al OE3 se evidencio que no existe relación entre la gestión contable y las actividades de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca – 2025 con un $p = 0.348$ y $\rho = -0.193$. Dichos hallazgos difieren de lo



reportado por Artola (2023), ($\rho = 0.643$; $p = 0.001$), así como de Fernández y Humpire (2022), quienes también mostraron hallazgos similares ($\rho = 0.363$; $p = 0.025$). La Teoría General del Control (COSO, 1997; Vásquez, 2021) sostiene que la gestión contable debería estar estrechamente vinculada con proveer información confiable que facilite la supervisión y la transparencia. Por su parte, la Teoría de la Contabilidad Administrativa (Chiroque, 2024) Subraya que el contenido contable desempeña una función crucial en la planificación y evaluación del desempeño, de modo que cuando las actividades de control no están bien articuladas con la contabilidad, su impacto en la gestión puede verse limitado. Asimismo, la Teoría de la Contingencia (Hernández, 2024) propone que la eficacia de los controles se basa del contexto organizacional, lo cual puede explicar la ausencia de significancia en algunos escenarios. Se concluye que establecer procesos flexibles y adaptados al entorno, que fortalezcan la supervisión, la claridad y la sustentabilidad corporativa.

CONCLUSIONES

- Primera:** Existe relación entre el control interno en la gestión contable, con el valor $p = 0.029$. Además, se observó una correlación negativa débil ($\rho = -0.391$). Por lo que se confirma la hipótesis alterna, mientras que la hipótesis nula es rechazada.
- Segunda:** No existe relación entre la gestión contable en el ambiente de control, con el valor $p = 0.143$. Además, se observó una correlación negativa débil ($\rho = -0.305$). Por lo que se confirma la hipótesis nula, mientras que la hipótesis alterna es rechazada.
- Tercera:** Existe relación entre la gestión contable en la evaluación de riesgos, con el valor $p = 0.015$. Además, se observó una correlación negativa débil ($\rho = -0.376$). Por lo que se confirma la hipótesis alterna, mientras que la hipótesis nula es rechazada.
- Cuarta:** No existe relación entre la gestión contable en el control interno, con el valor $p = 0.348$. Además, se observó una correlación negativa débil ($\rho = -0.193$). Por lo que se confirma la hipótesis nula, mientras que la hipótesis alterna es rechazada.



RECOMENDACIONES

- Primera:** Al gerente, fortalecer estrategias de control interno mediante la elaboración de manuales de procedimientos y la implementación de capacitaciones periódicas al personal contable, a fin de mejorar la coherencia entre la gestión contable y el control interno.
- Segunda:** A los jefes de área, promover un ambiente de control más sólido mediante la difusión de valores organizacionales y políticas de ética, fomentando la responsabilidad y la comunicación interna.
- Tercera:** Al área contable, implementar una matriz de riesgos en coordinación con la gerencia para identificar posibles irregularidades en los registros financieros, acompañada de capacitaciones en gestión de riesgos y auditoría interna.
- Cuarta:** A los responsables de control interno, establecer auditorías internas independientes y mecanismos de supervisión cruzada entre el personal administrativo y contable, además de incorporar herramientas tecnológicas de monitoreo contable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alejos Gabriel, Y. M., & Oriden Correa, F. (2022). *Control Interno para la gestión contable en la empresa V. Alencastre Accountants & Audits S.A.C., Santiago de Surco, Lima 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/149953/Alejos_GYM-Oliden_CF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Argente Linares, E. (2012). *El gobierno corporativo en empresas hispano marroquíes*. Universidad de Granada.
- Artola Rojas, L. S. (2023). *El control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad Norbert Wiener].
<https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/10342?locale-attribute=es>
- Baldeón Sedano, F. de M. (2021). *Gestión contable y su incidencia en la liquidez de la empresa Maquinera S.A.C., la molina, 2021* [Universidad Peruana De las Américas]. <https://core.ac.uk/download/pdf/544274673.pdf>
- Campos Coronel, J. de la C. (2024). *Control interno y la gestión financiera de la municipalidad provincial de chota, 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de Chota].
<https://repositorio.unach.edu.pe/server/api/core/bitstreams/0bb4dfcf-728e-414f-b9e7-3b186fc900a6/content>
- Cano Morales, A. M. (2013). *Contabilidad Gerencial y presupuestaria* (1st ed.). Bogotá: Ediciones de la U.
- Cardenas Parrales, S. C. (2023). *Control interno en la gestión contable del centro comercial "vera" del cantón Paján* [Tesis de licenciatura, Universidad estatal del sur de Manabí].
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/5694/1/Cardenas%20Parrales%20Sebastiana%20Carolina.pdf>
- Chata Ccalli Yolanda. (2024). *Control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional de Puno, 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad Peruana Unión].



<https://repositorio.upeu.edu.pe/server/api/core/bitstreams/58c4f3d6-5055-49d8-b6f6-5b78200b9e72/content>

Chinga Granoble, A. J. (2023). *Control interno en la gestión contable del gobierno autónomo descentralizado parroquial Pedro Pablo Gómez* [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal del Sur de Manabí].

<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/5348/1/Chinga%20Granoble%20Alex%20Javier.pdf>

Chiroque Yovera, C. O. (2024). *Gestión contable y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Silver Lake S.A.C. Mollendo, 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma de Ica].

<https://repositorio.autonomadeica.edu.pe/bitstream/20.500.14441/2835/1/13-%20TESIS%20-%20CHIROQUE%20YOVERA%20CRISTHIAM%20OMAR.pdf>

Contraloría general de la república del Perú. (2023). *Impacto de la implementación del control interno en el Perú*.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4461630/Impacto%20de%20la%20implementaci%C3%B3n%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno%20en%20el%20Per%C3%BA.pdf.pdf?v=1682029367>

Contreras Quispe, J., & Roque Mamani, Y. (2023). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Asillo-Puno, período 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/109331/Contreras_QJ-Roque_MY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Díaz Becerra, O. A., & Morales Alvarado, L. (2023). Contabilidad financiera educación contable investigación contable recursos humanos sostenibilidad tributación. *Revista La Junta*, 6(1), 1–149.

<https://www.revistalajunta.jdccpp.org.pe/index.php/revista/article/view/100>

Esteban, J. (2015). *Contabilidad Básica. Resumen del ciclo contable*. Editorial Limusa Noriega Ediciones. Buenos Aires. Argentina.

Estela Morales, M. A., & Sanchez Llauce, Y. M. (2025). *El control interno y la gestión contable en la microempresas del mercado modelo de Chiclayo, 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo].

<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/14048>



- Estupiñan Gaitan, R. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- Fernandez Mamani, K. R., & Humpire Montenegro, B. P. (2022). *Control interno y su influencia en la gestión contable de mi MiPymes del sector Manufacturero de ADEPIA, Arequipa - 2020* [Universidad Tecnológica del Perú]. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5485>
- González Andrade, R., & Santiago Trujillo, Y. (2023). El método hipotético deductivo de Karl Popper en los estudiantes de la Educación Básica Regular en Perú. *Educación*, 29(2), 1–15.
<https://doi.org/10.33539/educacion.2023.v29n2.3045>
- Gonzalo Cantuta, Y. R. (2023). *UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS* [Tesis de licenciatura, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez].
<https://repositorio.uancv.edu.pe/items/0b98b100-5dc4-4a84-bc8f-9c2260ec42d3>
- Hernández Jiménez, A. (2024). Factores que influyen en la rentabilidad de las Micro y pequeñas empresas en tiempos de contingencia. *Revista de Métodos Cuantitativos Para La Economía y La Empresa*, 37, 1–23.
<https://doi.org/10.46661/revmetodoscuanteconempresa.7796>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Vol. 7).
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Holguín Gutierrez, N. A., Loor Saldarriaga, C. G., Granoble Bustamante, J. J., Orlando San Lucas, M. M., Ramírez Ramírez, B. E., & Bowen Cruzatty, M. L. (2024). La importancia del control interno en la gestión pública y privada. *Ciencia y Desarrollo.*, 27(4), 693–702.
<http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/index>
- Huamán Espinoza, J. C. (2023). *Control interno y gestión de operaciones en la empresa Kodo Motors del Perú S.A.C. de la ciudad de Lima en el año 2022* [Universidad Nacional Federico Villareal].
https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/8927/TESIS_HUAMAN_ESPINOZA_JULIO_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Joya Arreola, R. (2012). *El control interno como factor fundamental para el éxito*



- o fracaso de las pymes. Especial mención a las empresas agrícolas.*
- Lara Bueno, M. Isabel. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Dykinson, Universidad Rey Juan Carlos.
- Linza Mendoza, N., & Palma Macías, G. (2024). Gestión contable y su relación con la supervivencia empresarial en Latinoamérica: Revisión sistemática de literatura científica, período 2019-2022. *593 Digital Publisher CEIT*, 9(2), 428–438.
<https://doi.org/10.33386/593dp.2024.2.2321>
- Lucero Lázaro, M. E., & Rosales Osorio, L. G. (2021). *Control interno y su influencia en la gestión contable de la municipalidad provincial de Huaraz, 2021* [Universidad Cesar Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/84306?locale-attribute=es>
- Luque Alvarado, R. M., & Chura Cancapa, F. (2024). *Control interno y gestión administrativa en la unidad ejecutora red de salud lampa, Puno 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma de Ica].
<https://repositorio.autonomadeica.edu.pe/bitstream/20.500.14441/2925/1/LUQUE%20ALVARADO%20RUTH%20MIRIAM%20-%20CHURA%20CANCAPA%20FLORENTINA.pdf>
- Luque Flores, L. D. (2023). *Control interno y gestión contable en la sociedad de beneficencia de la región Puno, Periodo 2022* [Universidad Privada San Carlos].
https://repositorio.upsc.edu.pe/bitstream/handle/UPSC/518/Luz_Delia_LUQUE_FLORES.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Mamani Pari, J. A. (2024). *Gestión contable y su incidencia en la liquidez de la empresa corporación RD S.R.L. en la ciudad de Tacna año 2021* [Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman].
<https://repositorio.unjbg.edu.pe/server/api/core/bitstreams/1bf89c0c-308e-4278-a4cb-3c46f071f667/content>
- Medina, M., Rojas, R., Bustamante, W., Loaiza, R., Martel, C., & Castillo, R. (2023). Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación. In *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación* (Vol. 1). Instituto Universitario de Innovación Ciencia y



- Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.080>
- Medina Zamata, S. E. (2023). *Control interno en la gestión de contrataciones con el estado en la municipalidad provincial de San Román, 2023* [Tesis de licenciatura, Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez].
<https://repositorio.uancv.edu.pe/items/5e8e932d-fdbb-4b8b-977f-729bbe41e33a/full>
- Merchan Noblecilla, L. G., Aguilar Loayza, E. L., González Malla, S. E., & González De La Torre, T. E. (2024). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Microempresas de Servicios. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(4), 2500–2511.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4.12493
- Ochoa-Cislema, F. R., Paula-Alarcón, G. V., & Moreno-Castro, M. A. (2024). La gestión financiera y productividad en las entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria. *Esprint Investigación*, 3(3), 96–110.
<https://doi.org/10.61347/ei.v3i3.84>
- Pedroza Gómez, L. C. (2021). *Dificultades de la implementación de control interno en las mipymes del sector industrial en el barrio Carvajal de Bogota* [Universidad Piloto de Colombia].
<https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/11182/Trabajo%20de%20Grado%20Laura%20Carolina%20Pedroza.pdf?sequence=1>
- Pérez Flores, A. (2024). Respuesta carta editor "Población y muestra. *International Journal of Interdisciplinary Dentistry*, 17(2), 67–67.
<https://doi.org/10.4067/s2452-55882024000200067>
- Quispe Dominguez, M. J. (2023). *Control interno de la gestión contable en la compañía de taxis convencional 24 de febrero S.A., Cantón Santa Elena, año 2021* [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9492/1/UPSE-TCA-2023-0044.pdf>
- Ramón Huiman, Y. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316–2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Restrepo Medina, M. A. (2022). Caracterización y evaluación de la función



- preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 71.
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>
- Rivarola Castro, K. J., & Vega Alfaro, E. V. (2022). *Efectos del nuevo régimen laboral agrario en los estados financieros de las empresas agroexportadoras en la región de Ica, año 2021* [Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas].
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/668302/Rivarola_CK.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Salazar Silva, J., Alcalá Estrada, D., & Llerena Acevedo, M. A. (2023). Importancia de la gestión contable en el mundo empresarial. *Revista Saber, Ciencia y Libertad*, 16, 141–143.
<https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/germinacion/article/view/10670>
- Sánchez Párraga Ángela Verónica, & Zambrano Intriago, M. M. (2023). Implementación de la gestión contable en el crecimiento empresarial. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 7(12).
<https://doi.org/10.46296/yc.v7i12.0287>
- Silva Quimi, M. M., & Rodríguez Bravo, A. G. (2025). Gestión contable y financiera del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Pajan, Manabí. Periodo 2021 -2022. *Ciencia y Desarrollo*, 28(1), 45–57.
<http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/indexManabí.silva-mixi5904@unesum.edu.ec>.
<https://orcid.org/0009-0002-5946-31922.UniversidadEstataldelSurdeManabí.argenis.rodriguez@unesum.edu.ec>.
<https://orcid.org/0000-0002-7518-1788>
- Tarodo Pisonero, C. (2015). *Gestión contable*. Thomson Paraninfo Madrid - España.
- Torres, Z. (2014). *Teoría General de la Administración*. Grupo Editorial Patria.
- Vásquez Llamo, C. E. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 17(1), 65–75.
<https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.06>
- Vizcaíno Zúñiga, P. I., Cedeño Cedeño, R. J., & Maldonado Palacios, I. A. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723–9762.



https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658



ANEXOS



Anexos

Matriz de consistencia

Título: Gestión contable y control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Problema General:	Objetivo General:	Hipótesis General				
¿Qué relación existe entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025?	Determinar la relación entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.	Existe relación entre la gestión contable y el control interno de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.	Gestión contable	Plan organizacional Desempeño Financiero Normas y políticas contables Confiabilidad de información financiera Delegación de funciones	Dirección contable clara Metas contables específicas Evaluación financiera continua Transparencia en gestión	Enfoque: cuantitativo Tipo: básico Nivel: Correlacional Diseño: No experimental – transversal Método: hipotético deductivo Población: 35
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas				



¿Qué relación existe entre la gestión contable y el ambiente de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025?	Determinar la relación entre la gestión contable y el ambiente de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.	Existe relación entre la gestión contable y el ambiente de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.			Normas contables claras Capacitación normativa continua Información financiera precisa Roles definidos	Muestra: 35 Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario de gestión contable y control interno
¿Qué relación existe entre la gestión contable y la evaluación de riesgos de la empresa privada	Determinar la relación entre la gestión contable y la evaluación de riesgos de la empresa privada	Existe relación entre la gestión contable y la evaluación de riesgos de la empresa privada Sociedad	Control interno	Ambiente del control Evaluación de riesgos Actividades de control	Gestión de riesgos Reporte oportuno riesgos Procedimientos claros	



Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025?	Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.	Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.		Información y comunicación Supervisión	Auditorías periódicas Información oportuna Comunicación efectiva Dirección supervisora clara	
¿Qué relación existe entre la gestión contable y las actividades de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025?	Determinar la relación entre la gestión contable y las actividades de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.	Existe relación entre la gestión contable y las actividades de control de la empresa privada Sociedad Anónima Cerrada de Juliaca - 2025.				



MATRIZ DE DATOS

Gestión contable																									
N	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P 10	P 11	P 12	P 13	P 14	P 15	P 16	P 17	P 18	P 19	P 20	P 21	P 22	P 23	P 24	P 25
1	5	4	2	5	4	4	2	5	5	5	5	2	2	5	4	2	5	2	2	2	5	5	4	5	5
2	2	4	5	5	2	2	5	5	5	4	4	2	2	5	2	5	4	4	4	5	4	2	4	2	5
3	5	5	2	2	4	4	4	2	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	2	5	4	2	4	4	4
4	4	2	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	2	5	2	2	4	4	5	5	5	2	5	5
5	2	5	4	2	4	5	4	2	2	2	4	4	4	2	2	2	5	5	2	4	4	5	2	4	2
6	4	5	5	5	5	2	2	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	2	5	2	4	2	5	4
7	2	5	4	2	2	4	5	4	5	5	2	2	5	4	5	2	4	5	2	4	2	4	5	2	5
8	5	3	5	4	4	4	3	4	4	5	5	3	5	5	4	3	3	4	5	5	5	4	5	3	5
9	5	3	4	4	5	5	5	5	3	3	4	4	5	3	3	4	5	3	4	4	5	3	3	4	5
10	4	4	4	5	3	5	5	4	4	5	3	5	3	4	4	5	5	5	4	3	4	4	3	5	4
11	5	5	3	5	3	5	4	5	3	5	4	5	4	3	3	5	5	4	4	5	4	5	4	3	5
12	5	4	3	4	3	5	4	4	4	3	5	4	5	5	4	5	3	4	4	5	4	3	5	4	4
13	4	3	3	4	5	4	5	3	3	5	3	3	3	5	3	5	4	4	5	3	5	4	3	5	3
14	3	5	4	5	5	3	5	5	5	4	4	5	4	4	3	4	3	3	5	4	3	5	4	3	5
15	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3
16	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4		3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4
17	4	3	3	4	4	4		4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4
18	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4
19	4	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4		3	4	
20	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4
21	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4
22	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5
23	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5
24	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4
25	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4		5	4	4	4	5
26	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4
27	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4
28	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5
29	5	3	5	3	3	5	5	3	5	3	5	5	3	3	5	3	3	5	3	5	5	3	3	3	3
30	3	5	3	5	5	5	3	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5	5	5	3	3	3	3	5



3	3	3	3	5	5	5	3	3	5	3	3	3	3	5	3	5	5	3	5	5	5	5	3	3	3
1																									
3	3	5	3	5	3	5	5	5	5	5	3	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	3	3	5
2																									
3	5	3	5	5	3	5	5	5	5	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	3
3																									
3	3	5	5	3	3	3	5	5	3	3	3	3	5	5	5	5	3	3	3	3	5	5	3	5	5
4																									
3	5	3	3	5	5	5	3	5	5	5	3	3	3	3	5	3		3	3	5	5	3	3	5	5
5																									
control interno																									
N	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
1	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5
2	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	4
3	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4
4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5
5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5
6	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4
7	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4
8	5	3	5	3	5	3	5	3	5	5	3	3	5	5	3	5	5	3	5	3	5	5	5	3	5
9	3	5	3	3	5	3	5	3	3	5	3	5	5	5	3	5	3	5	3	3	5	5	5	3	3
10	3	5	5	3	5	3	5	5	3	5	5	5	5	5	3	5	3	5	5	3	5	5	5	5	3
11	5	5	3	5	3	3	5	5	3	3	5	5	5	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	5	3
12	5	3	5	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5
13	3	5	3	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	3	5	3	5	3	3	3	5	5
14	5	3	5	5	3	3	5	3	3	5	3	5	5	3	3	5	5	3	5	5	3	5	3	3	3
15	5	4	3	5	4	3	5	4	3	5	4	3	5	4	3	4	5	4	3	4	4	3	5	4	3
16	3	5	5	3	3	4	4	5	5	3	3	4	4	5	3	5	3	5	5	5	3	4	4	3	4
17	4	3	4	4	5	5	3	3	4	4	5	5	3	3	4	3	4	3	4	3	5	5	3	5	5
18	5	4	3	5	4	3	5	4	3	5	4	3	5	4	3	5	5	4	3	4	4	3	5	4	3
19	4	5	5	3	3	4	4	5	5	3	3	4	4	5	5	3	3	5	5	3	3	4	4	3	4
20	3	3	4	4	5	5	3	3	4	4	5	5	3	3	4	4	4	3	4	5	5	5	3	5	5
21	5	4	3	5	4	3	5	4	3	5	4	3	5	4	3	3	5	4	3	3	4	3	5	4	3
22	4	3	4	3	4	3	4	3	4	c	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3
23	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3
24	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4
25	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4
26	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4
27	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3



28	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3
29	5	5	4	5	2	4	5	5	4	5	4	4	5	4	2	5	4	2	5	4	5	4	2	5	4
30	5	4	2	4	2	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	2	2	4	4	2	2	5	5	2	2
31	2	2	5	2	5	5	2	2	4	5	2	5	2	2	4	4	5	5	2	5	4	4	4	4	5
32	5	5	4	4	4	5	5	5	2	4	5	5	5	4	2	5	4	2	5	4	5	5	2	5	4
33	5	4	5	5	5	4	4	5	4	2	4	5	4	5	5	2	2	4	4	2	2	2	5	2	2
34	2	2	2	5	5	2	2	4	2	4	2	5	2	2	4	4	5	5	2	2	4	4	4	4	5
35	5	4	4	2	4	2	2	5	2	5	5	4	5	4	2	5	4	2	5	4	5	5	2	5	4



INSTRUMENTOS

Cuestionario de Gestión contable

Le agradecemos su participación en este cuestionario, el cual es anónimo, voluntario y tiene un propósito investigativo. Por favor, conteste de manera honesta a las preguntas. No hay respuestas correctas o incorrectas, por lo que simplemente debe marcar con una "X" la opción que considere adecuada en cada caso.

Edad: _____ Género: (M) (F) Estado civil: _____

- 1 - Completamente en desacuerdo
- 2 - En desacuerdo
- 3 - Neutral
- 4 - De acuerdo
- 5 - Completamente de acuerdo

Cuestionario de Gestión contable						
	Ítems	1	2	3	4	5
1	El plan organizacional de nuestra entidad es claro y proporciona una dirección sólida para las actividades contables.					
2	Siento que el plan organizacional se comunica de manera efectiva a todos los niveles de la organización, incluyendo el personal contable.					
3	El plan organizacional se revisa y actualiza periódicamente para adaptarse a las necesidades y desafíos cambiantes de la gestión contable.					
4	Los objetivos y metas en el plan organizacional son específicos y medibles en el ámbito de la gestión contable.					
5	El plan organizacional proporciona una base sólida para la toma de decisiones contables, sustentadas en información financiera relevante					
6	Siento que la entidad en la que trabajo tiene un buen desempeño financiero y se gestiona de manera responsable.					
7	El personal contable de la entidad contribuye positivamente al desempeño financiero mediante su trabajo y su gestión de los recursos financieros.					
8	La entidad establece y cumple sus objetivos financieros de manera consistente.					
9	Existe transparencia en la gestión financiera, y los informes financieros son claros, precisos y útiles para la toma de decisiones.					
10	El desempeño financiero se evalúa regularmente, y se toman medidas para mejorar en caso de					



	desviaciones.					
11	Las normas y políticas contables en nuestra entidad son claras y comprensibles para el personal contable.					
12	Se promueve el cumplimiento de las normas y políticas contables en todas las actividades financieras de la entidad.					
13	Existe un proceso claro para la revisión y actualización periódica de las normas y políticas contables en nuestra entidad.					
14	Se brinda capacitación y orientación sobre las normas y políticas contables a los empleados que las necesitan.					
15	Las normas y políticas contables se alinean con los estándares, regulaciones financieras y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y NIIF.					
16	La información financiera que se genera en nuestra entidad es precisa, confiable y relevante para la toma de decisiones					
17	Puedo confiar en los informes financieros que utilizo en mi trabajo, ya que reflejan con precisión la situación financiera de la entidad.					
18	Las prácticas contables en nuestra entidad se adhieren a los estándares y regulaciones financieras aplicables, lo que aumenta la confiabilidad de los informes.					
19	Se realizan auditorías y revisiones periódicas para garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera.					
20	El personal contable trabaja en estrecha colaboración para garantizar que la información financiera sea confiable y esté disponible cuando se necesita.					
21	En mi entidad, la delegación de funciones en el área contable se realiza de manera efectiva y eficiente.					
22	Los roles y responsabilidades en el departamento contable están claramente definidos y comunicados a todos los empleados.					
23	La delegación de funciones en el área contable se basa en la capacitación y competencia del personal.					
24	Se fomenta la autonomía y la toma de decisiones en las funciones contables, cuando es apropiado.					
25	La gestión contable garantiza el registro adecuado, ordenado y actualizado de los libros contables, cumpliendo con la normativa vigente					

Cuestionario de control interno

Le agradecemos su participación en este cuestionario, el cual es anónimo, voluntario y tiene un propósito investigativo. Por favor, conteste de manera honesta a las preguntas. No hay respuestas correctas o incorrectas, por lo que simplemente debe marcar con una "X" la opción que considere adecuada en cada caso.

Edad: _____ Género: (M) (F) Estado civil: _____

- 1 - Completamente en desacuerdo 5 - Completamente de acuerdo
2 - En desacuerdo
3 - Neutral
4 - De acuerdo

Cuestionario de control interno						
	Ítems	1	2	3	4	5
1	Los valores y la ética son componentes esenciales de la cultura organizacional en la entidad.					
2	La entidad en la que trabajo promueve un ambiente de integridad y ética en sus operaciones.					
3	En mi lugar de trabajo, se fomenta la toma de decisiones basada en principios éticos.					
4	El liderazgo de la entidad demuestra un compromiso sólido con la integridad y la ética en todas las actividades.					
5	Existe una comunicación efectiva sobre políticas y prácticas éticas dentro de la entidad.					
6	En mi área de trabajo, se identifican y evalúan de manera regular los riesgos operativos y financieros.					
7	La entidad tiene un proceso efectivo para gestionar y mitigar los riesgos identificados.					
8	Se fomenta la comunicación abierta y efectiva sobre los riesgos en mi lugar de trabajo, lo que permite la toma de decisiones informadas.					
9	Existe un proceso claro para reportar riesgos y problemas, y se percibe que estos se abordan de manera oportuna.					
10	Los empleados son alentados a participar en la identificación y evaluación de riesgos en sus áreas de trabajo.					
11	Las políticas y procedimientos relacionados con el control interno son claros y comprensibles en mi área de trabajo.					
12	En la entidad, se aplican de manera consistente					



	las políticas y procedimientos de control interno en todas las actividades laborales.					
13	Las actividades de control están diseñadas para minimizar riesgos y asegurar la calidad de los servicios.					
14	Se realizan auditorías y revisiones periódicas para evaluar el cumplimiento de las políticas de control interno en la entidad.					
15	La entidad promueve la capacitación y formación para que los empleados comprendan la importancia de las actividades de control.					
16	Recibo información oportuna y precisa que me ayuda a realizar mi trabajo de manera efectiva.					
17	La entidad promueve una comunicación efectiva y abierta entre los empleados para compartir información relevante.					
18	Se fomenta la participación activa de los empleados en la toma de decisiones mediante un flujo de información transparente.					
19	La comunicación y la información son claras y comprensibles.					
20	Existe un proceso efectivo para reportar problemas y preocupaciones, y se percibe que estos se abordan de manera oportuna.					
21	Mi supervisor proporciona una dirección clara respecto a las expectativas de mi trabajo.					
22	Mi supervisor está disponible para responder a mis preguntas y preocupaciones en el trabajo.					
23	Mi supervisor ofrece retroalimentación constructiva y apoyo para ayudarme a mejorar mi desempeño laboral.					
24	Existe una comunicación efectiva entre supervisores y personal sobre temas relacionados con la gestión de riesgos y el control interno.					
25	Mi supervisor promueve un ambiente en el que se fomente la rendición de cuentas y la responsabilidad en el trabajo.					



Cuestionario de control interno						
	Ítems	1	2	3	4	5
1	Los valores y la ética son componentes esenciales de la cultura organizacional en la entidad.					
2	La entidad en la que trabajo promueve un ambiente de integridad y ética en sus operaciones.					
3	En mi lugar de trabajo, se fomenta la toma de decisiones basada en principios éticos.					
4	El liderazgo de la entidad demuestra un compromiso sólido con la integridad y la ética en todas las actividades.					
5	Existe una comunicación efectiva sobre políticas y prácticas éticas dentro de la entidad.					
6	En mi área de trabajo, se identifican y evalúan de manera regular los riesgos operativos y financieros.					
7	La entidad tiene un proceso efectivo para gestionar y mitigar los riesgos identificados.					
8	Se fomenta la comunicación abierta y efectiva sobre los riesgos en mi lugar de trabajo, lo que permite la toma de decisiones informadas.					
9	Existe un proceso claro para reportar riesgos y problemas, y se percibe que estos se abordan de manera oportuna.					
10	Los empleados son alentados a participar en la identificación y evaluación de riesgos en sus áreas de trabajo.					
11	Las políticas y procedimientos relacionados con el control interno son claros y comprensibles en mi área de trabajo.					
12	En la entidad, se aplican de manera consistente las políticas y procedimientos de control interno en todas las actividades laborales.					
13	Las actividades de control están diseñadas para minimizar riesgos y asegurar la calidad de los servicios.					
14	Se realizan auditorías y revisiones periódicas para evaluar el cumplimiento de las políticas de control interno en la entidad.					
15	La entidad promueve la capacitación y formación para que los empleados comprendan la importancia de las actividades de control.					
16	Recibo información oportuna y precisa que me ayuda a realizar mi trabajo de manera efectiva.					



17	La entidad promueve una comunicación efectiva y abierta entre los empleados para compartir información relevante.					
18	Se fomenta la participación activa de los empleados en la toma de decisiones mediante un flujo de información transparente.					
19	La comunicación y la información son claras y comprensibles.					
20	Existe un proceso efectivo para reportar problemas y preocupaciones, y se percibe que estos se abordan de manera oportuna.					
21	Mi supervisor proporciona una dirección clara respecto a las expectativas de mi trabajo.					
22	Mi supervisor está disponible para responder a mis preguntas y preocupaciones en el trabajo.					
23	Mi supervisor ofrece retroalimentación constructiva y apoyo para ayudarme a mejorar mi desempeño laboral.					
24	Existe una comunicación efectiva entre supervisores y personal sobre temas relacionados con la gestión de riesgos y el control interno.					
25	Mi supervisor promueve un ambiente en el que se fomente la rendición de cuentas y la responsabilidad en el trabajo.					



ANEXO 1 FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 27/04/2026

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: MARGOT AGUILAR MACHACA

Dirección: JR. VILCAPAZA 217

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 73742503

Teléfono: 913 957 877 email: aguil34.q.e@hotmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación ☐ Tesis ☒ Trabajo de Suficiencia Profesional ☐ Trabajo Académico ☐

Título: GESTIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA PRIVADA

SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE JULIACA - 2025

Palabras claves, (3 a 5 términos): Control, gestión contable, empresa.

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1, 2}?

2

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.

2. Referencia de tesis:

☐ Bachiller ☒ Título ☐ 2da Especialidad ☐ Maestría ☐ Doctorado

3. Licencias:**a) Licencia estándar:**

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- ☒ Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- ☐ Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- ☐ No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- ☐ Sí autorizo
- ☒ No autorizo

Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

☒ Internacional

☐ Nacional

Línea de investigación: POLÍTICA FISCAL Y HACIENDA PÚBLICA NACIONAL – P15



Firma de Autor



huella digital

27/04/2026

Fecha