TESIS
UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA ECOSEM S.A., DISTRITO TINYAHUARCO, PASCO 2022"

Tesis para optar el título profesional de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

Presentado por:

Lila Sumico Cuentas Chavez (0000-0002-4475-5187)

Rocío Mendoza Tineo (0000-0002-2998-7895)

Asesor:

Esther Rosa Sáenz Arenas (0000-0003-0340-2198)

Lima – Perú

2024

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

TESIS
UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

TESIS
UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA ECOSEM S.A., DISTRITO TINYAHUARCO, PASCO 2022"

Tesis para optar el título profesional de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

Presentado por:

Lila Sumico Cuentas Chavez (0000-0002-4475-5187)

Rocío Mendoza Tineo (0000-0002-2998-7895)

Asesor:

Esther Rosa Sáenz Arenas (0000-0003-0340-2198)

Lima – Perú

2024

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Lima, 19 de agosto de 2024

Los integrantes del Jurado de tesis:

Presidente	**Mg. Carmen Raquel Campos Vasquez**
Miembro 1	**Mg. Jaime Manuel Cohaila Flores**
Miembro 2	**Mg. César Antonio Ordoñez Zúñiga**

Se reúnen para evaluar la tesis titulada:

CONTROL INTERNO Y GESTION CONTABLE DE LA EMPRESA ECOSEM S.A., DISTRITO TINYAHUARCO, PASCO 2022

Presentado por las bachilleres:

Lila Sumico Cuentas Chavez
Rocío Mendoza Tineo

Para optar al título profesional de
Licenciada en Contabilidad y Finanzas

Asesorada por:
Esther Saenz Rosa Saenz Arenas

Luego de haber evaluado el informe final de tesis y evaluado el desempeño de las estudiantes de la Carrera de **Contabilidad y finanzas** en la sustentación, concluyen de manera unánime (x) por mayoría simple ( ) calificar a:

Tesista:	Lila Sumico Cuentas Chavez		
Nota (en letras):	Catorce		
Aprobado (x)	Aprobado - Muy buena ( )	Aprobado - Sobresaliente ( )	Desaprobado ( )

Tesista:	Rocío Mendoza Tineo		
Nota (en letras):	Catorce		
Aprobado (x)	Aprobado - Muy buena ( )	Aprobado - Sobresaliente ( )	Desaprobado ( )

Desaprobado (0-12)/Aprobado (13-15)/Aprobado con mención muy buena (16-18)/Aprobado con mención sobresaliente (19-20).

Los miembros del jurado firman en señal de conformidad.

CARMEN RAQUEL CAMPOS VASQUEZ
Presidente del Jurado

ESTHER ROSA SAENZ ARENAS
Asesor

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR



JAIME MANUEL COHAILA FLORES

Miembro 1



CÉSAR ANTONIO ORDOÑEZ ZÚÑIGA

Miembro 2

DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD DE CONTENIDO DE INFORME FINAL DE TESIS

Lima, 29 de octubre del 2024

Señor, Dr.
Carlos Zavalaga Reyes
Dirección General de Investigación, Desarrollo e Innovación
Universidad Científica del Sur
Presente. –
De nuestra consideración,

Yo: Lila Sumico Cuentas Chavez y Rocio Mendoza Tineo, bachilleres de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Científica del Sur, en conjunto con la asesora de tesis Dra. Esther Rosa Sáenz Arenas, declaramos que este informe final de tesis/trabajo de investigación titulado: "Control interno y gestión contable de la empresa Ecosem S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022", sustentado para obtener el título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas.

Es decir, no contiene plagio parcial ni total, cuando se utilizó información de fuentes externas se reconoció la autoría mediante la adecuada citación y los resultados obtenidos son producto entero de nuestra investigación y no han sido falseados ni fabricados. Todo esto en cumplimiento del Código de ética en la investigación, Reglamento del Comité de Integridad Científica, Reglamento de Propiedad Intelectual, Normas y procedimientos de los trabajos de investigación para la obtención de títulos profesionales y grados académicos 14, que afirmamos conocer en su totalidad.

Por ello, en caso de identificarse alguna situación de plagio, falsificación o fabricación de resultados, nos allanamos al proceso de investigación que establezca la Universidad y las posibles sanciones que pudieran surgir.

Firmamos en conformidad con lo declarado,



Lila Sumico Cuentas Chavez
DNI: 73591928
Tesista 1



Rocio Mendoza Tineo
DNI: 48498819
Tesista 2



Esther Rosa Sáenz Arenas
DNI: 08150222
Asesora

INFORME DE REVISIÓN DE ORIGINALIDAD

Título del documento evaluado. Control interno y gestión contable de la empresa Ecosem S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022

Autores. Lila Sumico Cuentas Chavez; Rocío Mendoza Tineo

Mecanismo de revisión de originalidad. Evaluación con Turnitin (ID 2503372681).

Resultado de la evaluación. 6%

Revisado por. Herlyss Leonel Sovero Navarro.

Comentarios sobre la revisión. Filtros usados: excluir fuentes de menos de 12 palabras.



TESIS
UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

Dedicatoria

A mi ser querido en el cielo, mi eterno agradecimiento por su apoyo incondicional y por dejarme con su legado la valentia y perseverancia en el dia a dia, cada palabra escrita en esta tesis es un homenaje a su espiritu indomable, gracias por enseñarme a no rendirme y conseguir el éxito anhelado.

Lila Sumico Cuentas Chavez

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

TESIS
UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

Agradecimiento

A Dios por permitirme tener una gran experiencia dentro de la universidad Cientifica del Sur, la misma que nos permitio convertirnos en profesionales en lo que tanto nos apasiona, gracias a cada docente y asesores que fueron parte del proceso academico de formacion, que dejan como producto a graduadas ìntegras como recuerdo y prueba viviente en la historia; esta tesis que perdurara dentro de los conocimientos y desarrollo de las demas generaciones que estan por llegar.

A mis familiares y amistades quienes fueron parte de este proceso para cumplir una meta profesional, agradecerles por su apoyo incondicional.

Finalmente agradecemos a quien lee esta tesis, por permitir a mis experiencias, investigaciones y conocimientos a incurrir dentro de sus repertorios de informacion cintifica.

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

TESIS
UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

Resumen

El artículo científico abordó la influencia del control interno en la gestión contable de Ecosem S.A., una empresa ubicada en Tinyahuarco, Pasco. Adoptando un enfoque cuantitativo, clasificado como investigación básica, analizó los principios de gestión contable y control interno. El diseño no experimental y correlacional permitió explorar estas prácticas sin alterar variables directamente. Se halló una relación significativa, respaldada por la prueba Rho de Spearman (coeficiente = 0.546, $p < 0.001$). Esto resalta la importancia de implementar controles internos efectivos para una gestión contable precisa y eficiente, promoviendo decisiones financieras informadas. Los resultados son relevantes no solo para Ecosem S.A. sino también para otras empresas en Tinyahuarco y entornos similares, enfatizando la necesidad de un control interno sólido para una salud financiera y gestión contable eficaz.

Palabras clave:

Control interno; gestión contable; salud financiera

Abstract

The scientific article addressed the influence of internal control on the accounting management of Ecosem S.A., a company located in Tinyahuarco, Pasco. Adopting a quantitative approach, classified as basic research, it analyzed the principles of accounting management and internal control. The non-experimental and correlational design allowed the exploration of these practices without directly altering variables. A significant relationship was found, supported by Spearman's Rho test (coefficient = 0.546, $p < 0.001$). This highlights the importance of implementing effective internal controls for precise and efficient accounting management, promoting informed financial decisions. The results are relevant not only to Ecosem S.A. but also to other companies in Tinyahuarco and similar environments, emphasizing the need for strong internal control for financial health and effective accounting management.

Keywords:

Internal control; accounting management; financial health.

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

Introducción

Recientemente, las empresas han cambiado mucho cómo manejan sus operaciones, influenciadas por los avances tecnológicos, las preocupaciones sobre el medio ambiente y un mayor interés en actuar de manera socialmente responsable. Estos cambios no solo buscan mejorar los ingresos a largo plazo, sino también mejorar la sociedad, a través de acciones como el uso más inteligente de los recursos y el establecimiento de políticas justas para los trabajadores. Estos nuevos enfoques en la gestión están modificando lo que esperan los consumidores y los inversores, que ahora prefieren empresas comprometidas con el medio ambiente y el desarrollo social. Esto está teniendo un impacto en el entorno económico y social más amplio y está ayudando a definir el futuro de las comunidades y los mercados donde estas empresas operan (Álvarez et al., 2022). A nivel global y local, se han observado múltiples beneficios del control interno, que han generado mejoras en la administración y contabilidad, facilitando así el alcance de metas empresariales.

Por ejemplo, la empresa española "Llorente & Cuenca, S.A. ha implementado procesos y actividades de control interno que han mejorado el registro y manejo de sus movimientos financieros (LLYC, 2022). En Latinoamérica, estudios en Toluca, México y Colombia han demostrado que las empresas de pequeña escala al implementar sistemas internos de control, experimentan mejoras notables en su desempeño y eficiencia. Además, obtienen ventajas competitivas como una medición más precisa de sus objetivos y una disminución de los riesgos financieros. Sin embargo, también se ha observado que al no contarse con un sistema interno de control que funcione de manera efectiva puede llevar a problemas económicos y de reputación (Pineda et al., 2022). En este mismo contexto, Hernández (2022) resalta que varios escándalos financieros y de marketing que han ocurrido en el mismo país se deben a la falta de un sistema efectivo de control interno (SCI). Este sistema bien implementado actúa como un marco para la buena gobernanza empresarial, permitiendo una comunicación fluida y una organización eficaz dentro de la empresa. Esto es esencial para identificar áreas de riesgo temprano y tomar medidas correctivas antes de que los problemas escalen. La carencia de tal sistema no solo aumenta la probabilidad de enfrentar problemas legales y financieros, sino que también puede socavar la confianza de los usuarios y los inversionistas, lo cual tiene un efecto negativo en la estabilidad y el crecimiento".

En Ecuador, las empresas que aplican el método COSO en su SCI han mostrado mayor rentabilidad debido a un control interno eficiente (Mendieta et al., 2022). En contraste, en Paraguay se ha encontrado que las empresas constructoras tienen SCIs ineficientes (Mendoza, 2022). En Perú, aunque la mayorías de las empresas tienen áreas dedicadas a la "gestión de riesgos" y al "control interno", aún queda mucho por hacer para desarrollar una cultura efectiva de control en estas organizaciones (Mishima, 2021).

Investigadores conocidos, como Sotomayor et al. (2020) y Restrepo (2022), han resaltado lo esencial que es tener un control interno fuerte para asegurar una administración contable eficaz. Ellos destacan que un buen control interno facilita la asignación adecuada de tareas y ayuda a evitar conflictos de intereses. De forma parecida, Serrano et al. (2018) y Haro et al. (2022) también han enfatizado la

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

importancia de este en mantener segura y efectiva la administración, destacando su papel en la salvaguarda de los activos empresariales y en el mejoramiento de los registros.

Estudios adicionales, como los de Elizalde (2019) y Fajardo et al. (2018), resaltaron lo relevante que es gestionar la contabilidad para el seguimiento de transacciones y tomar desiciones con estrategias. En el sector de transporte interprovincial, como muestra el estudio de Zambrano (2018) y Peña (2020), se evidenció la relevancia de un control interno efectivo para proteger los recursos y evitar fraudes o negligencias.

Ahora bien, la compañía objeto de este estudio, Empresa Comunal Socio Empresario S.A., operaba en el ámbito del transporte de pasajeros entre ciudades. Disponía de una flota de autobuses modernos, modelos G7 y G8, que operaban en rutas que conectaban Cerro de Pasco, Huancayo y Lima. En ese momento, la empresa se estructuraba en varios departamentos, incluyendo un conjunto de áreas que incluye "Gerencia General", "Administración", "Contabilidad", "Recursos Humanos", "Logística", "Planeamiento", "Ventas", "Mantenimiento y Operaciones".A pesar de tener un departamento dedicado a la contabilidad, se detectaron numerosos problemas en esta área, tales como desequilibrios y dificultades en los ajustes de los estados financieros. Adicionalmente, surgieron quejas del personal sobre posibles prácticas inapropiadas en la gestión contable.

En relación a los estudios realizados en el ámbito internacional, se han tomado en cuenta las siguientes investigaciones: Considerando a Chasi (2022) se tuvo como conclusiones las siguientes: (1) Las empresas necesitan contar con un control financiero y contable interno efectivo, ya que asegura información fiable y apoya el cumplimiento de objetivos a través de procesos eficientes y efectivos; y (2) El control interno es crucial para propósitos empresariales, asegurando una correcta gestión y el cumplimiento de normativas y políticas establecidas (Pág. 16)". Según Mejía (2022) se concluyó: (1) La teoría que respalda el control interno en la gestión financiera y contable subraya su importancia como un proceso integral que asegura la consecución de objetivos institucionales; y (2) Los elementos que impactan en la implementación y observancia de las regulaciones normativas incluyen la falta de políticas internas, ausencia de manuales de procedimientos, código de ética, objetivos financieros claros, adecuada segregación de funciones y coordinación organizacional. (pág. 52)". Considerando a Castro (2020) en su tesis "Sistema de control interno en el proceso contable y tributario en Jinez Medina Distribuidora", se concluyó que: (1) El diagnóstico en Jinez Medina Distribuidora reveló que las empresas familiares como esta suelen carecer de procesos claramente identificados en áreas clave, no poseen políticas y objetivos organizacionales definidos, carecen de un organigrama que establezca jerarquías e información financiera insuficiente para decisiones efectivas; y (2) Introducir el sistema COSO en la empresa mejorará la gestión de riesgos, evitará fraudes internos, optimizará los controles, garantizará la fiabilidad financiera, mejorará la comunicación interna y optimizará los recursos disponibles (Pág. 16)". De acuerdo a Montaña et al. (2021) se concluyó que: (1) Para la ESPAG E.S.P es imprescindible ejecutar la implementación, de manera urgente, un plan de mejoramiento, utilizando una matriz de riesgos y un mapa de procesos, cuya supervisión será realizada periódicamente por el Jefe de Control Interno; (2)

El diagnóstico identificó debilidades significativas en las áreas administrativa y contable, incluyendo inconsistencias y falta de actualización en varios aspectos clave, siendo urgente que se preste

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

atención inmediata y se tomen decisiones por la gerencia; (3) Sería beneficioso que el área administrativa adopte una política que promueva una cultura organizacional coherente con el MECI, trabajando en conjunto con el comité de auditoría y el jefe de control interno para cumplir con las exigencias de los entes reguladores y asegurar una gestión eficaz; (4) En el área contable, se enfrentan problemas como la contabilización incorrecta de cuentas y un registro inadecuado de inventarios y deterioro de activos, lo que requiere una actualización del manual de políticas contables a la normativa vigente; y (5) La oficina de control interno se enfoca en resolver estas cuestiones conforme a la ley, asegurando que la entrega de información sea oportuna y considerando la posibilidad de iniciar procesos disciplinarios contra empleados que no cumplan con los plazos de entrega de información (Pág. 52)".

Sobre los antecedentes nacionales, se consideran los estudios: Según Reyes (2020) en su tesis el SCI, en el campo contable mantiene una conexión moderada con las responsabilidades fiscales en el sector de la consultoría y asesoramiento contable. Esto significa que, aunque no están directamente interconectados en todos los aspectos, la ejecución de la supervisión interna en las prácticas contables varían acorde a las obligaciones tributarias. De acuerdo a Molina (2021) se llegó a la conclusión que: (1) La gestión contable se ve significativamente beneficiada por la presencia del control interno, ya que establece el plan organizativo y define la relación entre contabilidad, funciones del personal y procedimientos de la empresa; (2) Los elementos del control interno sn indispensables en las finanzas, ya que están integrados en los procesos administrativos, forman parte esencial del sistema y proporcionan seguridad razonable sobre la información contable para alcanzar los objetivos empresariales; (3) Los objetivos impactan significativamente en la gestión contable, funcionando como un proceso interactivo donde cada componente afecta a los demás, formando un sistema dinámico que busca eficiencia, control de recursos, fiabilidad de información y cumplimiento normativo; y (4) La evaluación del control interno mejora la eficiencia contable al examinar y asegurar la efectividad del sistema, reduciendo riesgos de errores y fraudes, e implementando políticas y medidas correctivas de manera oportuna (pág. 135)". Considerando a Benza & Nizama (2021), en su tesis se determina que existe una conexión directa entre el sistema de control interno contable y la gestión de la información en las Mypes ubicadas en Lima Este. Esta relación implica que las prácticas y procedimientos de control interno implementados en estas empresas tienen un impacto directo en la calidad, precisión y fiabilidad de su información financiera (Pág. 24)".

Dentro del contexto teórico, surge la cuestión sobre la *definición de control interno.*

Luna et al. (2019), definen al control interno, en contabilidad, como la aplicación de normativas que aseguren un correcto tratamiento de datos financieros, mediante un proceso organizado para registrar transacciones económicas y su impacto en los estados financieros, esencial para las decisiones informadas en un entorno cambiante (pág. 21), teniendo como dimensiones: (i) Ambiente de control: Santa Cruz (2014) señala que este componente es esencial para los otros componentes del modelo, ya que asegura que la organización opere con disciplina y estructura, creando la base que predominará en todos los procesos y actividades. "(ii) Evaluación de riesgos: Argudo et al. (2019) describen este componente como un método enfocado en identificar y valorar los peligros que los riesgos suponen para una organización.

Dicho método incluye la organización de los riesgos en diversas categorías basadas en su severidad, tomando en cuenta la posibilidad de que suceda un evento y el potencial perjuicio que este podría provocar. (iii) Actividades de control: Quinaluisa et al. (2018) subrayan que estas actividades no se limitan

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

meramente a acciones específicas, tales como el análisis del desempeño financiero en comparación con los presupuestos establecidos o la inspección física de los bienes, sino que también incluyen aspectos más generales como la estructura organizativa, la delegación de autoridad y deberes, junto con la administración del personal, (iv) Información y comunicación: Santa Cruz (2014) describe el proceso como la recopilación e intercambio de información dentro de una organización, que también incluye los recursos y responsabilidades. En este contexto, es crucial desarrollar sistemas interconectados que faciliten el intercambio de la información, considerada esencial para administrar sus actividades. (v) Monitoreo: Calle et al. (2020) definen el monitore como el proceso continuo de revisar las actividades para detectar fallos en los controles y ofrecer asistencia a la dirección".

Con respecto a la variable: *¿Qué es gestión contable?*

Gestión contable, según Jiménez & Serna (2019) describen que se trata de un grupo de métodos enfocados en documentar, supervisar y organizar las transacciones comerciales de un negocio. La relevancia de estas prácticas se encuentra en proporcionar información a la empresa acerca de sus bienes y obligaciones, administrar los desembolsos e inversiones, y calcular el valor de los productos al identificar de manera oportuna las utilidades o desventajas. Con sus dimensiones: "(i) Sistematización: Elizondo (2013) define la sistematización como la etapa donde se delimita el sistema de reportes financieros de una empresa, mediante una adecuada elección, diseño e implementación. (ii) Valuación: Elizondo (2013) describe la valuación como la etapa donde se mide el valor de los activos y las obligaciones de una organización en términos monetarios, tras realizar una transacción financiera. Así, se considera el proceso mediante el cual se evalúan las cifras relacionadas con operaciones financieras. (iii) Procesamiento: Elizondo (2013) explica que el procesamiento es la etapa donde se elaboran los informes financieros derivados de las actividades comerciales llevadas a cabo por una empresa. Después de valorar los datos financieros, estos se organizan y procesan mediante técnicas específicas para su captura, clasificación, registro, cálculo y resumen, asegurando su disponibilidad para los interesados. (iv) Evaluación: Elizondo (2013) describe la evaluación como la fase final del proceso contable, crucial para divulgar la información financiera generada. Esta etapa surge tras concluir el ciclo contable y se materializa en reportes que muestran la verdadera condición financiera de la empresa.

Métodos y materiales

La investigación utilizó una metodología cuantitativa, analizando datos numéricos con el software SPSS v.26.0 para asegurar objetividad y precisión en la evaluación del control interno y gestión contable en una empresa de transporte interprovincial. Este estudio fundamental no experimental y correlacional no manipuló las variables, sino que observó sus interacciones naturales para entender cómo estas interaccionan en un entorno real, enriqueciendo así tanto la teoría como la práctica empresarial. Fue crucial definir y medir con precisión estas variables para asegurar resultados fiables. Para determinar la muestra se decidió por una muestra no probalística de acuerdo a la conveniencia del investigador, debido a que nuestra poblacion fue conformada por 83 empleados en el estudio, y la muestra fue representado por 69 sujetos para garantizar la extrapolación de los resultados a toda la población implicada.

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

Se manejó la técnica de la encuesta; definida por Bernal (2010), con cuestionarios para medir variables específicas, según Ñaupas et al. (2018); el estudio incluyó su validación por expertos, asegurando su fiabilidad y aplicándolos a una muestra cuidadosamente seleccionada para un análisis estadístico detallado. Se observaron rigurosamente los principios éticos, protegiendo la confidencialidad y asegurando la participación voluntaria y autónoma de los participantes mediante consentimientos informados.ra responder a los cuestionarios.

Resultados

Resultados de fiabilidad

Este nivel de fiabilidad (0.912 excelente confiabilidad) permite tener confianza en que las conclusiones basadas en los datos del cuestionario son sobre una base sólida y representativa de las percepciones y prácticas actuales en la empresa ECOSEM S.A.

Tabla 1

Fiabilidad del instrumento

A. Cronbach	Ítems
0,912	28

Nota. Datos obtenidos del procesamiento estadístico.

Resultados descriptivos

En esta fase, se presentó la siguiente tabla que contribuyó a la interpretación del análisis descriptivo. El método empleado se fundamentó en los resultados del análisis realizados a través del empleo del software SPSS, utilizando una muestra que proporcionó datos con un nivel de precisión del 100%.

En el ambiente de control, la mayoría de los colaboradores (65.2%) consideran que es adecuado, lo que indica una percepción positiva de las políticas y procedimientos administrativos implementados en la empresa. Sin embargo, un 33.3% lo califica como regular y un pequeño porcentaje (1.4%) como inadecuado, lo que sugiere que, aunque la estructura general es favorable, hay margen para mejorar aspectos específicos para aumentar la confianza y efectividad del ambiente de control. Respecto a la evaluación de riesgos, los resultados son bastante preocupantes, ya que el 71% de los empleados la consideran inadecuada y el 29% solo regular, sin ninguna calificación como adecuada. Esto implica que los procesos de identificación y gestión de riesgos son vistos como ineficaces, lo que podría exponer a la empresa a vulnerabilidades significativas si no se toman medidas correctivas para fortalecer estas áreas críticas. En términos de actividades de control, no hay empleados que las consideren adecuadas, con un 31.9% que las percibe como inadecuadas y una mayoría (68.1%) que las ve como regular. Esta evaluación sugiere que, aunque se han establecido controles, posiblemente exista una falta de claridad o consistencia en su aplicación o no se perciben como totalmente eficaces para mitigar los riesgos, señalando la necesidad de

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

revisar y posiblemente rediseñar estas actividades. Por otro lado, la dimensión de “información y comunicación” muestra un consenso total, con un 100% de los colaboradores que la califican como adecuada. Este resultado destaca una fortaleza significativa en la empresa, indicando que los sistemas y procedimientos para la gestión y la divulgación de la información son efectivos y satisfacen las necesidades de los empleados, facilitando un flujo de comunicación claro y eficiente dentro de la organización.

Los resultados para “Control Interno” muestran una división notable: un 59.4% de los colaboradores lo considera inadecuado, lo que es preocupante porque un sistema de "control interno" sólido es fundamental para la efectividad operativa y la mitigación de riesgos. Por otro lado, un 40.6% lo percibe como adecuado, lo que sugiere que mientras algunas áreas pueden estar funcionando bien, existen deficiencias significativas que requieren atención para aumentar la eficiencia y fiabilidad del control interno en su totalidad. En el aspecto de sistematización, los resultados son más positivos. Aunque un pequeño porcentaje (4.3%) encuentra los sistemas ineficientes y un 40.6% los califica como regulares, una mayoría (55.1%) los considera eficientes. Esto indica que, en general, “los sistemas y procedimientos establecidos” son efectivos y están bien conformados en las operaciones diarias de la empresa, aunque sigue habiendo espacio para mejoras en ciertas áreas. La dimensión de valuación refleja una percepción mayoritariamente positiva, con un 75.4% calificando los métodos de valuación como eficientes, mientras que un 24.6% los considera regulares. Este resultado sugiere que los métodos utilizados para valorar los recursos y obligaciones de la empresa son generalmente robustos y confiables, contribuyendo a una representación precisa del valor en los estados financieros.

Asimismo, la mayoría de los colaboradores (68.1%) perciben el procesamiento de datos e información dentro de la empresa como eficiente, lo que indica que los sistemas y procedimientos establecidos para manejar la información son mayoritariamente efectivos y contribuyen positivamente a las operaciones diarias. Sin embargo, hay un 30.4% que lo considera regular, sugiriendo que, aunque los sistemas funcionan, hay margen de mejora en términos de velocidad, precisión o facilidad de uso. Solo un 1.4% lo califica como ineficiente, indicando que las fallas son mínimas o afectan a una minoría muy pequeña. En el área de evaluación, una mayoría significativa (63.8%) considera que las evaluaciones son eficientes, lo que refleja un buen desempeño en la supervisión y gestión de los procedimientos internos y sus resultados. No obstante, un 30.4% de los empleados cree que estas evaluaciones son solo regulares, lo cual podría señalar que los métodos de evaluación podrían ser más detallados o frecuentes para captar mejor las áreas de mejora. Un pequeño porcentaje (5.8%) encuentra las evaluaciones ineficaces, sugiriendo que estas no cumplen con los estándares necesarios o no se aplican de manera efectiva. La gestión de la información está bastante equilibrada con un 50.7% de los encuestados que la consideran eficiente y un 43.5% que la califica como regular. Esto indica que mientras la mitad de los colaboradores están satisfechos con el manejo de la información, existe un porcentaje considerable que percibe falencias en cómo se recopila, procesa o distribuye la información. Esto podría tener un efecto “significativo” en las decisiones y operaciones, sugiriendo la necesidad de fortalecer este aspecto.

Finalmente, en la Gestión contable, más de la mitad (56.5%) de los empleados la valoran como eficiente, lo que es positivo para la “fiabilidad y la claridad de los datos financieros de la compañía”. Sin embargo, un alto porcentaje (43.5%) considera la gestión contable ineficiente, lo cual es preocupante ya

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

que una gestión contable deficiente puede llevar a errores financieros y falta de confianza en los informes financieros. Esto subraya la importancia de revisar y mejorar continuamente las prácticas contables para asegurar la precisión y la confiabilidad en la gestión financiera (consultar Tabla 2).

Tabla 2

Análisis descriptivo de variables y dimensiones

Variables/Dimensiones	Categorías	Servidores de la empresa	Porcentaje (%)	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ambiente de control	In	1	1.4	1.4	1.4
	Rg	23	33.3	33.3	34.8
	Ad	45	65.2	65.2	100.0
Evaluación de riesgos	In	49	71.0	71.0	71.0
	Rg	20	29.0	29.0	100.0
	Ad	0	0.0	0.0	0.0
Actividades de control	In	22	31.9	31.9	31.9
	Rg	47	68.1	68.1	100.0
	Ad	0	0.0	0.0	0.0
Información y comunicación	In	0	0.0	0.0	0.0
	Rg	0	0.0	0.0	0.0
	Ad	69	100.0	100.0	100.0
Monitoreo	In	4	5.8	5.8	5.8
	Rg	29	42.0	42.0	47.8
	Ad	36	52.2	52.2	100.0
Control Interno	In	41	59.4	59.4	59.4
	Rg	0	0.0	0.0	0.0
	Ad	28	40.6	40.6	100.0
Sistematización	Inf	3	4.3	4.3	4.3
	Rg	28	40.6	40.6	44.9
	Ef	38	55.1	55.1	100.0
Valuación	Inf	0	0.0	0.0	0.0
	Rg	17	24.6	24.6	24.6
	Ef	52	75.4	75.4	100.0
Procesamiento	Inf	1	1.4	1.4	1.4
	Rg	21	30.4	30.4	31.9
	Ef	47	68.1	68.1	100.0
Evaluación	Inf	4	5.8	5.8	5.8
	Rg	21	30.4	30.4	36.2
	Ef	44	63.8	63.8	100.0
Información	Inf	4	5.8	5.8	5.8

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

	Rg	30	43.5	43.5	49.3
	Ef	35	50.7	50.7	100.0
	Inf	30	43.5	43.5	43.5
Gestión contable	Rg	0	0.0	0.0	0.0
	Ef	39	56.5	56.5	100.0

Nota. In = Inadecuado, Rg = Regular, Ad = Adecuado, Inf = Ineficiente, Ef = Eficiente

Resultados Inferenciales

Los resultados revelaron la falta de normalidad en las categorías evaluadas de la muestra de 69 colaboradores, con todos los valores de significancia inferiores a 0.05. Dada esta anomalía en la normalidad, es pertinente aplicar métodos no paramétricos para el análisis, como la correlación de Spearman, que no presupone la normalidad de los datos y es efectiva en este contexto para examinar las relaciones entre las variables. Esta decisión metodológica garantiza un análisis sólido y confiable, especialmente en situaciones donde la distribución de los datos no exhibe un patrón de normalidad (consultar Tabla 3).

Tabla 3

Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad			
	Kolmogórov-Smirnov		
	Estad.	gl	Sig.
Ambiente de control	0.117	69	0.021
Evaluación de riesgos	0.117	69	0.020
Actividades de control	0.131	69	0.005
Información y comunicación	0.255	69	0.000
Monitoreo	0.124	69	0.011
Control Interno	0.123	69	0.011
Sistematización	0.140	69	0.002
Valuación	0.196	69	0.000
Procesamiento	0.206	69	0.000
Evaluación	0.144	69	0.001
Información	0.109	69	0.041
Gestión contable	0.111	69	0.035

Nota. Datos obtenidos del procesamiento estadístico.

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

Contraste de Hipótesis

En el marco del estudio, se plantearon múltiples objetivos e hipótesis, las cuales fueron detalladas en la Tabla 3. Los resultados del procesamiento de las pruebas de hipótesis con la destacaron una correlación significativa y moderadamente fuerte (coeficiente = 0.546, $p < 0.001$) entre las variables. Esta relación sugiere que, con el fortalecimiento del control interno, se observa una mejora en la gestión contable, respaldando la hipótesis de un impacto positivo directo del control interno en la gestión contable.

El Ambiente de Control muestra una correlación positiva y estadísticamente significativa (coeficiente = 0.206, $p < 0.001$) con gestión la gestión contable, aunque su intensidad es relativamente más baja. A pesar de ser menos intensa, esta correlación valida la hipótesis de que un ambiente de control sólido contribuye, aunque más sutilmente, al mejoramiento de la gestión contable. En cuanto a la Evaluación de Riesgos, se presenta como un factor crucial, con una correlación positiva y significativa (coeficiente = 0.431, $p < 0.001$). Este resultado indica que una gestión efectiva de los riesgos se asocia con mejoras significativas en la gestión contable, corroborando la hipótesis de que la evaluación de riesgos tiene un papel beneficioso en la contabilidad de la empresa. Las Actividades de Control se establecen como el elemento con mayor correlación (coeficiente = 0.592, $p < 0.001$), señalando una relación muy significativa y robusta. Esto demuestra que las actividades de control no solo son fundamentales, sino también las más influyentes en la eficacia de la gestión contable, lo que refuerza la hipótesis de su importancia vital. La correlación entre Información y Comunicación y la gestión contable, aunque no tan fuerte (coeficiente = 0.216, $p < 0.001$), sigue siendo positiva y estadísticamente significativa. Este resultado sugiere que mejoras en la información y la comunicación pueden favorecer positivamente la gestión contable. Finalmente, el Monitoreo, con un coeficiente de 0.366 y un valor p de 0.002, también muestra una correlación significativa. Aunque no es tan potente como el control, el monitoreo efectivo contribuye positivamente a la gestión contable, lo que indica que su presencia es fundamental, aunque su impacto sea moderado.

En conclusión, todas las dimensiones del control interno analizados exhiben una relación positiva y estadísticamente significativa con la gestión contable en la Empresa ECOSEM S.A., apoyando las hipótesis planteadas. Este conjunto de resultados no solo subraya la importancia de cada componente en la mejora de la gestión contable, sino también resalta las variaciones en la intensidad de su impacto (consultar Tabla 4).

Tabla 4

Objetivos e hipótesis de la investigación

Objetivos e hipótesis de la investigación
"El objetivo general de la investigación fue determinar la relación entre control interno y gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022"; siendo los objetivos específicos planteados los siguientes:
"(i) Determinar la relación entre ambiente de control y gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022; (ii) Establecer cómo se relaciona la evaluación de

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

riesgos con la gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022; (iii) Determinar la relación entre actividades de control y gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022; (iv) Establecer cómo se relaciona la información y comunicación con la gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022; (v) Determinar la relación entre monitoreo y gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022".

"El control interno se relaciona significativamente con la gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A. distrito Tinyahuarco, Pasco, 2022; asimismo las hipótesis específicas definidas fueron: (i) El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022; (ii) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022; (iii) Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022; (iv) La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022; (v) El monitoreo se relaciona significativamente con la gestión contable de la Empresa ECOSEM S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022."

Nota. Elaboración propia.

Tabla 5

Comprobación de la hipótesis – Rho Spearman

		Gestión contable	
	Coef.	**Sig.**	**N**
Control Interno	0.546	0.000	69
Ambiente de control	0.206	0.000	69
Evaluación de riesgos	0.431	0.000	69
Actividades de control	0.592	0.000	69
Información y comunicación	0.216	0.000	69
Monitoreo	0.366	0.002	69

Nota. Datos obtenidos del procesamiento estadístico.

Discusión

Los hallazgos de esta investigación indican que en situaciones en las que una empresa como ECOSEM S.A. tiene un buen "control interno" de sus operaciones internas, también maneja mejor sus registros financieros. Esto se relaciona con lo que encontraron otros estudios, como el de Chasi (2022), que destacó lo relevante de tener un sólido "control interno" para asegurarse de que la información financiera sea confiable y se cumplan los objetivos. También se nota que cuando se lleva un buen "control interno", se puede cumplir mejor con las obligaciones tributarias y proteger los activos de la empresa, como

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

mencionaron Reyes (2020) y Molina (2021). Aunque estos estudios son en diferentes situaciones, todos muestran que es clave tener un "control interno" sólido para administrar bien las finanzas de una empresa.

La teoría del "control interno" y la "gestión contable" proporciona un marco sólido para entender la dinámica financiera de ECOSEM S.A., subrayando la vital importancia de un riguroso control de ingresos y egresos, así como de la supervisión efectiva de las transacciones comerciales. Los diversos componentes de este "control", como el entorno operativo y la vigilancia activa, están intrínsecamente relacionados con aspectos críticos de la administración financiera empresarial, como la organización eficiente de recursos y la valoración precisa de activos. Ambos sistemas colaboran para garantizar que ECOSEM S.A. gestione su capital de manera precisa y eficiente, respaldando hallazgos previos que destacan la relevancia de este "control" en la gestión financiera empresarial.

Los distintos aspectos de este "control", como el entorno laboral y la vigilancia activa, están estrechamente relacionados con aspectos esenciales de la administración financiera empresarial, como la organización eficaz de los recursos y la valoración precisa de los activos. Ambos sistemas trabajan juntos para garantizar que ECOSEM S.A. gestione su dinero de manera precisa y eficiente, respaldando investigaciones previas que resaltan la importancia de este "control".

A pesar de que la relación entre la comunicación de información y la "gestión contable" no es tan fuerte como en otras áreas, sigue siendo positiva y significativa, lo que sugiere que mejorar estos aspectos podría tener un impacto positivo en la "gestión contable". Este descubrimiento coincide con investigaciones previas, como las de Benza & Nizama (2021), que han resaltado la importancia de una comunicación eficaz y la disponibilidad de información adecuada en la "gestión contable". Además, la correlación significativa entre el monitoreo y la "gestión contable" indica que un monitoreo efectivo contribuye positivamente a la "gestión contable", aunque su efecto puede ser moderado en comparación con otras áreas. Estos hallazgos respaldan investigaciones anteriores, como las de Molina (2021), que han enfatizado la importancia del monitoreo en la mejora de la eficacia contable.

Conclusiones

"La investigación confirmó una relación significativa entre control interno y la gestión contable en ECOSEM S.A., situada en Tinyahuarco, Pasco durante el año 2022, subrayando la importancia de un control interno sólido para mejorar la eficacia contable de la empresa. Se verificó que el ambiente de control y la evaluación de riesgos mantienen relaciones significativas, pero de intensidad moderada con la gestión contable, enfatizando la necesidad de un ambiente adecuado y una buena evaluación de riesgos. Además, las actividades de control demostraron una fuerte correlación con la gestión contable, destacando su papel esencial en la optimización de procesos contables. Los hallazgos también evidencian que tanto la mejora en la información y comunicación como un monitoreo efectivo son fundamentales para la gestión contable, validando así los objetivos propuestos y subrayando la interrelación entre estos componentes y la eficiencia contable en la empresa".

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

Referencia Bibliográfica

Andrade, M., & Cevallos, K. (10 de Febrero de 2020). Cultura tributaria en el Ecuador y la sostenibilidad fiscal. *Revista Eruditus*, 49-62. Obtenido de https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/290

APEIM. (Octubre de 2020). Niveles Socioeconómicos 2020. *APEIM*. Obtenido de http://apeim.com.pe/

Baque, E., Salazar, G., & Jaime, M. (Enero de 2020). Gestión organizacional para el apoyo contable fiscal como aporte en la recuperación de tributos . *Revista Avances*, 51-63. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7859354.pdf

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (3 ed.). Bogotá: Pearson Educación.

Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la Metodlogía de la Investigación Científica.* Guayaquil, Ecuador: ESPE. Obtenido de file:///E:/DATA%20PRINCIPAL/PRIVADO%20TESIS/3%20TESIS%20POLITICAS/LIBROS%20DE%20METODOLOGÍA/2018%20Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20Ecuador.pdf

Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica.* Quito, Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Obtenido de http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf

Cabrera, P., Narváez, C., & Erazo, J. (Marzo de 2020). Análisis de la cultura tributaria de los consumidores y comerciantes de productos cárnicos en el cantón Santa Isabel, provincia del Azuay. *Revista Dominio de las ciencias*, 340-368. Obtenido de http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1152

Callohuanca, E., Flores, L., & Sucari, W. (30 de Julio de 2020). Educación tributaria y recaudación fiscal de rentas de primera categoría en estudiantes universitarios del Perú. *Revista Innova Educación*, 506-517. Obtenido de https://www.revistainnovaeducacion.com/index.php/rie/article/view/219

Camacho, J., & Silva, S. (2021). *Nivel de cultura tributaria y su relación en la recaudación del impuesto predial por la Municipalidad de Cuervo, 2017-2018.* Pimentel: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8079/Camacho%20Rojas%20Juli%C3%A1n%20%26%20Silva%20V%C3%A1squez%20Salom%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carrillo, C. (2018). *Incidencia de la Cultura Tributaria en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los clubes deportivos de fútbol profesional de Lima en el año 2016.* Lima: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1666/TESIS%20FINAL%20SR%20CARRILLO%2021-04-2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

Condori, S., Mamani, O., & Bernedo, D. (2020). Preferencias-Eficacia del programa ¡Qué importante es tributar! en el desarrollo de cultura tributaria en adolescentes. *Apuntes Universitarios. Revista de Investigación*, 66-75. Obtenido de https://www.redalyc.org/journal/4676/467663403005/467663403005.pdf

De Cesare, C. (2016). *Sistemas del impuesto predial en América Latina y El Caribe.* Cambridge, Massachusetts, USA: Lincoln Institute of Land Policy. Obtenido de https://www.lincolninst.edu/sites/default/files/pubfiles/sistemas-del-impuesto-predial-full-3.pdf

Díaz, J., Cruz, B., & Castillo, N. (2016). Cultura Tributaria. *Revista Publicando*, 697-705. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5879392.pdf

Espino, M. (2020). *Conocimiento en cultura tributaria en los estudiantes universitarios de la región Lambayeque, 2018.* Chiclayo: Universidada Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3391/1/TL_EspinoTenorioMariela.pdf

Esteba, E. (2018). *La cultura tributaria, evasión tributaria y su influenia en la reecaudaciñon tributaria de los Comerciantes del Mercado Laykakota de la ciudad de Puno, periodo 2016.* Puno: Universidad Nacional del Altiplano.

Estévez, Z., & Rocafuerte, J. (19 de Julio de 2018). La conciencia tributaria en el proceso de recaudación de impuestos en Santa Elena. *Revista Clío América*, 8-24. doi:Doi: 10.21676/23897848.2606

Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación.* Huancayo, Perú: Universidad Continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf

Gil, K., & Zapata, L. (2017). Cultura tributaria en Perú. *Uniempresarial*, 1-21. Obtenido de https://bibliotecadigital.ccb.org.co/bitstream/handle/11520/20219/T%20CP%20G463c.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guillermo, M. (2018). *Cultura Tributaria de los profesionales en libre ejercicio de la provincia de Loja Cantón Loja, Parroquia El Valle vector 1, año 2017.* Loja: Universidad Técnica Particular de Loja. Obtenido de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/20.500.11962/22745/1/GUILLERMO%20MAURA%20MELISSA%20CAROLINA%20EN%20PDF.pdf

Gutiérrez, J. (2020). Gestión de administración tributaria y su influencia en la recaudación del impuesto predial Municipalidad Distrital Jose Leonardo Ortiz, Chiclayo 2018. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 165-176. Obtenido de https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2911

Hinojosa, C. (20 de Marzo de 2019). Cultura tributaria para el incremento de los ingresos a los comerciantes del mercado modelo, Chachapoyas, 2018. *Revista de Investigación Científica UNTRM: Ciencias*

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

Sociales y Humanidades, 22-26. Obtenido de http://revistas.untrm.edu.pe/index.php/CSH/article/view/463/840

Jara, A. (2016). *Cultura Tributaria Fiscal en busca del cumplimiento voluntario.* Cuenca: Universidad de Cuenca. Obtenido de http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/25440/1/TESIS.pdf

Jurado, A. (12 de Diciembre de 2020). La evasión tributaria del impuesto a la renta en las Mypes del rubro ferreterías de la provincia de Sullana, Piura. *Economía y Negocios UTE*, 73-81. Obtenido de https://revistas.ute.edu.ec/index.php/economia-y-negocios/article/download/825/576/1971

Lahura, E. (2016). Sistema financiero, informalidad y evasión tributaria en el Perú. *Banco Central de Reserva del Perú*, 1-20. Obtenido de https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Documentos-de-Trabajo/2016/documento-de-trabajo-11-2016.pdf

Lima, J. (2020). *La inciencia de la Cultura Tributaria en la recaudación de impuestos IVA y Renta en la ciudad de Tulcán.* Túlcan, Ecuador : Universidad Regional Autónoma de los Andes. Obtenido de https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12085/1/UTPICYA001-2021.pdf

Lizana, K. (2017). *La Cultura Tributaria y su impacto en el cumplimiento de obligaciones tributarias de renta personal de la población de la región Lima, año 2017*. LimaLa cultura tributaria: Universidad San Martin de Porres. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3099/lizana_rkl.pdf?sequence=1&isAllowed=y

López, P., & Fachelli, S. (2016). *Metodología de la Invetsigación Social Cuantitaitva.* Barcelona, España: Universidad Autónoma de Barcelona. Obtenido de https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163564/metinvsoccua_a2016_cap1-2.pdf

Luzuriaga, C. (2019). *Factores determinantes en la recaudación de tasas del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Chaguappamba, 2019.* Machala: Universidada Técnica de Machala. Obtenido de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/16530/1/Claudia%20Luzuriaga%20Paladines_Maestria%20en%20Contabilidad%20y%20Auditoria%20Mencion%20Gestion%20Tributaria.pdf

Mendieta, P. (22 de Mayo de 2020). Rasgos Tributarios en los Comerciantes de la Festividad del Corpus Christi. *Revista UEES*, 1-14. Obtenido de https://revistas.uees.edu.ec/index.php/Podium/article/view/362/375

Mendieta, P., Calle, J., Vintimilla, L., & Riera, C. (Diciembre de 2020). Las universidades como agentes de fortalecimiento de la cultura tributaria: caso NAF de la UCACUE. *Revista ComHumanitas*, 177-194. doi:DOI: https://doi.org/10.31207/rch.v11i3.275

Montiel,Silvio; Peña,Alcides; Martínez,Carlos. (2020). *Cultura Tributaria: Formas de mejorarla.* Cartagena, Colombia: Universidad Libre. Obtenido de http://www.unilibre.edu.co/cartagena/images/investigacion/libros/Cultura-Tributaria.pdf

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

Muñoz, C. (2016). *Metodología de la Invetsigación.* México DF, México: Oxford University Press. Obtenido de https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf

Neira, M. (5 de Agosto de 2019). La cultura tributaria en la recaudación de los tributos. *Polo del Conocimiento*, 203-212. Obtenido de https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7164322.pdf

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (5 ed.). Bogotá: Ediciones de la U.

Onofre, R., Aguirre, C., & Murillo, K. (20 de Junio de 2017). La cultura tributaria y su incidencia en la recaudación de los tributos en el Cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos. *Dominio de las Ciencias*, 45-68. Obtenido de http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index

Ortiz, C. (2020). *Cultura Tributaria de los comerciantes del Cantón Eloy Alfaro de la provincia de Esmeraldas.* Esmeraldas: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2273/1/ORTIZ%20LOPEZ%20CHARLIE%20RAYNEIRO.pdf

Quispe, G., Arellano, O., Negrete, O., Rodríguez, E., & Vélez, K. (06 de Agosto de 2020). La cultura tributaria y su efecto en la evasión fiscal en Ecuador. *Revista Espacios*, 153-171. Obtenido de http://www.revistaespacios.com/a20v41n29/a20v41n29p12.pdf

Ramos, J. (2021). *Cultura tributaria en los consumidores del Mercado Roberto Segura de la ciudad de Jaen 2020.* Pimentel, Perú: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8028/Ramos%20Camizan%20Jakerine%20Yare.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Saavedra, R., & Delgado, J. (Julio de 2020). La recaudación tributaria municipal 2020. *Ciencia Latina - Revista Multidiciplinar*, 720-737. Obtenido de https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/109/95/

Sarduy, M., & Gancedo, I. (2016). La cultura tributaria en la sociedad cubana: un problema a resolver. *Cofin Habana.* , 126-141. Obtenido de http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v10n1/cofin10116.pdf

Seminario, F., & Samamé, S. (2 de Julio de 2018). Recaudación tributaria y su incidencia en el desarrollo local de la Provincia de Moyobamba en el período 2010-2018. *REVISTA GOBIERNO Y GESTIÓN PÚBLICA*, 1-18. doi:DOI: https://doi.org/10.24265/iggp.2018.v5n1.05

Siguenza, S., Sandoval, K., Vizcaíno, A., Giró, E., Erazo, S., & Jimbo, L. (10 de Diciembre de 2020). La política fiscal y su incidencia en la cultura tributaria del Ecuador. *Revista Esapcios*, 161-175. Obtenido de https://www.revistaespacios.com/a20v41n47/a20v41n47p12.pdf

Suarez, H., Palomino, G., & Aguilar, C. (2020). Gestión de recaudación tributaria municipal: Una visión cultural. *Ciencia Latina*, 635-654. doi:DOI: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.105

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

Sunat. (Agosto de 2020). La tributación como base del cumplimiento del contrato social en el Perú. *Cultura Tributaria y Aduanera*, 1-18. Obtenido de https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/2020-08/La-tributacion-y-el-cumplimieno-del-contrato-social-en-el-Peru.pdf

Vásquez, J., & Vargas, G. (2020). *La cultura tributaria y su efecto en la morosidad del impuesto predial en la Municipalidad Provincial de Rioja, año 2017.* Rioja: Universidad Nacional de San Martin. Obtenido de http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3921/CONTABILIDAD%20-%20Jhuliana%20Isabel%20V%C3%A1squez%20Urrutia%20%26%20Isabel%20Vargas%20Gil.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zamora, Y. (1 de Abril de 2018). La evasión tributaria y su incidencia en la economía del Ecuador, 2010-2014. *Quipukamayoc*, 21-29. Obtenido de https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/14721/12947/50803

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

TESIS
UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

Anexos

Evidencia del envío a revista científica



Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

Copia de documento de aprobación del comité de ética

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

CONSTANCIA N°407-CIEI-CIENTÍFICA-2024

El presidente del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Científica del Sur (CIEI-CIENTÍFICA) da constancia que el proyecto de investigación, cuyos datos se registran a continuación, **ha sido aprobado** por el CIEI-CIENTÍFICA.

Código de registro:	**PRE-106-2024-00126**
Título:	**Control interno y gestion contable de la empresa Ecosem S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022**
Investigador(a):	**Lila Sumico Cuentas Chavez; Rocio Mendoza Tineo**

La aprobación del proyecto de investigación implica que el documento presentado a evaluación cumple con los lineamientos de Universidad en materia de investigación y ética, los cuales se sustentan en la normativa internacional vigente.

La aprobación del proyecto de investigación corresponde a los siguientes documentos:

1. Protocolo de investigación, versión 1.1. de fecha 05 de febrero del 2024.
2. Consentimiento Informado versión 1.1. de fecha 05 de febrero del 2024.

La aprobación tiene vigencia desde la emisión del presente documento hasta el **28 de agosto del 2025**.
Todo trámite para la renovación de la aprobación tendrá que ser por lo menos 30 días antes de su vencimiento.
Tome atención del comunicado **407-CIEI-CIENTÍFICA-2024** que se adjunta a su constancia de aprobación.

Villa El Salvador, 29 de febrero del 2024

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR Comité Institucional de Ética en Investigación UCSUR

Mg. Cinthya Ruth Chipana Herquinio
Presidente
Comité Institucional de Ética en Investigación

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

TESIS
UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

COMUNICACIÓN N° 407-CIEI-CIENTÍFICA-2024

En consideración a la aprobación de su proyecto de investigación el CIEI-CIENTÍFICA considera establecer algunos alcances y precisiones para su conocimiento:

1.- Si su investigación, se va a desarrollar en una **institución externa** a la Universidad Científica del Sur, el proyecto es aprobado por el CIEI-CIENTÍFICA, sin embargo, el inicio de la ejecución del proyecto será luego de que el tesista envíe la aprobación por parte de la institución externa, al CIEI-CIENTÍFICA a través de su correo ciei_ucsur@cientifica.edu.pe.

2.- Si, dentro del desarrollo de su investigación, se va a desarrollar la validación de un instrumento, el proyecto es aprobado por el CIEI-CIENTÍFICA, sin embargo, el inicio de la ejecución del proyecto será luego de que el tesista envíe el **informe de la validación del instrumento** al CIEI-CIENTÍFICA, a través de su correo ciei_ucsur@cientifica.edu.pe.

3.-En el caso de los proyectos que son desarrollados dentro de la universidad todo permiso se desarrolla a través de la Dirección General de Investigación Desarrollo e Innovación de la Universidad Científica del Sur (DGIDI).

4.- La presente aprobación de su estudio no podrá continuar ejecutándose, si es que el proyecto de investigación arriba indicado es modificado de cualquier forma. Toda enmienda, añadido, eliminación o eventualidad (eventos adversos, etc.) posterior a la fecha de aprobación debe ser reportado al CIEI-CIENTÍFICA.

5.-La aprobación de este proyecto es válida solo para el proyecto que ha sido evaluado por el CIEI-CIENTÍFICA, cualquier otro proyecto que se quiera llevar a cabo utilizando la información recogida como parte de este proyecto, debe solicitar la evaluación ética correspondiente.

6.- La vigencia de la aprobación de este documento es de dieciocho (18) meses (hasta el **28 de agosto del 2025**), periodo en el que puede desarrollarse el proyecto. Cualquier trámite para su renovación deberá ser enviado antes del término de la vigencia de este documento, debiendo suspenderse todo desarrollo hasta que la renovación sea aprobada.

7.-Toda aprobación del CIEI-CIENTÍFICA tiene alcance a nivel nacional, si es que la propuesta de investigación considera el empleo de información de personas de otros países, el tesista/investigador tendrá que contar con la aprobación del acceso y uso de dicha información por la institución de ese país y tendrá que declarar en su proyecto que la propuesta de investigación será revisada y aprobada por un Comité de ética del país de donde provienen los datos.

Comité Institucional de Ética en Investigación
Universidad Científica del Sur
CIEI-CIENTÍFICA

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis

Copia de resolución directoral de aprobación del proyecto de tesis

UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR

RESOLUCIÓN DIRECTORAL ACADÉMICA DE CARRERA Nº 004 – DACCYF – DAFCE – INV – U. CIENTIFICA/2024

Facultad de Ciencias Empresariales
Carrera de Contabilidad y Finanzas

Lima, 4 de marzo de 2024

VISTO:

El informe aprobatorio de revisión independiente académica y la Constancia de Aprobación de un Comité de Ética 407-CIEI-CIENTÍFICA-2024 y la Constancia de Aprobación de Enmienda por el Comité de Ética con fecha de 29 de febrero del 2024 del proyecto de tesis titulado: "Control interno y gestion contable de la empresa Ecosem S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022", presentado por:

- Lila Sumico Cuentas Chavez
- Rocio Mendoza Tineo

CONSIDERANDO:

Que, de acuerdo con el Reglamento General de la Universidad Científica del Sur y los reglamentos de pregrado para obtener el título profesional de Contador, se debe desarrollar un trabajo de investigación.

Que, de acuerdo con la normativa vigente de la Universidad Científica del Sur, en uso de las atribuciones conferidas al Decano/Director de Carrera.

SE RESUELVE:

Primero.- Aprobar e inscribir el proyecto de tesis titulado: "Control interno y gestion contable de la empresa Ecosem S.A., distrito Tinyahuarco, Pasco 2022" con número de registro: Nº PRE-106-2024-00126 y establecer la vigencia de aprobación de este documento de doce (12) meses (hasta el 4 de marzo de 2025), periodo en el que puede desarrollarse el proyecto de investigación.

Segundo.- Nombrar al docente Esther Rosa Saenz Arenas como asesora para el desarrollo de tesis en cuestión.

Regístrese, comuníquese y archívese.



Mag. Cesar Antonio Ordoñez Zuñiga
Decano de la Carrera de Ing. Económica y de Negocios
Decano de la Carrera de Contabilidad y Finanzas
Decano de la Carrera de Contabilidad Empresarial

Tesis publicada con autorización del autor
No olvide citar esta tesis