

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN CONTABLE DE LOS RESTAURANTES:
POLLERÍAS EN EL DISTRITO CORONEL**

GREGORIO ALBARRACÍN

LANCHIPA, AÑO 2021

TESIS

Presentada por:

Bach. JESSICA THALIA GONZALES PLATERO

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

TACNA – PERÚ

2024

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN
CONTABLE DE LOS RESTAURANTES: POLLERÍAS EN EL
DISTRITO CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN
LANCHIPA, AÑO 2021**

Tesis sustentada y aprobada el 24 de julio del 2024, estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE:


.....
Dr. CPC. Tendosi Rubén Soto Huanca

SECRETARIO:


.....
Dra. CPC. Julia Rosa Gutiérrez Pérez

VOCAL:


.....
Dra. CPC. Evelyn Trinidad Montero Zuñiga

ASESOR:


.....
Dra. CPC. Evelyn Trinidad Montero Zuñiga

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dra. CPC. EVELYN TRINIDAD MONTERO ZUÑIGA, en mi condición de asesora acreditada por la Resolución de Facultad N°10036-2022-FCJE/UNJBG del Trabajo de Tesis titulado: "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LOS RESTAURANTES: POLLERÍAS EN EL DISTRITO CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2021", presentado por la Bach. Jessica Thalia Gonzales Platero, para optar el título profesional de Contador Público.

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud de trabajo de investigación y producción intelectual, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del Software de similitud textual TURNITIN, cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es 4%, por lo que CERTIFICO LA SIMILARIDAD de la Tesis enunciada líneas arriba, la cual está expedita para continuar con los trámites para la obtención del título profesional, según corresponda consiguientemente la publicación en el repositorio institucional.

Tacna, 02 mayo del 2024



FIRMA ASESOR

Dra. CPC. EVELYN TRINIDAD MONTERO ZUÑIGA
DNI N° 29566428



FIRMA TESISTA

BACH. JESSICA THALIA GONZALES PLATERO
DNI N° 71513042



DEDICATORIA

A Dios,

por darnos la vida y fortaleza para encarar los desafíos y disfrutar con júbilo los logros académicos.

A mis padres,

por ser la razón de mi vida, por sus consejos y apoyo constante en mi formación.

A hermana,

por haber llegado a mi vida y ser mi mayor motivación.

CONTENIDO

DEDICATORIA	iv
CONTENIDO	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1 Descripción del Problema	3
1.2 Formulación del problema	5
1.2.1 Problema General.....	5
1.2.2 Problemas Específicos	5
1.3 Justificación e importancia de la Investigación	6
1.4 Objetivos	7
1.4.1 Objetivo General	7
1.4.2 Objetivos Específicos.....	7
1.5 Hipótesis.....	8
1.5.1 Hipótesis General	8
1.5.2 Hipótesis Específicas	8
CAPÍTULO II	10

MARCO TEÓRICO.....	10
2.1 Antecedentes del Estudio	10
2.1.1 Antecedentes de la Investigación a Nivel Internacional	10
2.1.2 Antecedentes de la Investigación a Nivel Nacional.....	12
2.2 Bases Teóricas.....	16
2.2.1 Control Interno	16
2.2.2 Componentes del Sistema de Control Interno basado en el COSO III	19
2.2.3 Gestión Contable.....	25
2.2.4 Elementos de la Gestión Contable	27
2.2.5 Características Cualitativas Fundamentales.....	33
2.2.6 Importancia	36
2.2.7 Tipos de Contabilidad	37
2.3 Definición de Términos.....	38
CAPÍTULO III.....	41
MARCO METODOLÓGICO.....	41
3.1 Tipo de Investigación.....	41
3.2 Nivel de Investigación.....	41
3.3 Diseño de Investigación	41
3.4 Población y/o muestra de Estudio	41
3.4.1 Población.....	41
3.4.2 Muestra.....	43
3.5 Operacionalización de Variables.....	44
3.6 Técnicas e Instrumentos para Recolección de Datos	46

3.6.1 Técnicas para Recolección de Datos.....	46
3.6.2 Instrumentos para Recolección de Datos	46
3.7 Tratamiento de Datos (análisis estadístico).....	46
CAPÍTULO IV	47
RESULTADOS	47
4.1 Análisis Descriptivo	47
4.2 Prueba de Normalidad.....	97
4.3 Prueba de Hipótesis.....	99
CAPÍTULO V	110
DISCUSIÓN	110
CONCLUSIONES	115
RECOMENDACIONES	117
REFERENCIAS	119
ANEXOS	125

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Categoría del control interno y alineamiento con los objetivos.....	18
Tabla 2 Tipos de contabilidad.....	37
Tabla 3 Determinación de la población	42
Tabla 4 Control interno	47
Tabla 5 Ambiente de control.....	49
Tabla 6 Integridad y valores éticos	51
Tabla 7 Compromiso.....	53
Tabla 8 Definición de responsabilidades	55
Tabla 9 Evaluación de riesgos.....	57
Tabla 10 Definición de los objetivos	59
Tabla 11 Identificación de los riesgos.....	61
Tabla 12 Actividades de control	63
Tabla 13 Definición y desarrollo de actividades de control para la mitigación de los riesgos.....	65
Tabla 14 Definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología ...	67
Tabla 15 Desarrollo de actividades de control mediante políticas.....	69
Tabla 16 Información y comunicación	71
Tabla 17 Generación y utilización de información	73
Tabla 18 Comunicación de la información	75
Tabla 19 Actividades de supervisión	77
Tabla 20 Selección y desarrollo de evaluaciones continuas	79
Tabla 21 Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno	81
Tabla 22 Gestión contable.....	83
Tabla 23 Gestión de los registros contables	85
Tabla 24 Registro de libros principales.....	87
Tabla 25 Registro de libros auxiliares.....	89

Tabla 26 Gestión de la elaboración de estados financieros	91
Tabla 27 Confiabilidad del estado de situación financiera	93
Tabla 28 Confiabilidad del estado de resultados	95
Tabla 29 Prueba de normalidad.....	97
Tabla 30 Prueba de normalidad.....	98
Tabla 31 El control interno y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.	100
Tabla 32 El ambiente de control y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.....	101
Tabla 33 La evaluación de riesgos y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.....	103
Tabla 34 Las actividades de control y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.....	105
Tabla 35 La información y comunicación y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.....	107
Tabla 36 Las actividades de supervisión y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.....	108

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Control interno.....	48
Figura 2 Ambiente de control	50
Figura 3 Integridad y valores éticos	52
Figura 4 Compromiso	54
Figura 5 Definición de responsabilidades	56
Figura 6 Evaluación de riesgos	58
Figura 7 Definición de los objetivos	60
Figura 8 Identificación de los riesgos	62
Figura 9 Actividades de control	64
Figura 10 Definición y desarrollo de actividades de control para la mitigación de los riesgos.....	66
Figura 11 Definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología ..	68
Figura 12 Desarrollo de actividades de control mediante políticas	70
Figura 13 Información y comunicación	72
Figura 14 Generación y utilización de información.....	74
Figura 15 Comunicación de la información.....	76
Figura 16 Actividades de supervisión	78
Figura 17 Selección y desarrollo de evaluaciones continuas	80
Figura 18 Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno	82
Figura 19 Gestión contable	84
Figura 20 Gestión de los registros contables.....	86
Figura 21 Registro de libros principales	88
Figura 22 Registro de libros auxiliares	90
Figura 23 Gestión de la elaboración de estados financieros	92
Figura 24 Confiabilidad del estado de situación financiera	94
Figura 25 Confiabilidad del estado de resultados	96

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo: Determinar de qué forma el control interno influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021. El tipo de investigación fue pura o básica, el nivel de investigación fue explicativo. Fue de diseño no experimental y transversal. El instrumento fue el cuestionario. La muestra estuvo conformada por el personal responsable del área de contabilidad que labora en los restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, siendo un total de 57. El estudio concluyó que el control interno influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021, conforme al coeficiente de correlación rho Spearman, cuyo valor 0,851 que significa que es una correlación positiva muy fuerte.

Palabras clave: Control interno, gestión contable, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión.

ABSTRACT

The objective of this study was to: Determine how internal control influences the accounting management of the Restaurants: Pollerías in the Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa district, year 2021. The type of research was pure or basic, the level of research was explanatory. It was non-experimental and transversal in design. The research was non-experimental and transectional in design. The instrument was the questionnaire. The sample was made up of the personnel responsible for the accounting area who work in the restaurants: Pollerías in the Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa district, with a total of 57. The instrument used was the questionnaire. The study concluded that internal control significantly influences the accounting management of the Restaurants: Pollerías in the Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa district, year 2021, according to the Spearman rho correlation coefficient, whose value is 0.851, which means it is a very strong positive correlation.

Keywords: internal control, accounting management, control environment, risk management, control activities, information and communication, supervision activities.

INTRODUCCIÓN

El control interno es un sistema de control que implica un conjunto de actividades que contribuyen a que las diferentes áreas de una organización mejoren sus procesos con ética y de forma eficaz, eficiente y efectiva.

Desarrollar la presente investigación nos ha permitido comprender cómo se implementa el control interno en el sector servicios, en este caso particular, los restaurantes. Asimismo, ha coadyuvado a entender acerca del ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

Nuestro estudio está estructurado por los siguientes capítulos:

El capítulo I, presenta el planteamiento del problema que consigna las variables de estudio, como el control interno y la gestión contable, lo que permitirá dar a conocer las causas del problema.

El capítulo II, aborda al marco teórico que incluye los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la definición de término, relacionado a las variables: el control interno y la gestión contable, lo que permitirá dar a conocer las causas del problema.

El capítulo III, refiere al marco metodológico que hace notar el tipo, diseño y nivel de investigación, además, la población y la muestra; así como las técnicas e instrumentos de investigación.

En el capítulo IV, presentamos los resultados en relación a las variables de estudio que involucra las tablas de frecuencia con respecto a las dimensiones e indicadores.

El capítulo V, hemos considerado la discusión de resultados sobre las variables de estudio.

Finalmente, se hace mención de las conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos, respectivamente.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del Problema

En los países de Europa, parte de los entes económicos valoran el control interno debido a que garantiza la toma de buenas decisiones, para la mejora continua; sin embargo, es evidente también que otras organizaciones no lo desarrollan de manera responsable, situación que afecta la gestión contable. Si el control interno no se realiza de acuerdo a normas o directivas internas es un hecho que la gestión contable presentará debilidades para generar información fiable. Es un hecho, que, a nivel nacional, algunas organizaciones no implementan de forma integral el control interno, entonces, impacta de forma negativa a todas las áreas operativas, como por ejemplo el área contable, cuya gestión refleja en ocasiones problemas al desarrollar los registros contables, hecho que posteriormente no permitirá que genere información fiable para la buena toma de decisiones.

Tigre y González (2023) sostienen que, de manera recurrente, las organizaciones empresariales no implementan un buen sistema de control interno, debido a que el personal responsable presenta dificultades en la implementación ya que no comprenden los diferentes componentes, y, además, la organización no cuenta con suficientes políticas y procedimientos de control interno que contribuya a la mejorar la rentabilidad del negocio.

Asimismo, Rueda y Herrera, y Amaya (2023) indicaron que las organizaciones con el diseño de un sistema de control interno por medio del modelo COSO para el sector de los restaurantes ha permitido la mejora del sistema de control interno con respecto a sus objetivos de la organización con el desarrollo de las actividades por medio del manual de funciones, manual de procedimientos y el organigrama para que así todos sus objetivos puedan ser eficientes y eficaces con el propósito de que dé una buena atención a los usuarios.

En la ciudad de Tacna, los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, presentan dificultades en su gestión contable, debido a que presentan problemas en implementar un sólido control interno, por diferentes razones, como: insuficiente predisposición de los gestores empresariales por priorizar tal implementación, y no tiene un gran dominio de cómo implementarlo, por ejemplo en la evaluación de los riesgos, lo que dificulta que se cumpla los objetivos oportunamente; así como también, las actividades de control no son permanentes; no se encuentra debidamente sistematizada la información, el mismo que complica generar información oportuna; todo ello hace que no se desarrolle una gestión contable correcta, por tanto, si no se desarrolla un buen mecanismo de control interno, producirá inestabilidad en la empresa, y no estará preparada ante situaciones adversas y enfrentar una recesión; así como no estará en la capacidad de afrontar grandes riesgos de pérdida, lo que no le permitirá operar eficazmente.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema General

¿De qué forma el control interno influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cómo el ambiente de control influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?
- b) ¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?
- c) ¿Cómo las actividades de control influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?
- d) ¿De qué manera la información y comunicación influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?
- e) ¿Cómo las actividades de supervisión influyen en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?

1.3 Justificación e importancia de la Investigación

1.3.1 *Justificación de la Investigación*

Justificación teórica

Implicará la descripción de las variables de estudio, que se desarrolla mediante la evaluación de las bases conceptuales o teóricas acerca del control y la gestión contable de los restaurantes. Asimismo, permitirá tener un conocimiento amplio con relación a los fines, objetivos, procedimientos técnicos, para poder implementarlo y de esta manera obtener la eficiencia y la eficacia en la gestión contable. Coadyuvará a comprender la relevancia del mejoramiento de la implementación de un buen control interno en todas las entidades.

Justificación práctica

Acorde a los objetivos de estudio, los resultados del mismo coadyuvarán a proponer soluciones para que se mejore el procesamiento de datos de la información contable de la empresa. Además, contribuirá a que el personal responsable logre implementar de manera adecuada los diferentes componentes del control interno para conseguir el objetivo de lograr una adecuada gestión contable, con la aplicación de directivas internas que incluye principios, así como los procesos y procedimientos que regulan el sistema de contabilidad.

Justificación Metodológica

Debido a que coadyuvará a evaluar la operatividad práctica de la metodología del Sistema de Control Interno con relación con los procedimientos, así como actividades en el área contable en una organización de prestación de servicios, en este caso restaurantes para alcanzar eficacia y eficiencia organizacional de los recursos que administran. Se utilizará técnicas de investigación para el procesamiento, para analizar el control interno y la gestión contable.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

- Determinar de qué forma el control interno influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar cómo el ambiente de control influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.
- b) Analizar en qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

- c) Determinar cómo las actividades de control influyen en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.
- d) Establecer de qué manera la información y comunicación influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.
- e) Evaluar cómo las actividades de supervisión influyen en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis General

- El control interno influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

1.5.2 Hipótesis Específicas

- a) El ambiente de control influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

- b) La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.
- c) Las actividades de control influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.
- d) La información y comunicación influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.
- e) Las actividades de supervisión influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del Estudio

2.1.1 Antecedentes de la Investigación a Nivel Internacional

Lugo y Pérez (2022) elaboraron la tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el departamento de cobranzas de la empresa Eurocréditos, del Cantón La Maná, año 2021”, en la Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador. La presente investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en la toma de decisiones del departamento de cobranzas. Los resultados: La evaluación de control interno expuso un nivel de riesgo del 22,22 % y confianza de 77,78%; lo que hace notar que no gestionan sobre todo los riesgos, en cuanto a su identificación y valoración del riesgo; debido a que no cuentan con profesionales competentes que coadyuven a evaluar y fortalecer el control interno, para conseguir los objetivos y la misión de la organización. El estudio concluyó que la debilidad del control interno dificulta que se tomen decisiones adecuadas.

Tigre y González (2023) elaboraron la tesis: “Control interno al área de inventarios en “La Chavela Picantería y restaurant”, en la Universidad Católica de Cuenca, Ecuador. El presente estudio tuvo como finalidad evaluar el control interno en el área de inventario. Los resultados determinaron que el control de inventarios

presenta debilidades en cuanto a su planificación y el control de las existencias, debido a que no desarrollan acciones de revisiones periódicas del estado de los productos; por ello, es necesario que cuenten con personal experto en gestión logística. El estudio concluyó que el control interno presenta deficiencias en el área de inventarios, lo que causa que la información financiera no sea consistente en el rubro de existencias.

Rueda y Herrera, y Amaya, (2023) elaboraron el estudio: “Diseño de un sistema de control interno para restaurantes en el Municipio de Bucaramanga 2022”, trabajo de la investigación de las Unidades Tecnológicas de Santander. El estudio tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno por medio del modelo COSO para el sector de los restaurantes. La metodología propuesta para el proyecto se compone primero de la realización de un estudio en los diferentes restaurantes de la ciudad por medio de una encuesta en la cual se analice si estas cuentan con el sistema de control interno, al tener ya estas encuestas se puede identificar las deficiencias y fortalezas con la que cuentan estos restaurantes; y así por medio de los datos obtenidos hacer la tabulación y el análisis respectivo. El estudio concluyó que el diseño del sistema de control interno para el restaurante permitió optimizar la rentabilidad.

2.1.2 Antecedentes de la Investigación a Nivel Nacional

Rivera (2017) elaboró la tesis: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú, rubro restaurantes. caso Restaurante Cevichería El Tio Jhony Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la Ciudad de Sullana, año 2017”, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El presente estudio tuvo como propósito identificar y caracterizar las principales características del control interno en los entes económicos. El estudio fue descriptivo y de diseño no experimental. Se utilizó como instrumento el cuestionario. El estudio concluyó que la mayoría de las empresas del sector servicio del Perú rubro restaurantes cuentan con un control interno moderado, si bien es cierto lo implementan en todos sus componentes, pero falta optimizarlo sobre todo en la evaluación de riesgos. El estudio concluyó que el control interno es débil, específicamente en la evaluación del riesgo.

Sunción (2018) elaboró la tesis “Los Mecanismos de control interno en el rubro restaurantes del Perú. Caso: Servicios Generales Medsun Restaurante Blanquiroja - Piura, 2018” en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación tuvo como objetivo la descripción de los mecanismos de control interno en el sector restaurantes. El estudio fue de tipo cualitativo, descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Se utilizó el cuestionario. Los resultados determinaron que no cuentan con suficientes mecanismos de control interno, específicamente en el sistema de información y

comunicación, así como la evaluación de riesgos. El estudio concluyó que no implementan en gran medida el control interno, lo que impide la eficacia de la organización empresarial, sobre todo que no cuentan con un sistema de información y comunicación, lo que dificulta que funcione el sistema de control interno, por ello es fundamental que implementen adecuadas políticas de control interno.

Mendoza (2019) elaboró la tesis: “La Gestión contable y su influencia en la gestión administrativa del restaurante “El Zarco” de Cajamarca, 2017”, en la Universidad Nacional de Cajamarca. El estudio tuvo como objetivo determinar la influencia de la gestión contable en la gestión administrativa del restaurante. El estudio fue de tipo descriptivo y de diseño no experimental. La muestra fue de 7 trabajadores. El instrumento fue el cuestionario. Los resultados de la investigación indican que es regular la gestión contable, lo que dificulta que la gestión administrativa se desarrolle de forma eficaz, con la adecuada toma de decisiones. El estudio concluyó que la gestión contable influye de manera significativa en la gestión administrativa del restaurante “El Zarco”.

García (2023) elaboró la tesis: “Auditoría operativa y su relación con la gestión contable en el restaurante el regionalista distrito de Iquitos, año 2022”, en la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana. Esta investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre Auditoría Operativa con la Gestión Contable en el indicado restaurante. Se empleó el tipo estudio fue cuantitativo, descriptiva y correlacional. Así como el estudio fue no experimental. La muestra fue de 50

trabajadores. Los resultados dieron a entender que la auditoría operativa ha permitido determinar falencias en la gestión contable, con respecto a los registros de los libros contables. el estudio concluyó que la implementación de la auditoría operativa ha coadyuvado que determine las observaciones en la planificación de las actividades contables y en el cumplimiento de las regulaciones contables.

Rosales (2019) elaboró la tesis: “Evaluación del sistema de control interno en el área contable de la Empresa”, Sertzen Solis David - Metro Cuadrado - Piura - 2018”, en la Universidad César Vallejo. El propósito de la investigación fue analizar el sistema de control interno en la sección contable de la entidad. Se concluyó que los componentes del sistema en Metro Cuadrado, como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación, así como supervisión y monitoreo, exhiben un nivel evaluado como regular.

2.1.3 Antecedentes de la Investigación a Nivel Local

Guevara (2021) elaboró la tesis: “Evaluación del control interno contable en las cuentas por cobrar y su influencia en la confiabilidad de la información financiera de las medianas empresas Arequipa, periodo 2015-2016”, en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna. El estudio tuvo como propósito establecer cómo se implementa la evaluación del control interno contable de las cuentas por cobrar influye en la confiabilidad de la información financiera. Los resultados determinaron que el control interno contable de las cuentas por

cobrar con respecto a sus registros con la documentación sustentatoria e influye en la confiabilidad de la información financiera. La investigación concluyó que el control interno contable es débil en las cuentas por cobrar lo que ha dificultado que la información no sea tan confiable, lo que conllevará a que no tengan información relevante y suficiente para la toma de decisiones. Es primordial que desarrollen de manera adecuada la evaluación de riesgos, específicamente en la identificación de los riesgos.

Llantoy (2018) elaboró la tesis: “Control Interno y su influencia en la rentabilidad de los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, año 2015”, en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna. El presente trabajo tuvo como objetivo analizar la influencia del control interno en la rentabilidad de las empresas del sector hotelero. El estudio fue de campo con diseño no experimental, descriptivo y transeccional. El estudio concluyó que la organización desarrolla un control interno un poco débil, debido a que falta que la plana directiva se comprometa, por ejemplo, a desarrollar un buen ambiente de control interno que implique cumplir con los principios de los valores éticos y principios de integridad, con el propósito de que se fortalezca el control interno, específicamente en la evaluación de riesgos, y que tal control pueda funcionar de forma exitosa.

Arcaya (2022) elaboró la tesis “Incidencia del control interno en la gestión de los servicios de las Empresas de Servicios Hoteleros en la Región Tacna 2019”, en la Universidad Privada de Tacna. El objetivo del estudio fue determinar en qué

medida el control interno tiene influencia en la gestión de los servicios de las empresas de servicios hoteleros. El estudio fue de tipo básica. De nivel descriptivo y explicativo, con un diseño transversal. La muestra fue de 17 hoteles. Se aplicó el cuestionario. Los resultados dieron a entender que la organización no cuenta con profesional competente que pueda coadyuvar a fortalecer el control interno sobre todo en la evaluación de los riesgos. El estudio concluyó que el control interno no se está implementando a cabalidad, por el desconocimiento y la escasa comprensión de la normatividad en materia del referido sistema.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

Es una herramienta crucial el control interno en la ejecución de los procesos que se orientan en conseguir un nivel óptimo de eficiencia y eficacia. El control interno coadyuva a que se identifique las inconsistencias y se aplique las medidas preventivas o correctivas que optimizan la operatividad de las organizaciones. Entonces es primordial que la organización cuente con personal con competencias sólidas en materia de control interno y pueda contribuir a implementar los componentes del sistema de control interno para garantizar el bienestar empresarial de la organización y sea más competitiva (Santillana, 2015).

El control interno es un proceso que otorga un alto nivel de confianza a los altos mandos de una organización y a todo el equipo de una organización

empresarial, de manera indistinta al cargo que ocupan dentro de la organización, puesto que la finalidad es alcanzar los objetivos trazados en un corto, mediano y largo plazo (Santillana, 2015).

El control interno considera los siguientes objetivos: Activos usados de manera eficiente y de manera racional, recopilación de datos e información económica-financiera, cumplimiento de la normativa estipulada en beneficios de incrementar el grado de motivación y eficiencia de operación, cumplimiento del reglamento interno y normas determinadas por el equipo gerencial o de alto mando (Isaza, 2014).

El control interno está estructurado por una minuciosa planificación de estrategias, validada por metodologías incluida en un ente económico que permita mejorar de manera eficiente los recursos económicos y salvaguardar toda la información (Rodríguez, 2019).

El control interno como un grupo de políticas, reglas, planes y estructura organizacional, tienen como propósito que se mantenga y eleve los niveles de eficiencia, seguridad y control en aspectos financieros, administrativos y contables dentro de una organización. Es así que, en el contexto actual, el control interno se posiciona como una de las herramientas más eficaces para mejorar la operación de las empresas públicas y privadas, los cuales se alinean a preceptos establecidos por la organización (Isaza, 2014).

El control interno se presenta cuando la plana directiva, y los colaboradores desarrollan diferentes procedimientos que son ejecutados por el cuerpo directivo, administración o personal de mandos medios que conozcan la operación y cuenten con el respaldo de la organización, asimismo, el control interno debe estar alineado con los siguientes objetivos: la efectividad, la eficiencia, fiabilidad de información y respeto de aspectos políticos y legales.

A continuación, se presenta la siguiente tabla sobre el control interno y su alineamiento con los objetivos de la organización (Isaza, 2014).

Tabla 1

Categoría del control interno y alineamiento con los objetivos

Información	Contenido
La Primera categoría	se direcciona al cumplimiento de objetivos básicos de una empresa, lo cual involucra aspectos asociados al desempeño y rentabilidad.
Segunda categoría	se asocia a la valoración de los estados financieros, los cuales involucran los estados financieros y análisis de los mismos que permiten obtener información importante para la toma de decisiones.
Tercera categoría	Se vincula al cumplimiento de las reglas, leyes y regulaciones que guían a una empresa.

Nota. Tomado de Isaza (2014).

2.2.2 Componentes del Sistema de Control Interno basado en el COSO III

2.2.2.1 Ambiente de Control. De acuerdo con COSO, es la agrupación de normas, procesos y estructuras que conforman la base sobre la que se debe ejecutar el sistema de control interno de la organización. El Consejo y la Alta Dirección son quienes implantan el tono con relación a la importancia del control interno y las normas de conducta esperadas (Isaza, 2018). Es indudable la necesidad de que los integrantes de la organización sean éticos y probos, y cumplan con los principios y valores de integridad, solo así la organización logrará ser responsable socialmente y será competitiva.

El entorno de control interno abarca las condiciones que afectan a los miembros de una organización y la supervisión de sus operaciones. Es fundamental para la evaluación de riesgos corporativos, ya que establece disciplina y estructura, ejerciendo influencia en todos los aspectos de la administración de riesgos (Santillana, 2015).

- **Integridad y valores éticos**

Consiste en que los directivos del ente económico deben comprometerse con los principios y valores éticos donde hagan el reforzamiento en sus actuaciones, entonces para ello se requiere estándares de conducta y se debe presentar en todos los niveles de la organización, los proveedores,

entre otros. Asimismo, se debe tratar y decidir acerca de las desviaciones de manera oportuna (Isaza, 2018).

- **Compromiso**

La empresa tiene la responsabilidad de comprometerse en la atracción, desarrollo y retención de profesionales con habilidades alineadas a sus metas. Este compromiso se materializa a través de la implementación de políticas y prácticas que reflejan las expectativas de competencia esenciales para respaldar el logro de los objetivos organizacionales (Isaza, 2018).

- **Definición de responsabilidades**

El ente económico define la responsabilidad de los grupos de interés interno a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. Hace que se cumpla con las responsabilidades mediante las estructuras (Estupiñán, 2015).

2.2.2.2 Evaluación de Riesgos. De acuerdo con COSO, la evaluación de riesgos hace que un proceso sea dinámico e iterativo para la identificación y el análisis de los riesgos que se asocia al logro de los objetivos del ente organizacional que constituye así la base para la determinación de la manera de cómo hace la gestión de los riesgos que se identifican, donde se considere los factores externos e internos (Estupiñán, 2015).

- **Definición de los objetivos**

La empresa establece de manera clara los objetivos, facilitando así la identificación y evaluación de riesgos. Esto implica la toma de decisiones por parte de la dirección, considerando la tolerancia al riesgo (Estupiñán, 2015).

En la gestión empresarial, los objetivos del control interno son justamente poner en orden cada una de las áreas y actividades que forman parte de su organización y hacerlas funcionar según se espera (Santillana, 2015).

- **Identificación de los riesgos**

La entidad económica debe reconocer los riesgos que pueden afectar el logro de sus objetivos en todos los niveles organizativos. Posteriormente, realiza un análisis que sirve como fundamento para determinar la estrategia de gestión adecuada (Estupiñán, 2015).

Es el procedimiento sistemático para identificar, localizar y valorar aquellos elementos, peligros o factores que tienen influencia significativa en la generación de riesgos para la seguridad y salud de los trabajadores (Santillana, 2015).

2.2.2.3 Actividades de Control. De acuerdo a Pereira (2019), las actividades de control se definen mediante políticas y procedimientos para asegurar la ejecución de las directrices de la dirección, con el objetivo de mitigar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos. En

todos los niveles operativos del ente organizacional, deben estar presente las actividades de control, así como en los procesos de los entes económicos y en el entorno tecnológico. Existen tres principios asociados a este componente:

- Definición y desarrollo de actividades de control para la mitigación de riesgos

La organización empresarial debe hacer la definición y desarrollo de actividades de control que contribuyan a que se mitigue los riesgos hasta los grados aceptables para que se consiga los objetivos (Pereira, 2019).

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas mediante políticas y procedimientos que coadyuvan a asegurar el cumplimiento de las instrucciones de la dirección con el propósito de que se mitigue los riesgos con impacto potencial en los objetivos (Santillana, 2015).

- Definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología

La entidad económica debe establecer e implementar actividades de control sobre la tecnología con el fin de respaldar eficazmente la consecución oportuna de sus objetivos (Pereira, 2019).

Comprenden políticas, procedimientos, mecanismos, prácticas y una serie de medidas de control de la tecnología (Santillana, 2015).

- Desarrollo de actividades de control mediante políticas

El ente económico hace el despliegue de las actividades de control mediante las políticas que establecen las líneas generales del control interno (Pereira, 2019).

2.2.2.4 Información y Comunicación. Este componente considera la necesaria información para que la organización pueda implementar el control interno determinando responsabilidades, así como el proceso de comunicación que facilite a las personas que comprendan sus responsabilidades dentro del sistema y su preponderancia para el logro de los objetivos. Entonces es primordial que se genere y utilice información preponderante y de calidad sobre cómo debe funcionar el control interno en sus diferentes componentes, para ello la información debe ser procesada y revelada de forma responsable a los integrantes de la organización (Santillana, 2015).

- **Generación y utilización de información**

La organización adquiere, genera y emplea información pertinente y de alta calidad para respaldar el adecuado funcionamiento del control interno (Santillana, 2015).

Es un conjunto de actividades destinadas a definir sistemáticamente el conjunto de procesos de negocios de una empresa y claros criterios para el establecimiento de prioridades. La información es necesaria e importante para cualquier proceso que se realice, pues permite que se

evite cometer errores, juzgar a los demás, sufrir un accidente, entre muchas cosas más (Pereira, 2019).

- **Comunicación de la información**

La organización comunica internamente la información esencial, incluyendo

objetivos y responsabilidades, para respaldar eficazmente el funcionamiento del sistema de control interno. Entonces, es preponderante que haya un buen sistema de información y de calidad, de forma estructurada y que sea comprendido por todos los integrantes de la organización, de lo contrario no se logrará la misión de la organización.

La entidad económica establece comunicación con las partes interesadas externas acerca de aspectos clave que impactan en el funcionamiento del control interno (Santillana, 2015).

2.2.2.5 Actividades de Supervisión. Hace referencia en este componente a las evaluaciones continuas, independientes, o la combinación de ambas, que se utilizan con el propósito de que se determine el nivel de cumplimiento de cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno, así como las acciones que se consideran con relación a los hallazgos y deficiencias que se hayan detectado (Isaza, 2018). Es fundamental que los directivos asuman un compromiso de responsabilidad con liderazgo ético sobre cómo supervisar el funcionamiento del control interno en todas las áreas

operativas con el fin de que cada área coadyuve con la misión de la organización, para ello deben contar con un manual de implementación del sistema de control interno (Santillana, 2015).

- Selección y desarrollo de evaluaciones continuas

La organización elige, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o independientes para verificar la existencia y la efectividad de los componentes del sistema de control interno (Santillana, 2015).

- Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno

La organización está obligada a evaluar y notificar de manera pronta las deficiencias en el control interno a las partes encargadas de implementar correcciones, incluyendo a la alta dirección y al consejo, según sea necesario (Santillana, 2015).

2.2.3 *Gestión Contable*

Primeramente, se verá sobre qué es la contabilidad; al respecto, la contabilidad es una ciencia social que tiene como fin generar a información contable, cuyo destino es dar una imagen fiel de la actividad y situación del ente económico ante terceros: ante la Administración Tributaria, ante inversores actuales o futuros, ante acreedores, entre otros. La contabilidad da información muy útil para que se tome las decisiones. La contabilidad es la parte de las finanzas que estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa o entidad (Romero, 2018).

Es una herramienta crucial para tener conocimiento en qué situación y condiciones se encuentra una organización empresarial y, con esta documentación, poder establecer las estrategias indispensables con el objeto de que se mejore su rendimiento económico (Romero, 2018).

En segundo lugar, se indicará que la gestión contable es una herramienta utilizada para analizar e identificar información relevante con un fin interno, por lo cual es representado por un sistema operativo que direccionan las operaciones, debido a que analiza los resultados obtenidos de las diferentes áreas de una organización empresarial, lo cual aporta a la toma de decisiones, respetando los parámetros y objetivos de la organización (Rey, 2017).

Según Pietro (2014), La gestión contable es la técnica que posibilita el registro y clasificación estructurada, en términos monetarios, de transacciones, principalmente financieras, así como la interpretación de los resultados obtenidos.

Para una gestión contable efectiva, se deben seguir las siguientes etapas: en primer lugar, registrar el movimiento económico de la entidad, lo que implica documentar los movimientos comerciales internos. Luego, clasificar la información económica de la organización, agrupando a quienes reciben y emiten dinero.

Finalmente, resumir la información para que las áreas correspondientes puedan utilizarla en la toma de decisiones dentro de la organización (Pietro, 2014).

La gestión contable se presenta como un mecanismo valioso para supervisar los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, lo cual resulta en un aumento de la productividad y una optimización más eficaz de los recursos disponibles (Pietro, 2014).

La gestión contable es una agrupación de actividades u operaciones que se desarrollan para dirigir y administrar el proceso contable con respecto a la aplicación de normas contables y tributarias, registros contables y elaboración de la toma de decisiones que permita tomar las mejores decisiones para que la organización empresarial logre sus objetivos de manera oportuna (Pietro, 2014).

2.2.4 Elementos de la Gestión Contable

2.2.4.1 Gestión de los Registros Contables. La gestión contable es un conjunto de tareas que implica procesos de registros de los diferentes libros, como principales y obligatorios, con el propósito de generar información financiera confiable, y basado en documentos sustentatorios.

Cabe indicar que tales registros se deben hacer con la aplicación de las normas internacionales de información financiera (Rey, 2017).

- **Registro de libros principales**

Se refiere al proceso de registrar información contable en los libros contables

con el fin de comprender los movimientos económicos de la entidad. Este proceso documenta y muestra de manera detallada todos los movimientos

y transacciones económicas de la empresa, abarcando todos los recursos involucrados en dichas operaciones. El registro contable se rige por el principio de partida doble, que sostiene que a cada deudor le corresponde un acreedor en toda transacción económica, asegurando que todos los hechos económicos queden debidamente registrados en la contabilidad (Ruíz, 2017).

El registro contable es crucial siguiendo las normas de contabilidad, ya que permite evidenciar las transacciones y hechos económicos realizados por la entidad. Este registro se lleva a cabo de forma cronológica, señalando el mes en que se realizaron las operaciones, respaldado por comprobantes físicos o virtuales. En este proceso, se consideran aspectos fundamentales como reconocimiento, medición, presentación y revelación, los cuales son esenciales para el registro adecuado de la información contable (Hernández, 2017).

Los registros contables desempeñan un papel crucial como un detallado historial de la actividad de una organización, permitiendo conocer de manera oportuna los estados de ganancia y pérdida. Mantener registros adecuados es vital para mejorar la productividad futura, ya que proporciona información valiosa para la toma de decisiones relacionadas con la eficiencia y operatividad de la entidad.

Estos registros son tan esenciales que determinan la rentabilidad de la empresa, al almacenar información derivada de sus transacciones, la cual debe registrarse y respaldarse para su utilidad (Toledo, 2016).

Los libros contables son aquellos documentos donde se refleja y se plasma toda la información económica, financiera y contable de una compañía. Es decir, en los libros contables aparecen todos los datos necesarios para poder entender el funcionamiento económico-financiero de una compañía (Sancho, 2018).

Los libros principales son: Libro Inventarios y Balances, libro Diario, libro Mayor.

- Inventarios y Balances

El libro Inventarios y Balances, se apertura con el inventario inicial, al empezar sus operaciones el mismo que hace conocer la relación exacta de dinero, valores, créditos, efectos por cobrar, bienes muebles, entre otros, y otros, que constituyan el activo de la organización, la relación exacta de las deudas y toda clase de obligaciones pendientes, si las tuviere, y que formen el pasivo de la Entidad, fijará en su caso, la diferencia exacta entre el activo y el pasivo, que será el patrimonio con que inicia su gestión (Amador, 2018).

- Libro Diario

El libro Diario será de foliación simple y contiene en cada folio el movimiento diario del debe y del haber (Amador, 2018).

- Libro Mayor

En este libro principal se hace el registro de todas las cuentas asentadas en el libro Diario.

Se registran todas las operaciones, actos o actividades que se realicen cada día, siguiendo un orden cronológico. El contenido de este libro puede variar dependiendo de si se utilizan, o no, otros libros o registros auxiliares (Amador, 2018).

- Registro de libros auxiliares

Los registros de libros auxiliares son: Libro Caja, Bancos (Por cada una de las cuentas o subcuentas corrientes), registro de Ventas, registro de Compras.

El registro de bancos se debe aperturar por cada cuenta corriente. El registro de las operaciones de los libros Auxiliares mencionados deberá efectuarse en el formato Auxiliar Estándar del Sistema de Contabilidad Gubernamental, excepto el Registro de Ventas y el de Compras (Amador, 2018).

2.2.4.2 Gestión de la Elaboración de los Estados Financieros. La gestión contable hace referencia a un conjunto de actividades que implica la organización y control de la información contable que será parte de los estados financieros, por ejemplo, en el estado de información financieras se requiere datos de los rubros de activo corriente y no corriente que se deriva del balance de comprobación y este proviene de los libros contables, con la finalidad de asegurar la razonabilidad y cumplan las características cualitativas tales estados acorde al marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (Sancho, 2018).

- **Confiabilidad del estado de situación financiera**

La confiabilidad se manifiesta cuando el estado de situación financiera cumple con las características cualitativas de la información financiera útil, incorporando tanto las características cualitativas fundamentales como las de mejora. En este contexto, tanto el estado de situación financiera como el estado (o estados) de rendimiento financiero proporcionan resúmenes estructurados que describen los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad. Estos resúmenes están diseñados para hacer que la información sea comparable y comprensible. Una característica esencial de estas estructuras es que los importes reconocidos en un estado se incluyen en totales y, si es

pertinente, subtotales, para establecer relaciones entre los elementos reconocidos en el estado. (Sancho, 2018).

- **Confiabilidad del estado de resultados**

La confiabilidad se presenta cuando el estado de resultados cumple con las características cualitativas de la información financiera útil, que incluye las características cualitativas fundamentales y las características cualitativas de mejora. Al respecto, el estado de resultados es un tipo de reporte se puede obtener información financiera en relación con los ingresos y gastos que presenta una empresa. Así se puede saber si aquella ha tenido beneficios o pérdidas en un lapso específico. No solo, esto, sino que también ofrece datos específicos sobre los productos o servicios que generan más o menos utilidades, también cómo se administran los gastos del negocio, entre otros. Todo en pro de tomar decisiones que beneficien el negocio (Amador, 2018).

Los objetivos de los estados de resultados, además de medir el desempeño operativo de una empresa, en un periodo, el estado de resultados también presenta otros objetivos, los cuales son: Evaluar la rentabilidad de la empresa, descubrir la forma de optimizar recursos, medir la eficiencia operativa, determinación del reparto de utilidades, encontrar la forma de maximizar las utilidades de un negocio, saber

cuánto dinero se invierte por cada cifra ganada, estimar proyecciones de ventas, descubrir si es posible disminuir costes (Somoza, 2020).

2.2.5 Características Cualitativas Fundamentales

Las características cualitativas fundamentales son la relevancia y la representación fiel.

Relevancia

La toma de decisiones de los usuarios se ve afectada por información financiera relevante, incluso cuando algunos optan por no utilizarla o ya la conocen por otras fuentes. La influencia en las decisiones se relaciona con su valor predictivo, confirmatorio o ambas cualidades. (Amador, 2018).

Representación fiel

Los informes financieros reflejan fenómenos económicos mediante el uso de palabras y cifras. Para ser efectiva, la información financiera debe captar de manera precisa la esencia de los fenómenos y representar aquellos que son relevantes. En numerosas situaciones, la naturaleza esencial y la forma legal de un fenómeno económico coinciden (Albelda y Sierra, 2016).

Para lograr una representación fiel y completa, una descripción debe poseer tres características esenciales: ser completa, neutral y libre de errores.

Una descripción completa abarca todos los elementos necesarios para que el usuario comprenda plenamente el fenómeno representado. Esto implica incluir todas las descripciones y explicaciones esenciales. Por ejemplo, al

representar un grupo de activos, se requeriría, como mínimo, una descripción detallada de la naturaleza de los activos, una descripción numérica que cubra todos los activos y una explicación precisa de la descripción numérica, indicando si se refiere al costo histórico o al valor razonable. La integridad de la descripción también implica explicaciones detalladas de hechos relevantes sobre la calidad y naturaleza de las partidas, así como los factores y circunstancias que pueden afectarlas, junto con el proceso utilizado para determinar la descripción numérica (Somoza, 2020).

Características cualitativas de mejora

La eficacia de la información pertinente se ve mejorada mediante atributos cualitativos como la comparación, confirmación, actualización y claridad. Estos elementos posibilitan una representación precisa de la intención expresada. Las características cualitativas de mejora también pueden contribuir a determinar la vía más adecuada para representar un fenómeno, especialmente cuando ambas opciones se consideran igualmente capaces de proporcionar información relevante y fiel (Albelda y Sierra, 2016).

Comparabilidad

Las decisiones de los usuarios implican la elección entre diversas alternativas, como vender o retener una inversión, o invertir en una entidad en lugar de otra. Por lo tanto, la utilidad de la información proporcionada por una entidad se maximiza cuando puede ser comparada con datos

similares de otras entidades, así como con información previa de la misma entidad para diferentes períodos o fechas (Rey, 2017).

La comparabilidad, como característica cualitativa, facilita a los usuarios la identificación y comprensión de similitudes y diferencias entre diferentes partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no se vincula con una partida individual, ya que implica la necesidad de al menos dos partidas para realizar una comparación significativa (Abanto, 2022).

Verificabilidad

La verificabilidad desempeña un papel crucial al proporcionar a los usuarios la seguridad de que la información refleja con precisión los fenómenos económicos que se pretenden representar. (Somoza, 2020).

La verificabilidad sugiere que personas observadoras, independientes y debidamente informadas podrían llegar a un consenso, aunque no necesariamente total, de que una descripción específica es una representación precisa. En el ámbito de la información cuantitativa, la verificabilidad no requiere que una estimación única sea la única forma de ser verificable. También es posible verificar un rango de posibles valores, junto con las probabilidades correspondientes (Amador, 2018).

Oportunidad

La oportunidad implica disponer de la información en el momento preciso para influir en las decisiones de los tomadores de decisiones. En general, la utilidad de la información disminuye a medida que pasa el tiempo. Sin embargo, cierta información puede seguir siendo oportuna durante un período prolongado después del cierre de un período informado, ya que algunos usuarios pueden requerir identificar y evaluar tendencias, entre otros factores (Albeldad y Sierra, 2016).

Comprensibilidad

La organización, descripción y presentación de la información de manera clara y concisa son factores que contribuyen a su comprensión.

Aunque algunos fenómenos son inherentemente complejos, omitir información sobre estos en los informes financieros podría simplificar la comprensión de la información contenida. No obstante, estos informes serían incompletos y, por lo tanto, potencialmente engañosos (Sancho, 2018).

2.2.6 Importancia

La gestión contable es fundamental porque permite generar un buen desempeño financiero y contable, con respecto al cumplimiento de normas, así como el llevado de los libros contables, y la elaboración de los principales estados

financieros, para la buena toma de decisiones, considerando que en el contexto actual se considera el paradigma de la utilidad (Ruíz de Castilla, 2017).

La gestión contable es importante debido a que es evaluada de acuerdo al grado de eficiencia de análisis del control directivo, es así que puede ser analítica, por centros de producción, líneas de negocios o líneas de producto (Somoza, 2020).

La gestión contable es importante, debido a que presenta una ventaja diferenciadora, ya que permite segmentar a la empresa en sus diversos centros de costos e ingresos para su control y análisis adecuado (Ruíz de Castilla, 2017).

La gestión contable es importante debido a que aporta nuevos sistemas de evaluación contable de tipo cuantitativo y cualitativo que evidencian que el éxito de una empresa no solo se asocia a la calidad de oferta, optimización de recursos y satisfacción del consumidor final y eficiencia, sino que involucra la generación de información confiable (Ruíz de Castilla, 2017).

2.2.7 Tipos de Contabilidad

Tabla 2

Tipos de contabilidad

Tipos de contabilidad	Definición
Contabilidad financiera:	Sistema de información orientado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas, instituciones de

	crédito, inversionistas, etc. Con el fin de facilitar sus decisiones.
	Contabilidad fiscal: Sistema de información orientado a dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones.
Contabilidad administrativa:	Servicio de información que facilitan las necesidades de la administración, destinada a facilitar las funciones de planificación, control y toma de decisiones

Nota. Tomado de Sancho (2018).

2.3 Definición de Términos

Ambiente de control

El ambiente de control se refiere al conjunto de circunstancias que rodean las operaciones de una entidad desde la perspectiva del control interno. Estas circunstancias son decisivas para determinar en qué medida los principios del control interno influyen en las conductas y procedimientos organizacionales. (Mantilla & Samuel, 2014)

Control interno

Se trata del conjunto integral de acciones que se realizará considerando políticas, procedimientos y métodos de todas las áreas operativas de la organización, y el componente transversal para lograr el éxito de este control es el cumplimiento de principios éticos (Eslava, 2011)

Decisiones

Es el resultado concreto del proceso mental y cognitivo particular llevado a cabo por un individuo, un grupo de personas o una organización (Villajuana, 2011)

Evaluación de riesgo

Es uno de los pasos que implica que se identifique los riesgos que pueden hacer que los procesos no sean tan eficaces; entonces, es crucial que se asuma medidas que mitigue los riesgos (Isaza, 2018).

Información suficiente

Debe registrar toda la información contable que se realizó en un periodo de tiempo, a su vez contener los análisis y proyecciones para la toma de decisiones (Rodríguez, 2019).

Objetividad

Debe ser imparcial, sujeta al criterio y juicio de analistas financieros externos (Sancho, 2018).

Representatividad

Tener relación y esta sincronizado entre el contenido registrado y lo que se quiere representar (Rey, 2017).

Veracidad

Considerar el total de las transacciones, operaciones internas y externas, la veracidad brinda al usuario la confianza para hacer uso de la información financiera en el proceso de toma de decisiones (Amador, 2018).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo de Investigación

La investigación es de tipo pura o básica, pues tiene como propósito el análisis de teorías y a su vez, generar nuevo conocimiento teórico que sea de utilidad para nuevas investigaciones (Ramírez, 2016).

3.2 Nivel de Investigación

El nivel de investigación es explicativo.

3.3 Diseño de Investigación

La investigación es de diseño no experimental, debido a que no realiza manipulación intencionada sobre las variables de estudio. Es de corte transversal, pues el levantamiento de información se da en un solo momento dispuesto por el investigador.

3.4 Población y/o muestra de Estudio

3.4.1 Población

La población estuvo conformada por el personal responsable del área de

contabilidad que labora en los restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, siendo un total de 57.

Tabla 3

Determinación de la población

Nro.	Razón social	Personal responsable del área de contabilidad
1	Pollo Feliz	1
2	Pollería y Parrilladas Diegos	1
3	Pollería	1
4	Pollería Sale Caliente	1
5	Pollería Ponce	1
6	Pollería San Juan	1
7	Juanitos Restaurant Pollería	1
8	Restaurant Pollería	1
9	Pollería San Carlos	1
10	Pollería D'Brissa	1
11	El Pimpollo	1
12	Machupicchu Pollería Bar Restaurante	1
13	Pollería El Toto Chicken	1
14	Pollería Chambi Ramos	1
15	Pollería El Rancho	1
16	Pollería America's	1
17	Pollería D'Brissa	1
18	Pollería D'Brissa I	1
19	Pollería Kaprichos	1
20	Pollería "Campero"	1
21	Pollería "Doraditos"	1
22	Pollería "Fredy"	1
24	Restaurante Pollería El Sabrosón I	1
25	Restaurante Pollería El Sabrosón II	1
26	Pollería Pollos y Papas	1
27	Pollería Don Pollo	1
28	Pollería Caprichito	1
29	Pollería Maritza	1
30	Pollería El Pollo Real	1
31	Pollería Chicken Chiqui	1
32	Pollería Gamboa	1
33	Pollería La Granja	1

Nro.	Razón social	Personal responsable del área de contabilidad
34	Pollería Rikotón	1
35	Pollos a La Brasa America's Chickens	1
36	Pollos y Carnes Chave	1
37	Pollería Crucero	1
38	Pollería D'Braza Dorada	1
39	Pollería Chambi	1
40	Pollería America's Chickens	1
41	Roly's Pollería	1
42	Pollería Tradición Cartagena	1
43	Pollería Kaprichos Chicken	1
44	El Pollo * Rico	1
45	Alexander Pollos Y Parrillas	1
46	"Pollo Campero - Orlando's"	1
47	"Pollería Quinto"	1
48	"Pollería Caprichito"	1
49	"Pollería Aroma & Sabor"	1
50	"Renata Pollería & Parrilladas"	1
51	Restaurante Pollería "El Sabrosón"	1
52	Pollería El Gordito	1
53	Pollería Restaurant D'milacros	1
54	Pollería Brostería "El Sabor de Calem"	1
55	Pollo Real	1
56	Pollos y Parrillas "El Emperador"	1
57	Restaurant Pollería "Chicken House"	1
	Total	57

Nota. Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa (2023)

3.4.2 Muestra

Para el presente estudio se consideró el muestreo probabilístico; es decir, aplicar la fórmula siguiente:

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

N = Población : 57

Z = Confianza Estadística 95% : 1.96

p = q probabilidad éxito / fracaso : 0.5

E = margen de error : 0.05

n = 50

3.5 Operacionalización de Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno	El control interno es una herramienta indispensable en la ejecución de los procesos enfocados en lograr un nivel óptimo de eficiencia y eficacia (Santillana, 2015).	El control interno se evalúa mediante el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación	Integridad y valores éticos Compromiso Definición de responsabilidades Definición de los objetivos Identificación de los riesgos Definición y desarrollo de actividades de control para la mitigación de los riesgos Definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología Desarrollo de actividades de control mediante políticas Generación y utilización de información	Ordinal

				Comunicación de la información	
			Actividades de supervisión	Selección y desarrollo de evaluaciones continuas	
				Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno	
Gestión contable	Es una herramienta crucial para tener conocimiento en qué situación y condiciones se encuentra una organización empresarial y, con esta documentación, poder establecer las estrategias indispensables con el objeto de que se mejore su rendimiento económico (Romero, 2018).	La gestión contable se evalúa mediante la aplicación de normas contables y tributarias, registros contables y los estados financieros.	Gestión de los registros contables Gestión de la elaboración de estados financieros	Registro de libros principales Registro de libros auxiliares Confiability del estado de situación financiera Confiability del estado de resultados	Ordina 1

3.6 Técnicas e Instrumentos para Recolección de Datos

3.6.1 Técnicas para Recolección de Datos

En el presente estudio se aplicó la técnica de la encuesta dirigida al personal responsable del área de contabilidad para analizar las variables de estudio.

3.6.2 Instrumentos para Recolección de Datos

En el presente estudio se aplicó el cuestionario dirigido al personal responsable del área de contabilidad para evaluar las variables de estudio.

3.7 Tratamiento de Datos (análisis estadístico)

Para llevar a cabo el procesamiento estadístico de información se utilizó el SPSS en su versión 24, donde se procesaron los datos. Posteriormente, se generaron tablas de frecuencia a nivel de variables, dimensiones e indicadores, las mismas que fueron interpretadas y, para el contraste de hipótesis se aplicó la prueba de coeficiente de correlación de Spearman, la misma que fue analizada de acuerdo a los resultados.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis Descriptivo

4.1.1 Variable Independiente: Control interno

Tabla 4

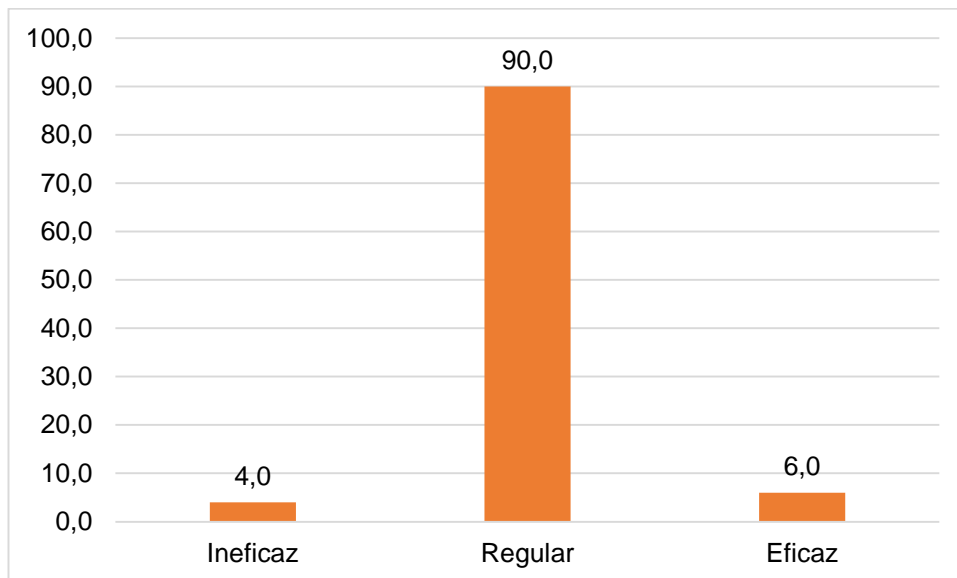
Control interno

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	4,0	4,0
Regular	45	90,0	94,0
Eficaz	3	6,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

La información recabada en la tabla con respecto a la variable “Control interno”, presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (4%), regular (90%), eficaz (6%). El control interno presenta falencias específicamente en la evaluación de riesgos; por ello se necesita que se implemente de forma adecuada el ambiente de control.

Figura 1*Control interno**Nota.* Tabla 4.

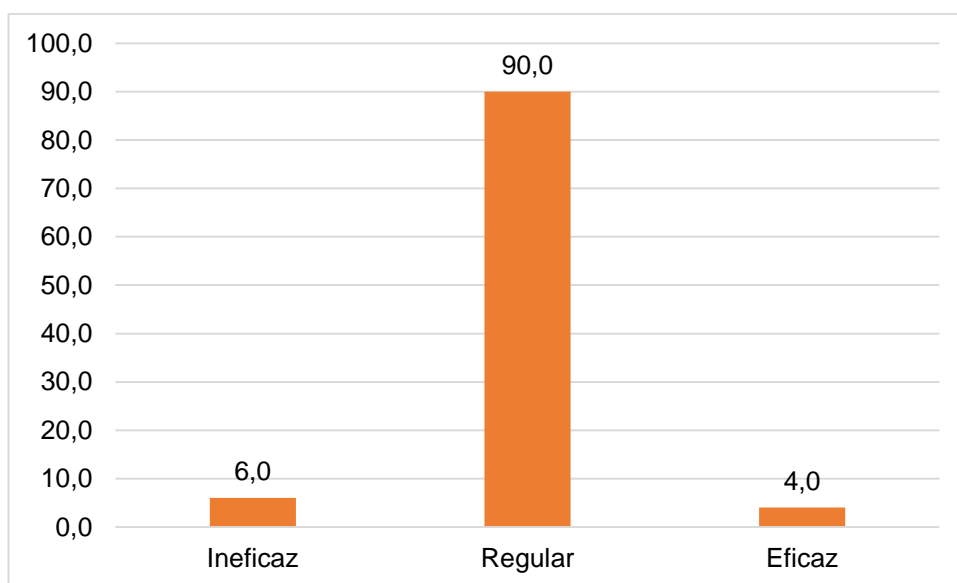
Dimensión: Ambiente de control**Tabla 5***Ambiente de control*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	3	6,0	6,0
Regular	45	90,0	96,0
Eficaz	2	4,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

La información presentada en la tabla con respecto a la dimensión “Ambiente de control” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (6%), regular (90%), eficaz (4%). Por tanto, es esencial que los colaboradores ayuden con el fortalecimiento del control interno, con una actuación ética.

Figura 2*Ambiente de control**Nota.* Tabla 5.

Indicador: Integridad y valores éticos

Tabla 6

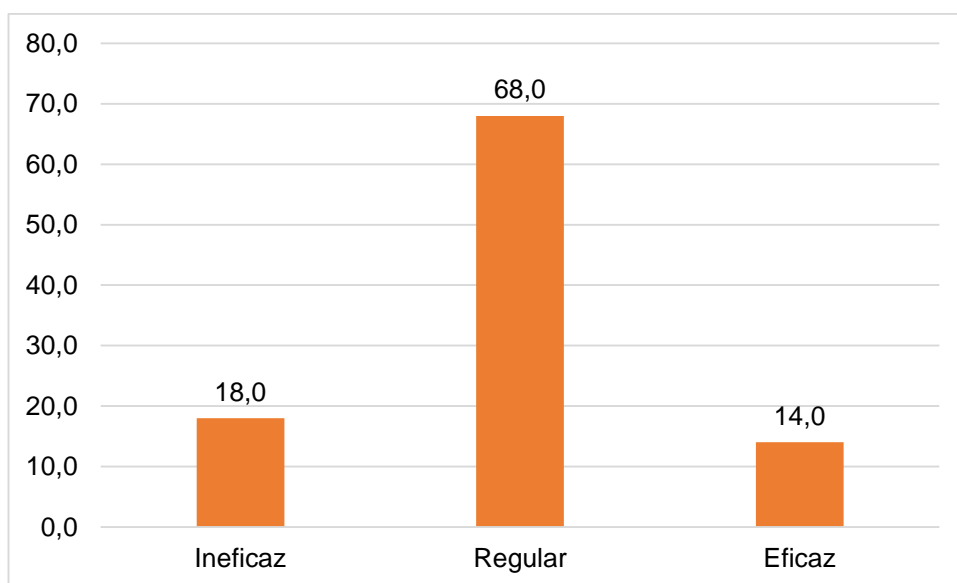
Integridad y valores éticos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	9	18,0	18,0
Regular	34	68,0	86,0
Eficaz	7	14,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

Los datos consignados en la tabla con respecto a la Integridad y valores éticos presentan en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (18%), regular (68%), eficaz (14%).

Figura 3*Integridad y valores éticos**Nota.* Tabla 6.

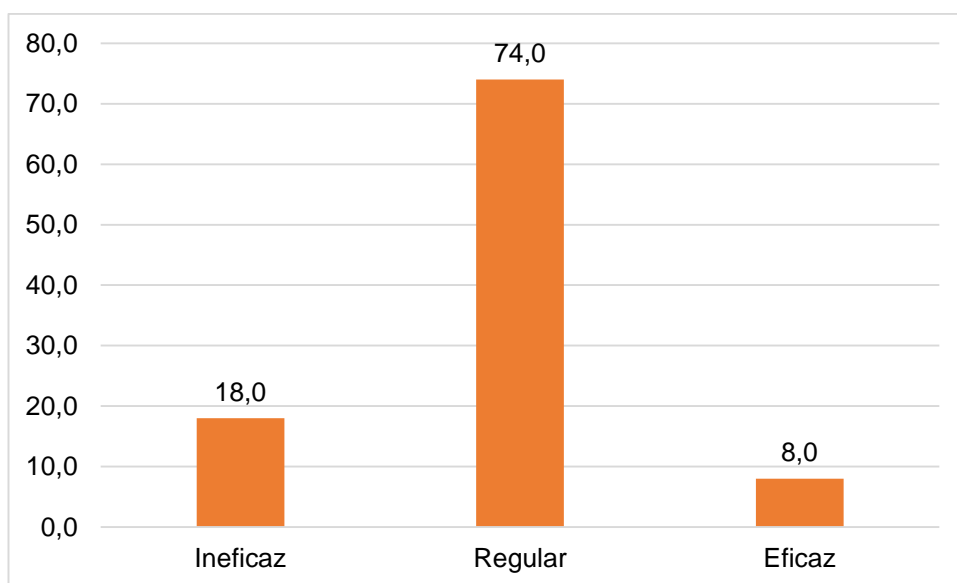
Indicador: Compromiso**Tabla 7***Compromiso*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	9	18,0	18,0
Regular	37	74,0	92,0
Eficaz	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto al indicador “Compromiso” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (18%), regular (74%), eficaz (8%).

Figura 4*Compromiso**Nota.* Tabla 7.

Indicador: Definición de responsabilidades

Tabla 8

Definición de responsabilidades

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	6	12,0	12,0
Regular	37	74,0	86,0
Eficaz	7	14,0	100,0
Total	50	100,0	

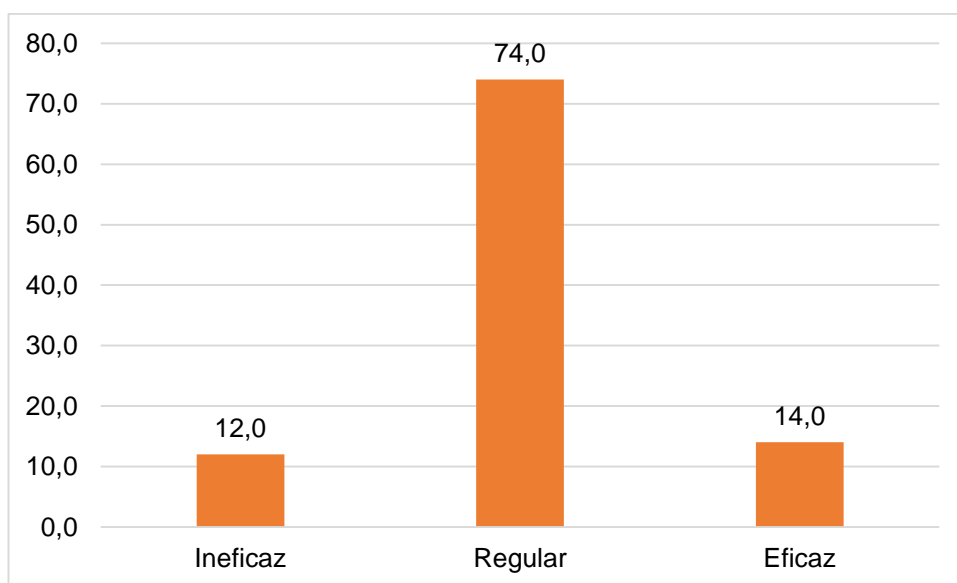
Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

La información recabada en la tabla, con respecto al indicador “Definición de responsabilidades” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (12%), regular (74%), eficaz (14%).

Figura 5

Definición de responsabilidades

*Nota.* Tabla 8.

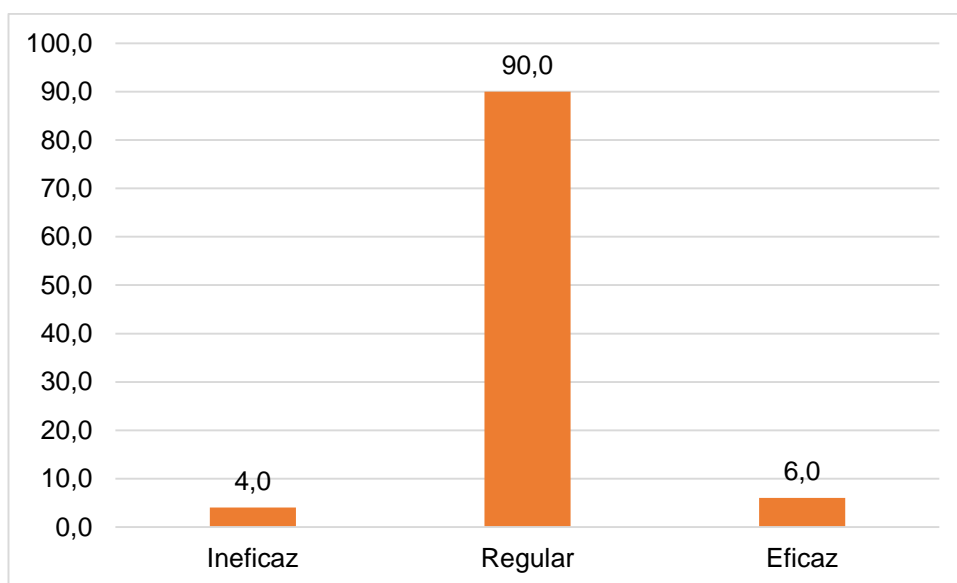
Dimensión: Evaluación de riesgos**Tabla 9***Evaluación de riesgos*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	4,0	4,0
Regular	45	90,0	94,0
Eficaz	3	6,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

La información presentada en la tabla con respecto a la dimensión “Evaluación de riesgos” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (4%), regular (90%), eficaz (6%). Es necesario, por tanto, que la plana directiva debe promover que se identifique y analice los riesgos que pueden hacer que los procesos no sean tan eficaces.

Figura 6*Evaluación de riesgos**Nota.* Tabla 9.

Indicador: Definición de los objetivos

Tabla 10

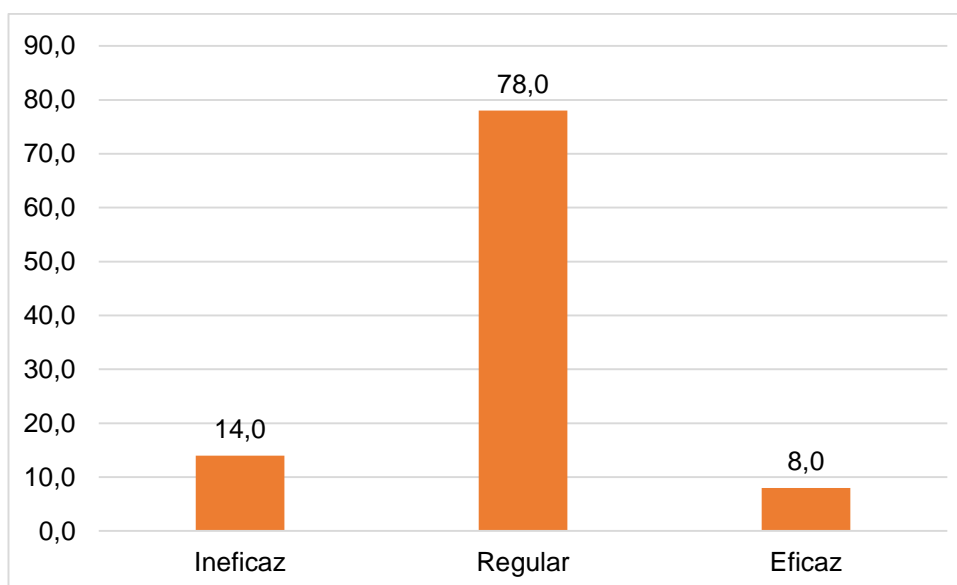
Definición de los objetivos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	7	14,0	14,0
Regular	39	78,0	92,0
Eficaz	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto al indicador “Definición de los objetivos” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (14%), regular (78%), eficaz (8%).

Figura 7*Definición de los objetivos**Nota.* Tabla 10.

Indicador: Identificación de los riesgos

Tabla 11

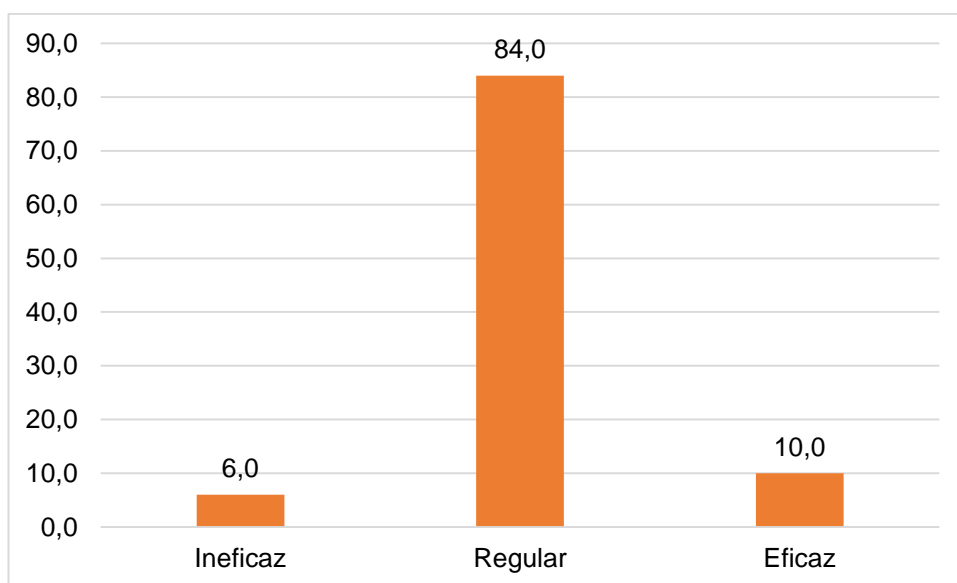
Identificación de los riesgos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	3	6,0	6,0
Regular	42	84,0	90,0
Eficaz	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

La información recabada en la tabla con respecto al indicador Identificación de los riesgos presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (6%), regular (84%), eficaz (10%).

Figura 8*Identificación de los riesgos**Nota.* Tabla 11.

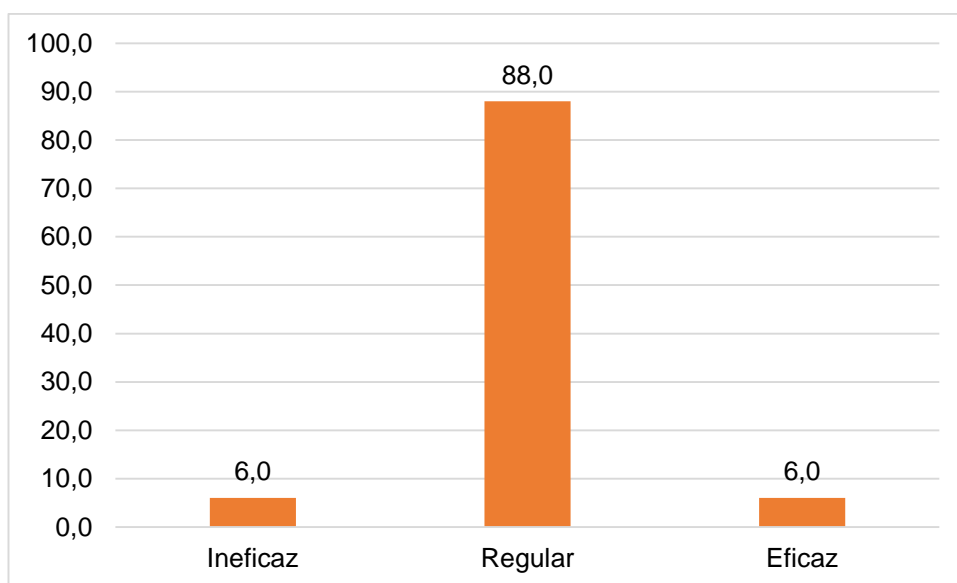
Dimensión: Actividades de control**Tabla 12***Actividades de control*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	3	6,0	6,0
Regular	44	88,0	94,0
Eficaz	3	6,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

La información que figura en la tabla con respecto a la dimensión Actividades de control presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (6%), regular (88%), eficaz (6%). por tanto, es primordial que se realicen adecuados procedimientos de control para que se reduzcan los riesgos.

Figura 9*Actividades de control**Nota.* Tabla 12.

Indicador: Definición y desarrollo de actividades de control para la mitigación de los riesgos

Tabla 13

Definición y desarrollo de actividades de control para la mitigación de los riesgos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	7	14,0	14,0
Regular	39	78,0	92,0
Eficaz	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

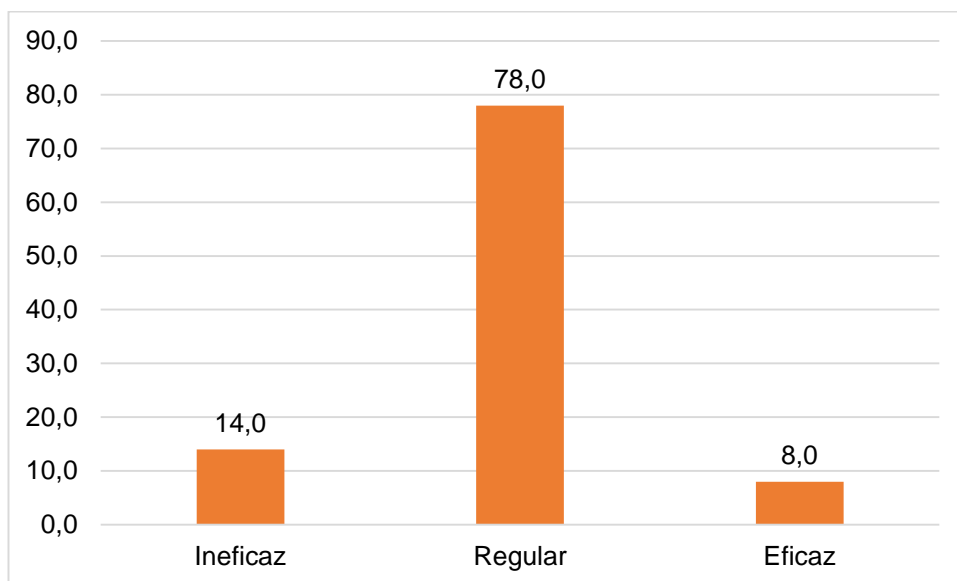
Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto al indicador “Definición y desarrollo de actividades de control para la mitigación de los riesgos” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (14%), regular (78%), eficaz (8%).

Figura 10

Definición y desarrollo de actividades de control para la mitigación de los riesgos



Nota. Tabla 13.

Indicador: Definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología

Tabla 14

Definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	3	6,0	6,0
Regular	42	84,0	90,0
Eficaz	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

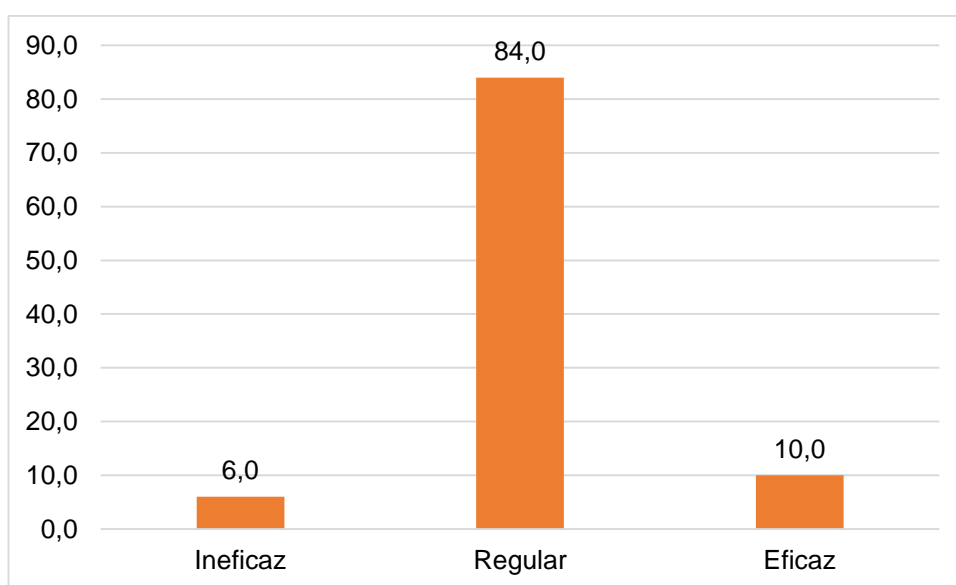
Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

La información visible en la tabla con respecto al indicador “Definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (6%), regular (84%), eficaz (10%).

Figura 11

Definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología



Nota. Tabla 14.

Indicador: Desarrollo de actividades de control mediante políticas

Tabla 15

Desarrollo de actividades de control mediante políticas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	6	12,0	12,0
Regular	36	72,0	84,0
Eficaz	8	16,0	100,0
Total	50	100,0	

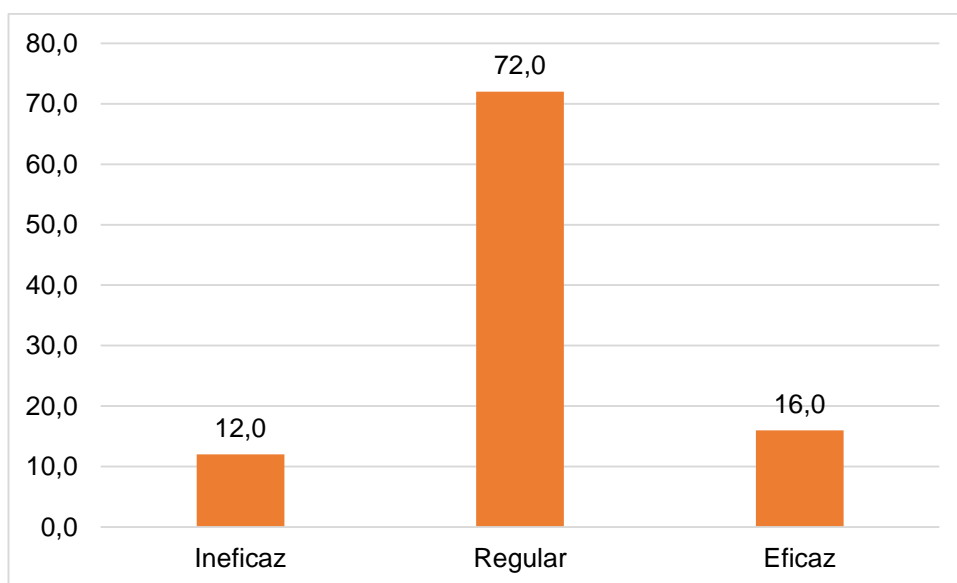
Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto al indicador “Desarrollo de actividades de control mediante políticas” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (12%), regular (72%), eficaz (16%).

Figura 12

Desarrollo de actividades de control mediante políticas



Nota. Tabla 15.

Dimensión: Información y comunicación

Tabla 16

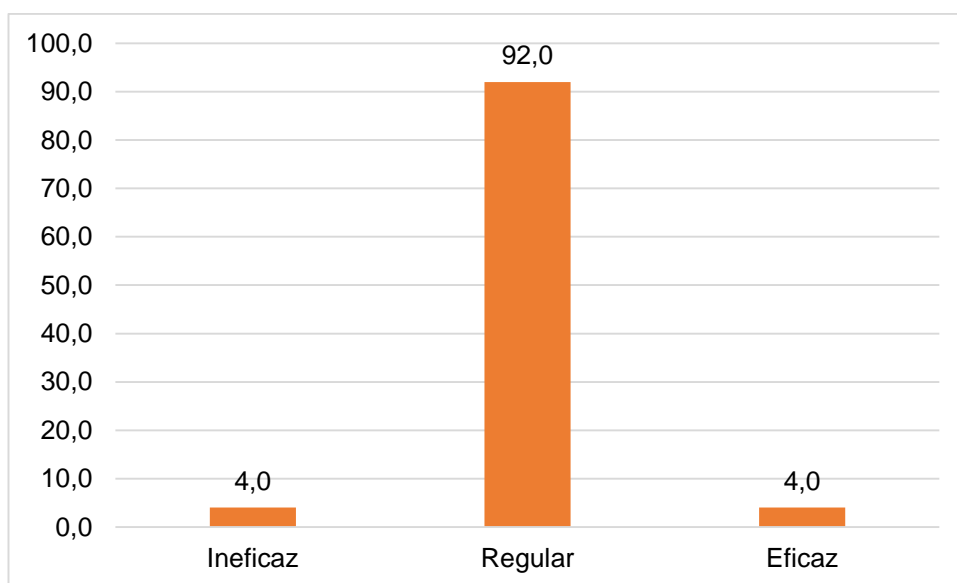
Información y comunicación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	4,0	4,0
Regular	46	92,0	96,0
Eficaz	2	4,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto a la dimensión “Información y comunicación” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (4%), regular (92%), eficaz (4%). Por tanto, es esencial que se fortalezca la utilización de la información que contribuya al funcionamiento efectivo del control interno.

Figura 13*Información y comunicación*

Nota. Tabla 16.

Indicador: Generación y utilización de información

Tabla 17

Generación y utilización de información

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	6	12,0	12,0
Regular	41	82,0	94,0
Eficaz	3	6,0	100,0
Total	50	100,0	

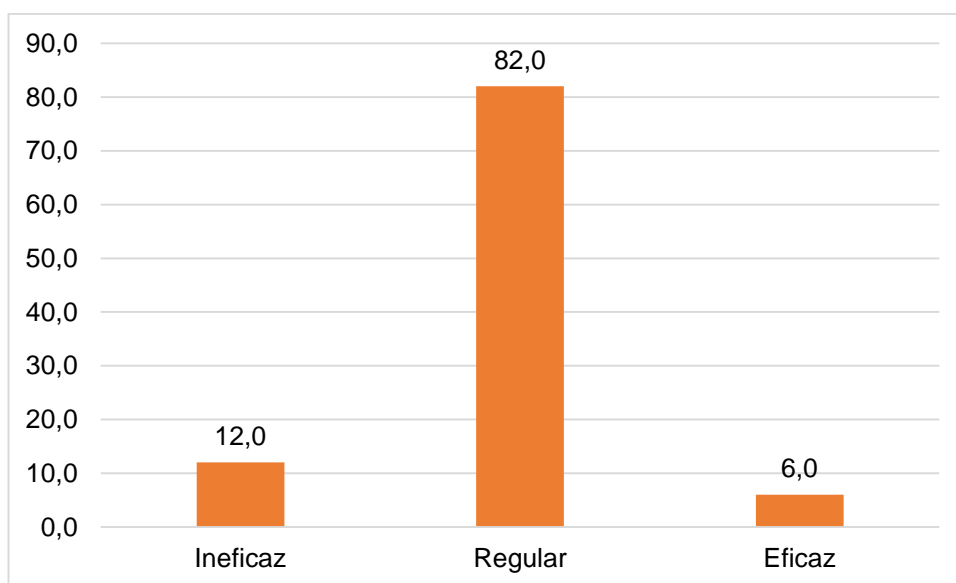
Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto al indicador “Generación y utilización de información” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (12%), regular (82%), eficaz (6%).

Figura 14

Generación y utilización de información



Nota. Tabla 17.

Indicador: Comunicación de la información

Tabla 18

Comunicación de la información

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	6	12,0	12,0
Regular	39	78,0	90,0
Eficaz	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

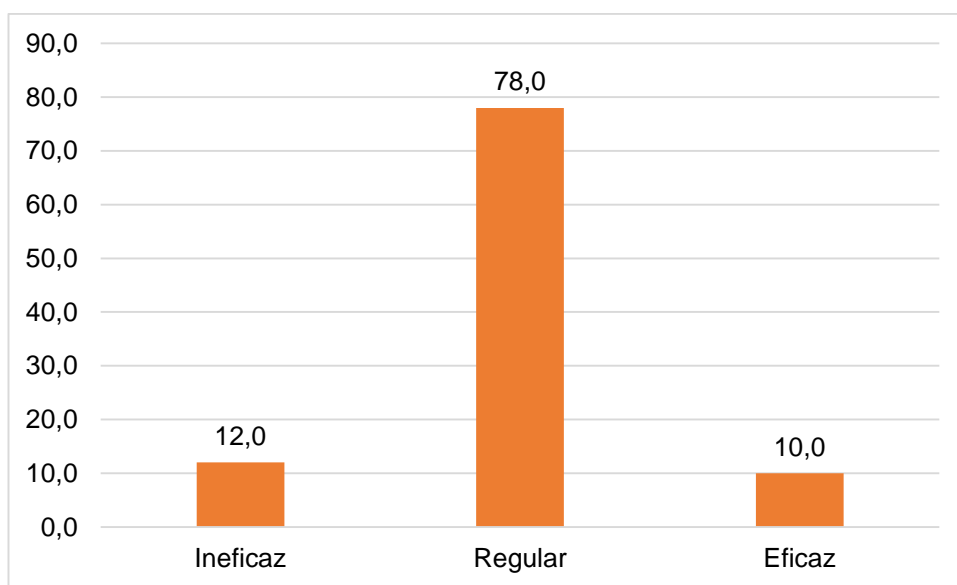
Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

La información que figura en la tabla con respecto al indicador “Comunicación de la información” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (12%), regular (78%), eficaz (10%).

Figura 15

Comunicación de la información



Nota. Tabla 18.

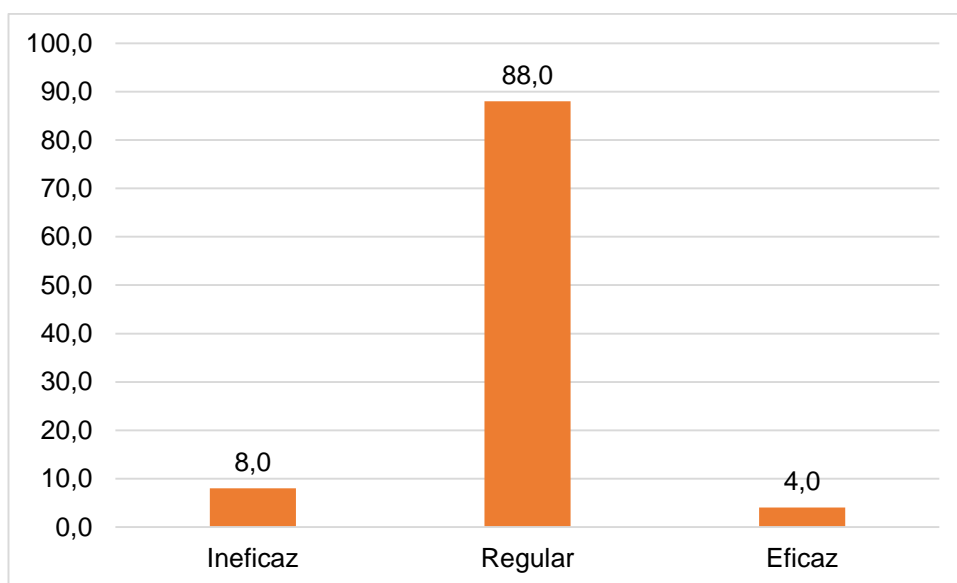
Dimensión: Actividades de supervisión**Tabla 19***Actividades de supervisión*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	4	8,0	8,0
Regular	44	88,0	96,0
Eficaz	2	4,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto a la dimensión “Actividades de supervisión” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (8%), regular (88%), eficaz (4%).

Figura 16*Actividades de supervisión*

Nota. Tabla 19.

Indicador: Selección y desarrollo de evaluaciones continuas

Tabla 20

Selección y desarrollo de evaluaciones continuas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	7	14,0	14,0
Regular	40	80,0	94,0
Eficaz	3	6,0	100,0
Total	50	100,0	

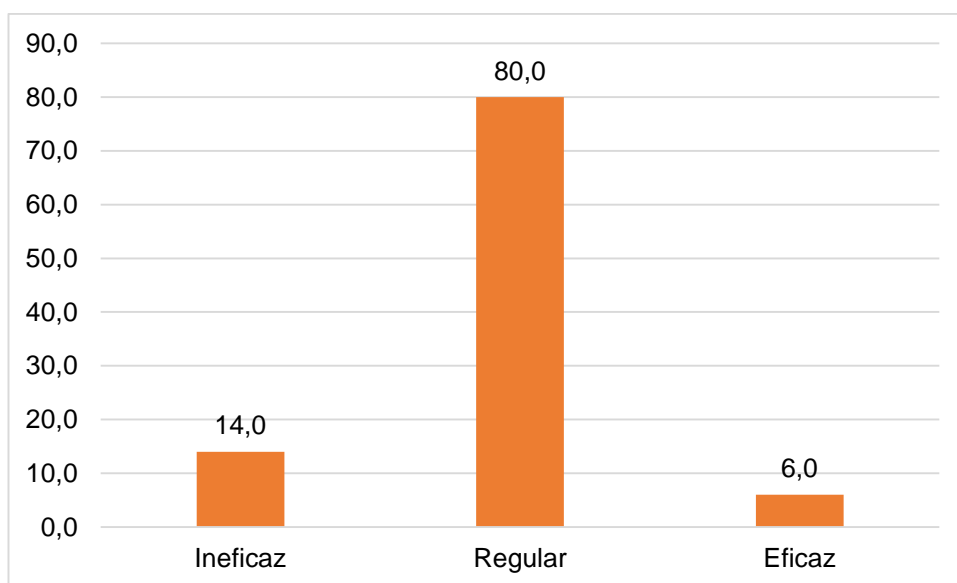
Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

La información presentada en la tabla respecto al indicador “Selección y desarrollo de evaluaciones continuas” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (14%), regular (80%), eficaz (6%).

Figura 17

Selección y desarrollo de evaluaciones continuas



Nota. Tabla 20.

Indicador: Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno

Tabla 21

Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	10	20,0	20,0
Regular	35	70,0	90,0
Eficaz	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

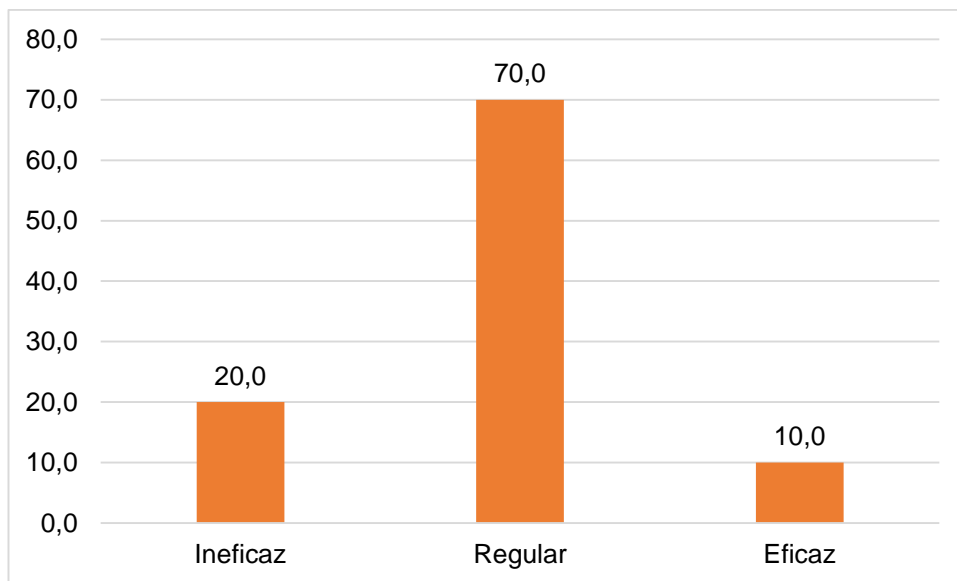
Nota. Tomado del instrumento Nro. 1

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto a la “Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (20%), regular (70%), eficaz (10%).

Figura 18

Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno



Nota. Tabla 21.

4.1.2 Variable Dependiente: Gestión contable

Tabla 22

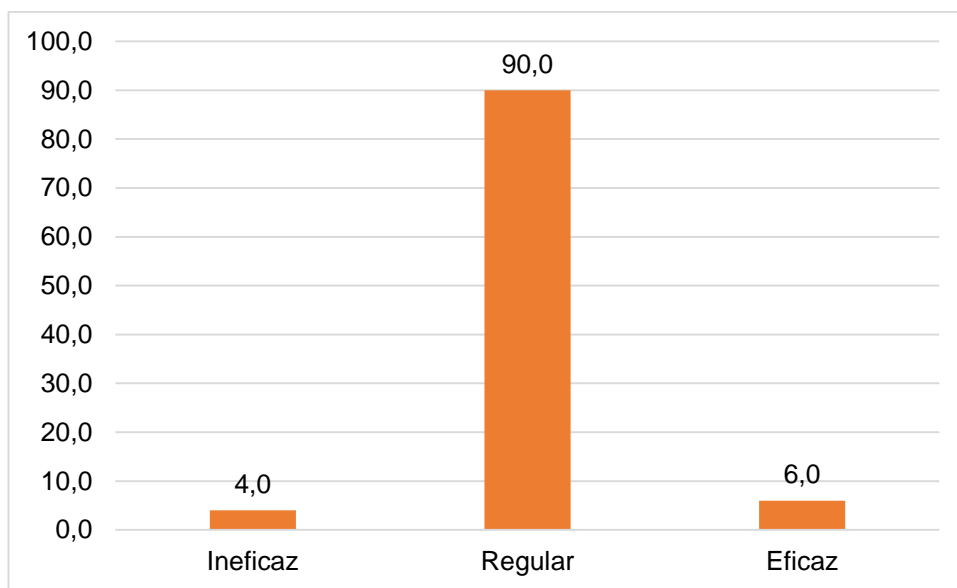
Gestión contable

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	4,0	4,0
Regular	45	90,0	94,0
Eficaz	3	6,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 2

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto a la variable dependiente “Gestión contable” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (4%), regular (90%), eficaz (6%). por tanto, es necesario que se mantenga una adecuada gestión contable, considerando el respeto a las normas contables.

Figura 19*Gestión contable**Nota.* Tabla 22.

Dimensión: Gestión de los registros contables**Tabla 23***Gestión de los registros contables*

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	6	12,0	12,0
Regular	42	84,0	96,0
Eficaz	2	4,0	100,0
Total	50	100,0	

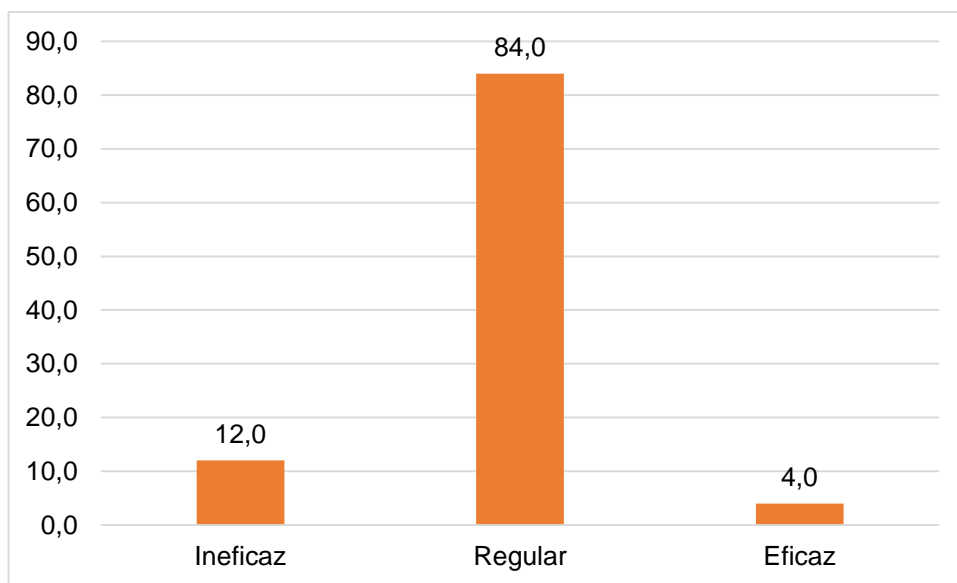
Nota. Tomado del instrumento Nro. 2

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto a la dimensión “Gestión de los registros contables” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (12%), regular (84%), eficaz (4%).

Figura 20

Gestión de los registros contables



Nota. Tabla 23.

Indicador: Registro de libros principales

Tabla 24

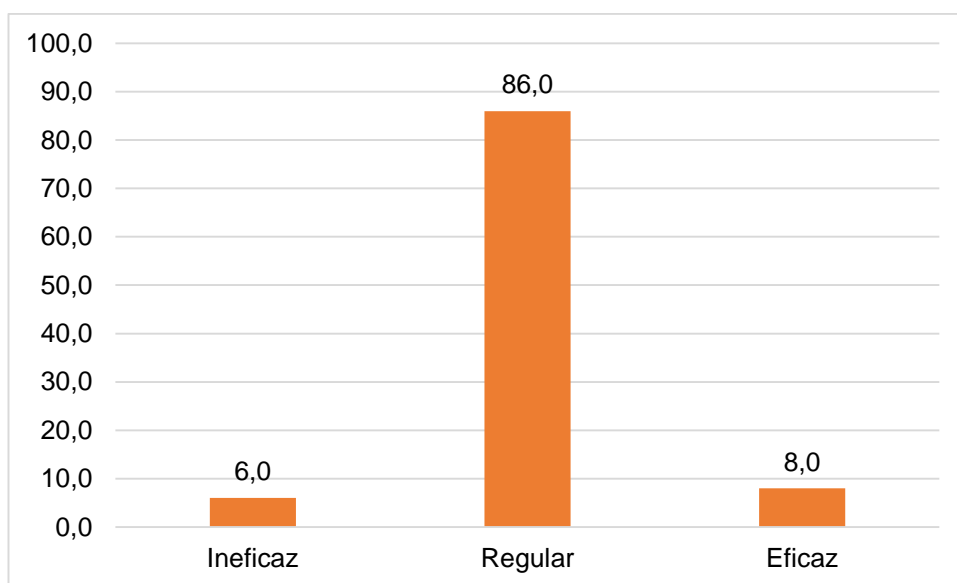
Registro de libros principales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	3	6,0	6,0
Regular	43	86,0	92,0
Eficaz	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 2

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto al indicador “Registro de libros principales” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (6%), regular (86%), eficaz (8%).

Figura 21*Registro de libros principales*

Nota. Tabla 24.

Indicador: Registro de libros auxiliares

Tabla 25

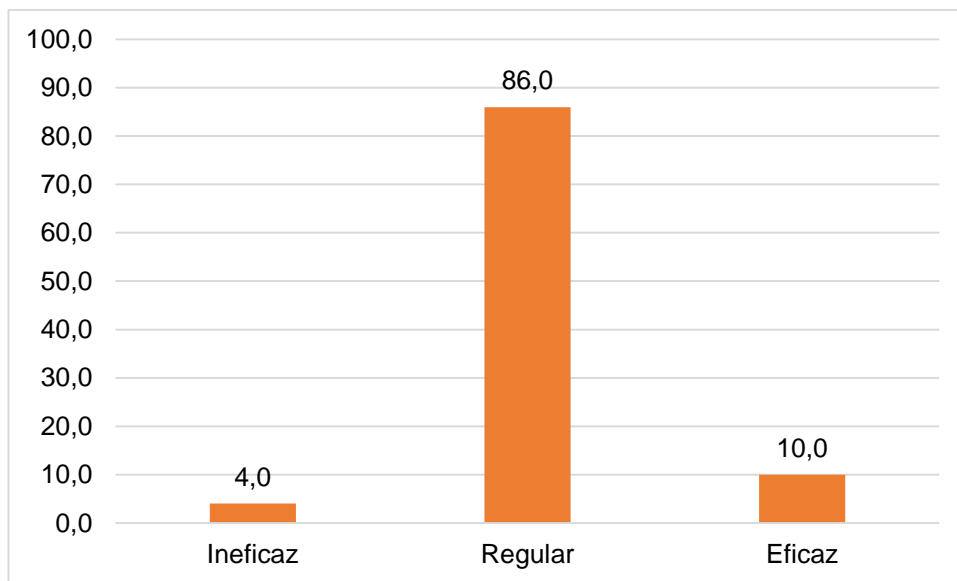
Registro de libros auxiliares

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	4,0	4,0
Regular	43	86,0	90,0
Eficaz	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

Nota. Tomado del instrumento Nro. 2

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto al indicador “Registro de libros auxiliares” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (4%), regular (86%), eficaz (10%).

Figura 22*Registro de libros auxiliares**Nota.* Tabla 25.

Dimensión: Gestión de la elaboración de estados financieros

Tabla 26

Gestión de la elaboración de estados financieros

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	10	20,0	20,0
Regular	39	78,0	98,0
Eficaz	1	2,0	100,0
Total	50	100,0	

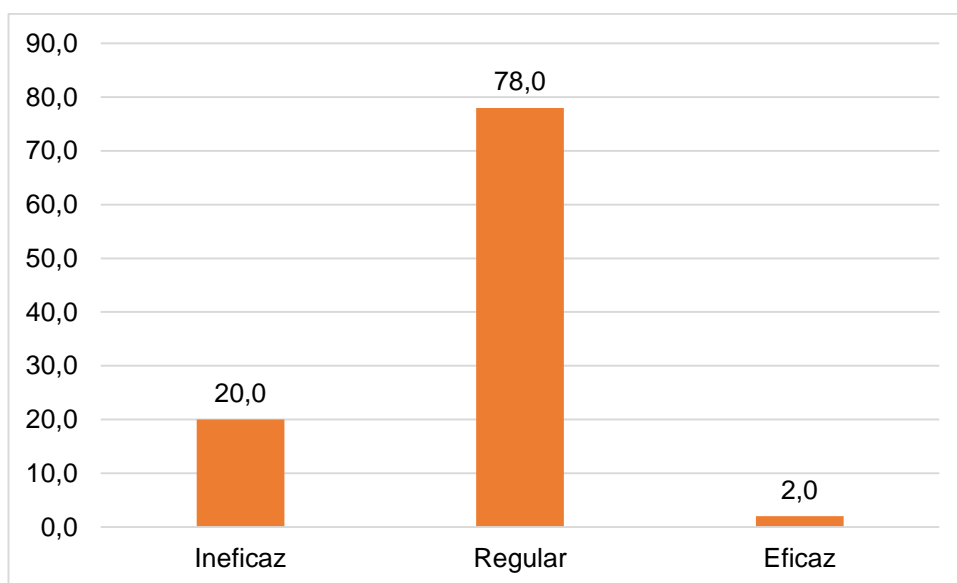
Nota. Tomado del instrumento Nro. 2

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto a la “Gestión de la elaboración de estados financieros” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (20%), regular (78%), eficaz (2%).

Figura 23

Gestión de la elaboración de estados financieros



Nota. Tabla 26.

Indicador: Confiabilidad del estado de situación financiera

Tabla 27

Confiabilidad del estado de situación financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	2	4,0	4,0
Regular	44	88,0	92,0
Eficaz	4	8,0	100,0
Total	50	100,0	

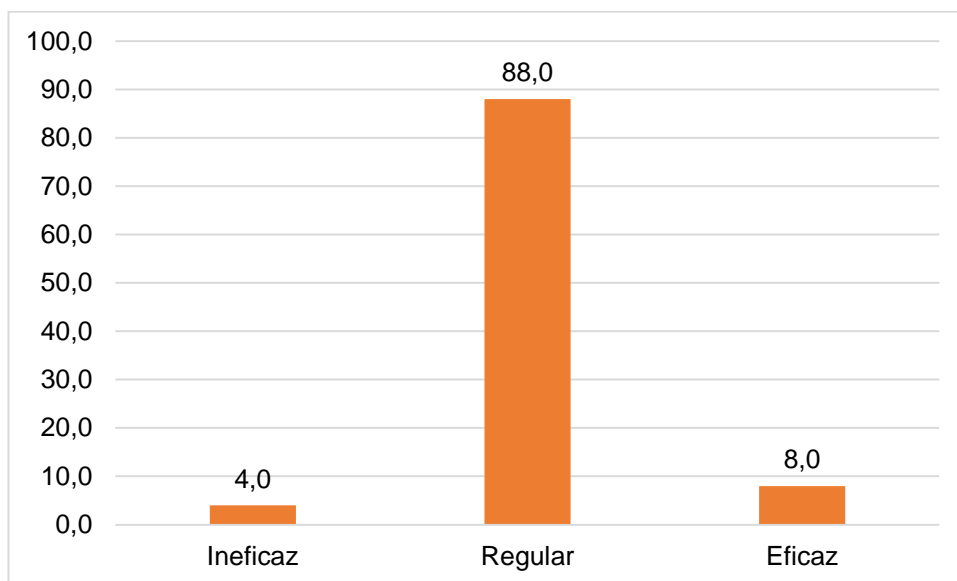
Nota. Tomado del instrumento Nro. 2

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto al indicador “Confiabilidad del estado de situación financiera” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (4%), regular (88%), eficaz (8%).

Figura 24

Confiabilidad del estado de situación financiera



Nota. Tabla 27.

Indicador: Confiabilidad del estado de resultados

Tabla 28

Confiabilidad del estado de resultados

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ineficaz	4	8,0	8,0
Regular	41	82,0	90,0
Eficaz	5	10,0	100,0
Total	50	100,0	

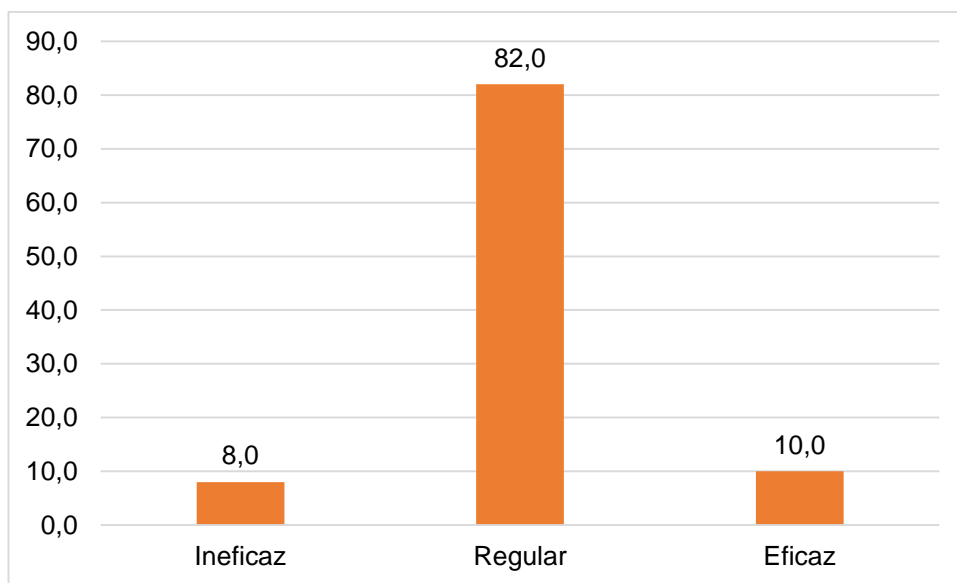
Nota. Tomado del instrumento Nro. 2

Interpretación

Los resultados de la tabla con respecto a la “Confiabilidad del estado de resultados” presenta en sus diferentes categorías lo siguiente: ineficaz (8%), regular (82%), eficaz (10%).

Figura 25

Confiabilidad del estado de resultados



Nota. Tabla 28.

4.2 Prueba de Normalidad

A continuación, se desarrolla la prueba de la normalidad, con la siguiente secuencia estructurada:

De la variable Control interno

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho : Los datos provienen de una distribución normal

H1: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor $>$ 0,05: Se acepta Ho

SIG o p-valor $<$ 0,05: Se rechaza Ho

Tabla 29

Prueba de normalidad

Kolmogorov-Smirnov ^a		
Estadístico	gl.	SIG.
0,114	50	0,006

Nota. Tomado del procesamiento de datos de la Variable independiente.

Interpretación

El número de datos son 50, entonces se puede observar la columna de prueba de kolmogorov, donde la sig. es de 0,006, lo cual es menor que 0,05 por lo que se rechaza la Ho. Así, se interpreta que los datos de la variable control interno no provienen de una distribución normal.

De la variable Gestión contable

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho : Los datos provienen de una distribución normal

H1: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor $>$ 0,05: Se acepta Ho

SIG o p-valor $<$ 0,05: Se rechaza Ho

Tabla 30

Prueba de normalidad

Kolmogorov-Smirnov ^a		
Estadístico	gl.	SIG.
0,151	50	0,000

Nota. Tomado del procesamiento de datos de la Variable dependiente.

Interpretación

El número de datos son 50, por lo que se determina la columna de prueba de kolmogorov-Smirnov, donde la sig. es de 0,000, lo cual es menor que 0,05 por lo que se rechaza la Ho. Así interpretamos que los datos de la variable Gestión contable no provienen de una distribución normal.

4.3 Prueba de Hipótesis

Verificación de la hipótesis general

a) Hipótesis Estadística

Ho: El control interno no influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

H1: El control interno influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

b) Nivel: 5%=0,05

c) Zona de rechazo: mayor que 0,05, se acepta Ho

d) Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 31

El control interno y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito

Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

			Control interno	Gestión contable
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	0,851
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	50	50
	Gestión contable	Coefficiente de correlación	0,851	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	50	50

Nota. Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta.

e) Regla de decisión

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

f) Interpretación

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se concluye: El control interno influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

Verificación de las Hipótesis Específicas

Verificación de la Primera Hipótesis Específica

a) Hipótesis Estadística

Ho: El ambiente de control no influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

H1: El ambiente de control influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

b) **Nivel:** $5\%=0,05$

c) **Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta Ho

d) **Estadístico de prueba:** Rho de Spearman

Tabla 32

El ambiente de control y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

			Ambiente de control	de Gestión contable
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	0,789*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	50	50
	Gestión contable	Coeficiente de correlación	0,789*	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	50	50

Nota. Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta.

e) Regla de decisión

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

f) Interpretación

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se concluye: El ambiente de control influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

Verificación de la Segunda Hipótesis Específica

a) Hipótesis Estadística

Ho: La evaluación de riesgos no influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

H1: La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

b) **Nivel:** 5%=0,05

c) **Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta Ho.

d) **Estadístico de prueba:** Rho de Spearman

Tabla 33

La evaluación de riesgos y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

			Evaluación de riesgos	Gestión contable
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	0,733*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	50	50
	Gestión contable	Coeficiente de correlación	0,733*	1.000

Sig. (bilateral)	0,000	
N	50	50

Nota. Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta.

e) Regla de decisión

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

f) Interpretación

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se concluye: La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

Verificación de la Tercera Hipótesis Específica

a) Hipótesis Estadística

H_0 : Las actividades de control no influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

H_1 : Las actividades de control influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

b) **Nivel:** 5%=0,05

c) **Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta H_0 .

d) **Estadístico de prueba:** Rho de Spearman

Tabla 34

Las actividades de control y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

			Actividades de control	Gestión contable
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1.000	0,811*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	50	50
	Gestión contable	Coeficiente de correlación	0,811*	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	50	50

Nota: Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta.

e) Regla de decisión

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

f) Interpretación

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se concluye:
Las actividades de control influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

Verificación de la Cuarta Hipótesis Específica**a) Hipótesis Estadística**

Ho: La información y comunicación no influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

H1: La información y comunicación influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

b) Nivel: 5% = 0,05

c) Zona de rechazo: mayor que 0,05, se acepta Ho.

d) Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 35

La información y comunicación y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

			Información y comunicación	Gestión contable
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	0,755*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	50	50
	Gestión contable	Coefficiente de correlación	0,755*	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	50	50

Nota. Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta.

e) Regla de decisión

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

f) Interpretación

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se concluye: La información y comunicación influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

Verificación de la Quinta Hipótesis Específica

a) Hipótesis Estadística

Ho: Las actividades de supervisión no influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

H1: Las actividades de supervisión influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

b) Nivel: 5%=0,05

c) Zona de rechazo: mayor que 0,05, se acepta Ho.

d) Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 36

Las actividades de supervisión y la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

			Actividades de supervisión	Gestión contable
Rho de Spearman	Actividades de supervisión	Coefficiente de correlación	1.000	0,806*
		Sig. (bilateral)		0,000

	N	50	50
Gestión contable	Coeficiente de correlación	0,806*	1.000
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	83	50

Nota: Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta.

e) Regla de decisión

Rechazar H_0 si la Sig. es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig. es mayor a 0,05

f) Interpretación

Se observa que la sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se concluye: Las actividades de supervisión influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

Respecto al Objetivo General: Determinar de qué forma el control interno influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021. Los resultados determinan que el control interno es regular (90%), y la gestión contable es regular (90%). Hallazgos que presentan parcial relación con Lugo y Pérez (2022), quienes tuvieron como resultados: La evaluación de control interno expuso un nivel de riesgo del 22,22 % y confianza de 77,78%; lo que hace notar que no gestionan sobre todo los riesgos, en cuanto a su identificación y valoración del riesgo; debido a que no cuentan con profesionales competentes que coadyuven a evaluar y fortalecer el control interno, para conseguir los objetivos y la misión de la organización. El estudio concluyó que la debilidad del control interno dificulta que se tomen decisiones adecuadas.

Tigre y González (2023), quienes presentaron como los resultados que el control de inventarios presenta debilidades en cuanto a su planificación y el control de las existencias, debido a que no desarrollan acciones de revisiones periódicas del estado de los productos; por ello, es necesario que cuenten con personal experto en gestión logística. El estudio concluyó que el control interno presenta deficiencias

en el área de inventarios, lo que causa que la información financiera no sea consistente en el rubro de existencias.

En relación al **primer objetivo específico**: Evaluar cómo el ambiente de control influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021. Los resultados determinan que el ambiente de control es regular (90%) y la gestión de los registros contables es regular (84,0 %). Hallazgos que presentan regular conexión con Rueda y Herrera, y Amaya, (2023), quienes concluyeron que el diseño del sistema de control interno para el restaurante permitió optimizar la rentabilidad. Asimismo, presenta regular vinculación con Rivera (2017), quien concluyó que las mayorías de las empresas del sector servicio del Perú rubro restaurantes cuentan con un control interno moderado, si bien es cierto lo implementan en todos sus componentes, pero falta optimizarlo sobre todo en la evaluación de riesgos. El estudio concluyó que el control interno es débil, específicamente en la evaluación del riesgo.

En cuanto al **segundo objetivo específico**: Analizar en qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021. Los resultados dan a conocer que la gestión de los registros contables es regular (84%) y la gestión de la elaboración de estados financieros es regular (78%). Hallazgos que presentan

regular relación con Rosales (2019) quien determinó que los elementos del sistema de control interno en el ámbito contable de la empresa Metro Cuadrado se encuentran en un nivel estándar fue identificado en el informe. Sunción (2018), quien tuvo como resultados: Indica que el Restaurante Blanquiroja opera bajo el Régimen general de renta y tiene la autorización para emitir boletas de venta y facturas. Su equipo consta de 6 trabajadores, incluyendo cocineros, ayudantes, cajero, personal de atención al público y personal de limpieza. La conclusión del estudio es que la organización empresarial carece de suficientes mecanismos de control interno, afectando así su eficacia.

Respecto al **tercer objetivo específico**: Determinar cómo las actividades de control influyen en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021. Los resultados consignan que las actividades de control se encuentran en un nivel regular (88%) y la gestión de la elaboración de estados financieros es regular (78,0 %). Hallazgos que presentan regular vinculación con lo sostenido por Mendoza (2019), Los resultados de la investigación fueron presentados por el equipo o la entidad responsable del estudio. Estos resultados señalan que la gestión contable muestra una aplicación regular, lo que impacta negativamente en la gestión administrativa. La información incompleta proporcionada por la gestión contable afecta directamente la capacidad de tomar decisiones adecuadas en la gestión administrativa. El estudio concluyó que la

gestión contable influye de manera significativa en la gestión administrativa del restaurante “El Zarco”.

Respecto al **cuarto objetivo específico**: Establecer de qué manera la información y comunicación influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021. Los resultados definen que la información y comunicación es regular (92%) y la gestión contable es regular (90%). Resultados que presentan regular conexión con Arcaya (2022), quien concluyó que el control interno no incide en la gestión de los servicios, ya que no se comprometen en gran medida a implementar un sólido control interno, sobre todo generar un buen ambiente de control.

Asimismo, presenta regular vinculación con García (2023), quien presentó como resultados: la auditoría operativa ha permitido determinar falencias en la gestión contable, con respecto a los registros de los libros contables. el estudio concluyó que la implementación de la auditoría operativa ha coadyuvado que determine las observaciones en la planificación de las actividades contables y en el cumplimiento de las regulaciones contables.

En lo que se refiere al **quinto objetivo específico**: Evaluar cómo las actividades de supervisión influyen en la gestión contable de los Restaurantes:

Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021. Los resultados consignan que las actividades de supervisión se encuentran en un nivel regular (88%) y la gestión contable es regular (90%). Hallazgos que presentan relativa relación con lo establecido por Guevara (2021), quien presentó como resultados: la evaluación del control interno contable de las cuentas por cobrar influye en la confiabilidad de la información financiera. La investigación concluyó que el control interno de existencias tiene un impacto directo en la razonabilidad del estado de situación financiera de la empresa mencionada. Además, a nivel local, no se han identificado trabajos de investigación relacionados con el control interno y la gestión contable específicamente en el ámbito de los restaurantes. De igual manera presenta regular conexión con Llantoy (2018).

La conclusión fue alcanzada por la investigación realizada, resaltando que los directivos tienen la responsabilidad de contribuir al eficaz funcionamiento y adecuada operación del control interno en la organización. Esta contribución se percibe como un factor que puede mejorar la rentabilidad de la empresa.

CONCLUSIONES

1. El control interno influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021, conforme al coeficiente de correlación de rho Spearman, cuyo valor 0,851.
2. El ambiente de control influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021, conforme al coeficiente de correlación de rho Spearman, cuyo valor 0,789.
3. La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021, conforme al coeficiente de correlación de rho Spearman, cuyo valor 0,733.
4. Las actividades de control influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021, conforme al coeficiente de correlación de rho Spearman, cuyo valor 0,811.
5. La información y comunicación influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio

Albarracín Lanchipa, año 2021, conforme al coeficiente de correlación de rho Spearman, cuyo valor 0,755.

6. Las actividades de supervisión influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021, conforme al coeficiente de correlación de rho Spearman, cuyo valor 0,806.

RECOMENDACIONES

1. El responsable del Área Contable se le sugiere el diseño de un Plan de Seguimiento de la implementación del control interno de forma estratégica que contribuya a la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.
2. Que el Plan de Seguimiento de la implementación del control interno considere por el ambiente de control con el objetivo que incida de forma positiva en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.
3. El Plan de Seguimiento de la implementación del control interno deberá incluir la evaluación de riesgos para la mejora de la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.
4. El Plan de Seguimiento de la implementación del control interno deberá de incluir las actividades de control para incrementar la eficacia de la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.
5. El Plan de Seguimiento de la implementación del control interno deberá incluir la información y comunicación con el propósito de que se mejore

la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.

- 6.** Así también se sugiere que el Plan de Seguimiento de la implementación del control interno incluya las actividades de supervisión con el propósito de que se mejore la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa.

REFERENCIAS

- Albelda, E. y Sierra, L. (2016). *Introducción a la contabilidad financiera. Ejercicios básicos*
- Amador, J. (2018). *Análisis contable y financiero*. ICB Editores.
- Arcaya, A. (2022). *Incidencia del control interno en la gestión de los servicios de las Empresas de Servicios Hoteleros en la Región Tacna 2019*. [Tesis para optar el título profesional de la Universidad Privada de Tacna].
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/2236/Arcaya-Santos-Alessandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Córdova, M. y Muñoz, J. (2022). *Sistema de control interno, basado en el coso III, para la empresa Distarein Cía. Ltda. Ubicada en la ciudad de Tulcán, Provincia del Carchi, Ecuador*. [Trabajo de Grado previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría Universidad Técnica Del Norte].
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12199/2/02%20ICA%201765%20TRABAJO%20GRADO.pdf>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. ECOE EDICIONES
- García, S. (2023). *Auditoría operativa y su relación con la gestión contable en el restaurante el regionalista distrito de Iquitos, año 2022*. [Tesis para optar el

título profesional de contadora pública en la Universidad Nacional de la Amazonía [Peruana].

https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/9018/Sol_Tesis_Titulo_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guevara, R. (2021). *Evaluación del control interno contable en las cuentas por cobrar y su influencia en la confiabilidad de la información financiera de las medidas empresas Arequipa, periodo 2015-2016*. [Tesis para obtener el título profesional de contador público en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Tacna].

http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4177/1876_2021_guevara_chambilla_ra_fcje_ciencias_contables_y_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Isaza, A. (2014). *Control interno y sistema de gestión de calidad. Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. Ediciones de la U.

Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad. Guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. 3ra Edición. Ediciones de la U.

Llantoy, G. (2018). *Control Interno y su influencia en la rentabilidad de los hoteles de tres estrellas de la ciudad de Tacna, año 2015*. [Tesis para optar el título de contador público en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna].

http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3218/1472_2018_II_antoy_de%20la%20cruz_ga_fcje_contabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lugo, C. y Pérez, L. (2022). *Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el departamento de cobranzas de la empresa Eurocréditos, del Cantón La Maná*. Año 2021. [Tesis para Título de Ingeniero/a en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión] <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/8499/1/UTC-PIM-%20000437.pdf>.

Mendoza, E. (2019). *La Gestión contable y su influencia en la gestión administrativa del restaurante “El Zarco” de Cajamarca, 2017*. [Tesis para optar el Título Profesional de: contador público en la Universidad Nacional de Cajamarca] <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/3549/LA%20GESTI%c3%93N%20CONTABLE%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LA%20GESTI%c3%93N%20ADMINISTRATIVA%20DEL%20RESTAURANTE%20e2%80%9cEL%20ZARCO%e2%80%9d%20DE%20CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicas. A.C.

Rey, J. (2017). *Contabilidad General*. Curso práctico. Ediciones Paraninfo S.A.

- Rivera, F. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú, rubro restaurantes. caso Restaurante Cevichería El Tío Jhony Empresa Individual de Responsabilidad Limitada de la ciudad de Sullana, AÑO 2017*. [tesis para optar el título profesional de contador público. universidad católica los ángeles de Chimbote]. SULLANA https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2499/CARACTERIZACION_%20CONTROL_RIVERA_%20FARFAN_FERNANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez, J. (2019). *Control interno. Un efectivo sistema para la empresa*. Editorial Trillas S.A. De CV
- Romero, A. (2018). *Principios de contabilidad*. McGraw-Hill
- Rosales, M. (2019). *Evaluación del sistema de control interno en el área contable de la Empresa”, Sertzen Solis David – Metro Cuadrado – Piura -2018*. (Tesis para obtener el título profesional de: Contador Público en la Universidad César Vallejo). https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40940/Rosales_EMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Rueda, L. y Herrera, T. y Amaya, S. (2023). *Diseño de un sistema de control interno para restaurantes en el Municipio de Bucaramanga 2022*. [Trabajo de la investigación de las Unidades Tecnológicas de Santander, Colombia]. . <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/11665>
-

Ruiz de Castilla, F. (2017). *Derecho tributario: temas básicos*. Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.

Sacayco, K. (2018). *Gestión contable en la empresa de publicidad, Lima 2017*.

[Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público Universidad Wiener].

http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3556/T061_47933261_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y. Universidad Norbert Wiener.

Sancho, J. (2018). *Análisis contable y financiero*. ICB Editores

Santillana, J. (2015). *Sistema de Control Interno*. Pearson Educación de México S.A.

Somoza, A. (2020). *Análisis de la empresa a través de la información contable*.

Editorial Ediciones Pirámide

Sunción, M. (2018). *Los Mecanismos de control interno en el rubro restaurantes del Perú. Caso: Servicios Generales Medsun Restaurante Blanquiroja – Piura, 2018*. [Tesis para optar el título profesional de contador público].

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5462/CONTROL_INTERNO_RESTAURANTES_SUNCION_APESTEGUIA_MARIA_CRISOSTOMA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Tigre, A. y González, L. (2023). *Control interno al área de inventarios en “La Chavela “Picantería y restaurant*. [Tesis de grado en la Universidad Católica de Cuenca, Ecuador].

[https://dspace.ucacue.edu.ec/bitstream/ucacue/13763/1/TIGRE%20MOROC
HO%20ANA%2c%20GONZALEZ%20LEON%20LEONARDO.pdf](https://dspace.ucacue.edu.ec/bitstream/ucacue/13763/1/TIGRE%20MOROC
HO%20ANA%2c%20GONZALEZ%20LEON%20LEONARDO.pdf)

ANEXOS

Matriz de Consistencia

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LOS RESTAURANTES: POLLERÍAS EN EL DISTRITO CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Problema general ¿De qué forma el control interno influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?.	Objetivo General Determinar de qué forma el control interno influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.	Hipótesis General El control interno influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.	Control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Tipo de investigación Pura o básica Nivel de investigación Explicativo. Diseño de investigación No experimental Corte transversal
					Compromiso	
					Definición de responsabilidades	
				Evaluación de Riesgos	Definición de los objetivos	

<p>Problemas específicos a) ¿Cómo el ambiente de control influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021? b) ¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito</p>	<p>Objetivos Específicos a) Evaluar cómo el ambiente de control influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021. b) Analizar en qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio</p>	<p>Hipótesis específicas a) El ambiente de control influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021. b) La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el</p>			Identificación de los riesgos	<p>Población La población estará conformada por el personal responsable del área de contabilidad que labora en los restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, siendo un total de 57.</p>
			Actividades de control	Definición y desarrollo de actividades de control para la mitigación de los riesgos		
				Definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología		
				Desarrollo de actividades de control mediante políticas		

<p>Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?</p> <p>c) ¿Cómo las actividades de control influyen en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?.</p> <p>d) ¿De qué manera la información y comunicación influye en la gestión contable de los Restaurantes:</p>	<p>Albarracín Lanchipa, año 2021.</p> <p>c) Determinar cómo las actividades de control influyen en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?</p> <p>d) Establecer de qué manera la información y comunicación influye en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel</p>	<p>distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.</p> <p>c) Las actividades de control influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.</p> <p>d) La información y comunicación influye significativamente en la gestión</p>		<p>Información y comunicación</p>	<p>Generación y utilización de información</p>	<p>Muestra</p> <p>Con la aplicación de fórmula, se obtuvo una muestra de 50 responsables del área contable de los restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa,</p>
					<p>Comunicación de la información</p>	
				<p>Actividades de supervisión</p>	<p>Selección y desarrollo de evaluaciones continuas</p>	
					<p>Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno</p>	
			<p>Gestión contable</p>	<p>Gestión de los registros contables</p>	<p>Registro de libros principales</p>	<p>Técnicas para recolección de datos</p> <p>Encuesta</p>
					<p>Registro de libros auxiliares</p>	
				<p>Gestión de la elaboración de estados financieros</p>	<p>Confiability del estado de situación financiera</p>	
						<p>Instrumentos para</p>

<p>Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?</p> <p>e) ¿Cómo las actividades de supervisión influyen en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021?</p>	<p>Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.</p> <p>e) Evaluar cómo las actividades de supervisión influyen en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.</p>	<p>contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.</p> <p>e) Las actividades de supervisión influyen significativamente en la gestión contable de los Restaurantes: Pollerías en el distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, año 2021.</p>			<p>Confiabilidad del estado de resultados</p>	<p>recolección de datos Cuestionario</p>
--	--	---	--	--	---	---



MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORONEL
GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA

GERENCIA DE SECRETARÍA GENERAL
E IMAGEN INSTITUCIONAL



“Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo “

Crrnl. Gregorio Albarracín Lanchipa, 20 de marzo de 2023

CARTA N° 086-2023-GSGII/MDCGAL

CUD: 031064

Señora:

JESSICA THALIA GONZALES PLATERO

ASUNTO : RESPUESTA A SOLICITUD POR LEY DE TRANSPARENCIA

REFERENCIA : SOLICITUD CON CUD 11024509

Es grato dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente y a la vez brindarle la atención correspondiente a la solicitud, por el cual SOLICITA COPIA SIMPLE de relación de licencias de funcionamiento de restaurantes de pollería.

Al respecto, se concluye que es factible atender a lo solicitado y por tanto SE REMITE COPIA SIMPLE de la relación de restaurantes de pollería en el distrito, que consta en 08 folios.

Sin otro particular, de momento quedo de usted.

Atentamente:

MUNICIPALIDAD DISTRITAL
CRNL. GREGORIO ALBARRACIN LANCHIPA

ABG. BILLY HELTON CARDENAS CHAÑA
GERENTE DE SECRETARÍA GENERAL E IMAGEN INSTITUCIONAL

Chañá
04 ABR 2023

Adjunto: 08 folios

ORDEN	N° DE PÁGINA	COD DE REGISTRO	NOMBRE COMERCIAL	REPRESENTANTE	DNI	DIRECCIÓN
1	PAGINA 1	2006-000006	POLLO FELIZ	CABANA RAMOSTORIBIA EDELMIRA	29467190	COFJJ.HAB.A.UGARTEI ETAPA- MZ.L-01 LT.012
2	PAGINA 1	2006-000030	POLLERIA Y PARRILLADAS DIEGOS	JIMENEZ FERNAPIDEZ EMILIA	00497780	ASOC.DE VIV. 1RO DE MAYO- MZ.A LT.002
3	PAGINA 1	2008-000066	POLLERIA	LAAICO OSO FREOY CHARLES	41660610	ASOC.DEVIV. V11LA SAN FRANCISCO- MZ.096 LT.019
4	PAGINA 1	2008-000073	POLLERIA SALE CALIENTE	RAMOS CENTENO MOISES LIZANDRO	00498249	ASOC.DEVIV. TARAPACA- MZ.A LT.013
5	PAGINA 1	2008-000197	POLLERIA PONCE	PONCE CHUQUIMIA JHONY GIOVANNY	40338703	ASOC.DE VIV. ZORA CARBAJAL- MZ.A LT.001
6	PAGINA 1	2009-000118	POLLERIA SAN JUAN	COPATARQUI HUAYNA UBALDO GIL	45596810	ASOC.DE VIV. VISTA ALEGRE- MZ.001 LT.020
7	PAGINA 1	2009-000120	JUANITOS RESTAURANT POLLERIA	CHITE HUACHANI JUAN JORGE	09924113	ASOC.DE VIV. JAVIER NORIEGA- MZ.C LT.006
8	PAGINA 1	2009-000120	RESTAURANT POLLERIA	CHITE HUACHANI JUAN JORGE	09924113	ASOC.DE VIV. JAVIER NORIEGA- MZ.C LT.006
9	PAGINA 1	2010-000065	POLLERIA SAN CARLOS	MAMANI SERRANO JUAN CARLOS	31390591	ASOC.DE VIV. LASAMERICAS- MZ.K LT.020
10	PAGINA 1	2010-000097	POLLERIA D'BRISSA	HUALLPA CUTIPA AMANDA YANETH	00516241	ASOC.DE VIV. VILLA SAN FRANCISCO- MZ.096 LT.019
11	PAGINA 1	2011-000019	EL PIMPOLLO	CONTRERAS MURGUIA LORELAY WENQY	46677157	ASOC.DE VIV. 1RO DE MAYO- Mz.B Lt.012
12	PAGINA 1	2011-000066	MACHUPICCHU POLLERIA BAR RESTAURANTE	PEREZ TAMADA CECILIA	25000896	PAGO OLANIQUE- NRO. 388
13	PAGINA 1	2011-000079	POLLERIA EL TOTO CHICKEN	TOTORA ACERO AQUELINO	00400737	ASOC.DE VIV. VILLA SAN FRANCISCO- MZ.096 LT.019
14	PAGINA 2	2011-000112	POLLERIA CHAMBI RAMOS	RAMOS CHURA ROSALINA	44636807	CONJ.HAB.A.UGARTE I ETAPA- MZ.1-04 LT.022
15	PAGINA 2	2011-000114	POLLERIA EL RANCHO	HERRERA CHIPANA PAULINO	01860513	ASOC.DE VIV. 24 DE JUNIO- MZ.A LT.010
16	PAGINA 2	2011-000116	POLLERIA AMERICA'S	CALLATA CUTIPA VICTOR	00484404	CONJ.HAB.A.UGARTE I ETAPA- MZ.E-04 LT.022
17	PAGINA 2	2011-000123	POLLERIA D'BRISSA	HUALLPA CUTIPA AMANDA YAFETH	00516241	ASOC.DE VIV. VILLA SAN FRANCISCO- MZ.096 LT.023
18	PAGINA 2	2011-000132	POLLERIA D'BRISSA	HUALLPA CUTIPA MIRIAM MONICA	42317777	ASOC.DE VIV. VILLA LA AGRONOMICA- MZ.K LT.028
19	PAGINA 2	2012-000049	POLLERIA KAPRICHOS	SELLERICO PACHA DINA LIZ	46238183	ASOC.DE VIV. VILLA SAN FRANCISCO- MZ.096 LT.021
20	PAGINA 2	2012-000159	POLLERIA CAMPERO	HERRERA CHIPANA ORLANDO	42790496	ASOC.DE VIV. VILLA LOS PROCERES- Mz.057 LT.014
21	PAGINA 2	2012-000164	POLLERIA "DORADITOS"	TICONA PARI REGINA	00416063	
22	PAGINA 2	2012-000169	POLLERIA "FREDDY"	PONCE CHUQUIMIA OPIR FREDY	41963650	ASOC.DEVIV. VILLA SAN FRANCISCO- Mz.097 Lt.006
24	PAGINA 2	2013-000073	RESTAURANTE POLLERIA EL SABROSON I	PARI MAMANI RUTH MARINA	00456369	ASOC.DE VIV. EL MORRO- MZ.H LT.001
25	PAGINA 2	2013-000106	RESTAURANTE POLLERIA SABROZON II	DELGADO MOLLINEDO JAVIER	47427777	ASOC.DE VIV. VISTA ALEGRE- MZ.042 LT.018
26	PAGINA 2	2013-000131	POLLERIA POLLOS Y PAPAS	TORRR CARITA SECUNDINO	80449951	ASOC.DE VIV. LAS AMERICAS- MZ.S LT.022
27	PAGINA 2	2013-100149	POLLERIA DON POLLO	RAMOS HUARANGA EBER MANUEL	46725847	ASOC.DE VIV. CIUDAD SATELITE DEL SUR- Mz.A Lt.001
28	PAGINA 2	2013-100153	POLLERIA CAPRICHITO	RAMOS NINARAQUI YONNY RENE	43838142	ASOC.DE VIV. 24 DE JUNIO- MZ.A LT.017
29	PAGINA 3	2013-000216	POLLERIA MARITZA	ARATEA CHOQUE MARITZA MARY	41724704	ASOC.DE VIV. J.YOSHIYAMATANAKASECTOR II- MZ.A LT.001
30	PAGINA 3	2015-000027	POLLERIA EL POLLO REAL	ROSA CHAMBILLA RAUL	43118073	ASOC.DE VIV. VILLA SAN FRANCISCO- MZ.095 LT.018
31	PAGINA 3	2015-000085	POLLERIA CHICKEN CHIQUI	CHIQUI ACERO DOMINGO	00484995	ASOC.DE VIV. JORGE CHAVEZ- MZ.055 LT.010
32	PAGINA 3	2015-000103	POLLERIA GAMBOA	RENTA CAR ALEX E.IR.L		ASOC.DE VIV. E. PEREZ GAMBOA- MZ.C LT.10-A
33	PAGINA 3	2016-000117	POLLERIA LA GRANJA	MOLLO HUALLPA SONIA INES	44804507	ASOC.DE VIV. VILLA CAPLINA I ETAPA- MZ.C LT.009
34	PAGINA 3	2017-000029	POLLERIA RIKOTON	DIAZ VILCAPOMA DARIO ANTONIO	09548084	ASOC.DE VIV. VILLA SAN FRANCISCO- MZ.094 LT.026 SUBLOTE C
35	PAGINA 4	2017-000056	POLLOS A LA BRASA AMERICA'S CHICKENS	CHURA CHAMBE MAURO ENRIQUE	00448044	
36	PAGINA 4	2017-000094	POLLOS Y CARNES CHAVE	INVERSIONES AUMENTARIAS S.A.C.		ASOC.DE VIV. LOS CLAVELES- MZ.045 LT. OU Y 016
37	PAGINA 4	2017-000098	POLLERIACRUCERO	MAMANI MAMANI ROGELIA AMANDA	40320336	ASOC. DE VIV. CESAR FAUCHEUX PONCE Y MARTIRES DE SUTEP-MZ.B LT.08
38	PAGINA 4	2017-000146	POLLERIA D'BRAZA DORADA	RAMOS CHURA ADRIAN	30583426	CONJ.HAB.A.UGARTE III ETAPA- MZ.A-5 LT.011
39	PAGINA 4	2017-000180	POLLERIA CHAMBI	A & C CHAMBI EIRL		ASEUT.HUM.ASOC.VIV. EL MORRO- MZ.N LT.001
40	PAGINA 4	2017-000219	POLLERIA AMERICA'S CHICKENS	CHURA CANAZA ANGEL SANTIAGO	45040457	PROGRAMA DE VIVIENDA CONO SUR II LAS AMERICAS- MZ.X LT.021
41	PAGINA 4	2017-000228	ROLY'S POLLERIA	CALIZAYA APAZA ROLANDO TORIBIO	00662176	ASOC.DE VIV. VILLA LOS PROCERES- MZ.058 LT.10
42	PAGINA 4	2018-000071	POLLERIATRADICION CARTAGENA	QUISPE KCOBAR WALTER	40883684	CONJ.HAB.A.UGARTEI ETAPA- MZ.F-4 LT.024
43	PAGINA 4	2018-000094	POLLERIA KAPRICHOS CHICKEN	RAMOS NINARAQUI IRENE	41267271	ASOC.DE VIV. VILLA SAN FRANCISCO- MZ.099 LT.3
44	PAGINA 4	2019-000038	EL POLLO * RICO	VALDIVIA HUACHO DE FRETTEL SABINA	09205617	ASOC.DE VIV. E. PEREZ GAMBOA- MZ.D LT.007
45	PAGINA 4	2019-000054	ALEXANDER POLLOS Y PARRILLAS	AGUIRRE FLOR CINTHYA ELIZABETH	42414257	CONJ.HAB.A.UGARTE I ETAPA- MZ.A-1 LT.017
46	PAGINA 5	2020-000053	"POLLO CAMPERO - ORLANDOS"	HERRERA CHIPANA ORLANDO	42790496	ASENT.HUM.P.VIÑANI SECTOR III LAS BUGANVILLAS- MZ.H LT.034
47	PAGINA 5	2020-000060	"POLLERIA QUINTO"	QUIHITO HUAMANI JAMPIER MILTON	48784497	
48	PAGINA 5	2020-000077	"POLLERIA CAPRICHITO"	RAMOS NINARAQUI YONNY RENE	43838142	ASENT.HUM.ASOC.DE VIV. VISTA ALEGRE- MZ.001 LT.020
49	PAGINA 5	2020-000079	"POLLERIA AROMA & SABOR"	TICONA HUANCADITH	01889123	ASENT.HUM.ASOC.DE VIV. TARAPACA- MZ.A LT.009
50	PAGINA 5	2020-000081	"RENATA POLLERIA & PARRILLADAS"	CALIZAYA APAZA DULMIS	00676114	
51	PAGINA 5	2020-000157	RESTAURANTE POLLERIA EL SABROZON	DELGADO MOLLINEDO ELVIRA	00493862	PROGR. DE VIV. A. UGARTE III ETAPA- MZ.M-4 LT.021
52	PAGINA 6	2020-000223	POLLERIA EL DORADO	PAURO ROQUE JULIA	01870845	
53	PAGINA 6	2021-000268	POLLERIA RESTAURANT D'MILACROS	CARPIO COSI RHODY	00795183	ASENT.HUM.ASOC.DE VIV. VILLA LOS PROCERES- MZ.068 LT.019
54	PAGINA 7	2022-000049	POLLERIA BROSTERIA EL SABOR DE CALEM	SOSA CONDORI CELESTINO	00515329	ASENT.HUM.PAM.VINANI SEC.I C.SATELITE DEL SUR- MGE LT.009
55	PAGINA 7	2022-000086	POLLO REAL	PERCA CALAMULLO PIANCY ELVA	45834381	PROG.ADJ. DE LOTES ASOC. DE VIV.VILLA LA CULTURA-VIÑANI-MZ.C LT.028 ASO
56	PAGINA 8	2022-000273	POLLOS Y PARRILLAS EL EMPERADOR	MAMANI PAREDK JULIO CESAR	46132604	
57	PAGINA 8	2022-000352	RESTAURANT POLLERIA CHICKEN HOUSE	MORALES LLANQUE SONIA ISABEL	42340259	PROG.ADJ. DE LOTES ASOC. DE VIV. VILLA LA CULTURA-VINANI-MZ.B LT.006 AS

**CONTROL INTERNO EN LOS RESTAURANTES: POLLERÍAS EN EL
DISTRITO CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2021**

Instrumentos de recolección de Datos

Encuesta: **Control Interno**

Sr. Sra. Srta.: La presente encuesta tiene como objetivo, recopilar información respecto al Control interno en los restaurantes: Pollerías en el Distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Año 2021. Precisar, que la presente es para fines exclusivamente académicos; por tal motivo, se solicita responder a cada interrogante planteada, marcando de manera puntual y sincera, las siguientes alternativas:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítems	1	2	3	4	5
	AMBIENTE DE CONTROL					
	Integridad y valores éticos					
1	En la organización, se cumplen con los principios de integridad y valores éticos.					
2	En la organización se práctica los estándares de conducta en todas las áreas operativas.					
	Compromiso					
3	En la organización, la empresa se compromete con captar profesionales que contribuyen a cumplir la misión de la organización.					
4	En la organización, la empresa se compromete con implementar políticas para contar con profesionales que ayuden a lograr la misión de la organización.					
	Definición de responsabilidades					
5	En los restaurantes: Pollerías, se determinan las responsabilidades de los directivos.					
6	En los restaurantes: Pollerías, se determinan las responsabilidades de los trabajadores.					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS					
	Definición de los objetivos					

7	En la organización, los restaurantes: Pollerías se establecen los objetivos para la identificación de los riesgos oportunamente.					
8	En los restaurantes: Pollerías, se determinan objetivos con precisión para la identificación de los riesgos de acuerdo a directivas internas de control interno.					
	Identificación de los riesgos					
9	En los restaurantes: Pollerías se gestionan los riesgos para la eficaz identificación de los riesgos.					
10	En los restaurantes: Pollerías se cumplen con los procedimientos de acuerdo a regulaciones normativas para la identificación de los riesgos.					
	ACTIVIDADES DE CONTROL					
	Definición y desarrollo de actividades de control para la mitigación de los riesgos					
11	En los restaurantes: Pollerías se establecen políticas para definir y desarrollar las actividades de control para la mitigación de los riesgos.					
12	En los restaurantes: Pollerías se establecen procedimientos para definir y desarrollar las actividades de control para la mitigación de los riesgos.					
	Definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología					
13	En los restaurantes: Pollerías se desarrollan actividades de control sobre tecnología con la finalidad de que se logre los objetivos organizacionales.					
14	En los restaurantes: Pollerías se desarrollan actividades de control sobre tecnología con el fin de que se logre la misión de la organización.					
	Desarrollo de actividades de control mediante políticas					
15	En la organización, se desarrollan actividades de control mediante políticas eficazmente.					

16	En la organización, se desarrollan actividades de control mediante políticas conforme a directivas internas.					
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
	Generación y utilización de información					
17	En la organización, se genera información importante para que el control interno se desarrolle de forma eficaz.					
18	En la organización, se utiliza información fundamental para que el control interno se desarrolle de forma eficaz.					
	Comunicación de la información					
19	En la organización, se comunica información al personal de todas las áreas en cuanto a los objetivos del control interno.					
20	En la organización, se comunica información al personal de todas las áreas en cuanto a las responsabilidades del control interno.					
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
	Selección y desarrollo de evaluaciones continuas					
21	En la organización se seleccionan evaluaciones continuas del control interno.					
22	En la organización se ejecutan evaluaciones continuas del control interno.					
	Evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno					
23	En la organización se evalúan las deficiencias de control interno oportunamente.					
24	En la organización se comunican las deficiencias de control interno eficazmente.					

GESTIÓN CONTABLE DE LOS RESTAURANTES: POLLERÍAS EN EL DISTRITO CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2021

Instrumentos de recolección de Datos

Encuesta: Gestión contable

Sr. Sra. Srta.: La presente encuesta tiene como objetivo, recopilar información respecto a la Gestión contable en los restaurantes: Pollerías en el Distrito Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, Año 2021. Precisar, que la presente es para fines exclusivamente académicos; por tal motivo, se solicita responder a cada interrogante planteada, marcando de manera puntual y sincera, las siguientes alternativas:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítem	1	2	3	4	5
	GESTIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES					
	Registro de libros principales					
1	En la organización se registra de acuerdo a normas el libro de inventarios y balances,					
2	En la organización se registra el libro diario de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.					
3	En la organización se registra el libro mayor de acuerdo a normas.					
4	En la organización se registra los libros principales con la documentación sustentatoria.					
	Registro de libros auxiliares					
5	En la organización, el registro de compras refleja el cumplimiento de las regulaciones contables.					
6	En la organización, el registro de ventas se realiza cronológicamente.					

7	En la organización, el registro de compras considera la Ley de Comprobantes de Pago.					
8	En la organización, en el registro de compras se determina adecuadamente el crédito fiscal.					
	GESTIÓN DE LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS					
	Confiabilidad del Estado de Situación Financiera					
9	En la organización, el Estado de Situación Financiera presenta la característica de comprensibilidad.					
10	En la organización, el Estado de Situación Financiera presenta la característica de relevancia.					
11	En la organización, el Estado de Situación Financiera presenta las partidas sin errores.					
12	En la organización, el Estado de Situación Financiera denota fiabilidad.					
	Confiabilidad del estado de resultados					
13	En la organización, el Estado de resultados presenta la característica de comprensibilidad.					
14	En la organización, el Estado de Resultados presenta la característica de relevancia.					
15	En la organización, el Estado de Resultados presenta las partidas sin errores.					
16	En la organización, el Estado de Resultados denota confiabilidad.					

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CONTROL INTERNO EN LOS RESTAURANTES: POLLERÍAS EN EL DISTRITO CORONEL GREGORIO
ALBARRACÍN LANCHIPA, AÑO 2021

1. DATOS GENERALES

1. Apellidos y nombres de informante (Experto): CAHUAPAZA MORALES, AUGUSTO
2. Grado académico: DOCTOR
3. Profesión: CONTADOR
4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
5. Cargo que desempeña: DOCENTE
6. Autor de los instrumentos: BACH. JESSICA THALIA GONZALES PLATERO

2. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy malo	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIAS	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con la teoría				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados				X	
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
SUMATORIA PARCIAL						
SUMATORIA TOTAL						

3. RESULTADO DE VALIDACIÓN

3.1 Opinión: FAVORABLE.....X..... DEBE MEJORAR.....

NO FAVORABLE.....

3.2 Observación:



.....
Firma