

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Control interno y la gestión contable de la
ONGD Proyecto Solidario por la Infancia, Perú,
Huancayo, 2023**

Richard Quispe Valencia

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Huancayo, 2024

**INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN**

A : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa
DE : Magíster Tatiana Giovana Quincho Rojas
Asesor de trabajo de investigación
ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación
FECHA : 23 de Setiembre de 2024

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

Título:

Control Interno y la Gestión Contable de la ONGD Proyecto Solidario por la Infancia Perú Huancayo 2023

Autor:

Richard Quispe Valencia – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 19 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores N° de palabras excluidas (en caso de elegir "SI"): 15 SI NO
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI NO

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,



Tatiana G. Quincho Rojas
Asesor de trabajo de investigación

Índice de Contenidos

Asesor	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Índice de Contenidos.....	viii
Lista de Tablas	xiv
Lista de Figuras.....	xvi
Resumen.....	xviii
Abstract.....	xix
Introducción	xx
Capítulo I.....	23
Planteamiento del Estudio.....	23
1.1. Delimitación de la Investigación	23
1.1.1. Territorial.....	23
1.1.2. Temporal.	23
1.1.3. Conceptual.....	23
1.2. Planteamiento del Problema	24
1.3. Formulación del Problema.....	30
1.3.1. Problema General.	30
1.3.2. Problemas Específicos.....	30
1.4. Objetivos de la Investigación.....	31
1.4.1. Objetivo General.	31
1.4.2. Objetivos Específicos.....	31
1.5. Justificación de la Investigación	31

1.5.1. Justificación Teórica.....	31
1.5.2. Justificación Práctica.....	33
Capítulo II.....	34
Marco Teórico	34
2.1. Antecedentes de Investigación.....	34
2.1.1. Artículos Científicos.....	34
2.1.2. Tesis Nacionales e Internacionales.....	36
2.1.2.1. Tesis Internacionales.....	36
2.1.2.2. Tesis Nacionales.....	39
2.2. Bases Teóricas	44
2.2.1. Control Interno.	44
2.2.1.1. Teoría Científica del Control Interno.	44
2.2.1.2. Definición del Control Interno.	44
2.2.1.3. Ambiente de Control.	45
2.2.1.4. Evaluación de Riesgos.	50
2.2.1.5. Actividades de Control.....	53
2.2.1.6. Información y Comunicación.....	58
2.2.1.7. Actividades de Monitoreo.	61
2.2.2. Gestión Contable.	65
2.2.2.1. Teoría Científica de la Gestión Contable.	65
2.2.2.2. Definición de la Gestión Contable.	65
2.2.2.3. Reportes de Contabilidad.	66
2.2.2.4. Planificación Contable.	69
2.2.2.5. Estrategias Contables.	71
2.2.2.6. Toma de Decisiones.	74

2.3. Definición de Términos Básicos.....	78
2.3.1. Circulación Económica.	78
2.3.2. Documentos Fehacientes.....	78
2.3.3. Estados Financieros.....	78
2.3.4. Estrategia Pull.....	78
2.3.5. Estrategia Push.	78
2.3.6. Finanzas.....	78
2.3.7. Fiscalización.....	79
2.3.8. Organización.	79
2.3.9. Patrimonio Contable.....	79
2.3.10. Población de Estudio.....	79
2.3.11. Sistema Contable.	79
Capítulo III.....	80
Hipótesis y Variables	80
3.1. Hipótesis	80
3.1.1. Hipótesis General.	80
3.1.2. Hipótesis Específicas.....	80
3.2. Identificación de las Variables.....	80
3.2.1. Control Interno.	80
3.2.2. Gestión Contable.	81
3.3. Operacionalización de las Variables.....	81
3.3.1. Variable Asociativa Control Interno.	81
3.3.2. Variable de Supervisión Gestión Contable.	83
Capítulo IV	84
Metodología	84

4.1. Enfoque de la Investigación.....	84
4.2. Tipo de Investigación.....	84
4.3. Nivel de Investigación	85
4.4. Métodos de Investigación	85
4.4.1. Método General.....	85
4.4.2. Método Específico.....	86
4.5. Diseño de la Investigación.....	86
4.5.1. En el Tipo Correlacional.	86
4.6. Población y Muestra	87
4.6.1. Población.....	87
4.6.2. Muestra.....	87
4.6.2.1. Unidad de Análisis.	87
4.6.2.2. Tamaño de la Muestra.....	88
4.6.2.3. Selección de la Muestra.	88
4.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	89
4.7.1. Técnicas.....	89
4.7.2. Instrumentos.	89
4.7.2.1. Diseño.	89
4.7.2.2. Confiabilidad.....	90
4.7.2.3. Validez.	93
4.8. Técnicas Estadísticas de Análisis de Datos	94
Capítulo V.....	96
Resultados.....	96
5.1. Descripción del Trabajo de Campo	96
5.2. Presentación de Resultados.....	97

5.2.1. Resultados Descriptivos.	97
5.2.2. Baremación.....	97
5.2.2.1. Análisis Descriptivo de la Variable Control Interno.....	98
5.2.2.2. Análisis Descriptivo de la Variable Gestión Contable.....	107
5.3. Contrastación de Resultados.....	113
5.3.1. Contrastación de la Hipótesis General.	114
5.3.1.1. Planteamiento de Hipótesis.	114
5.3.1.2. Establecer la Significancia Estadística.....	114
5.3.1.3. Elección de la Prueba Estadística.....	114
5.3.1.4. Cálculo del Valor p.	115
5.3.1.5. Conclusión Estadística – Toma de Decisión.....	117
5.3.2. Contrastación de la Hipótesis Específica 1.	117
5.3.2.1. Planteamiento de Hipótesis.	117
5.3.2.2. Establecer la Significancia Estadística.....	118
5.3.2.3. Elección de la Prueba Estadística.....	118
5.3.2.4. Cálculo del Valor p.	118
5.3.2.5. Conclusión Estadística – Toma de Decisión.....	120
5.3.3. Contrastación de la Hipótesis Específica 2.....	120
5.3.3.1. Planteamiento de Hipótesis.	120
5.3.3.2. Establecer la significancia estadística.	121
5.3.3.3. Elección de la Prueba Estadística.....	121
5.3.3.4. Cálculo del Valor p.	121
5.3.3.5. Conclusión Estadística – Toma de Decisión.....	124
5.3.4. Contrastación de la Hipótesis Específica 3.	124
5.3.4.1. Planteamiento de Hipótesis.	124

5.3.4.2. Establecer la Significancia Estadística.....	125
5.3.4.3. Elección de la Prueba Estadística.....	125
5.3.4.4. Cálculo del Valor p.	125
5.3.4.5. Conclusión Estadística – Toma de Decisión.....	127
5.3.5. Contrastación de la Hipótesis Específica 4.	127
5.3.5.1. Planteamiento de Hipótesis.	127
5.3.5.2. Establecer la Significancia Estadística.....	128
5.3.5.3. Elección de la Prueba Estadística.....	128
5.3.5.4. Cálculo del Valor p.	128
5.3.5.5. Conclusión Estadística – Toma de Decisión.....	130
5.4. Discusión de Resultados	130
Conclusiones	138
Recomendaciones	143
Referencias.....	149
Anexos	164

Lista de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de la variable Control interno	82
Tabla 2. Operacionalización de la variable Gestión contable.....	83
Tabla 3. Muestra de la investigación	88
Tabla 4. Estadísticas de fiabilidad, variable independiente Control interno.....	91
Tabla 5. Estadística de fiabilidad variable dependiente gestión contable.....	92
Tabla 6. Resultados de la prueba V de Aiken.....	94
Tabla 7. Recuento y porcentajes de la variable X: Control interno	99
Tabla 8. Recuento y porcentajes de la dimensión 1 Ambiente de control.....	100
Tabla 9. Recuento y porcentajes de la dimensión 2 evaluación de riesgo.....	101
Tabla 10. Recuento y porcentajes de la dimensión 3 actividades de control.....	102
Tabla 11. Recuento y porcentajes de la dimensión 4 Información y comunicación.....	103
Tabla 12. Recuento y porcentajes de la dimensión 5 actividades de monitoreo.....	106
Tabla 13. Recuento y porcentajes del estudio de la variable Y: Gestión contable	107
Tabla 14. Recuento y porcentajes de la dimensión 1 reportes de contabilidad	109
Tabla 15. Recuento y porcentajes de la dimensión 2: Planificación contable	110
Tabla 16. Recuento y porcentajes de la dimensión 3: Estrategias contables	111
Tabla 17. Recuento y porcentajes de la dimensión 4: Toma de decisiones.....	112
Tabla 18. Tabla cruzada de asociación para el control interno y la gestión contable.....	115
Tabla 19. Prueba de correlación de Spearman para la hipótesis general	116
Tabla 20. Tabla cruzada de asociación del control interno y reportes de contabilidad	118
Tabla 21. Prueba de correlación de Spearman para la hipótesis específica 1	119
Tabla 22. Tabla cruzada de asociación para el control interno y la planificación contable ..	123
Tabla 23. Prueba de correlación de Spearman para la hipótesis específica 2.....	123

Tabla 24. Tabla cruzada de asociación para el control interno y las estrategias contables ...	125
Tabla 25. Prueba de correlación de Spearman para la hipótesis específica 3.....	126
Tabla 26. Tabla cruzada de asociación para el control interno y la toma de decisiones.	129
Tabla 27. Prueba de correlación de Spearman para la hipótesis específica 4.....	129

Lista de Figuras

Figura 1. Crecimiento de las ONG en el mundo.....	25
Figura 2. Distribución mundial	26
Figura 3. Estadígrafo de alfa de Cronbach.....	91
Figura 4. Baremos de medición de confiabilidad	91
Figura 5. Baremos de medición de confiabilidad para la variable Y.....	92
Figura 6. Estadígrafo de validez de V de Aiken	93
Figura 7. Baremo para la interpretación de la V de Aiken	93
Figura 8. Pruebas estadísticas por criterios del estudio	95
Figura 9. Gráfica de barra de la variable X: Control interno	99
Figura 10. Gráfica de barra de la dimensión 1: Ambiente de control.....	100
Figura 11. Gráfica de barra de la dimensión 2: evaluación de riesgo.....	101
Figura 12. Gráfica de barra de la dimensión 3: actividades de control.....	103
Figura 13. Gráfica de barra de la dimensión 4: información y comunicación.....	105
Figura 14. Gráfica de barra de la dimensión 5: actividades de monitoreo	106
Figura 15. Gráfica de barra de la variable Y: Gestión contable.....	108
Figura 16. Gráfica de barra de la dimensión 1: Reportes de contabilidad.....	109
Figura 17. Gráfica de barra de la dimensión 2: planificación contable	110
Figura 18. Gráfica de barra de la dimensión 3: Sanciones tributarias	111
Figura 19. Gráfica de barra de la dimensión 4: Toma de decisiones.....	113
Figura 20. Pruebas estadísticas por criterios del estudio	114
Figura 21. Fórmula estadística Correlación de Spearman	115
Figura 22. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis general.....	116
Figura 23. Fórmula estadística de correlación de Spearman	118

Figura 24. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 1	120
Figura 25. Fórmula estadística de correlación de Spearman	121
Figura 26. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 2	124
Figura 27. Fórmula estadística de correlación de Spearman	125
Figura 28. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 3	127
Figura 29. Fórmula estadística de correlación de Spearman	128
Figura 30. Gráfico de dispersión de puntos de la hipótesis específica 4	130

Resumen

La finalidad principal del análisis de la investigación en curso es analizar el vínculo del control interno y la administración contable en la ONG Proyecto Solidario por la Infancia en Perú, ubicada en Huancayo, durante el año 2023. Esto sucede porque la organización ha tenido problemas importantes con su manejo del dinero, ya que no sigue correctamente las transacciones que realiza con las contribuciones extranjeras que recibe. Esto hace que no cumplan con los propósitos para los que se otorgaron esas donaciones. Por eso, la investigación se realizó siguiendo un método científico estricto, con un enfoque principalmente en números y aplicado. Se decidió utilizar un tipo de estudio de investigación sencillo y sin experimentación, con un análisis de relaciones entre variables. La muestra estuvo compuesta por 33 empleados de los departamentos administrativos de una Organización No Gubernamental para el Desarrollo, seleccionados de forma conveniente y no aleatoria. La información se obtuvo usando un cuestionario con preguntas de opción múltiple. Además, dado que las variables estudiadas eran complicadas, se empleó el factor de evaluación de Spearman, así, analizar los datos recolectados. Es así que, calcula que hay una conexión importante entre lo bien que se ejecuta el control interno y la calidad de la gestión contable en la ONG Proyecto Solidario por la Infancia en Perú, en Huancayo en el año 2023. Esto se demostró al analizar los datos, donde el valor obtenido fue muy bajo (0.000), mucho menos que el nivel de importancia del 5 %.

Palabras claves: Control interno, gestión contable

Abstract

The main objective of this study is to analyze the relationship between internal control and accounting administration in the NGO Proyecto Solidario por la Infancia en Perú, located in Huancayo, during the year 2023. This happens because the organization has had significant problems with its money management, since it does not correctly track the transactions it carries out with the foreign contributions it receives. This causes them to fail to meet the purposes for which these donations were granted. Therefore, the research was carried out following a strict scientific method, with a focus mainly on numbers and applied. It was decided to use a simple type of research study without experimentation, with an analysis of relationships between variables. The sample consisted of 33 employees of the administrative departments of a Non-Governmental Development Organization, selected conveniently and non-randomly. The information was obtained using a questionnaire with multiple-choice questions. In addition, since the variables studied were complicated, Spearman's evaluation coefficient was used to analyze the data collected. It is estimated that there is an important connection between how well internal control is carried out and the quality of accounting management in the NGO Proyecto Solidario por la Infancia en Perú, in Huancayo in 2023. This was demonstrated by analyzing the data, where the value obtained was very low (0.000), much less than the importance level of 5%.

Keywords: accounting management, internal control