



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA
EMPRESA CORDIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA
DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO, 2023 - 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. MIRIAM ROSY CCAMA ZURITA

**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

**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA
EMPRESA CORDIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA
DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO, 2023 – 2024**

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. MIRIAM ROSY CCAMA ZURITA

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

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

: 
Dra. BERTHA BEJAR PARRA

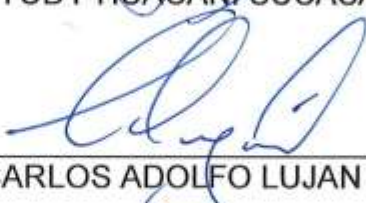
PRIMER MIEMBRO

: 
Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

ASESOR DE TESIS

: 
Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN : ECONOMÍA SECTORIAL – P15

**RESOLUCIÓN N° 129-2025-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 01 de setiembre del 2025

VISTOS: El Oficio No 022-2025-DUI-FCCF-UANCV de fecha 19 de agosto del 2025, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el **Expediente N°22 CU-6347** presentado por el (la) Bachiller: **CCAMA ZURITA MIRIAM ROSY**, quien **solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación**, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA CORDIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO, 2023 - 2024**, conducente 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, Escuela Profesional de Contabilidad

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 8º, 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 28º 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: **CCAMA ZURITA MIRIAM ROSY**, sorteo de jurado de la Tesis titulada **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA CORDIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO, 2023 - 2024**, 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. HILARIO CONDORI MAMANI
2do Miembro	: Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
Asesor	: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

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

Lugar	: Salón de Grados de la FCCF
Fecha	: MIÉRCOLES, 03 de setiembre del 2025
Hora	: 08:30 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)
- Archivo	(1)

UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZDra. BERTHA BEJAR PARRA
Decana (a) de la Facultad de Ci.
Contables y Financieras



RESOLUCIÓN N° 833 - 2024-DUI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 31 de diciembre del 2024

Visto: el Expediente N° 014681, del Bach. **CCAMA ZURITA MIRIAM ROSY**, 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. **CCAMA ZURITA MIRIAM ROSY**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA CORDIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO, 2023 - 2024**, asimismo fue aprobado para su ejecución de informe final (borrador de tesis) con **RESOLUCIÓN N° 453-2024-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) Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**, 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: **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA CORDIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO, 2023 - 2024**, presentado por el (la) Bachiller: **CCAMA ZURITA MIRIAM ROSY**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, en virtud de los considerandos expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RATIFICAR como ASESOR(a) al: **Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**.

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)



**RESOLUCIÓN N° 453-2024-DUI-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 16 de setiembre del 2024

Visto: el Expediente N° 2024-010358 de fecha 23 de agosto del 2024, en 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. **CCAMA ZURITA MIRIAM ROSY**, quien solicita la revisión y aprobación de la propuesta de Investigación de titulado: **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA CORDIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO, 2023 - 2024**, 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, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corrobora la propuesta del (a) **ASESOR (a) Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**, 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: **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA CORDIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO, 2023 - 2024**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por el (la) Bachiller. **CCAMA ZURITA MIRIAM ROSY**, en virtud de los considerados expuestos.

ARTÍCULO SEGUNDO: RECONOCER como **ASESOR(a)** al (a): **Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA**

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



MIRIAM ROSY CCAMA ZURITA

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA CORDIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE LA CI...

 TESIS DE PREGRADO

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::13016:551418039

Fecha de entrega

31 ene 2026, 15:23 GMT-5

Fecha de descarga

1 feb 2026, 7:34 GMT-5

Nombre del archivo

T036_73982342_T.docx

Tamaño del archivo

10.3 MB

79 páginas

10.616 palabras

64.380 caracteres



15% 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

- 10%  Fuentes de Internet
- 4%  Publicaciones
- 13%  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

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA CORDIAL SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO, 2023 - 2024	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	MIRIAM ROSY CCAMA ZURITA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73982342
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0005-4442-6382
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	01213364
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-5596-3435
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	HILARIO CONDORI MAMANI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02385723
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	YUDY HUACANI SUCASACA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	40673820



Datos de investigación	
Línea de investigación	ECONOMÍA SECTORIAL - P15
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Puno Provincia: Puno Distrito: Puno Coordenadas: Latitud: -15.8420134 Longitud: -70.0212864 https://maps.app.goo.gl/HabrJLTZCrF6H5FB9 
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Setiembre 2024 – Setiembre 2025
URL de disciplinas OCDE	Ciencias sociales https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00 Economía https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01

UNIVERSIDAD NACIONAL
"NESTOR CACERES VELAZQUEZ"
[Firma]
Dra. Lucy Huacuja Sicusaca
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE
INVESTIGACIÓN FCCF

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo MIRIAM ROSY CCAMA ZURITA, identificado con DNI
Nro. 73982342 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:

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA CORDIAL SOCIEDAD
ANÓNIMA CERRADA DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO, 2023 - 2024

Asesorado por: Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

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 06 de Enero del 2026



Firma del Asesor
(obligatoria)



Firma del Estudiante
(obligatoria)



Huella



DEDICATORIA

Primero agradezco, a nuestro señor Creador por darme la vida, salud; Así mismo con mucho aprecio y reconocimiento a mis queridos padres porque no encontré mejor forma de honrar a su esfuerzo y entrega constante hasta lograr mi objetivo.

A mi hermana, quien me apoya incondicionalmente. Así mismo a mis tíos cercanos..



AGRADECIMIENTO

A la facultad de Ciencias Contables y financieras de la UANCV por enseñanzas compartidas para mi formación profesional.

Debo manifestar a mis grandes amigos, que también participaron en este trabajo de investigación, que me apoyaron moralmente, para la culminación del presente trabajo.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE GENERAL.....	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xii

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. EXPOSICIÓN DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.2.1. Problema General.....	3
1.2.2. Problema específico	3
1.3. JUSTIFICACIÓN	4
1.4. OBJETIVOS	5
1.4.1. Objetivo General	5
1.4.2. Objetivo Específicos	5
1.5. HIPOTESIS	5
1.5.1. Hipótesis General	5
1.5.2. Hipótesis Específica	5
1.6. VARIABLES	5
1.7. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	6



CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES.....	7
2.1.1. A Nivel Internacional.....	7
2.1.2 A Nivel Nacional	10
2.1.3 A Nivel Local.....	12
2.2. CONTROL INTERNO	13
2.2.1. Roles y Responsabilidades del Control Interno	14
2.2.2. Normas básicas de control	15
2.2.3. Evaluación de riesgos	16
2.2.4. Actividades de Control.....	17
2.2.5. Información y Comunicación	18
2.2.6. Supervisión y monitoreo	19
2.3. GESTIÓN CONTABLE	20
2.4. ETAPAS DE LA GESTIÓN CONTABLE.....	20
2.5. OBJETIVOS DE GESTIÓN CONTABLE.....	21
2.6. INDICADORES DE GESTIÓN CONTABLE	22
2.7. MARCO CONCEPTUAL	22

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MÉTODO	24
3.2. DISEÑO	24
3.3. NIVEL Y TIPO	24
3.4. ENFOQUE	25
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	25



3.5.1. Población	25
3.5.2. Muestra	25
3.6. ÁMBITO Y TEMPORALIDAD	26
3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	26
3.8. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	27
3.8.1. Aspecto Éticos	27

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. ANALISIS DE LOS RESULTADOS	28
4.2. PRUEBA DE NORMALIDAD	40
4.3. CONTRASTACION HIPÓTESIS	40
4.4. DISCUSIONES DE LOS RESULTADOS	43
CONCLUSIONES	44
RECOMENDACIONES	46
BIBLIOGRAFÍA	47
ANEXOS	54



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	6
Tabla 1 Evaluación de Riesgos	28
Tabla 2 Rotación de cargos	30
Tabla 3 Conciliaciones de base de datos	31
Tabla 4 Estados financieros.....	32
Tabla 5 Responsable del área de contabilidad	33
Tabla 6 Objetivos planteados	35
Tabla 7 Estrategias establecidas	36
Tabla 8 Información financiera.....	37
Tabla 9 Estados financieros.....	39
Tabla 12 Correlación control interno y gestión contable empresa cordial S.A.C. de Puno, 2023 - 2024	40
Tabla 13 Correlación evaluación riesgos y gestión contable empresa cordial S.A.C. Puno, 2023 - 2024	41



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Evaluación de riesgos	29
Figura 2 Rotación de cargos.....	31
Figura 3 Conciliaciones de las bases de dato	32
Figura 4 responsable del área de contabilidad.....	33
Figura 5 Esquema del plan de organización	34
Figura 6 Objetivos Planteados.....	35
Figura 7 Estrategias establecidas.....	36
Figura 8 Información financiera	38
Figura 9 Estados financieros	39



RESUMEN

En las empresas de la ciudad de Puno resulta fundamental implementar un sistema de seguimiento exclusivo permita asegurar apropiados recursos dentro de la organización. En ese sentido al asegurar la capacidad alcanzar los objetivos esperados y la capacidad de optimizar los recursos de las actividades, sin embargo, existen preocupaciones, intranquilidad sobre eficiencia, la buena gestión de los bienes, garantía de la información.

Así mismo, constituye un instrumento para prevenir riesgos y promover una gestión responsable dentro de la organización cuyo objetivo se ha planteado gestionar una empresa cordial anónima cerrada la ciudad de Puno, 2023 – 2024. Frente a esta problemática, se propone la siguiente hipótesis. existe correlación significativa en la gestión contable de Puno.

En el desarrollo del trabajo se ha aplicado método descriptivo, diseño no experimental, dado que los fenómenos fueron observados tal como se presentan, sin manipular las variables que se efectuó directamente el contexto de la empresa, muestra conformada 20 colaboradores lo que equivale a la totalidad de la población estudiada.

Para obtener información hemos empleado la encuesta y el cuestionario. Los resultados evidencian control eficiente que condiciona incremento de utilidades y ampliación de mercados. Los objetivos planteados quedan reflejados en tablas y gráficos que atestigua implementar manual de procedimientos específicos.

Palabras clave: Control Interno, Gestión Contable, Coso



ABSTRACT

In the companies of Puno city it is essential to implement an exclusive monitoring system allows to ensure appropriate resources within the organization. In that sense when ensuring the ability to achieve the expected objectives and the ability to optimize the resources of the activities, however, there are concerns, uneasiness about efficiency, the good management of goods, guarantee of information.

Likewise, it constitutes an instrument to prevent risks and promote responsible management within the organization whose objective has been set to manage an anonymous cordial company closed the city of Puno, 2023 – 2024. In the face of this problem, the following hypothesis is proposed. there is significant correlation in the accounting management of Puno.

In the development of the work has been applied descriptive method, non-experimental design, since the phenomena were observed as they appear, without manipulating the variables that directly affected the context of the company, sample conformed 20 employees which is equivalent to the entire population studied.

To obtain information we have employed the survey and questionnaire. The results evidence efficient control that conditions utility growth and market expansion. The objectives set are reflected in tables and graphs that attest to the implementation of specific procedures manual.

Keywords: Internal Control, Accounting Management, Coso



INTRODUCCIÓN

En toda organización, el instrumento de control es eficaz que permite identificar puntos débiles que incurren en las áreas administrativas y operativas, de esta forma establecer las modificaciones necesarias que ayuden a buscar estrategias de aumentar la eficiencia de operaciones tangibles dentro de las instituciones.

Nuestra investigación es identificar criterios de relación entre la gestión contable de la empresa desarrollando lograr actividades eficientes subsanando carencia de control interno para asegurar eficiencia operativa a través de la información contable pertinente. Es importante destacar el seguimiento puntual de las actividades que cumple la empresa constituye un vínculo estrechamente relacionado en el desempeño empresarial, al favor la optimización de las funciones económicas y financieras.

La investigación se realizó a partir de observaciones derivadas de la ausencia de sistema apropiado de control que garantiza la efectividad y búsqueda mejor proporción las operaciones internas de la información confiable que favorezca optimización de las funciones económicas de la organización.

CAPITULO I: aspectos generales, exposición del problema, justificación, objetivos, hipótesis, variables.

CAPITULO II: antecedentes, marco conceptual.

CAPITULO III: metodología empleada, determinación de la población y muestra.

CAPITULO IV: desarrollo de resultados, contrastación de hipótesis.

Conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos.



CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1. EXPOSICIÓN DE LA SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

Las organizaciones públicas y privadas es un motor muy importante que nos ha permitido a los equipos y directivos a tomar decisiones correctas y muy oportunas, de esta forma ayuda la optimización del uso de los recursos para un funcionamiento adecuado. El control interno es necesario para que se adopte la responsabilidad y establecer, para poder llevar un control y así, poder mantener evaluar periódicamente en el contexto interior de una entidad. La gestión contable requiere un manejo eficaz para lograr la productividad, eficiente y eficacia aumentando transparencia de la información financiera para fortalecer la competitividad.

De esta manera en Europa, se fundamenta en el marco revisado por la comisión europea OSHA (2022), en el cual adopta la estructura de 5 componentes y diecisiete principios, alineando con el modelo internacional. Sin embargo, en Latinoamérica, en marco integrado de control interno latinoamericano (MICIL) se diseñó como una adaptación a través de un sistema tan importancia control interno sigue siendo un pilar importante y en estos tiempos sigue presentando desafíos complementarios.



El ámbito europeo, gestión contable se sustenta en la incorporación de la unión europea (Europea, 2023). Dicho marco normativo busca garantizar uniformidad en presencia de virtudes de la información financiera.

Por su parte, Latinoamérica la contabilidad atraviesa un proceso de armonización con las NIIF; no obstante, persisten diferencias entre los países respecto al nivel de implementación y adaptación de estas noemas, reflejándola diversidad de contextos regulatorios y económicos de la región (Gallego et al., 2022).

En Perú las empresas independientemente de su actividad tienen una finalidad de alcanzar sus metas y objetivos, trazados, sin embargo, en muchos casos no es posible cumplir con los objetivos, por las deficiencias administrativas que usualmente se presentan. Así mismo encontrar errores financieros, fraudes, pérdida de activos y falta de transparencia de operaciones. Según los informes de MEF hay un crecimiento de 15 % de errores en las empresas en los últimos años. Esto puede afectar la confianza de los inversionistas y de los clientes, por lo que puede afectar a la empresa causando impactos negativos en la obtención de su rentabilidad.

Por otro lado, un buen control interno puede mejorar la rentabilidad al reducir los riesgos operativos y financieros, aumentar el buen uso de recursos garantiza cumplimiento de normas y leyes existentes.

En nuestra región de Puno, los problemas de control interno pueden ser especialmente relevantes debido a la diversidad de empresas y actividades económicas que hay en la zona. Estos problemas de control interno en esta región incluyen falta de supervisión, seguimiento, capacitación del personal

con sistema de tecnología para facilitar el control y monitoreo de las operaciones.

En el contexto del estudio realizado empresa Cordial S.A.C. dedicada a servicios de salud 2023 - 2024, tiene que llevar control interno adecuado en sus operaciones económicas que se realizan a diario, llevando un control eficaz eficiente en la administración, mejorando servicio de calidad y aumento de rentabilidad y beneficio de los accionistas.

En ese sentido se pudo visualizar también la carencia durante revisión la observación una limitada información financiera, archivado de documentación, ausencia de políticas internas, deficiencia de manejo de inventarios y otros, lo cual afecta directamente a la productividad en los procesos administrativos.

En este contexto, resulta esencial garantizar manejo correcto de los procesos contables. Con la disponibilidad de información precisa y clara favoreciendo y facilitando asegure gestión efectiva y rentabilidad óptima.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿Cuál es la relación control interno y gestión contable empresa cordial S.A.C. ciudad de Puno, 2023-2024?

1.2.2. Problema específico

¿Qué estrategias prevé relación evaluación de riesgos y gestión contable empresa cordial S.A.C. ciudad de Puno, 2023 - 2024?

¿Qué instrumentos requiere lograr relación actividad de control y gestión contable empresa cordial S.A.C. ciudad de Puno, 2023 - 2024?

1.3. JUSTIFICACIÓN

TEÓRICA: Existe inadecuado control interno en el resultado diversos problemas diferentes departamento administrativo y contable. Durante en una revisión se pudieron identificar problemas como la falta de capacitación, dirección y seguimiento adecuados para los colaboradores en diferentes funciones como el control del al almacén, despachos, costeó, inventarios, entre otros. Estos problemas han estado afectando directamente a la productividad, por ende, la productividad de la empresa estaría afectado.

Se recomienda implementar sistema de gestión contable para que ayuden a administrar de manera eficaz, eficiente y ordenada. Esto permitirá a mejorar la productividad y rentabilidad, también facilitar información oportuna.

PRACTICA: Este estudio se realizó para identificar las variables claves dentro de la empresa, esta investigación ha motivado, ya que estas variables son herramientas esenciales para el estudio. Se espero que este trabajo sea útil para encontrar soluciones para desarrollar mejoras en la eficiencia y eficacia administrativa y operativa, contribuyendo al buen funcionamiento.

METODOLÓGICA: Es utilizado el enfoque que se fusca examinar como se aplica de manera adecuada y responsable del control interno, y cuál es su relación gestión contable empresarial. Para ello, se involucró a la empresa Cordial Sociedad Anónima Cerrada, a quienes se realizó una encuesta con un cuestionario diseñado para determinar la implementación del control. De ese modo, con los datos de los resultados obtenidos se proporcionaron información relevante en la gestión contable.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Determinar relación control interno y gestión contable empresa cordial S.A.C. ciudad de Puno, , 2023 - 2024.

1.4.2. Objetivo Específicos

Relacionar estrategias de evaluación de riesgos y gestión contable empresa cordial S.A.C. ciudad de Puno, 2023 - 2024.

Analizar instrumentos que requiere lograr relación de actividad de control y gestión contable empresa cordial S.A.C. ciudad de Puno, , 2023 - 2024.

1.5. HIPOTESIS

1.5.1. Hipótesis General

Existe relación control interno y gestión contable empresa cordial S.A.C. ciudad de Puno, 2023-2024.

1.5.2. Hipótesis Especifica

Existe relación de estrategias de evaluación de riesgos y gestión contable empresa cordial S.A.C. ciudad de Puno, 2023-2024.

Existe relación de instrumentos para lograr relación de actividades de control y gestión contable empresa cordial S.A.C. ciudad de Puno, , 2023-2024.

1.6. VARIABLES

Variable independiente:

Control interno

Variable dependiente:

Gestión Contable



1.7. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1 *Operacionalización de variables*

VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE VALOR
V1. Control Interno	- Evaluación de riesgos	- Tecnología	Ordinal
	- Actividades de control	- Valoración	
		- Reorganización	
V2. Gestión Contable	- Supervisión y monitoreo	- Autorizaciones	
		- Flujograma	
		- Conciliaciones	
	- Plan organizacional	- Plan de trabajo	Ordinal
		- Seguimiento	
		- Causas	
	- Desempeño financiero	- Estructuración	
		- Estrategia	
	- Normas políticas contables	- Aprobaciones	
		- Comparaciones	
		- Reglamentos	
		- Cumplimientos	

Fuente: Elaboración Propia



CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. A Nivel Internacional

Bejerano (2011) tesis: "Auditoría nacional en el control interno de las empresas 2020 en Cuba. Total 768 compañías revisadas, 18 más de las previstas inicialmente, solo el 63% alcanzo una calificación satisfactoria, lo que refleja necesidad de difundir resultados de control interno.

En el diario Gamma, Contraloría General de la República señaló que las acciones se enfocaron en aspectos clave como el cumplimiento del plan económico, la ejecución presupuestaria destacó procesos de auditadas obtuvo evaluaciones favorables, confirmando la relevancia el control interno para la gestión organizacional, Sin embargo, también se identificaron deficiencias recurrentes, entre ellas la falta de sistematicidad en el análisis de presupuestos, la ejecución inadecuada por ausencia de rigor financieros.

Rodríguez (2015), Investigación: "Control Interno: efectivo para regular Empresa Salinera, Chile". Busca desarrollar instrumentos que permitan identificar contexto económico. Esta situación ha convertido esencial para la operación y administración de las empresas, así como para aspectos nacionales e internacionales. Sin embargo, la aplicación de dichos modelos



ha resultado compleja, ya que las empresas, en distintas etapas de su desarrollo, enfrentan dificultades para responder adecuadamente a los riesgos.

Carmona et al (2023) revista: "Control interno se configura como un instrumento estratégico para la administración empresarial, en la medida en que la sostenibilidad, el crecimiento y la rentabilidad organizacional en Antioquia, Colombia". El estudio examina el impacto de mecanismos en la continuidad micro, pequeñas y medianas empresas municipio de Antioquia, a partir de un enfoque cualitativo sustentado en el análisis documental y la aplicación de entrevistas. Los hallazgos evidencian que únicamente la mitad de las organizaciones analizadas dispones estructura formal de mayores niveles de orden administrativo y estabilidad operativa. En contraposición, aquellas MiPymes que carecen de este sistema presentan limitaciones significativas de riesgos empresariales. En consecuencia, se plantea la necesidad de incorporar el control interno desde las etapas iniciales de la empresa como una estrategia fundamental para asegurar su permanencia y desarrollo en contextos económicos dinámicos.

Caricote & Sánchez (2020) tesis: "Desarrollo en el ámbito internacional sobre cobranza como componente esencial de las organizaciones. Autores señalan que numerosas empresas no aplican de manera adecuada sistemas formales que limita eficiencia. En ese contexto, propone fortalecimiento del control interno mediante la integración de herramientas internas y externas, destacando los sistemas de autoevaluación y la auditoría interna como mecanismo clave. Dichos sistemas se estructuran a partir de cuestionarios basados en puntos críticos de los principales procesos organizacionales,

aplicables tanto a empresas industriales y comerciales. El proceso de facturación con entidades financieras, donde adquieren especial relevancia debido, a los elevados niveles de supervisión en materia de riesgos creativos y de mercado.

De Los Rios & Cotacio (2021) "Formulación control interno contable para una empresa privada, en Colombia. Objetivo: establecer lineamientos de formulación control interno una empresa privada en Colombia". El trabajo abordó enfoque descriptivo. Evidenciaron implementación procesos formales de riesgos en la mejora del desempeño organizacional.

García & Alejo (2021) "Desarrollo de diseño de modelo de auditoria destinado a fortalecer sistema de control interno en las organizaciones de la ciudad de Ambato, Ecuador". Objetivo: proponer modelo de auditoría que permita ofrecer control interno en las entidades de Ambato. La investigación enfoque cualitativo, deductivo y diseño no experimental. Resultados: evidenciaron que la aplicación articulando modelo auditoría necesaria en procesos, identifiquen como cobranzas, lo cual contribuye al crecimiento y fortalecimiento organizacional.

Cabrera et al (2020) "Enfoque metodológico, tipo descriptico, diseño no experimental y transversal en la empresa Lockout Colombia". Para la recopilación se aplicó encuesta escala de Likert. De ácueo a los objetivos los hallazgos permitieron concluir que las competencias laborales resultan determinantes al momento de asignar funciones específicas al personal. La ausencia de una adecuada correspondencia entre competencia y funciones genero retrasos en el cumplimiento oportuno de los objetivos institucionales. Con el fin de fortalecer la gestión administrativa, se propuso mejorar el

conocimiento del marco legal vigente especialmente en lo relativo al usos de bienes y recursos públicos. Esto busca garantizar el logro de los objetivos permitió optimizar la planificación de las actividades institucionales. Al establecer con claridad la periodicidad de las labores que deben cumplirse. Como consecuencia, se evidencio una mejora significativa en la gestión administrativa.

2.1.2 A Nivel Nacional

Otarola (2019) Investigación: "Relación control interno y gestión financiera empresa de telecomunicaciones 2015-2016. Metodología: enfoque metodológico mixto, cualitativo y cuantitativo. Para la información emplearon cuestionarios y análisis de estados financieros. Resultados: los cuales fueron sometidos a análisis estadístico mediante SPSS. Los resultados evidenciaron que las deficiencias en las actividades financieras. Asimismo, concluyó implementación de medidas de fortalecimiento de gestión financiera, constituyendo en una herramienta de orientación para la empresa estudiada y para organizaciones de características similares.

Ulloa (2019) investigación: "Influencia de gestión contable empresa comercial ubicada distrito Jesús María, Lima 2016. El estudio se desarrolló a partir de la identificación de deficiencias en la implementación de controles y procedimientos contables, las cuales limitaban información financiera real, confiable y oportuna para toma de decisiones. Metodología: tipo básico, enfoque descriptivo y diseño no experimental. Empleó técnica de encuesta y cuestionario. Muestra 28 trabajadores de la empresa. Conclusión: resulta implementar procedimientos contables y fortalecer los controles internos para resguardar eficiencia de la gestión contable.

Campos (2019) Investigación: "Diseño control interno área de tesorería en la empresa constructora ciudad de Chiclayo". El estudio se contextualiza en el crecimiento sostenido del sector construcción en el Perú, el cual ha incrementado su participación en el Producto Bruto Interno; sin embargo, dicho crecimiento también ha evidenciado deficiencias en la gestión de la información financiera, generando desventajas competitivas en el marco del sistema de control interno de la empresa con una propuesta adecuada, orientada a optimizar el uso de los recursos y mejorar optimizar recursos.

Zarpan (2019) tesis: "Evaluación sistema control interno área de abastecimiento Municipalidad distrital de Pomalca, Trujillo". El autor enfatiza desarrollar proceso para prevenir riesgos vinculados con la adquisición de bienes y servicios, tales como la compra de productos innecesarios, materiales de baja calidad o insumos con costos elevados que afectan directamente la sostenibilidad financiera de la institución. En este sentido, se recomienda que las adquisiciones se programen de manera planificada y en concordancia con las necesidades prioritarias de las distintas áreas, evitando la improvisación que podría generar desequilibrios económicos y administrativos. Así mismo subraya la importancia de establecer mecanismos limitando el acceso Únicamente al personal autorizado, con el fin de reducir el riesgo de sustracción de bienes y garantizar la integridad del patrimonio institucional. Para ello, resulta indispensable diseñar y aplicar manuales de procedimiento, así como normas internas de control, que permita regular el control y permite regular eficientemente las actividades de almacenamiento y distribución.



2.1.3 A Nivel Local

Cruz (2020), Artículo: "Incidencia gestión financiera municipalidad distrital de Curimaná, provincia Padre Abad, Ucayali 2019. Objetivo: determinar incidencia gestión financiera Municipalidad de Padre Abad Ucayali. Metodología: enfoque cuantitativo, explicativo. Muestra 30 personas. En el marco teórico, describe sistema de planes, política y procedimientos, ejecutados en la entidad institucional. La evaluación de la gestión financiera se abordó desde dos perspectivas: el análisis financiero, que implica valorar planeamiento financiero de la municipalidad, hallándose nivel de significancia de 0.057 mediante la prueba de chi cuadrada.

Calderon (2019), tesis: "Control interno y su relación en las empresas comerciales, Chacacayo, 2015. El autor destaca que las reformas tributarias recientes han impulsado mejoras en los mecanismos de fiscalización, lo que ha derivado en un incremento de operativos destinados a verificar deberes formales como sustanciales, generando sanciones en los casos de incumplimiento. La investigación fue diseño descriptivo correlacional, utilizo la encuesta y el cuestionario en la recolección de datos que les permita fortalecer las empresas comerciales.

Salazar (2019) tesis: "Una aproximación teórica en el Control interno de CONCYTEC, Lima. Objetivo: analizar importancia de práctica contable de fuentes bibliográficas CONCYTEC, Google Académico, Redalyc y ERIC. Seleccionaron 22 referencias según la importancia, clasificación de componentes de la entidad consultora. Se concluyo, constituye un elemento fundamental dentro de la gestión organizacional, dado que su función principal es evaluar de manera independiente la eficacia, eficiencia para optimizar los

resultados y alcanzar las metas institucionales. De esta manera, se convierte un soporte clave para garantizar una administración transparente y confiable. Ticona (2022), tesis titulada: "Sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa Municipalidades Provinciales Región Puno, 2021 – 2022. Objetivo: determinar sistema de control interno en la gestión administrativa municipalidades de la región Puno. de dichas entidades. Método: enfoque cuantitativo, utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos. Resultados: 2% deficiente, 42% regular y 56% adecuado. En gestión administrativa, 26 % regular, 74% buena. Aplicación chi cuadrado, nivel de significancia 5%, concluye: sistema de control incide de manera significativa en la gestión administrativa Municipalidades región Puno.

Apaza Q. (2019) Propósito: determinar relación control interno modelo CCOSO III y Gestión Administrativa región Puno. Método: enfoque cuantitativo, básico, diseño descriptivo correlacional y transversal. Muestra censal 105 trabajadores. Para la recolección de datos se aplicaron encuestas a los trabajadores y entrevistas a los gerentes. Resultados: el control interno mantiene relación con gestión administrativa según conforme de la Resolución de Contraloría N.º 001-2017-CG.

2.2. CONTROL INTERNO

Son procedimientos, métodos, normas, políticas, incluyendo la participación de autoridades y personas que contribuyen con el cumplimiento de objetivo en una institución cuidando y resguardar recursos, garantizando la confiabilidad (MEF, 2023).

Mantilla (2018) define: procesos ejecutados por la junta directiva, alta administración y personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable en el logro de objetivos organizacionales. Es importante destacar que se clasifica en diversos tipos, cada uno orientado a fortalecer aspectos específicos de la gestión institucional, tales como control preventivo, defectivo y correctivo, que en conjunto permiten asegurar el cumplimiento normativo dentro de la organización:

- a). Control Previo y Simultáneo:** Se desarrolla durante la ejecución de las actividades son exclusiva de autoridades y trabajadores y directivos implica asumir la responsabilidad inherente a sus funciones, conforme a las normas, procedimientos, reglamentos, directivas, manuales y disposiciones institucionales vigentes. Dichos instrumentos establecen las políticas y métodos destinados a la revisión de los registros, autorizaciones, verificación, evaluación, seguridad y demás mecanismos de control (Mantilla, 2018).
- b). Control Posterior:** Se caracteriza por ejecutarse una vez culminado los hechos y procesos desarrollados en la organización, especialmente en aquellos casos donde se aplicó el control previo que en su desenvolvimiento recae en los jefes, designado polos órganos competentes, quienes deben velar bienes institucionales. En ese sentido, el control posterior constituye una herramienta de verificación que permite evaluar (Mantilla, 2018).

2.2.1. Roles y Responsabilidades del Control Interno

Cumple responsabilidades, roles que son asumidos por distintos niveles jerárquicos, entre ellos los directivos auditores internos y el personal

operativos. Todo ello, aportan el funcionamiento adecuado en el sistema de control garantizando una operación eficiente.

La dirección y el personal son responsables de aplicar y supervisar asegurando cumplimiento con compromisos y responsabilidad, deben implementar controles en las actividades y procesos, fortaleciendo así la gestión en la empresa.

2.2.2. Normas básicas de control

a. Filosofía de la dirección: manifiesta conducta ejemplar que deben asumir la gerencia y contribuye directamente al cumplimiento de los objetivos institucionales (CGR, 2006).

b. Integridad y valores éticos: En gestión empresarial se oriente al cumplimiento de normas, principios y códigos de conducta, así como la aplicación de sanciones frente a faltas cometidos.

c. Administración estratégica: Exige a la gestión empresarial su enfoque en el cumplimiento de objetivos institucionales, conforme al planeamiento estratégico establecido. Este se materializa mediante los planes operativos y presupuestos formulados.

d. Estructura organizacional: Requiere considerar documentos normativos de la gestión que sea consistentes con la realidad, naturaleza y misión institucional, eficazmente cumplimiento de objetivos establecidos.

e. Administración de recursos humano: Reconoce que los trabajadores constituyen implementar acciones que promueva su continuidad en la prestación de un servicio de calidad.

f. Perfil profesional: Se vincula directamente con la capacidad de empeño eficaz en el cargo asignado dentro de la organización. Ser competente

implica contar con funciones específicas de logro de los objetivos de la empresa.

g. Asignación de autoridad y responsabilidad: Establece claramente los niveles jerárquicos dentro de la organización, así como las funciones específicas que corresponden a cada miembro. Este proceso permite delimitar las competencias y atribuciones de los distintos cargos, garantizando orden, y coherencia con objetivos institucionales.

2.2.3. Evaluación de riesgos

Con ello se crea estrategias organizacionales para controlar o disminuir acciones a corto, mediano o largo plazo. (Sap, 2022).

Normas básicas para la evaluación de riesgos:

- a. Planteamiento de administración de riesgo:** implica establecer un proceso sistemático que permita identificar los riesgos potenciales que podrán afectar en cumplimiento y estimar riesgos y causas.
- b. Identificación de riesgos:** Esto puede impedir el cumplimiento de los objetivos establecidos, considerados tanto los factores internos como los externos, incluidos los de naturaleza económica, política, social y tecnológica.
- c. Valoración de los riesgos:** Permite analizar las causas que pueden afectar análisis de problemas.
- d. Respuesta al riesgo:** Implica comprender adecuadamente la gestión de riesgos empresariales, a fin de analizarlos, interpretarlos y administrarlos de manera efectiva. Dicho esto, requiere formular propuestas de solución para poder afrontar dichos riesgos y constituirse en un elemento integral.

2.2.4. Actividades de Control

Comprenden un conjunto de acciones definidas mediante políticas para garantizar cumplimiento de directrices institucionales que aplican en todos los niveles de la gestión. Pueden tener un carácter preventivo de detección, e incluyen tanto procesos manuales como automatizados las evaluaciones de desempeño (Oduware, 2020).

Principios actividades de control:

- a. **Autorización y aprobación:** es asignar responsabilidades correspondientes, antes de aprobar tareas y actividades inherentes a la gestión.
- b. **Segregación de funciones:** Implica distribuir adecuadamente las tareas entre el personal. De modo que cada trabajador asuma responsabilidades diferenciadas y ninguna persona concentre todas las actividades en un solo proceso.
- c. **Evaluación costo- Beneficio:** Siempre evaluar las inversiones, que sean factibles y conveniente, de modo que contribuya efectivamente al cumplimiento de objetivos institucionales.
- d. **Controles acceso a recursos y archivos:** son generados y custodiados bajo protección, por la institución y dar acceso al personal autorizado para llevar este control.
- e. **Verificaciones y conciliaciones:** Deben ser realizados de manera de continua por los directivos con el propósito de comprobar la información, durante la realización de toma de decisiones.
- f. **Evaluación de desempeño:** implica realizar un seguimiento continuo a las gestiones realizadas conforme programas establecidos.

g. **Revisión de actividades:** realizar seguimiento constante de las acciones y procesos desarrollados en la gestión administrativa de la empresa.

h. **Tecnologías de la Información y Comunicación:** garantizar protección de fiabilidad con el fin de disminuir riesgos asociados a la tecnología de la información.

2.2.5. Información y Comunicación

Abarca desde un enfoque organizado del procesamiento, flujo de información en todos los niveles en forma clara y oportuna.

Principios información y comunicación:

- a. **Características básicas de la información:** refleja los resultados de las actividades operativas del entorno interno como externo de la empresa.
- b. **Información y responsabilidad:** La información debe facilitar que directivos y empleados puedan desempeñar adecuadamente asignados a su cargo.
- c. **Calidad de información:** debe primar que la información recopilada sea confiable, suficiente, de alta calidad y se proporcione en el momento adecuado.
- d. **Sistema de información:** Constituye una herramienta efectiva para definir y orientar las estrategias de la empresa.
- e. **Flexibilidad al cambio:** La información deben ser revisada de manera continua para identificar posibles fallas en los procesos y permite el diseño de los procedimientos cuando sea necesario.
- f. **Archivo institucional:** La empresa debe disponer un área de archivo bien organizado que permita conservar y resguardar adecuadamente toda la documentación.

- g. Comunicación Interna:** Transmitir y recibir información esencial y relevante dentro de la empresa, tanto de manera horizontal como vertical.
- h. Comunicación externa:** Consiste en promover con clientes, proveedores y usuarios, con el propósito de asegurar que conozcan y comprendan los objetivos establecidos en la organización.
- i. Canales de comunicación:** Son medios necesarios para difundir información de manera efectiva, incluyendo diversos medios de comunicación.

2.2.6. Supervisión y monitoreo

Implica la recopilación, el análisis y el uso de información, resultan esenciales centrados el producto efecto el impacto, de ese modo contribuye en demostrar resultados, poner en marcha los mecanismos y detectar posibles lagunas (OIM, 2020)

- a. Normas básicas de la supervisión:** Permite identificar las deficiencias cometidas por los colaboradores con la finalidad de garantizar la calidad e idoneidad de servicios.
- b. Seguimiento de resultados:** Identifica las debilidades detectadas durante los procesos de supervisión y monitoreo, las cuales deben ser analizados y registrado. Posteriormente, es necesario comunicara estos hallazgos a los responsables para la adopción de las acciones correspondientes.
- c. Compromisos de mejoramiento:** comprenden dos aspectos esenciales orientados a fortalecidos a fortalecidos la gestión institucional:

- **Autoevaluación**

Es indispensable realizar evaluaciones periódicas vinculadas con la gestión de objetivos para identificar oportunidades de mejora y optimizar los procesos organizacionales.

- **Evaluaciones independientes:**

Se requiere la ejecución de evaluaciones externas y continuas, dirigidas por los responsables de la organización, del sistema de control y garantizar adecuado funcionamiento.

2.3. GESTIÓN CONTABLE

La gestión contable constituye un proceso fundamental para la organización. A través de ella es posible dar seguimiento sistemático a las transacciones económicas y, en consecuencia, establecer resultados financieros obtenidos en un determinado periodo (Perez & Caso, 2013).

La contabilidad resulta esencial en la toma de decisiones gerenciales, financieras dependen directamente de los registros contables. En este sentido, ninguna actividad económica puede considerarse al margen de dichos registros; por ello, en las organizaciones empresariales se requiere implementar un control adecuado (Elizalde, 2012).

2.4. ETAPAS DE LA GESTIÓN CONTABLE

Consisten en tres etapas:

- a) En esta fase se documentan todas las operaciones realizadas por la organización, expresadas en términos monetarios. Dichos movimientos deben quedar asentados en los libros contables correspondientes, lo que

permite su interpretación posterior. Cabe señalar que no todas las actividades reflejan situaciones relevantes, pero igualmente deben ser registradas para mantener la integridad del proceso contable (Elizalde, 2012).

- b) Una vez registrados los datos, resulta indispensable organizarlos en categorías que correspondan a las distintas Áreas de la empresa. Esta clasificación permite estructurar los niveles de la organización, agrupando y separando las operaciones de manera ordenada. (Elizalde, 2012).
- c) Finalmente, se procede a sintetizar los datos obtenidos, generando informes claros y precisos que puedan ser utilizados por los directivos claves para la gestión estratégica de la organización (Elizalde, 2012).

2.5. OBJETIVOS DE GESTIÓN CONTABLE.

IASB, (2010) plantea siguientes:

- a) Toma de decisiones: Proporcionar datos fiables para calcular ratios, proyectar tendencias y permitir a los directivos definir estrategias y asignar recursos (Ofiasse, 2022).
- b) Cumplimiento Legal: Recopilar datos económicos, elaborar la cuenta de la empresa y poder garantizar la fiabilidad del registro para cumplir con las obligaciones de las normativas, reglamentos y directivas (Aguirre, 2021).
- c) Control y evaluación de rendimiento: generar informes financieros precisos para poder evaluar optimizar recursos y poder alcanzar objetivos (Aguirre, 2021) .

2.6. INDICADORES DE GESTIÓN CONTABLE

De acuerdo con Joya, R. (2010), los indicadores de la gestión contable constituyen herramientas que permiten medir el nivel de éxito alcanzado por un proyecto o una organización. Estos indicadores, definidos por los líderes responsables, se emplean posteriormente, los indicadores de gestión mantienen una relación directa con los resultados que reflejan la eficacia de las actividades desarrolladas.

2.7. MARCO CONCEPTUAL

Control Interno

Implica que los directivos, administradores y demás miembros de la organización desarrollen de manera constante actividades orientadas a garantizar un nivel razonable de seguridad en el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales (Barrón, 2010).

Control

La dirección de la organización establece medidas destinadas a gestionar los riesgos que interponen metas planteadas. Del mismo modo, se encarga planificar, organizar y ejecutar acciones para garantizar prever seguridad en el logro de metas institucionales (Gironella, 2003).

Sistema de control interno

Comprende conjunto articulado y diseñados de objetivos relacionados con el fortalecimiento de dicho control. Este sistema se sustenta con políticas y procedimientos que orientan la gestión organizacional (Pérez, 2022).



Gestión contable

Constituye elemento clave en las organizaciones, pues articula procedimientos y dimensiones que contribuyen al proceso y modernización institucional (Márquez, 2021).

Sistema de gestión contable

Los sistemas contables son estructuras tecnológicas que registran y procesan la información financiera de manera ordenada, reduciendo errores, asegurado la información y coherencia. Esto representa la evolución de la contabilidad tradicional hacia entornos digitales más eficientes que actualmente constituyen una necesidad empresarial al integrar diferentes tipos de proceso (Autonoma, 2023).



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. MÉTODO

Gómez (2004), deductivo, se fundamenta un conjunto de procedimientos que posibilitan la obtención de conclusiones a partir de premisas previamente establecidas. Este enfoque identifica la realidad mediante sus atributos de carácter general.

3.2. DISEÑO

No experimental, las variables de investigación no serán manipuladas de manera intencional. De acuerdo con Hernández (2014). En los estudios de carácter no experimental la variable independiente se observa en su contexto natural, sin intervención del investigador, lo que permite analizar su relación con otras variables tal como se manifiestan en la realidad.

Al mismo tiempo, es transversal ya que, recolecta datos en un tiempo único.

3.3. NIVEL Y TIPO

Se ubica nivel básico, a que se orienta a la medición de conceptos y definiciones con el fin de identificar las características del fenómeno



estudiado. Para ello, se presentan hechos y sujetos involucrados que permiten recolección de datos y análisis de la variable según sus dimensiones.

Por lo tanto, este nivel de investigación “una reseña que expone las particularidades, tanto externas como internas los hechos situados en un contexto específico y concreto”.

3.4. ENFOQUE

Cuantitativa, los datos son sistematizados a través de la medición rigurosa y análisis estadístico.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. Población

La población objetiva cuenta con 20 colaboradores de la empresa cordial. Se evidencian en la tabla.

Población: colaboradores del estudio

Cargos	Cantidad
Administrativo	4
Personal	16
Total de Colaboradores	20

3.5.2. Muestra

Para determinar su tamaño pueden emplearse distintos procedimientos, como fórmulas y razonamientos lógicos. En este estudio, la muestra está integrada por 20 colaboradores de la empresa cordial.

3.6. ÁMBITO Y TEMPORALIDAD

Para el desarrollo de esta investigación, el escenario de estudio, se realizó en la ciudad de Puno, específicamente en la Población departamento de Puno, En dicho contexto se efectuó un análisis exhaustivo y minuciosos con la gestión contable.

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Técnicas

Abarcan diversos procedimientos que facilitan al investigador la obtención de información pertinente. El presente estudio se adoptará como método principal la encuesta, instrumento previamente validado por especialistas, lo que garantiza su confiabilidad y rigor científico.

Fuentes

Se emplearon tanto fuentes de datos esenciales como complementarias, organizadas de manera estructural e individual, con el propósito de ejemplificar y analizar los mensajes de información, así como de sustentar el estudio mediante referencias bibliográficas pertinentes.

Instrumento

Consisten en un cuestionario, entendiendo como una serie de preguntas que el entrevistador plantea al entrevistado dentro de una conversación, ya se dirigida a libre, con el fin de obtener respuestas coherentes y alineados a los objetivos del estudio.

Según Forni (2006) el cuestionario se reconoce como un instrumento fundamental para la recopilación de información, siempre que sus preguntas



sean diseñadas con claridad y precisión, y el instrumento sea probado y ajustado antes de su aplicación.

3.8. PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Emplearán herramientas informáticas especializadas, entre ellas SPSS, que facilitan procesamientos y presentación de manera eficiente.

3.8.1. Aspecto Éticos

La presente investigación se desarrolló conforme a los estándares reconocidos dentro del ámbito científico, garantizando en todo momento la confidencialidad de las personas participantes. Se trata de un estudio inédito, dado que no constituye una recopilación, réplica ni reproducción de trabajos previos. Su carácter original radica en que los autores consultados para sustentar el análisis fueron citados siguiendo las directrices establecidas por en la séptima edición de normas APA en español.

Finalmente, la investigación científica resulta indispensable atender a los principios éticos, especialmente en lo referente a la originalidad. Este estudio respeta lo establecido en el D. Leg. N.º 822, Ley de derecho del autor, y fue sometido al programa Turnitin para garantizar la autenticidad y el carácter original de la presente investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

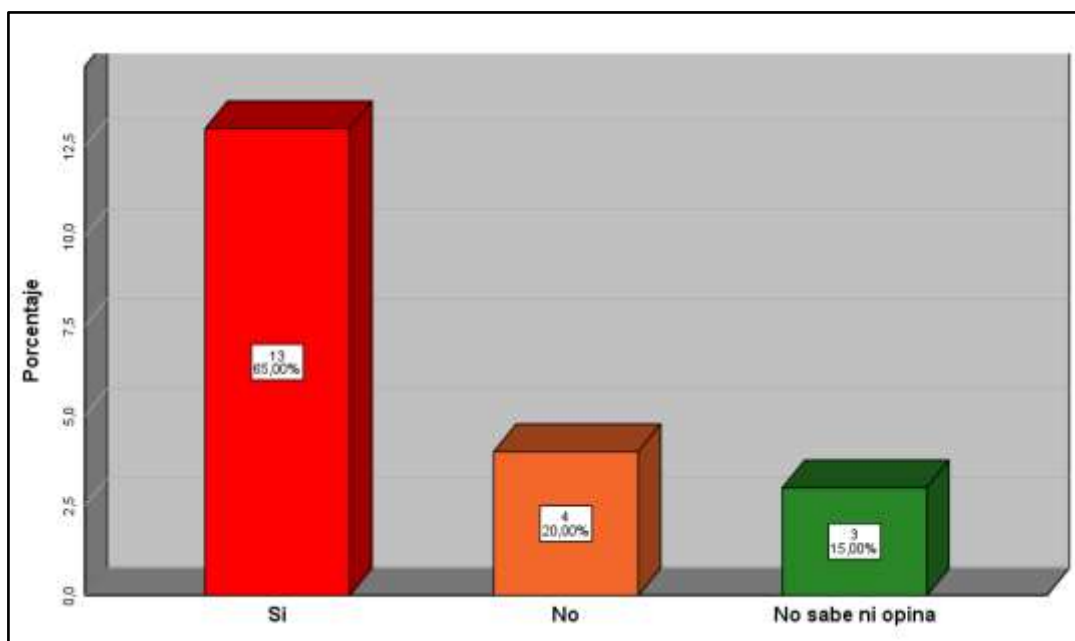
De esta manera, el tratamiento estadístico obtenidos de manera clara y comprensible. En ese sentido, se presenta a través de tablas y figuras estadísticas, tales como gráficos, histogramas y diagramas cuyo objetivo es facilitar la interpretación y visualización de los hallazgos, así mismo el uso de estos métodos estadísticos aseguraron que los datos recolectados sean interpretados de manera objetiva y respaldada, con la validez y claridad de los resultados.

Tabla 1 *Evaluación de Riesgos*

¿Se lleva a cabo la identificación y valoración de riesgos en área de contabilidad de la empresa cordial S.A.C.?

		Porcentajes			
		Frecuencia	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válidos	Si	13	65,0	65,0	65,0
	No	4	20,0	20,0	85,0
	No sabe ni opina	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Información encuesta aplicada

Figura 1 *Evaluación de riesgos*

Nota: Información derivada de la Tabla 2

INTERPRETACION

Se analizó mediante instrumento aplicado en nuestra investigación.

A la interrogante planteada; ¿Se lleva a cabo la identificación y valoración de la empresa cordial S.A.C.? Los resultados muestran que el 65.00% respondió Si; y mientras el que el 20.00% respondió que No y el 15.00% respondió que no sabe ni opina; en conclusión, los trabajadores de la empresa confirman que se realiza la contabilidad de la empresa de cordial S.A.C.

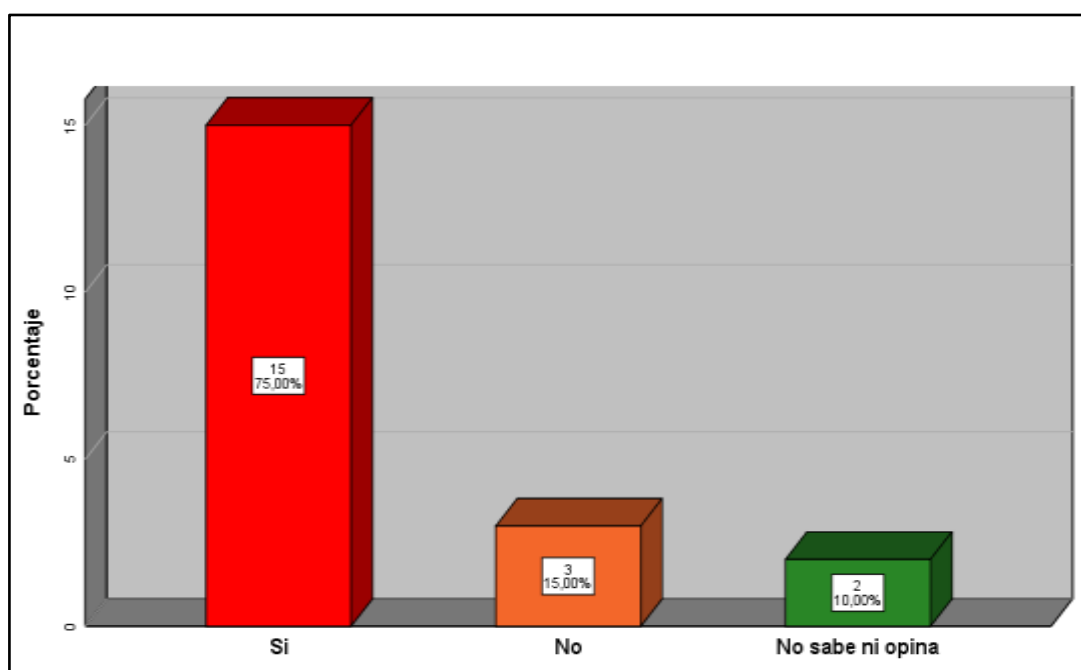
Tabla 2 Rotación de cargos

¿La empresa Cordial S.A.C. aplica la rotación de puestos a su personal conforme a lo establecido en los manuales de funciones?

		Frecuencia	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válido	Si	15	75,0	75,0	75,0
	No	3	15,0	15,0	90,0
	No sabe ni opina	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Información encuesta aplicada

Figura 2 Rotación de cargos



Nota: Información derivada de la Tabla 3

INTERPRETACION

Se obtuvieron mediante recolección de datos aplicado a personas mayores en nuestra investigación.

A la interrogante planteada; ¿La empresa Cordial S.A.C. aplica la rotación de puestos a su personal conforme a lo establecido en los manuales de funciones?, Los resultados evidencian que el 75.00% respondió Si; el 15.00% respondió que No y el 10.00% respondió que no sabe ni opina; en conclusión,

los trabajadores de la empresa confirman que se realiza la rotación de cargos en la empresa de cordial S.A.C.

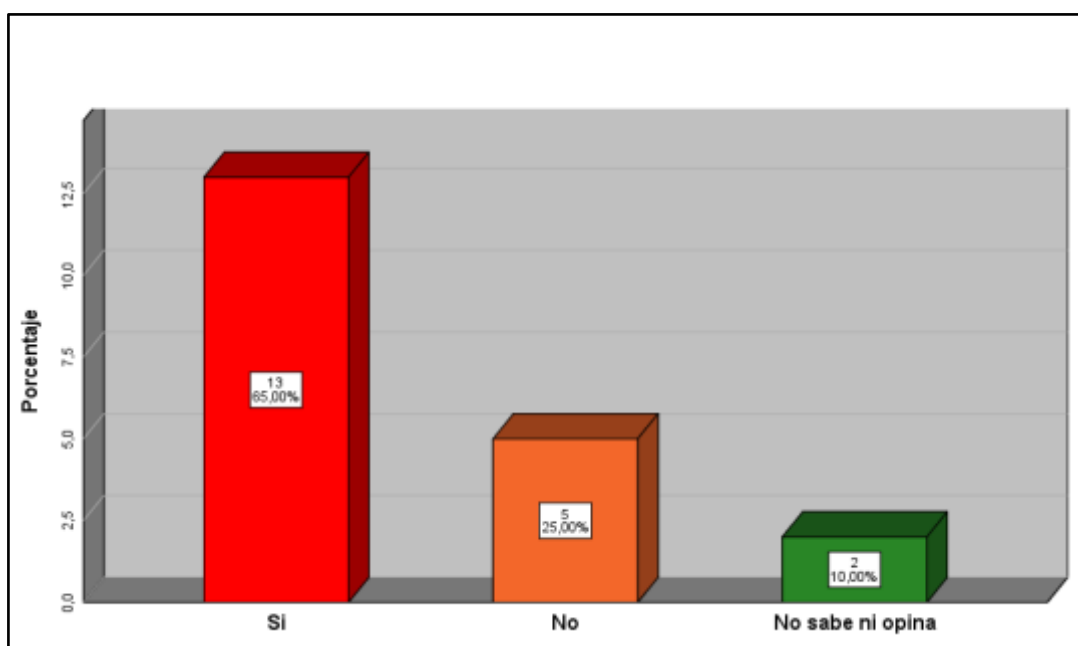
Tabla 3 Conciliaciones de base de datos

¿La empresa S.A.C. verifica bases de datos procesadas en registros contables?

		Frecuencia	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válido	Si	13	65,0	65,0	65,0
	No	5	25,0	25,0	90,0
	No sabe ni opina	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Información recopilada de la encuesta aplicada

Figura 3 Conciliaciones de las bases de datos



Nota: Información derivada de la Tabla 4

INTERPRETACION

Analizó resultados obtenidos mediante el instrumento recolección datos aplicando personas mayores de edad, en nuestra investigación Empresa Cordial S.A.C. Puno, 2023 - 2024"

A la interrogante planteada tenemos reportes: los resultados muestran 65.00% respondió Si; 25.00% No y 10.00% no sabe ni opina; en conclusión,

los trabajadores de la empresa manifiestan que se realiza la conciliación de los bases de dato de la empresa de cordial S.A.C.

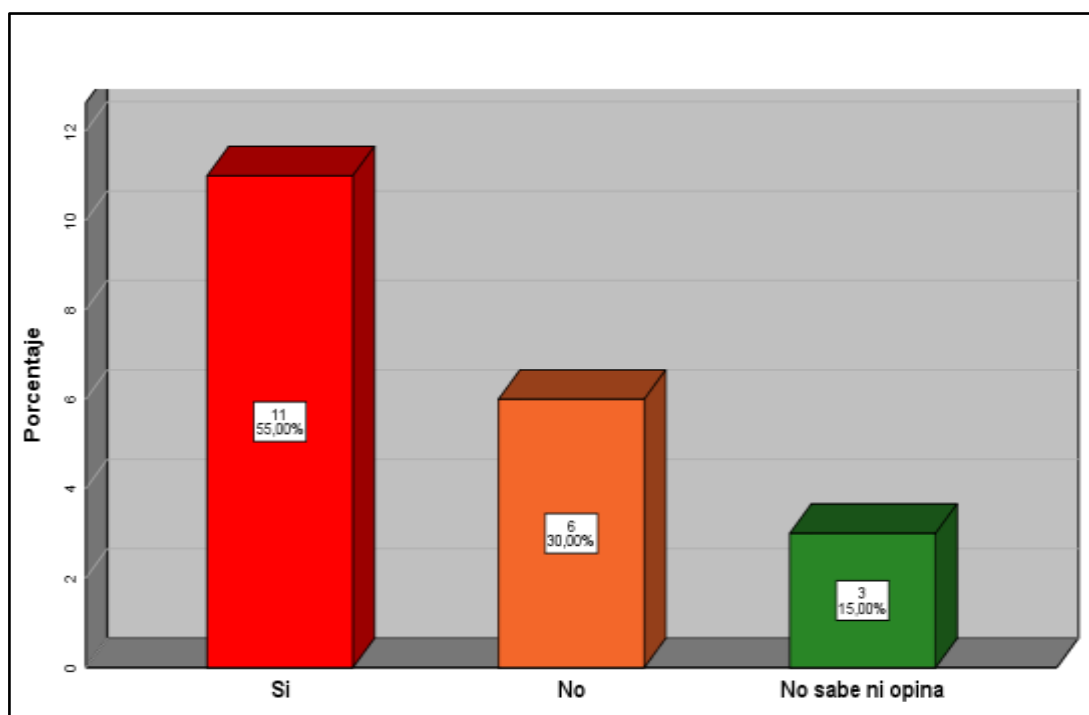
Tabla 4 Estados financieros

¿El área de Contabilidad se encarga revisar y validar comprobantes de pago, informes y estados financieros?

		Frecuencia	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válido	SI	11	55,0	55,0	55,0
	No	6	30,0	30,0	85,0
	No sabe ni opina	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Información recopilada de la encuesta aplicada

Figura 2 Estados Financieros



Nota: Información recopilada de la encuesta aplicada

INTERPRETACION

Se analizó mediante el instrumento recolección de datos aplicando personas mayores de confianza en nuestra investigación Gestión Contable Empresa Cordial S.A.C. De Puno, 2023 - 2024"

A la interrogante planteada; ¿área de Contabilidad. se encarga revisar y validar comprobantes de pago y otros?, Los resultados que se obtuvo que 55.00% respondió Si; 30.00% respondió No y 15.00% respondió no sabe ni opina; en conclusión, los trabajadores de la empresa manifiestan que realiza análisis de estados financieros de la empresa cordial S.A.C.

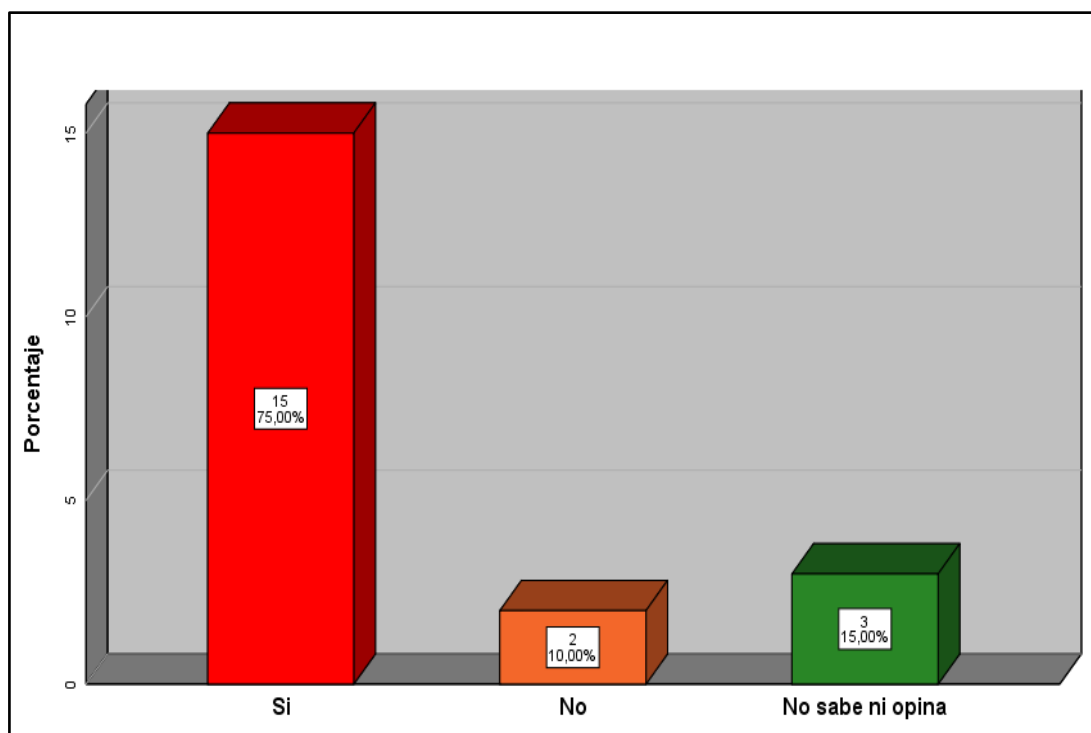
Tabla 5 Responsable del área de contabilidad

¿El encargado de Contabilidad mantiene vínculo la administración de fondos e inversiones de la Empresa cordial SAC?

		Frecuencia	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válido	Si	15	75,0	75,0	75,0
	No	2	10,0	10,0	85,0
	No sabe ni opina	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Información recopilada de la encuesta aplicada

Figura 3 responsable del área de contabilidad



Nota: Información derivada de la Tabla 6

INTERPRETACION

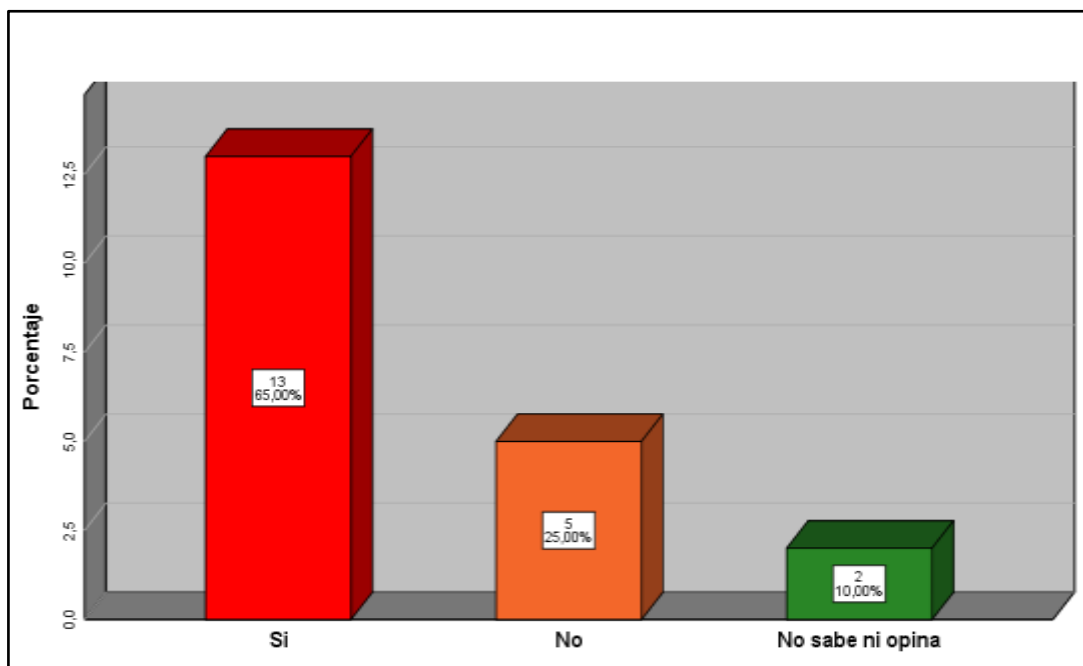
Analizó mediante el instrumento recolección de datos aplicando en nuestra investigación "Control Interno y La Gestión Contable De La Empresa Cordial S.A.C. De La Ciudad De Puno, Periodo, 2023 - 2024"

¿La Empresa cordial S.A.C. actualiza y ajusta su plan incorporando a los cambios realizados?

		Frecuencia	Porcentajes	Porcentaje s válidos	Porcentajes acumulados
Válido	Si	13	65,0	65,0	65,0
	No	5	25,0	25,0	90,0
	No sabe ni opina	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Información recopilada de la encuesta aplicada

Figura 4 Esquema del plan de organización



Nota: Información derivada de la Tabla 7

INTERPRETACION

Analizó mediante el instrumento recolección datos aplicando personas mayores nuestra investigación que lleva el título "Control Interno y La Gestión Contable De La Empresa Cordial S.A.C. De La Ciudad De Puno, Periodo, 2023 - 2024"

A la interrogante planteada; ¿La Empresa cordial S.A.C. actualiza y ajusta en su plan incorporar cambios realizados?, El resultado que se muestran 65.00% respondió Si; 25.00% No y 10.00% no sabe ni opina; conclusión, los trabajadores de la empresa confirman que se realiza el esquema de plan de organización en la empresa de cordial S.A.C.

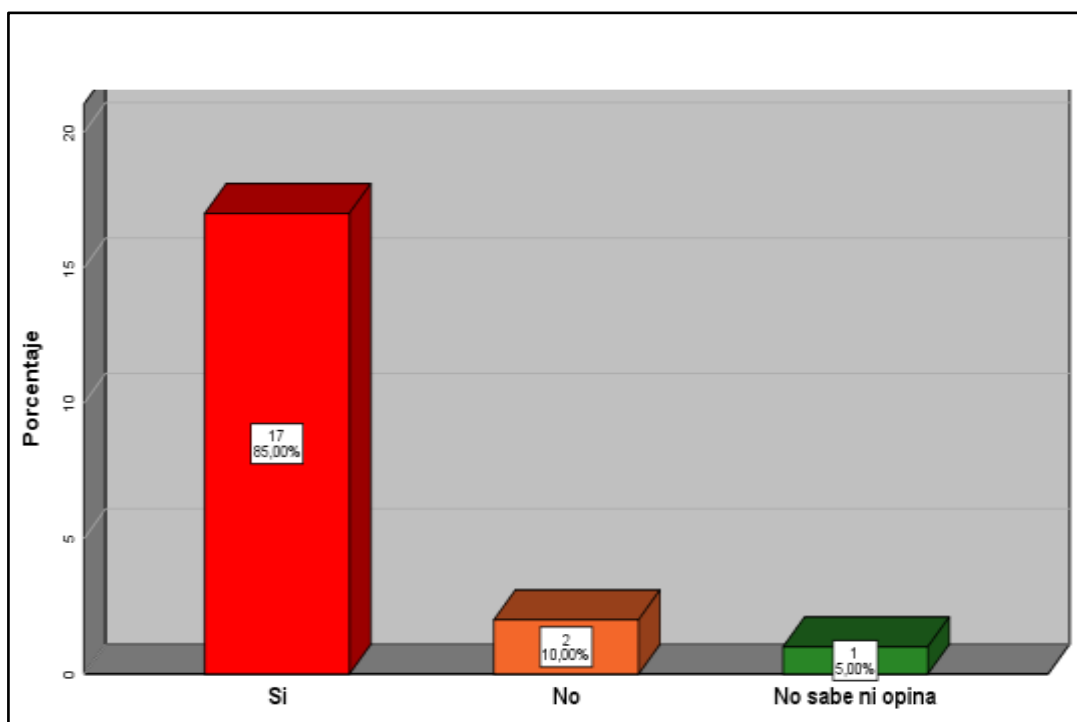
Tabla 6 *Objetivos planteados*

¿Verifica el cumplimiento de objetivos establecidos en beneficio de la Empresa cordial S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válid	Si	17	85,0	85,0	85,0
o	No	2	10,0	10,0	95,0
	No sabe ni opina	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Información recopilada de la encuesta aplicada

Figura 5 *Objetivos Planteados*



Nota: Información derivada de la Tabla 8

INTERPRETACION

Analizó mediante el instrumento recolección datos aplicando en nuestra investigación el título "Control Interno y La Gestión Contable De La Empresa Cordial S.A.C. De La Ciudad De Puno, Periodo, 2023 - 2024"

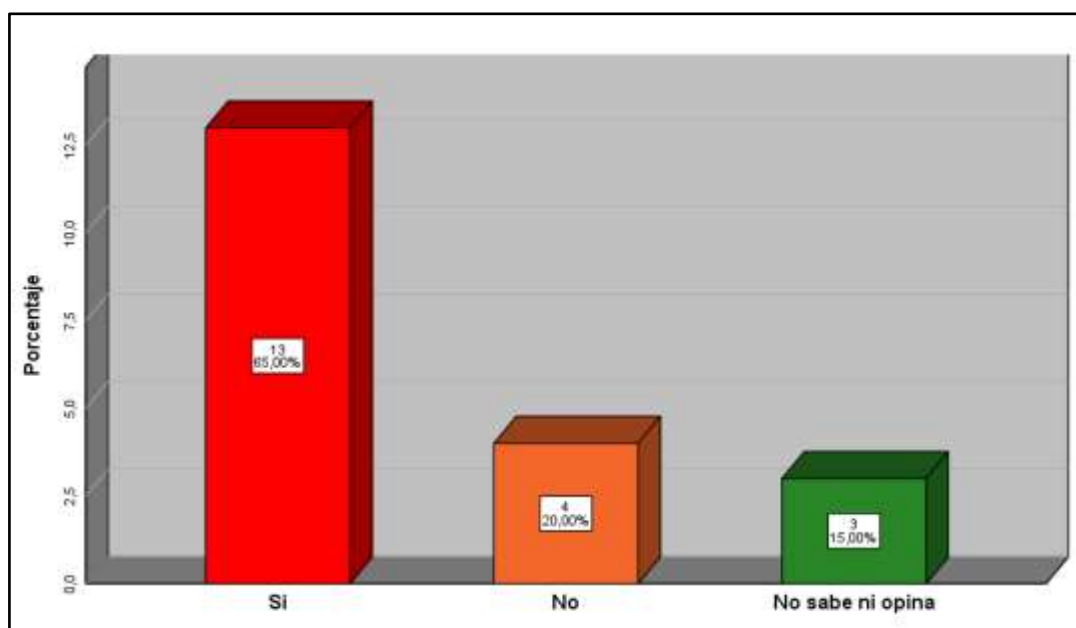
A la interrogante planteada; ¿Verifica logro de objetivos en beneficio de la Empresa cordial S.A.C.?, El resultado fue 85.00% respondió que Si; 10.00% No y 5.00% respondió no sabe ni opina; conclusión, los trabajadores manifiestan sobre los objetivos planteados de la empresa cordial S.A.C.

Tabla 7 Estrategias establecidas

		Frecuencia	Porcentaje s	Porcentaje s válidos	Porcentajes acumulados
Válido	Si	13	65,0	65,0	65,0
	No	4	20,0	20,0	85,0
	No sabe ni opina	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Información recopilada de la encuesta aplicada

Figura 6 Estrategias establecidas



Nota: Información derivada de la Tabla 9

INTERPRETACION

Analizo mediante el instrumento recolección datos aplicando a personas mayores de edad, investigación que lleva el título "Gestión Contable Empresa Cordial S.A.C. De La Ciudad De Puno, 2023 - 2024"

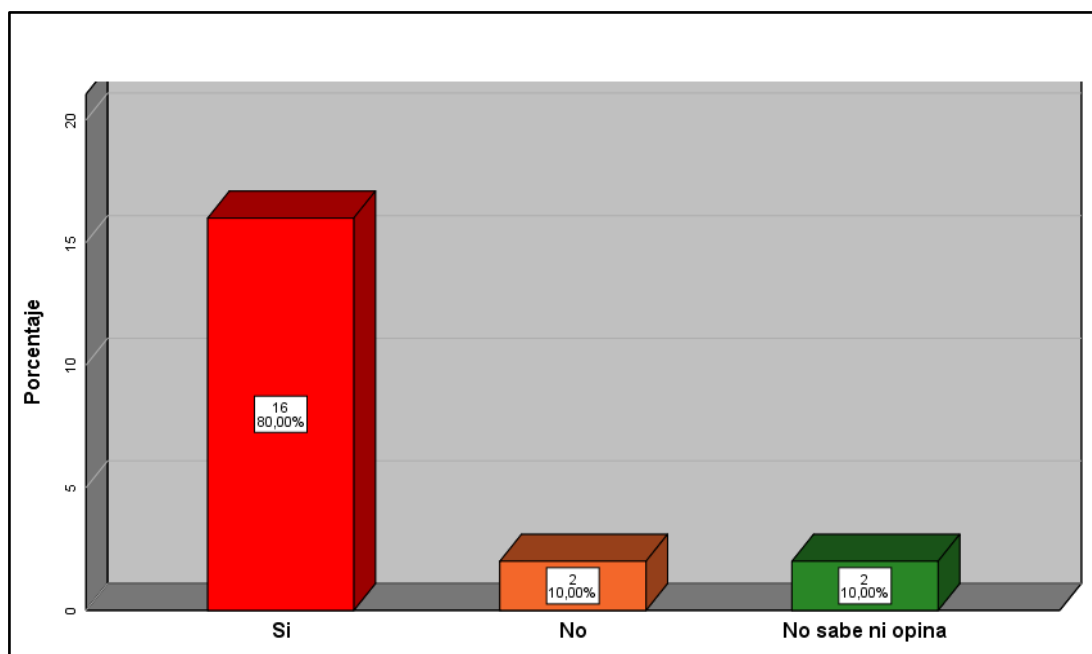
A la interrogante planteada; ¿Se ejecutan estrategias definidas Empresa cordial S.A.C.?, Como resultado se obtuvo que el 65.00% respondió Si; el 20.00% respondió que No y el 15.00% respondió que no sabe ni opina; en conclusión, los trabajadores de la empresa manifiestan que existen las estrategias establecidas en la empresa de cordial S.A.C.

Tabla 8 *Información financiera*

¿La información financiera cuenta con responsable del área contable Empresa cordial S.A.C.?

		Frecuencia		Porcentaje	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Válido	Si	16	80,0	80,0	80,0	80,0
	No	2	10,0	10,0	90,0	
	No sabe ni opina	2	10,0	10,0	100,0	
	Total	20	100,0	100,0		

Nota: Información recopilada de la encuesta aplicada

Figura 7 Información financiera

Nota: Información derivada de la Tabla 10

INTERPRETACION

Se analizó mediante el instrumento aplicando a personas mayores la investigación que lleva título “Gestión Contable Empresa Cordial S.A.C. De La Ciudad De Puno, Periodo, 2023 - 2024”

A la interrogante planteada; ¿información financiera cuenta con autorización responsable del área contable Empresa cordial S.A.C.?, Los resultados muestran 60.00% respondió que Si; 10.00% No y 10.00% no sabe ni opina; conclusión, confirman que realiza evaluación financiera de la empresa de cordial S.A.C.

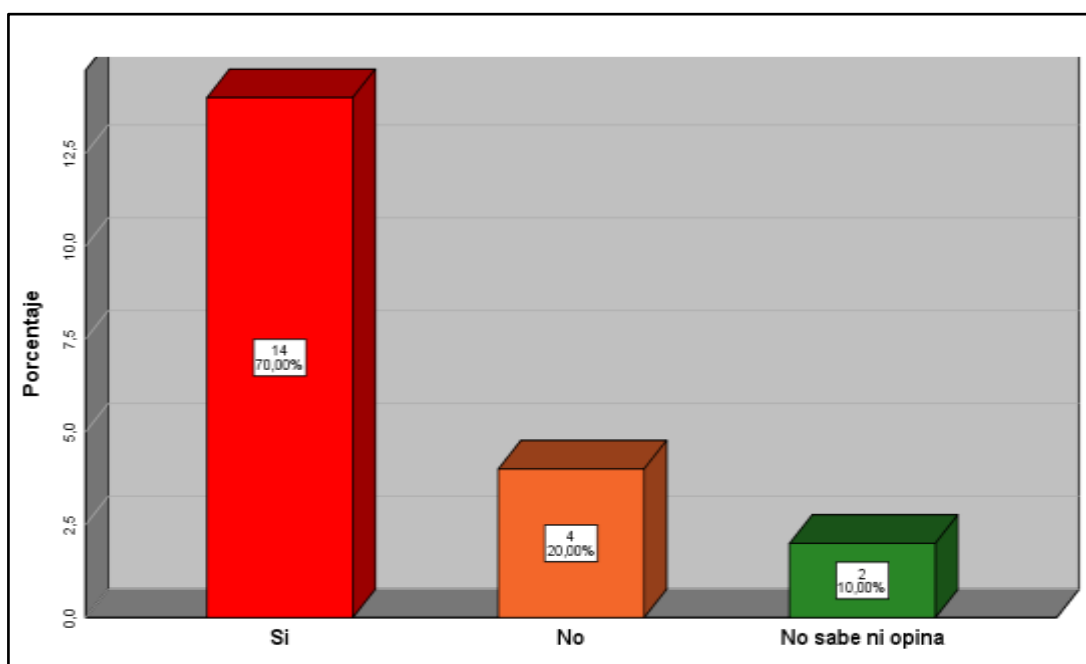
Tabla 9 Estados financieros

¿Se efectúan verificaciones de saldos presentados Empresa cordial S.A.C.?

		Frecuencia	Porcentaje s	Porcentaje s válidos	Porcentajes acumulados
Válid o	Si	14	70,0	70,0	70,0
	No	4	20,0	20,0	90,0
	No sabe ni opina	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Nota: Información recopilada de la encuesta aplicada

Figura 8 Estados financieros



Nota: Información derivada de la Tabla 11

INTERPRETACION

Se analizó mediante instrumento aplicando a personas mayores investigación

“Gestión Contable Empresa Cordial S.A.C. Ciudad Puno, 2023 - 2024”

A la interrogante planteada; ¿Se efectúan verificaciones y presentados Empresa cordial S.A.C.?, Los resultados muestran 70.00% respondió Si; 20.00% No y 10.00% no sabe ni opina; conclusión, los trabajadores de la empresa confirman comunicación de estados financieros de la empresa de cordial S.A.C.

4.2. PRUEBA DE NORMALIDAD

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov - Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,262	20	,001	,848	20	,005
Gestión Contable	,199	20	,037	,896	20	,035

a. Ajuste significancia método de Lilliefors

Para muestras, utilizaremos prueba de Shapiro - Willk

4.3. CONTRASTACION HIPÓTESIS

4.3.1. Contrastación Hipótesis General

HG1 : Existe correlación control interno y gestión contable empresa cordial

S.A.C. de Puno, 2023 – 2024.

HG0 : No existe correlación control interno y gestión contable empresa

cordial S.A.C. de Puno, , 2023 – 2024.

Tabla 12 Correlación control interno y gestión contable empresa cordial S.A.C.

de Puno, 2023 - 2024

		Correlaciones	
		v1	v2
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,343
		N	20
	Gestión Contable	Coeficiente de correlación	,343
		Sig. (bilateral)	,039
		N	20

- La correlación resulta significativa al nivel de 0,05 en un análisis bilateral.

INTERPRETACION

El barómetro de estimación de correlación muestra que existe relación positiva muy fuerte, con coeficiente Rho de Spearman 0.343; por tanto, afirmamos las variables tienen asociación entre sí. Además, se cumple con nivel de significancia valor es inferior a 0.05, valor significancia $p = 0.039$, acepta hipótesis planteada y existe relación control interno y gestión contable empresa cordial S.A.C. Puno, 2023 - 2024.

4.3.2. Contrastación de Hipótesis Específica 1

HE2 : Se prevé correlación evaluación riesgos y gestión contable empresa cordial S.A.C. Puno, 2023 - 2024.

HG0 : No prevé correlación evaluación riesgos y gestión contable empresa cordial S.A.C. Puno, 2023 - 2024.

Tabla 13 Correlación evaluación riesgos y gestión contable empresa cordial S.A.C. Puno, 2023 - 2024.

Correlaciones			Evaluación riesgo	Gestión contable
Rho de Spearman	Evaluación Riesgo	Coeficiente correlación	1,000	,205
		Sig. (bilateral)	.	,046
		N	20	20
	Gestión contable	Coeficiente correlación	,205	1,000
		Sig. (bilateral)	,046	.
		N	20	20

*. Correlación nivel de 0,05 análisis bilateral.

INTERPRETACION

El barómetro de estimación de correlación muestra muy fuerte, coeficiente Rho de Spearman 0.205; por tanto, el nivel de significancia es inferior a 0.05, de valor de significancia de $p = 0.046$, se acepta hipótesis planteada y

afirmamos existe correlación entre evaluación de riesgo y gestión contable empresa cordial S.A.C. la Puno, 2023-2024.

4.3.4. Contrastación de Hipótesis Especifica 2

HE2 : Hay correlación actividades de control y gestión contable empresa cordial S.A.C. Puno, 2023 - 2024.

HG0 : No hay correlación actividades de control y gestión contable empresa cordial S.A.C. Puno, 2023 - 2024.

Tabla 14 Correlación de actividades de control y gestión contable empresa cordial S.A.C. Puno, 2023 - 2024.

Correlaciones			Actividades Control	Gestión Contable
Rho de Spearman	Actividades control	Coefficiente correlación	1,000	,241
		Sig. (bilateral)	.	,026
		N	20	20
	Gestión Contable	Coefficiente correlación	,241	1,000
		Sig. (bilateral)	,026	.
		N	20	20

*.Correlación nivel 0,05 análisis bilateral.

INTERPRETACION

El barómetro estimación de correlación muestra que existe relación positiva muy fuerte, obtenido Rho de Spearman 0.241; nivel de significancia valor es inferior a 0.05, valor significancia $p = 0.026$, acepta hipótesis planteada. Afirmamos existe correlación entre las actividades de control y gestión contable empresa cordial S.A.C. Puno, , 2023 - 2024.



4.4. DISCUSIONES DE LOS RESULTADOS

De esta manera, apreciamos la presente investigación se pudo evidenciar la existencia de un marco teórico muy amplio con sustentos teóricos y normativos correspondientes a ambas variables analizadas. Así mismo los datos fueron obtenidos de trabajo de campo y de encuestas aplicadas a los colaboradores de esta empresa que permitieron determinar que la empresa requiere fortalecer de manera competitiva en brinda protección de sus bienes y derechos en la obtención de resultados óptimos.

En ese sentido, constituye un mecanismo fundamental, que cuya responsabilidad recae directamente en la alta dirección, que, es encargada de su ejecución y supervisión para velar por la disminución de las deficiencias y riesgos identificados.

En los resultados finales se evidencio de manera clara presenta debilidades, mientras que la gestión contable refleja en desempeño deficiente. La aplicación del sistema de control interno y por la existencia de riesgos que afectan la eficiencia de diversos procesos y actividades. Del mismo modo, se identificó como problemática principal las deficiencias en el área contable, derivadas de la ausencia de un sistema de control interno adecuado que permita optimizar el rendimiento económico. Dichas condiciones repercuten directamente en el cumplimiento de los objetivos institucionales de la empresa Cordial ubicada en la ciudad de Puno.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Logró comprobar la empresa Cordial Sociedad Anónima Cerrada, obteniéndose un valor de 0.085. Esto demuestra los procesos y actividades realizados favorecen una adecuada gestión contable. Además, resalta que debe continuar aplicando la planificación y evaluación de riesgos contables, considerando sus políticas y normativas internas para asegurar una mejor administración contable.

SEGUNDA: Se recomienda que la empresa Cordial Sociedad Anónima Cerrada implemente un sistema formal y estructurada a fin de identificar, analizar y mitigar oportunamente las situaciones que puedan afectar la calidad de la información financiera. Para ello, es indispensable la elaboración y apuesta en la práctica de procedimientos contables y administrativos, que se estandarice las actividades del personal y garantice uniformidad en la ejecución de las tareas. Así mismo, reforzar la correcta, especialmente en lo referente a la segregación de funciones, evitando la acumulación de responsabilidades críticas en un solo trabajador. Esta mejora reducirá la probabilidad de errores y contribuirá a una preparación más confiable de los registros contables y estados financieros, favoreciendo el adecuado desempeño y funcionamiento del área contable.

TERCERA: Se logró analizar la relación entre las actividades de control y la gestión contable en la empresa Cordial sociedad anónima cerrada, obteniéndose una correlación positiva de 0.070. Este resultado



evidencia que aún existen normas y políticas contable pendientes de implementación, debido principalmente a la ausencia de un sistema de información contable adecuado. asimismo, se identificó procesos esenciales que requiere la participación activa para disminuir riesgos en todos los niveles de la organización.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: A la empresa cordial fortalezca de manera continúa priorizando planificación adecuada y la evaluación permanente de los riesgos en la rea contable, asegurando su aplicación conforme a las normas y políticas vigentes, esto permitirá minimizar errores y reducir riesgos. Asimismo, es conveniente que actualice y se pueda difundir sus políticas y normas contables entre el personal, con el fin de asegurar que los procesos y actividades sigan contribuyendo a una gestión contable eficiente y confiable.

SEGUNDA: A la gerencia general de la empresa, disponga implementación de manual de actividades del área contable. La adopción de este documento permitirá fortalecer la aplicación de control interno conforme a las normas establecidas, lo que repercutirá positivamente en la gestión contable de este modo, se promoverá mayor eficiencia en las operaciones del área y se reducirá la posibilidad de errores derivados de inadecuada evaluación de riesgos a nivel interno de la organización.

TERCERA: Se recomienda que la empresa Cordial Sociedad Anónima cerrada implemente de manera prioritaria un sistema de información contable integral, que permita fortalecer la aplicación de sus normas y políticas contables establecidas realizando adoptar decisiones oportunas.

BIBLIOGRAFÍA

- (CGR), C. G. (30 de 10 de 2006). Normas de control interno.
https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/rc_320_2006_cg.pdf
- (IASB), C. d. (2010). *Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) Presentación de Estados Financieros*. IFRS Foundation.
- Aguirre, M. F. (01 de 10 de 2021). *Appvizer*.
<https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/que-es-la-contabilidad>
- Apaza, Q. J. (2019). *Control interno – COSO III y gestión administrativa en las empresas prestadoras de servicios de saneamiento de la región Puno*. Juliaca: repositorio.upeu.edu.pe.
- Apaza, X. (2019). *Análisis de la pena mínima del delito de concusión en aplicación del principio de proporcionalidad*. Puno: Universidad Nacional de Altiplano Puno.
- Autonoma. (2023). *Universidad Autónoma del Perú*.
<https://www.autonoma.pe/blog/que-sistemas-contables/>.
- Barrón, C. (2010). *Control Interno*. México: Ediciones Contables y Administrativas S.A. Obtenido de .
https://doi.org/https://books.google.com.pe/books/about/Control_interno.html?id=VxPEtgAACAAJ&redir_esc=y
- Bejerano, P. G. (15 de 7 de 2011). Auditoría nacional revela problemas en el control interno de las empresas. *Cubadebate*.
<http://www.cubadebate.cu/noticias/2011/07/15/auditoria-nacional-revela-problemas-en-el-control-interno-de-las-empresas/>



- Calderon, P. A. (2019). *El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales Chaclacayo 2015*. Juliaca: repositorio.upeu.edu.pe.
- Calderon, P. A. (2019). *El Control Interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las Empresas comerciales, Chaclacayo, 2015*. Juliaca: <https://repositorio.upeu.edu.pe/items/45fea8a4-d5c0-444f-aff8-86bf6a331bb3>.
- Calsin, J. (2019). *El delito de usurpación y la antijuridicidad*. puno: Universidad Nacional Altiplano Puno.
- Camacho, L. (2019). *Prevalencia del derecho de propiedad inmueble adquirida por prescripción adquisitiva de dominio frente al tercero registral que adquiere el mismo bien*. Cajamarca: <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1103>.
- Campos, G. S. (2019). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2019*. Lima: tesis.usat.edu.pe.
- Caricote, G., & Sánchez, K. (2020). *Herramienta de autoevaluación del proceso de ventas y cobranza para mejoras internas de las empresas: Self-assessment tool of the sales and collection process for internal improvements of companies*. Maya-Revista de Administración y Turismo, 2(2), 12-21.
- Carmona, Z. L., Giraldo, E. K., Ramírez, N. C., & Rodríguez, P. L. (2023). El control interno y su contribución a la perdurabilidad de las mipymes. *Revista Activos*, 2, 20. <https://doi.org/https://doi.org/10.15332/25005278.8621>



- Castillo, K. (2023). *Análisis de la prescripción adquisitiva extraordinaria (Art. 950) del código civil y el delito de usurpación (Art. 202, Inc. 4).* puno: Universidad Nacional del Altiplano Puno.
- Coyla, R. (2019). *El control interno y su incidencia en el proceso de alta y baja de bienes muebles en la Universidad Nacional del Altiplano Puno, períodos 2015-2016.* Puno: Universidad Nacional de Altiplano Puno.
- Cruz, P. L. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019.* Juliaca: repositorio.upeu.edu.pe.
- Cutimbo, R. (2019). *Análisis y crítica a los alcances de la posesión en el delito de usurpación y la restricción a la estabilidad de la institución jurídica patrimonio y principio de proporcionalidad de la pena.* puno: Universida Nacional Altiplano Puno.
- De Los Rios, P. A., & Cotacio, M. C. (2021). *Propuesta de procedimiento de control interno contable para la empresa sajoma SAS.* Repositorio Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Elizalde, M. L. (2012). *Gestión Contable como Base Fundamental para Las Decisiones Generales.* Riobamba Ecuador: Revista de Contabilidad y Auditoria.
- Esan. (27 de 1 de 2017). *esan.* <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno>
- Europea, U. (31 de 07 de 2023). <https://europa.eu>.
- Gallego, L., Sanchez, P., & Gonzalez, C. &. (2022). *Las NIIF y su impacto en la gestión de las sociedades sas: un estudio de caso.* CAFI -



contabilidade, atuária, finanças & informacao.

<https://doi.org/doi.org/https://doi.org/10.23925/ca>

García, H. E., & Alejo, B. D. (2021). *Modelo de Auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la ley Sarbanes Oxley sección 404*. <http://hdl.handle.net/10983/15330>.

Garcilazo, L. (2019). *Las consecuencias jurídicas del delito de usurpación de inmuebles en el distrito judicial de Ventanilla 2018*. TRUJILLO: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/27272>.

Gironella, A. (2003). *Barón de Beltenebros*. España: Museo del Palacio de Bellas Artes.

Gonzales, C. (2019). *Límites del dominio de los bienes culturales muebles*. España.

Jiménez, L. (2019). *Usurpación pacífica de bienes inmuebles*. España: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=113321>.

Leiva, D. c. (2014). *Marco Conceptual Del Control Interno*. Joel Vilcapoma, consultor GIZ.

Mantilla, B. S. (2018). *Auditoria del control interno*. Ecoe ediciones. <https://www.ecoediciones.com/wp-content>.

Márquez, R. G. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Universidad y Sociedad*, 1(13), 51-58. <https://doi.org/orcid.org/0000-0002-6584-6408>

MEF. (2023). *Plataforma de Ministerio de Economía y Finanzas*. <https://www.mef.gob.pe/es/>

Mirapeix, D. (2019). *La usurpación pacífica de inmuebles*. Quito.



- Morales, T. (2019). *Análisis legal de las invasiones de los inmuebles estatales frente al derecho a la vivienda digna del ciudadano caso estudio alto selva alegre*. Lima: <http://repositorio.ucsp.edu.pe/handle/UCSP/15231>.
- Ofiasse. (02 de 11 de 2022). *Ofiasse* . <https://ofiasse.es/gestion-contable/>
- OSHA. (30 de 10 de 2022). <https://osha.europa.eu> . <https://osha.europa.eu>. <https://osha.europa.eu>: <https://osha.europa.eu/en/about-eu-osha/governance-eu-osha/internal-control-standard>
- Otarola, C. J. (2019). *El control interno y la gestión financiera de la empresa telecomunicaciones gys eirl periodo 2015-2016* . Callao: repositorio.unac.edu.pe.
- Palop, K. (2019). *La problemática social y jurídica sobre el desalojo de vivienda ocupada ilegalmente*. España.
- Paredes, L. (2019). *Las principales consecuencias jurídicas del ingreso clandestino al bien inmueble incorporado en el inciso 4 del art 202 del Código Penal como nueva modalidad del delito de usurpación en el distrito fiscal y judicial de Cajamarca*. Lima.
- Pérez, H. F. (10 de 11 de 2022). *Auditool*. Auditool: www.auditool.org/blog/control-interno/sistema-de-control-interno
- Perez, L., & Caso, M. (2013). *Auditoria de Estados Financieros. Teoría y práctica*. México: Mc Graw Hill.
- Rodríguez, V. J. (2015). *Control interno : un efectivo sistema para la empresa*. México: Trillas. Trillas. <https://doi.org/CDD:658.151/R74>
- Salazar, L. (2019). *El delito de usurpación reflejado en la apropiación ilícita de bienes inmuebles ha generado atropellos y abuso de autoridad por*



parte de representantes de la junta del campesinado en la Parroquia Rural Simiatug, Cantón Guaranda, provincia de Bolívar . HUACHO.

Salazar, Saravia Edith M. (2019). *Control interno, una aproximación teórica.*

Juliaca: repositorio.upeu.edu.pe.

Sánchez, G. J. (2019). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2018.* Trujillo: repositorio.upao.edu.pe.

Sierra, N. (2019). *Usurpación de bien inmueble: Art. 245.2 del código penal.* Colombia.

Ticona, C. R. (2022). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, periodo 2021 - 2022.* Puno: Universidad Nacional del Altiplano.

TORRES, C. J. (2017). *EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRODUCTOS TECNOLÓGICOS EN EL CERCADO DE LIMA.* USMP.

Ulloa, C. F. (2019). *Influencia del control interno en la gestión contable de la empresa apparel trade S.A.C. ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, Año 2016.* Lima: repositorio.upla.edu.pe.

Valle, A. (2022). *El impacto de la transformación digital en el mercado laboral y la brecha digital en el empleo.* Peru: Estudios de economía y empresa.

Vasquez, E. (2019). *Determinantes que inciden en la implementación de las tecnologías de información y comunicación en las empresas*



peruanas. Chiclayo: UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO.

Ventura, O. (2014). *Gestión Contable*. España: Ediciones Paraninfo S. A.

Zarpan, A. D. (2019). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2019*. Lima:
https://r.search.yahoo.com/_ylt=AwrFbK9RssBmFHUYR2V7egx.;_ylu=Y29sbwNiZjEEcG9zAzEEdnRpZAMEc2VjA3Ny/RV=2/RE=1723933393/RO=10/RU=https%3a%2f%2ftesis.usat.edu.pe%2fxmloi%2fhandle%2f20.500.12423%2f261%3fshow%3dfull/RK=2/RS=04ljgKLoDMXM.SwCq75JhEkqtyk-.



ANEXOS



ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSION	METODOLOGIA	POBLACION Y MUESTRA
Problema General ¿Cuál es la relación entre control interno y la gestión contable de la empresa cordial S.A.C. de la ciudad de puno, periodo, 2023-2024?	Objetivo General Determinar la relación entre control interno y la gestión contable de la empresa cordial S.A.C. de la ciudad de puno, periodo, 2023-2024.	Hipótesis General Existe correlación significativa entre control interno y la gestión contable de la empresa cordial S.A.C. de la ciudad de puno, periodo, 2023-2024.	Variable 1 Control Interno	1.1. Evaluación de Riesgos 1.2. Actividades de Control 1.3. Supervisión de control	Diseño de investigación: no experimental Tipo de investigación: descriptivo correlacional	Población: La población tiene la característica de ser estudiada, medida y cuantificada. Este grupo también se conoce como población objetivo o universo que constan de 20 trabajadores de la empresa cordial S.A.C. de la ciudad de puno, periodo, 2023-2024. Muestra: Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros. La muestra es una parte representativa de la población. En esta investigación la muestra es 20 trabajadores de la empresa cordial S.A.C. de la ciudad de puno, periodo, 2023-2024.
Problemas Específicos PE₁: ¿Cuál es la relación entre evaluación de riesgos y la gestión contable de la empresa cordial S.A.C. de la ciudad de puno, periodo, 2023-2024? PE₂: ¿Cuál es la relación de entre actividades de control y la gestión contable de la empresa cordial S.A.C. de la ciudad de puno, periodo, 2023-2024?	Objetivos específicos OE₁: Determinar la relación entre evaluación de riesgos y la gestión contable de la empresa cordial S.A.C. de la ciudad de puno, periodo, 2023-2024. OE₂: Determinar la relación de entre actividades de control y la gestión contable de la empresa cordial S.A.C. de la ciudad de puno, periodo, 2023-2024.	Hipótesis específicas HE₁: Existe correlación significativa entre evaluación de riesgos y la gestión contable de la empresa cordial S.A.C. de la ciudad de puno, periodo, 2023-2024. HE₂: Existe correlación significativa entre actividades de control y la gestión contable de la empresa cordial S.A.C. de la ciudad de puno, periodo, 2023-2024.	Variable 2 Gestión Contable	2.1. Plan Organizacional 2.2. Desempeño Financiero	Método: enfoque cuantitativo	

ANEXO 2 INSTRUMENTO

TITULO: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA CORDIAL S.A.C. DE LA CIUDAD DE PUNO, PERIODO, 2023 - 2024

NOMBRES Y APELLIDOS : _____

1 = Si	2 = No	3 = Talvez
---------------	---------------	-------------------

I. Control Interno		1	2	3
1.	¿Se realiza la evaluación de riesgos en el área de Contabilidad de la empresa cordial S.A.C.?			
2.	¿Se realiza la rotación de cargos al personal de la Empresa cordial S.A.C. de acuerdo a los manuales de funciones?			
3.	¿El área de Contabilidad de la Empresa cordial S.A.C. realiza control de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?			
4.	¿Los comprobantes de pago, los informes y los estados financieros son supervisados y aprobados por el área de Contabilidad de la empresa cordial S.A.C.?			
5.	¿El responsable del área de Contabilidad, realiza supervisión de control en el manejo de fondos e inversiones de la Empresa cordial S.A.C.?			
II. Gestión Contable		1	2	3
6.	¿Se revisan y modifican periódicamente los esquemas del plan de organización para reflejar los cambios efectuados en la Empresa cordial S.A.C.?			
7.	¿Se evalúa el cumplimiento plan organizacional de los objetivos planteados por parte de la Gerencia, para el beneficio de la Empresa cordial S.A.C.?			
8.	¿Se realizan la planeación de estrategias establecidas por la Gerencia de la Empresa cordial S.A.C.?			
9.	¿La información financiera proporcionada cuenta con la aprobación del responsable del área contable de la Empresa cordial S.A.C.?			
10.	¿Se realizan comparaciones de acuerdo a las normas establecidas los saldos de los estados financieros de la Empresa cordial S.A.C.?			

Gracias....!



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Lujan Uribe, Carlos
2. Cargo e institución donde labora: Docente
3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta
4. Autor del instrumento: Miriam Rosy Cerna Zurita

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					x
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					x
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					x
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					x
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					x
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					x
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					x
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					x
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					x

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95 %

Lugar y fecha: Juliaca, 12.10.2023

Firma del experto

DNI N°: 01213364 Cel.: 951822686



Validación de instrumento

Opinión de experto

I. DATOS DEL EXPERTO

1. Apellidos y Nombres: Huamani Lucasaca Yudy
 2. Cargo e institución donde labora: Docente UANCV
 3. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Examen
 4. Autor del instrumento: Mariam Rosy Cama Zúñiga

II. PUNTOS DE VALIDACIÓN

DIMENSIONES	INDICADORES	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0 - 20%	21 - 40%	41 - 60%	61 - 80%	81 - 100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado					X
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en base a la realidad local					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la mejora de las unidades de estudio					X
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos-científicos					X
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Favorable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 9.7 %

Lugar y fecha: Lima 12/04/2025

[Firma]
 Firma del experto
 DNI N°: 40613820 Cel.: 985-574722



ANEXO 1 FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

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

Formato digital ☒

Fecha de entrega: 06/01/2026

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: Miriam Rosy Ceama Zurita
 Dirección: C.P. Sullcacatura Choquenta Corpa Flores - Ilave
 DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 73982342
 Teléfono: 918219639 email: miriamoficial23@gmail.com
 Nombres y Apellidos: _____
 Dirección: _____
 DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____
 Teléfono: _____ email: _____
 Facultad y/o Escuela de Posgrado: Ciencias Contables y Financieras
 Escuela Profesional o Mención: Contabilidad
 Título o Grado Académico a optar: Contador Público
 Asesor: Dr. Carlos Adolfo Lujan Urviola
 Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones
 Trabajo de Investigación ☐ Tesis ☒ Trabajo de Suficiencia Profesional ☐ Trabajo Académico ☐
 Título: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA CORDIAL
SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA DE LA CIUDAD DE PUNO, PERÍODO: 2023 - 2024

Palabras claves, (3 a 5 términos): Control Interno, Gestión Contable, Coso

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

1

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: Económica Sectorial - P15

Firma de Autor



huella digital

de Enero del 2026

Fecha