



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El control interno y la gestión contable en la empresa CIA

Transmetal SAC, Los Olivos, 2022

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Aroni Ponce, Daisy (orcid.org/0000-0002-7852-6307)

ASESORA:

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (orcid.org/0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación los dedico principalmente a Dios, por darme la fuerza para continuar luchando para obtener el anhelo más deseado de mi vida, también a mis padres por su trabajo y sacrificios que asieron por mí. También dedico esta tesis a mis padres por apoyarme día a día.

Agradecimiento

Gracias por su apoyo, por ser parte de mi logro de mi tesis. A mis padres, por darme la vida y apoyarme en todo momento logrando lo que me propuesto. A mi padre, por ser el apoyo más grande, ya que sin él no hubiera logrado mis metas y sueños. También agradecer a la docente de la Universidad Cesar Vallejo, a la Magister Erika Nelly Espinoza Gamboa por haber compartido sus conocimientos y guiado durante la preparación de nuestra tesis.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	viii
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra y muestreo.	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.5. Procedimientos	22
3.6. Método de análisis de datos	23
3.7. Aspectos éticos	23
IV. RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN	64
VI. CONCLUSIONES	67
VII. RECOMENDACIONES	68
REFERENCIAS	69

Índice de tablas

Tabla 1. Población	18
Tabla 2. Muestra seleccionada	20
Tabla 3. Juicio de expertos	21
Tabla 4. Validez A de Aiken	22
Tabla 5. Resultado del alfa de Cronbach de la variable 1: Control interno	26
Tabla 6. Confiabilidad de la variable 1: Control interno.....	26
Tabla 7. Estadística de total de la variable 1: Control interno	27
Tabla 8. Resultado del alfa de Cronbach de la variable 2: Gestión contable	27
Tabla 9. Confiabilidad de la variable 2: Gestión contable	28
Tabla 10. Estadística de total de la variable 2: Gestión contable.....	28
Tabla 11. Valoración que le brinda a los niveles de control de cada uno de los departamentos de la empresa.....	29
Tabla 12. Valoración que le otorga al compromiso que tienen los trabajadores de la empresa	30
Tabla 13. Calificación que le otorga a la capacidad de los directivos para determinar los valores éticos y cumplirlos	31
Tabla 14. La organización actual que mantiene la empresa le permite cumplir con los objetivos propuestos.....	32
Tabla 15. Valor de la comunicación organizacional para tomar decisiones empresariales.....	33
Tabla 16. Consideración con referencia a los programas de contabilidad establecidos en la empresa.....	34
Tabla 17. Valoración que le brinda a las actividades realizadas por la empresa para solventar problemas	34
Tabla 18. Nivel de evaluación de riesgos que se presenta en el área contable de la empresa	36
Tabla 19. Nivel de efectividad que tiene la empresa para registrar los acontecimientos que suceden y que podrían perjudicarlos.....	37
Tabla 20. Valoración que le brinda a la empresa para enfrentar los problemas internos.....	38

Tabla 21. Calificación de las actividades de control que se realizan dentro de la empresa	39
Tabla 22. Valoración con referencia al análisis y aprobación de los estados financieros de la empresa	40
Tabla 23. Calificación que le brinda al uso de los instrumentos tecnológicos para implementar actividades de control	41
Tabla 24. Valoración que le brinda a la asociación existente entre la base de datos y los registros contables de la empresa	42
Tabla 25. Nivel de optimización en las actividades de control que se realizan sobre su persona.....	43
Tabla 26. De acuerdo con su criterio Es efectiva la actualización de los estados financieros de la empresa	44
Tabla 27. Catalogación la comparación de los estados financieros actuales con aquellos emitidos los años anteriores	45
Tabla 28. Valoración que le brinda a la entrega de los estados financieros por parte del área contable de la empresa	46
Tabla 29. Catalogación de los periodos para presentar los estados financieros .	47
Tabla 30. Criterio en cuanto a los procesos de preparación de los estados financieros.....	48
Tabla 31. Catalogación de la actualización de las normas y políticas contables en la empresa.....	49
Tabla 32. Catalogación las políticas establecidas por la empresa para la toma de decisiones	50
Tabla 33. Valoración que le brinda a las medidas preventivas para el cumplimiento de las normas internas	51
Tabla 34. Se considera que las modificaciones de las normas y políticas de la empresa se acoplan a los objetivos institucionales	52
Tabla 35. Se considera que las normas regulan las actividades realizadas en el área contable.....	53
Tabla 36. Adecuada considera que es la información financiera de la empresa .	54
Tabla 37. Consideración de que los informes financieros se preparan de manera oportuna	55

Tabla 38. Consideración de que la comunicación derivada de los cambios de funcionarios de la empresa es el adecuado	56
Tabla 39. La información financiera es presentada en los lapsos previstos por la empresa	57
Tabla 40. Catalogación la supervisión del ingreso de la nueva información financiera.....	58
Tabla 41. Tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman ...	59
Tabla 42. Correlación entre la variable 1 control interno y la variable 2 gestión contable.....	60
Tabla 43. Correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión contable.....	61
Tabla 44. Correlación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión contable.....	62
Tabla 45. Correlación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión contable.....	63

Índice de gráficos y figuras

figura 1. valoración que le brinda a los niveles de control de cada uno de los departamentos de la empresa	28
figura 2. valoración que le otorga al compromiso que tienen los trabajadores de la empresa	29
figura 3. calificación que le otorga a la capacidad de los directivos para determinar los valores éticos y cumplirlos	30
figura 4. la organización actual que mantiene la empresa le permite cumplir con los objetivos propuestos	31
figura 5. valor de la comunicación organizacional para tomar decisiones empresariales	32
figura 6. consideración con referencia a los programas de contabilidad establecidos en la empresa	33
figura 7. valoración que le brinda a las actividades realizadas por la empresa para solventar problemas	34
figura 8. nivel de evaluación de riesgos que se presenta en el área contable de la empresa	35
figura 9. nivel de efectividad que tiene la empresa para registrar los acontecimientos que suceden y que podrían perjudicarlos	36
figura 10. valoración que le brinda a la empresa para enfrentar los problemas internos	37
figura 11. calificación de las actividades de control que se realizan dentro de la empresa	38
figura 12. valoración con referencia al análisis y aprobación de los estados financieros de la empresa	39
figura 13. calificación que le brinda al uso de los instrumentos tecnológicos para implementar actividades de control	40
figura 14. valoración que le brinda a la asociación existente entre la base de datos y los registros contables de la empresa	41
figura 15. nivel de optimización en las actividades de control que se realizan sobre su persona	42

figura 16. de acuerdo con su criterio es efectiva la actualización de los estados financieros de la empresa	43
figura 17. catalogación la comparación de los estados financieros actuales con aquellos emitidos los años anteriores	44
figura 18. valoración que le brinda a la entrega de los estados financieros por parte del área contable de la empresa	45
figura 19. catalogación de los periodos para presentar los estados financieros	46
figura 20. criterio en cuanto a los procesos de preparación de los estados financieros	47
figura 21. catalogación de la actualización de las normas y políticas contables en la empresa	48
figura 22. catalogación las políticas establecidas por la empresa para la toma de decisiones	49
figura 23. valoración que le brinda a las medidas preventivas para el cumplimiento de las normas internas	50
figura 24. se considera que las modificaciones de las normas y políticas de la empresa se acoplan a los objetivos institucionales	51
figura 25. se considera que las normas regulan las actividades realizadas en el área contable	52
figura 26. adecuada considera que es la información financiera de la empresa	53
figura 27. consideración de que los informes financieros se preparan de manera oportuna	54
figura 28. consideración de que la comunicación derivada de los cambios de funcionarios de la empresa es el adecuado	55
figura 29. la información financiera es presentada en los lapsos previstos por la empresa	56
figura 30. catalogación la supervisión del ingreso de la nueva información financiera	57

Resumen

La presente investigación titulada El control interno y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, Los Olivos, 2022, la cual tuvo como objetivo general establecer la relación entre el control interno y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022.

La metodología fue de tipo aplicado con un diseño no experimental de corte transversal, con un nivel correlacional y un enfoque cuantitativo. En el caso de la muestra, la misma estuvo conformada por 13 trabajadores de la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima 2022 quienes fueron seleccionados mediante un muestreo por conveniencia debido a que se seleccionaron tomando en cuenta los elementos individuales de las personas, a quienes se les aplicaron dos cuestionarios para medir el control interno y la gestión contable, ambos instrumentos fueron validados a través del método V de Aiken y para la confiabilidad se utilizó el Alfa de Cronbach.

Los resultados arrojaron a través del estadístico Rho de Spearman la existencia de una significancia inferior a 0.05; así como también un coeficiente de ,850 para la hipótesis general, en tanto que el control interno de la empresa sea positivo y gestionado adecuadamente siguiendo las pautas de rigurosidad se pueden obtener mejores resultados en el área contable de la empresa.

Las conclusiones del estudio indican que el control interno se relaciona positivamente y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022.

Palabras clave: control interno, gestión contable, ambiente de control, evaluación de riesgo, ambiente de control.

Abstract

The present investigation entitled Internal control and accounting management in the CIA Transmetal SAC company, Los Olivos, 2022, which had the general objective of establishing the relationship between internal control and accounting management in the CIA Transmetal SAC company, 2022.

The methodology was applied with a non-experimental cross-sectional design, with a correlational level and a quantitative approach. In the case of the sample, it was made up of 13 workers from the company CIA Transmetal, SAC, Lima 2022 who were selected through a convenience sampling because they were selected taking into account the individual elements of the people, who were selected. Two questionnaires were applied to measure internal control and accounting management, both instruments were validated through Aiken's V method and Cronbach's Alpha was used for reliability.

The results showed, through Spearman's Rho statistic, the existence of a significance lower than 0.05; as well as a coefficient of .850 for the general hypothesis, as long as the company's internal control is positive and properly managed following the rigorous guidelines, better results can be obtained in the company's accounting area.

The conclusions of the study indicate that internal control is positively related to accounting management in the company CIA Transmetal SAC, 2022.

Keywords: internal control, accounting management, control environment, risk assessment, control environment

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial las empresas se encuentran en constante evolución debido a sus operaciones y actividades financieras que están a la par de la globalización y el crecimiento tecnológico, siendo ese el indicador fundamental para que los directivos implementen sistemas de control interno que aseguren la información adecuada que preserve los recursos de la empresa, para de esa manera obtener un orden con referencia a los objetivos que fueron trazados (**Valenzuela y Reinecke, 2021**).

Por tal motivo las empresas aplican y mantienen controles ya que a través de un uso adecuado se pueden constatar las operaciones contables, administrativas y operativas de una compañía, otorgando una seguridad relativa al desarrollo de la gestión empresarial, con el control interno se puede generar datos para mejorar la gestión de la gerencia y resguardar los recursos y activos de la empresa, lo cual la llevaría a lograr eficientemente sus actividades financieras y tener información responsable mediante ciertos procesos que permitan la prevención de actos fraudulentos (**Mendoza et al., 2018**).

Es decir, que el control interno es desarrollado en las grandes empresas como un medio para lograr el éxito ya que diversas investigaciones pudieron verificar que si el control interno se maneja adecuadamente puede ocasionar una mejora a nivel técnico y productivo de la empresa. Con la supervisión se pueden alcanzar metas verdaderas en la institución puesto su finalidad principal es resguardar activos y genera información confiable y oportunidad para optimizar la gestión.

Ahora bien, en el caso del Perú, las directivas siempre han tenido la obligación de aplicar adecuados controles internos para optimizar su posición dentro del mercado, seguidamente, una adecuada gestión requiere una constante capacitación administrativa y financiera, con la finalidad de contribuir a mejorar el desarrollo de los procedimientos económicos que asegure la excelencia de los productos que ofrece, lo que terminará brindando satisfacción de los usuarios (**Castro, 2021**). Por lo tanto, una buena gestión contable, contribuirá a mejorar las actividades financieras de las empresas, lo cual permitirá la agilización de las

buenas decisiones que contribuirá a mantener una posición adecuada en el mercado económico y financiero (**Rivera, 2021**).

En consecuencia de lo precedentemente expuesto se ha formulado una realidad problemática en torno a la empresa CIA Transmetal SAC, la cual ha sido constituida desde hace más de quince años, su rubro se encuentra en el sector industrial y su objetivo radica en suministrar conexiones de alta presión y accesorios de óptima calidad, lo cual le permite generar y promover el desarrollo del país, por lo que le resulta indispensable mantener un adecuado control de sus operaciones a fin de resguardar su posición en el mercado, no obstante, en vista de las limitaciones brindadas para mantener el orden en la población producto de la actual pandemia por Covid-19, en los últimos meses ha presentado problemas financieros debido a la ineficiente gestión que impiden la actualización de los estados financieros, así como también el orden y la administración de los recursos económicos, lo cual es producto de la ausencia de capacitaciones al personal, además de falta de procesos que mejoren su gestión, lo cual estaría llevando a la empresa a presentar deficiencias financieras que podrían estar perjudicando sus resultados y el logro de sus objetivos institucionales.

En vista de lo anterior se ha tomado como interrogante **problema general**: ¿Cómo se relaciona el control interno con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022? al tiempo que como preguntas **específicas** se dispusieron: ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022?; ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022?; ¿Cómo se relacionan las actividades de control y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022?

En cuanto a la **justificación de la investigación**, se tiene que a nivel **científico** será proporcionada la importancia al desarrollo del presente estudio, bajo criterios de relevancia que permiten brindar una mejor perspectiva a los criterios contables sobre el control interno y la gestión contable, cuyas normas deben ser implementadas en las respectivas áreas (**Solís, 2019**). A nivel **metodológico**, se justifica debido a que los instrumentos para recabar la información serán analizados mediante los mecanismos correspondientes a fin de brindar la validez y fiabilidad

necesaria para cumplir con los objetivos de estudio. A **nivel social** buscará mejorar los conflictos encontrados mediante una perspectiva de liderazgo (**Arias, 2021**), es decir que se creará un precedente sobre la importancia de analizar el control interno dentro de un determinado ámbito económico. Y a **nivel teórico**, el estudio se justificará ya que será realizado mediante doctrinas científicas que permitirán brindar la objetividad necesaria en cuanto a las variables de la presente investigación (**Solís, 2019**).

Aunado a lo anterior, se ha puntualizado como **objetivo general** establecer la relación entre el control interno y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022 mientras que como **objetivos específicos** se han indicado: Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022; Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022; Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión contable en la empresa CIA, Transmetal SAC, 2022.

Asimismo, se ha establecido como **hipótesis general** el control interno se relaciona positivamente con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022, mientras que como **hipótesis específicas** se indicaron: El ambiente de control se relaciona con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022; La evaluación de riesgo se relaciona con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC 2022; Las actividades de control se relacionan con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes internacionales:

Con respecto a los antecedentes de investigación en el ámbito **internacional** se ha encontrado que en Venezuela **Apolo et al. (2019)** elaboraron un artículo científico con el objetivo de determinar la estructura de los procesos referidos al control interno en el área de gestión financiera para optimizar el control y minimizar la posibilidad de riesgos que perjudiquen su normal funcionamiento. **La metodología** empleada fue de carácter descriptivo, causal con un enfoque cuantitativo-cualitativo. **Los resultados** arrojaron que las principales falencias del control interno en el área financiera son debido al desconocimiento de las funciones de cada uno de los funcionarios, además de la ausencia de normas internas donde no existen mecanismos de gestión, por lo tanto, la gestión financiera presenta una relación con el área financiera de la empresa. **Se concluyó** que el control interno es una herramienta que permite detectar y corregir errores, así como también la información contable procesada tendrá un mejor análisis íntegro y confiable.

Por su parte, **Sotomayor et al. (2020)** quienes elaboraron un artículo científico con el **objetivo** de determinar la forma que tiene el control interno de optimizar la gestión contable en las diversas empresas de una Provincia de Ecuador. **La metodología** aplicada fue cualitativa, bibliográfica, documental, descriptiva-causal. Como principales **resultados** se pudo encontrar mediante la encuesta realizada que el 62.50% considera que mantener un adecuado control interno contribuye a mantener los activos de la empresa, mientras que el 25% considera que permite tomar mejores decisiones y el 12.50% señaló que ayuda a tener un adecuado reporte contable. **Las conclusiones** permitieron determinar que el control interno es fundamental para las empresas ya que ayuda a poseer una gestión completa en cuanto a los recursos humanos, lo que permite que el administrador pueda tener una respuesta rápida frente a un acontecimiento imprevisto.

Por su parte, **Vélez (2020)** quien ha desarrollado un estudio con el **objetivo** de elaborar un diseño de control interno para una eficiente gestión de la cartera de crédito de una empresa en Ecuador. **La metodología** implementada fue cualitativa, descriptiva, explicativa con un diseño no experimental. Los **resultados** permitieron

encontrar que la empresa no tiene una gestión de políticas establecidas para el área de crédito y cobranza, sus actividades no se realizan a través de un control interno, lo cual se demuestra ya que la cartera de crédito aumentó un 3% con diferencia del año anterior, lo que demuestra que hay una gran posibilidad de que tales índices aumenten. **Las conclusiones** mostraron que existe una gran deficiencia en cuanto al control interno en el área de créditos y cobranzas, puesto que no existe un área que realice las gestiones correspondientes.

Por su parte, **García et al. (2019)** ha desarrollado un artículo científico con el **objetivo** de determinar el riesgo de la aplicación del cuestionario de control interno. Se aplicó una **metodología** descriptiva, explicativa, documental con un enfoque cuantitativo. Se encontraron como **resultados** que el control interno en los procedimientos para conceder créditos y recuperar la cartera, arrojó un nivel alto de riesgo en los elementos del ambiente de control, lo cual generó una confianza del 44%. **Las conclusiones** permitieron afirmar que la empresa realiza sus actividades de forma empírica puesto que no hay un documento que sustente su estructura organizacional o lineamientos para realizar las funciones relativas al área de cobranza.

Asimismo, **Meza (2019)** desarrolló un estudio con el **objetivo** de evaluar la incidencia del sistema de control interno en la gestión contable. **La metodología** implementada fue deductivo, analítico y comparativo-causal. Dentro de los **resultados** se pudo conocer que la organización presenta deficiencias que señalan que las políticas y procesos contables no se encuentran establecidos con claridad, por lo tanto, cuando se aplicó el cuestionario del control interno, se pudo precisar la existencia de un 35% de un nivel de confianza y un riesgo en cuanto a las normas del mismo del 65%, lo cual demuestra que la confianza sobre el control es baja y el riesgo para mantener una adecuada gestión contable es elevado. **Las conclusiones** verificaron que existen riesgos en el área contable de la empresa, así como en todas las actividades efectuadas en dicha área, ya que no existe organización, lo que origina incumplimiento de los lineamientos básicos del control interno que se pueden precisar únicamente en una evaluación externa.

Para finalizar el ámbito internacional se tiene a **Serrano et al. (2017)** elaboró un estudio con el **objetivo** de determinar la manera que tiene el control interno para funcionar como una herramienta indispensable para mantener una eficiente gestión

contable en las empresas pertenecientes al cantón Machala. **La metodología** aplicada fue cualitativa, correlacional, documental, bibliográfica y descriptiva. Los **resultados** permitieron encontrar que de los componentes que se cumplen se encuentra que el ambiente de control mantiene un rango del 82%, la evaluación de riesgos un 77%, las actividades de control 92%, la información y comunicación 66% y la supervisión y monitoreo fue de 70%. **Las conclusiones** arrojaron que las empresas acatan la mayor parte de las características internas del control interno, lo que asegura de que dicha forma los procesos sean seguros y la información razonable, es decir que el control interno tiene una relación con la gestión contable de las empresas de Cantón Machala.

Antecedentes Nacionales:

En cuanto a los antecedentes previos encontrados a **nivel nacional** se tiene a **Duran (2019)** quien elaboró un estudio con el objetivo de establecer la asociación existente entre la gestión contable y los procedimientos del control interno de una Organización No Gubernamental de Huancavelica. La **metodología** utilizada fue aplicada con un nivel correlacional y un diseño no experimental. En cuanto a **los resultados** arrojados mediante el coeficiente Pearson se encontró una relación significativa entre las variables de investigación, siendo el coeficiente de 0.84, aunado a ello arrojó una significancia inferior a 0.05, por lo tanto, se pudo **concluir** que la gestión contable se relaciona de manera directa y positiva con el control interno en la respectiva organización.

A su vez, **González (2020)** realizó un estudio con el **objetivo** de determinar si el control interno tiene incidencia en la gestión contable de una empresa de transporte en la ciudad de Lima. Se aplicó una **metodología** descriptiva, aplicada, correlacional con un diseño no experimental. Dentro de **los resultados** se pudo encontrar a través de la aplicación del estadístico del chi cuadrado un rango de 11.4583, lo cual resulta ser mayor a 9.488, siendo que la misma es la media aceptada. Se concluyó que el sistema de control interno incide directamente en la gestión contable de la empresa.

Asimismo, **Mestanza (2020)** realizó un estudio con el **objetivo** de identificar la relación que existe entre el control interno con la gestión contable en una Institución Educativa perteneciente a San Martín. Se aplicó una **metodología** de tipo

descriptiva, con un nivel correlacional, de tipo básico. En cuanto a los **resultados** se pudo conocer que el control interno se relaciona con la gestión contable, siendo la misma positiva con un coeficiente Rho de Spearman de .528, donde el mismo control incide en todas las dimensiones de la gestión contable, aunado a ello se pudo verificar la existencia de una significancia de 0.000, por ende, existe una relación directa entre las variables. Se **concluyó** que un adecuado control interno genera como efecto que la gestión contable posea indicadores óptimos para la consecución de los objetivos empresariales.

Se tiene a **García (2020)** quien ha elaborado una investigación con el **objetivo** de determinar si el control interno tiene relación con la gestión contable de una empresa ubicada en Iquitos. Se aplicó una **metodología** no experimental, correlacional. Se obtuvo **como resultados** que las actividades del control interno tienen una relación directamente significativa con la gestión contable puesto que mediante el estadístico correspondiente se obtuvo un nivel de significancia inferior a 0.05. Se **concluyó** que las dimensiones del control interno de ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control inciden en la gestión contable.

De la misma forma, **Aldo (2017)** tuvo como **objetivo** determinar si el control interno tiene una incidencia en la gestión contable en la municipalidad de Pasco. La **metodología** utilizada fue de tipo aplicada, con un nivel correlacional. Dentro de los **resultados** se pudo identificar que el sistema de control interno tiene una incidencia directa en la gestión contable de la referida municipalidad, debido a que se obtuvo un ji-cuadrado de $7.82 > 3.8416$. Por lo tanto, **se concluye** que el ambiente de control incide en la revisión de los recursos propios que capta la Institución para el ejercicio contable y financiero de las actividades.

BASES TEÓRICAS

Variable 1: El control interno:

Con referencia a las teorías relacionadas al tema, se tiene a la **variable 1 el control interno**, el cual de acuerdo con **Mantilla (2018)** ha puntualizado que el control interno analiza la categorización de un sistema de procesos y mecanismos que se acoplan para la protección de recursos, con exactitud y fiabilidad de la contabilización, genera la competencia operacional e impulsa la asociación de lineamientos existentes para el diseño y estructuración del desempeño de mecanismos que permitan conocer si se están alcanzando las metas.

Por su parte, **Mendoza et al. (2018)** ha indicado que el control interno se reconoce como una herramienta para que el sistema organizativo de una empresa obtenga la seguridad necesaria para cumplir con sus metas institucionales y se encuentre en la posibilidad de comunicar su gestión a las personas que se interesen en ella. Cabe mencionar que el control interno está liderado por los directivos y todos los trabajadores para que las instituciones alcancen sus metas en cuanto a la efectividad de sus procesos, la suficiencia y confianza a nivel financiero y eficiencia en la implementación de la gestión de activos (**Morales, 2017**).

En el caso de **Martínez (2016)** puntualizó que el control interno forma parte de la gobernanza que se encuentra integrado de medidas administrativas mediante las cuales el control ejerce una función preventiva, otorgada por procesos con la finalidad de alcanzar la eficiencia en el uso de activos y cumplir con los objetivos propuestos y acatando las normas jurídicas, por lo tanto, el control interno establece el desempeño de las instituciones, priorizando los recursos de forma eficiente.

Sobre la importancia del control interno, **Frías (2016)** señaló que es fundamental para registrar las transacciones y preparar los reportes económicos ya que sin tener controles que garanticen el registro de transacciones, los datos financieros no pueden ser viables, lo cual ocasiona que la gerencia tome decisiones precipitadas y se debilita su credibilidad frente a accionistas y los usuarios de manera general.

Por su parte, los **objetivos del control interno**, de acuerdo con **Ruffner (2016)** son la protección de los activos pertenecientes a la organización, la prevención de las diversas deficiencias, la detección de fraudes, la protección de las propiedades activas de la empresa, la promoción de la eficiencia y eficacia de los procesos

institucionales, la detección del material irrelevante para el cumplimiento de los fines institucionales.

Dimensiones 1 ambiente de control:

En cuanto a las dimensiones de la variable de control interno, se tiene que el **ambiente de control**, según **Pérez (2021)** se encuentra para estimular la eficiencia de las actividades de los trabajadores con referencia a sus funciones, para la promoción de un clima laboral, por lo tanto, el trabajador es fundamental para que una empresa logre definir sus características individuales, principios y espacios de operación, es por tal motivo que influye la forma en la que se desarrollan las funciones de los colaboradores, por ende, un óptimo ambiente afronta riesgos eficientemente y señalan controles que mitiguen los riesgos en las operaciones. Por lo tanto, el control para que pueda tener un efecto tangible debe ser implementado de manera precedente y oportuno para alcanzar un resultado óptimo (**Melgarejo, 2021**). Dicha dimensión comprende los siguientes indicadores: **Niveles de jefaturas por áreas**, que se refiere al estilo de demarcación entre puestos de dirección y en los que se asigna autoridad y responsabilidades a los empleados de acuerdo a sus propiedades particulares, es decir, su desarrollo profesional, su integridad y valores éticos (**Pérez, 2021**). **Las decisiones estratégicas**, asignación de recursos, control de presupuesto y contratación o despido personal, son tomadas según el nivel de jefatura que ejerce un gerente de determinada área (**Melara, 2021**). **Nivel de compromiso profesional y valores** en la institución, el cual consiente una forma eficiente que permite la verificación de los procesos realizados por la entidad en base a los valores éticos que permiten realizar las correcciones requeridas para optimizar la gestión (**Achundia, 2021**). **Nivel de comunicación organizacional en toma de decisiones**, la cual es de suma importancia, además es necesario que sea segura y genuina para todos aquellos colaboradores de la empresa puedan dirigir las acciones para poder lograr los objetivos establecidos (**Castro, 2021**). En cuanto al último indicador se encuentra **el control profesional**, el cual busca la evaluación dinámica de aquella normativa utilizada por la empresa para obtener una gestión de recursos humanos óptima en el cumplimiento de sus actividades (**Achundia, 2021**).

Dimensión 2 evaluación de riesgo:

Por su parte, **Pérez (2021)** indicó que la **evaluación del riesgos** es un elemento indispensable en una organización puesto que riesgo contribuye a la definición de acciones que logra afectar a la empresa, para lo cual se requiere evaluar las deficiencias de cada departamento, así como la gestión adecuada de los riesgos que puede afectar el logro de lo planeado, para ello se deben precisar ciertos elementos en el análisis como el establecimiento de las metas de la empresa, la identificación de los riesgos y la evaluación del ambiente de la empresa.

Entre **los indicadores** de esta dimensión se encuentra el **nivel de confiabilidad** de programas de contabilidad, en el que se determina la gestión de riesgos con la evaluación de programas de contabilidad para evitar la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos que puedan afectar el control interno (**Soto, 2018**); **nivel de evaluación de riesgo** en el área de contabilidad, el cual permite identificar cuáles son los puntos débiles que tiene la empresa y de esta manera diseñar nuevas ideas que contribuyan a mermar incidentes negativos y así encontrar nuevas oportunidades (**Castro, 2021**); **nivel de rotación** de cargos del personal, el cambio o reemplazo puede conllevar a riesgos como la falta de interacción entre los trabajadores lo que supone una gran probabilidad de abandono por falta de conexión con el resto del equipo, también se puede presentar fallas de comunicación por parte de la empresa, lo que puede hacer pensar a los colaboradores que la organización no está comprometida con la fidelización de los empleados incidiendo en el grado de compromiso de los mismos, además, los empleados pueden sentirse excluidos, mermando su satisfacción laboral (**Porras, 2019**).

Dimensión 3 actividad de control:

Con referencia a las **actividades de control**, es la planeación de políticas, procesos y capacidades que direccionan y refuerzan las metas de la empresa con el fin de alcanzar los objetivos empresariales, aplicando tácticas para la reducción de riesgos que atenten contra los proyectos (**Quiñonez, 2017**). Asimismo, **Calderón y Mantilla (2017)** señalaron que estas actividades ayudan al desempeño de un rol en el establecimiento de funciones que se desarrollan por la entidad y se apoyan en documentos fiables ya que su finalidad es lograr sus metas para garantizar las evidencias de que se realizan mediante el control interno.

Nivel de conciliación de base de datos y operaciones de registros contables, los ejercicios contables deben actualizarse periódicamente y deben coincidir con las operaciones, puesto que en los libros contables es donde se refleja todos los datos necesarios para poder entender el funcionamiento económico-financiero de una empresa (Economipedia, 2017); **Nivel de revisión** y aprobación de estados financieros e informes, se requiere comprobar y verificar todas las documentaciones de años previos para poder tener conocimiento con respecto a la realidad de los saldos comparados en la actividad económica de la organización y que sea beneficiosa para el logro de metas (**Quinaluisa, et al. 2018**); **nivel de relación** del jefe con los colaboradores, debe existir una buena distribución de las tareas asignadas a cada empleado, para ello el jefe debe conocer cuáles son los puntos fuertes y débiles de cada trabajador para que se sientan satisfechos con su trabajo, mejorando su desempeño laboral (**Soto, 2018**); por últimos de los indicadores se encuentra el nivel de **cumplimiento de las actividades**, el cual es el análisis que se efectúa para conocer e identificar el rendimiento de los trabajadores en busca del cumplimiento de los objetivos institucionales (**Quinaluisa et al. 2018**).

Variable 2 gestión contable:

Ahora bien, la variable 2 gestión contable, es una serie de procesos y herramientas que contribuyen a que los activos de una organización puedan alcanzar en adecuado trabajo, el cual debe encontrarse alineado a los objetivos institucionales (**Rivera, 2021**). De manera similar, **Pacheco et al. (2017)** indicaron que la gestión contable logró tener una mejor atención durante el 2008, cuando diversas empresas sufrieron una caída económica importante, por lo que advirtieron la necesidad de mantener un óptimo control de la información contable en las empresas que conlleven a una buena toma de decisión que puedan conllevar a un beneficio frente a la competencia.

A su vez **Pérez (2019)** indicó que la gestión en la contabilidad se encuentra asociada a la evaluación e interpretación realizada en el uso de las finanzas que resultan ser fundamentales para tomar decisiones en un periodo corto de tiempo, de acuerdo con los alcances de la organización, ello implica que los datos

económicos se emplean de manera informativa y están vinculados a los requisitos normativos a favor del normal funcionamiento de la empresa.

De acuerdo con lo afirmado por **Asencio et al. (2017)** la gestión contable permite la articulación de programas de contabilidad, tomando en consideración elementos tales como la organización referida a la estructuración de cargos, los gastos de los departamentos, los presupuestos de forma flexible, el manejo de la gestión, el control interno, además de las actividades vinculadas a las compras, ventas, activos y logística, a su vez debe contar con un adecuado control para garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Por otra parte, en cuanto a las dimensiones de la gestión contable se tiene a **Sosa (como se citó en Mestanza, 2020)** quien señaló que el desempeño financiero es donde se estipulan los indicadores que se cumplen conforme a los objetivos institucionales que se pueden medir.

Dimensión 1 desempeño financiero:

Ahora bien, sobre los indicadores de la dimensión desempeño financiero, se tiene el **nivel de preparación oportuna de estados financieros**, el cual se conoce de acuerdo a lo indicado por **Álvarez (2018)** como el desarrollo de los informes que utilizan las empresas para establecer su realidad económica, además de los cambios que deben enfrentar dentro de un determinado periodo, a su vez se dirigen a diferentes usuarios que tienen un interés legítimo como lo son los proveedores, gestores y propietarios por lo que es fundamental que se presenten en la oportunidad correspondiente a fin de evitar retrasos.

Asimismo, como otro **indicador** se tiene el **nivel de comparación de los estados** financieros históricos; cabe mencionar que según lo puntualizado por **Mitma (2021)** se debe realizar una interpretación general de los estados financieros para contribuir a generar un significado a la información histórica con la finalidad de minimizar riesgos que la empresa puede enfrentar, por otra parte, le permite precisar elementos de los estados financieros que se traduce como una ventaja para seguir implementando en los negocios.

Otro de los indicadores de la dimensión desempeño financiero, se encuentra el **nivel de cumplimiento de entrega de estados financieros**, el cual abarca la necesidad de que las empresas puedan obtener a tiempo conclusiones sobre la salud financiera de una empresa mediante la evaluación periódica de sus estados

financieros (**Acosta y Tóala, 2022**). Como último indicador se encuentra el nivel de **cumplimiento de actualización de los estados financieros**, los componentes de una serie de estados financieros se presentan de manera regular para poder tener un mejor conocimiento sobre la situación económica de la empresa (**Acosta y Tóala, 2022**).

Dimensión 2 normas y políticas contables:

Por otra parte, como segunda dimensión de la variable gestión contable se encuentran que las **normas y políticas contables** son aquellas que guardan relación con los lineamientos contables y es en base a ello que se desarrolla la información que podrá servir para tomar decisiones.

Como primer indicador se encuentra el **nivel de actualizaciones** de las normas y políticas contables, ello implica que la actualización y su protección, así como garantía de su cumplimiento se encuentra bajo responsabilidad del área administrativa con orientación financiera del área contable (**Alvira y Horta, 2019**).

Como segundo indicador se encuentra el **nivel de determinación de las políticas** para la toma de decisiones financieras, las cuales se encuentran referidas a la importancia de establecer políticas eficientes que contribuyan a gestionar las decisiones económicas de manera oportuna (**Alvira y Horta, 2019**).

Otro de los indicadores se encuentra el **nivel de medidas preventivas** para cumplimiento de normas internas, el cual abarca la determinación de las directrices que se debe seguir para asegurar la operatividad bajo un control de gestión que refleje una gestión adecuada, así como también las nociones aprendidas ante los cambios empresariales que se puedan suscitar (**Nava, 2021**).

Por último, se encuentra el **nivel de cumplimiento de las normas y políticas contables**, el cual busca evaluar y analizar el rango de los trabajadores en cuanto al acatamiento de las normas establecidas por la empresa en el ejercicio de sus funciones (**Nava, 2021**).

Dimensión 3 confiabilidad de información

Ahora bien, en cuanto a la confiabilidad de la información financiera se encuentra que de acuerdo con **Puma (2019)** la misma debe ser real y alinearse a las políticas transparentes establecidas en la oportunidad correspondiente, dentro de los indicadores de la dimensión se encuentra el **nivel de transparencia de la**

información, la cual abarca la fiabilidad de los datos contables que se presentan ante los jefes de áreas **(Cruz, 2017)**.

Como segundo indicador se encuentra **la restricción de la información**, el cual establece la necesidad de que ciertos datos financieros sean atribuidos a los trabajadores de acuerdo con las funciones relativas a su cargo **(Puma, 2019)**. Y para finalizar, el **nivel de supervisión de la información**, es el rango superior de una determinada área para supervisar los datos contables a fin de verificar su autenticidad y veracidad al momento de su presentación **(Mestanza, 2020)**. Y, por último, el Nivel de verificación de la información son las evaluaciones constantes que realiza el área contable sobre la información financiera a fin de constatar los datos ofrecidos **(Cruz, 2017)**.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La presente investigación es de **tipo aplicado** debido a que se encuentra dirigida a establecer a través del conocimiento científico los mecanismos mediante los cuales se van a cubrir las necesidades de un determinado fenómeno objeto de estudio, por lo que se requiere su análisis para identificar sus características y de esa manera poderlos verificar en la oportunidad correspondiente (**CONCYTEC, 2018**).

En cuanto al diseño de investigación, el mismo es de **corte transversal** ya que el análisis de las variables será realizado en un determinado momento por parte del autor quien será el encargado de describir su comportamiento dentro del referido periodo (**Sánchez et al., 2018**).

Aunado a ello fue **no experimental** ya que no existe manipulación o control alguno de las variables objeto de estudio por parte del autor, por lo que solo se dedica a observar su comportamiento dentro de su ambiente para luego analizar y describir los hallazgos respectivos (**Hernández y Mendoza, 2018**).

Asimismo, se enmarca en un nivel **correlacional**, el cual se caracteriza por tener como finalidad identificar la relación o nivel de vinculación existente entre dos o más variables, fenómenos, categorías o aspectos de un determinado contexto en específico señalado por el autor (**Hernández y Mendoza, 2018**).

En cuanto al enfoque de investigación, el mismo es **cuantitativo**, el cual de acuerdo con Cohen y Gómez (2019) el mismo busca analizar los fenómenos numéricamente para hallar la conexión y demostrar mediante estadística las hipótesis de estudio y establece con exactitud los patrones de conducta que tiene una determinada población.

3.2. Variables y operacionalización

La variable es un factor abstracto que toma diferentes valores referidos a una determinada cualidad o característica de personas o cosas en una investigación, depende de los sujetos o de los momentos en los que se evalúa. Para su operacionalización es fundamental obtener los objetivos específicos puesto que, en la operacionalización es fundamental lo referido a la literatura con sus dimensiones,

siendo las mismas la base necesaria para obtener los resultados en base a los objetivos propuestos (Mendoza y Ramírez, 2020)

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

El control interno es una herramienta para que el sistema organizativo de una empresa obtenga la seguridad necesaria para cumplir con sus metas institucionales y se encuentre en la posibilidad de comunicar su gestión a las personas que se interesen en ella (**Mendoza et al., 2018**).

Definición operacional

El control interno será evaluado mediante el análisis de los controles establecidos en el área contable de la empresa, así como los mecanismos y herramientas que se cumplen para lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales (**Mendoza et al., 2018**).

Indicadores:

- **Dimensión 1: Ambiente de control.**

Indicador 1: Niveles de jefaturas por áreas

Indicador 2: Decisiones estratégicas

Indicador 3: Nivel de compromiso profesional y valores

Indicador 4: Nivel de comunicación organizacional en la toma de decisiones.

- **Dimensión 2: Evaluación de riesgo**

Indicador 1: Nivel de confiabilidad

Indicador 2: Nivel de evaluación de riesgo.

Indicador 3: Nivel de rotación

Indicador 4: Nivel de respuestas

- **Dimensión 3: actividades de control**

Indicador 1: Nivel de conciliación

Indicador 2: Nivel de revisión

Indicador 3: Nivel de relación del jefe con los colaboradores

Indicador 4: cumplimiento de actividades.

- **Escala de medición:** ordinal

Variable 2: Gestión contable

Definición conceptual

Es una serie de procesos y herramientas que contribuyen a que los activos de una organización puedan alcanzar un adecuado trabajo, el cual debe encontrarse alineado a los objetivos institucionales (Rodrigo, 2020).

Definición operacional:

La gestión contable se evalúa mediante la eficiencia de los trabajadores en cuanto a las actualizaciones de los estados financieros de la empresa, además del cumplimiento de las normas y políticas aplicadas en el área contable que tienen como finalidad crear un ambiente confiable en cuanto a la información utilizada y determinada (Rivera, 2021).

- **Dimensión 1: desempeño financiero**

Indicador 1: Nivel de preparación oportuna de estados financieros

Indicador 2: Nivel de comparación de los estados

Indicador 3: Nivel de cumplimiento de entrega de estados financieros

Indicador 4: Cumplimiento de actualización de los estados financieros

- **Dimensión 2: normas y políticas contables**

Indicador 1: Nivel de actualizaciones

Indicador 2: Nivel de determinación de las políticas

Indicador 3: Nivel de medidas preventivas

Indicador 4: Nivel de cumplimiento de las normas y políticas contables

- **Dimensión 3: confiabilidad de información.**

Indicador 1: nivel de transparencia de la información

Indicador 2: La restricción de la información

Indicador 3: Nivel de supervisión de la información.

Indicador 4: Nivel de verificación de la información

- **Escala de medición:** ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo.

Población

Según lo señalado por **Carhuacho et al. (2019)** la población se define como una serie de elementos que se caracterizan por tener factores comunes, es decir, que es la totalidad de un conjunto de casos, ya sean que los mismos sean personas, objetos o hechos con el fin de ser analizados en una investigación en ese sentido la población se encuentra constituida por los documentos contables y tributarios de la empresa de transporte de carga.

En el caso del presente estudio se encuentra conformada por la cantidad de 139 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima 2022.

Tabla 1. Población

Puestos	Cantidad
Gerente General	1
Jefes de área	8
Vendedores	30
Asistentes de facturación	2
Asistente de cuentas por cobrar y pagar	10
Transportista	11
Almaceneros	75
Marketing	2
Total	139

Nota: Elaboración propia extraída de los datos de la empresa CIA Transmetal, SAC

Criterios de inclusión

- Trabajadores del área contable de la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima 2022.
- Trabajadores que se encuentren laborando desde hace más de 6 meses en la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima 2022.
- Trabajadores que manejen información contable de la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima 2022.
- Trabajadores del área contable de la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima 2022 que brinden su consentimiento para formar parte del estudio.

Criterios de exclusión

- Trabajadores que no pertenezcan al área contable de la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima 2022.
- Trabajadores que se encuentren laborando desde hace menos de 6 meses en la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima 2022.
- Trabajadores que no manejen información contable de la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima 2022.
- Trabajadores del área contable de la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima 2022 que no brinden su consentimiento para formar parte del estudio.

Muestra

La muestra es el subgrupo de elementos y aspectos que surgen de la población, quienes comparten similitudes idénticas que les permite conformar la muestra que será analizada en la oportunidad correspondiente (**Carhuacho et al., 2019**). En el caso de la presente investigación la muestra fue seleccionada siguiendo los criterios de intencionalidad y conveniencia del autor descritos previamente, en tal sentido, la misma se encontró conformada por 13 trabajadores que forman parte del manejo de información contable y financiera de la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima 2022, siendo descritos de la siguiente manera:

Tabla 2. Muestra seleccionada

Puestos	Cantidad
Gerente General	1
Asistentes de facturación	2
Asistente de cuentas por cobrar y pagar	10
Total	13

Nota: Elaboración propia extraída de los datos de la empresa CIA Transmetal, SAC

Muestreo

Se implementó un muestreo por conveniencia, el cual se identifica debido al uso que se les otorgan a las características individuales de las personas que de manera conveniente pueden contribuir a la consecución de los objetivos propuestos y que terminan estableciendo su participación en la investigación, es decir que únicamente serán seleccionada una parte de la población total, en consecuencia, se seleccionarán 13 trabajadores del área contable que evalúen la información financiera de la empresa **(Arias y Covinos, 2021)**.

Unidad de análisis

Es el ámbito que se evalúa o analiza en una determinada investigación, en la presente investigación se realizará en los trabajadores contables de la empresa CIA Transmetal SAC

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

Las técnicas se precisan como aquellas herramientas que permiten obtener información en un respectivo estudio, por tal razón, en el presente caso se utilizado como técnica la encuesta, siendo que la misma es empleada para recabar datos a

través de un conjunto de preguntas cerradas que pretenden generar nuevos conocimientos sobre un determinado hecho (Arias y Covinos, 2021).

3.4.2. Instrumentos

Los instrumentos son herramientas que conforman la manera en la que se recolectó la información. En el caso del presente estudio, se emplea como instrumento el cuestionario que se reconoce como una técnica indirecta para recabar datos que permitirán la verificación de las respectivas hipótesis (Cohen y Gómez, 2019).

Los cuestionarios destinados a medir las variables de control interno y gestión contable mantienen una escala **Likert** donde **Muy deficiente 1 Deficiente 2 Aceptable 3 Buena 4 Excelente 5**, aunado a ello el tiempo de aplicación es de 15 a 20 minutos, pudiendo ser su administración individual. Cabe resaltar que la información cumplió con los procesos de validez adecuados donde fueron analizados los ítems de manera oportuna por parte de un juicio de expertos.

Validez

Se utilizó la validez de contenido la cual fue a través del juicio de expertos, el cual consiste en constatar la validez de los ítems, en revisión a personas expertas en el dominio que miden los ítems, sobre su grado de adecuación a un criterio determinado (Sánchez et al., 2018). Con referencia a la presente investigación, la validez estuvo a cargo de tres psicólogos profesionales con el grado de magister, quienes determinaron mediante un análisis de estudio la aplicabilidad y suficiencia de cada uno de los ítems del instrumento, como se señala mediante la siguiente tabla:

Tabla 3. *Juicio de expertos*

Apellidos y nombres	Grado académico	Años de experiencia	Observaciones
Ericka Nelly Espinoza Gamboa	Magister	15 años	Aplicable
Manuel Alberto Espinoza Cruz	Doctor	25 años	Aplicable
Dagmar Giannina Giles Saavedra	Magister	11 años	Aplicable

Nota: elaboración propia, partiendo de González et al. (2017).

Después de haber obtenido la validación por los expertos donde establecieron la relevancia y pertinencia de cada uno de los ítems que conforman los cuestionarios, luego fue creado un Excel para procesar tales datos informativos y obtener la validez interna del constructo para lo cual se empleó el procesamiento V de Aiken, el cual de acuerdo con Robles (2018) es una técnica que permite cuantificar la validez de contenido o pertinencia con referencia a un contenido evaluado por jueces, tiende a asumir valores de 0 a 1, siendo el 1 la mayor magnitud que precisa un perfecto acuerdo entre los jueces. Cabe mencionar que tales valoraciones pueden ser dicotómicas o politómicas.

Tabla 4. *Validez A de Aiken*

Ítems de Evaluación	V Aiken
Relevancia	91.67%
Pertinencia	90.00%
Claridad	89.72%
PROMEDIO	90.46%

Nota: elaboración propia, obtenido de la base de datos de la investigación

Mediante la validez A de Aiken se pudo identificar que los cuestionarios utilizados para la medición de las variables de investigación cuentan con los criterios característicos necesarios para cumplir con el objetivo de evaluar el control interno y la gestión contable mediante la escala Likert.

Confiabilidad

La confiabilidad se identifica como una operación estadística cuyo objetivo es estimar el nivel de confianza o fiabilidad de un instrumento o aparato de medición (Sánchez et al., 2018). En cuanto a la presente investigación se ha realizado una confiabilidad de consistencia interna mediante el estadístico Alfa de Cronbach donde se pudo precisar que existe una fiabilidad de los instrumentos control interno y gestión contable de 0.924 y 0.954 respectivamente, siendo ambos valores suficientes para determinar mediante las reglas estadísticas y metodológicas de Hernández et al. 2014) que al ser superior a 0.80 los instrumentos presentan una alta confiabilidad por lo que tienen la capacidad de medir las variables de estudio.

3.5. Procedimientos

Una vez seleccionado el tema de investigación se procedió a realizar las evaluaciones correspondientes para encontrar los instrumentos que permitirán

medir las variables mediante las dimensiones y sus respectivos indicadores, los cuales se utilizarán para establecer las **matrices de consistencia y operacionalización de las variables**. Luego de ello se pasó a buscar los antecedentes y teorías para sustentar el estudio y hallar a su vez, la metodología que sustente la investigación. Después se pasó a elaborar el consentimiento informado para que los pertenecientes a la muestra respondieron los cuestionarios que serían vaciados en el Excel y sistematizados en el SPSS V25 para que arroje tablas y figuras que respondan a las hipótesis de investigación.

3.6. Método de análisis de datos

Los métodos de análisis de datos son aquellos que se emplean a través del uso de los instrumentos para la recolección de información, su función es analizarlos a través de herramientas estadísticas que permitirán la obtención de datos oportunamente que contribuirán a constatar las hipótesis de estudio (**Sánchez, et al., 2018**). En el caso de la presente investigación se ha utilizado el programa computarizado SPSS V 25, el cual permitió ordenar la información y sistematizarla de la manera correspondiente, aunado a ello se empleó el estadístico Rho de Spearman para valorar y determinar el coeficiente de correlaciones presentes en las variables de estudio.

3.7. Aspectos éticos

La ética son las actividades realizadas por las personas que se asocian con la moralidad, su análisis se conforma por la ciencia ética y los fundamentos filosóficos que contribuirán a regular el comportamiento humano. Por parte del Contador Público debe actuar conforme lo señalan los principios de ética profesional, en diferentes ámbitos donde se desarrollen sus actividades contables, asimismo, el deber moral de garantizar la confidencialidad y aplicar las normas contables vigentes y las vinculadas directamente con la investigación (Espinoza, 2021).

A nivel mundial, Alvares (2018) señaló que los investigadores y la sociedad en general se encuentra obligada a garantizar que los criterios éticos se cumplan cuando una investigación es realizada con seres humanos, aunque los mismos son universales, la disposición de los recursos fundamentales para garantizarlos no lo

es y los procesos que se utilizan para garantizar que los estudios se desarrollan de manera ética puede que no sean favorables.

En consecuencia, serán respetados los principios contemplados en el artículo 3 del Código de Ética en investigación de la universidad César Vallejo, por tal motivo, será garantizada la autonomía, el cual es un principio que reconoce la posibilidad que tienen las personas para decidir, se utiliza principalmente en el consentimiento informado de una investigación, mediante el mismo el sujeto debe recibir las precisiones sobre los objetivos de estudio, entender los procesos que se efectuaran y brindar libremente su consentimiento (Miranda y Villasís, 2019), por lo tanto todas aquellas personas que fueron parte de la investigación pudieron elegir su participación o no para responder a los cuestionarios que fueron brindados por la investigadora en la oportunidad correspondiente.

Asimismo, se resguardó el principio de beneficencia, el cual se encuentra enfocado en la protección del sujeto sobre los riesgos, los cuales se deben identificar adecuadamente, en todos los estudios los beneficios requieren la superación de los riesgos y el daño presente en los sujetos, aunado a ello debe asegurarse que el estudio sea relevante desde una perspectiva científica al momento de desarrollarlo (Miranda y Villasís, 2019). Por lo tanto, el estudio procuró el bienestar de los participantes quienes cumplir con los niveles óptimos de preparación de acuerdo con lo requerido en el estudio, de igual manera los participantes fueron informados de los beneficios que tenía pertenecer al estudio y ninguno de ellos fue discriminado en razón de sus criterios individuales.

Otro criterio científico respetado fue el principio de justicia, el cual se caracteriza por brindar un trato justo a las personas, distribuyendo de manera equitativa los beneficios y las obligaciones vinculadas directamente a la investigación (Delclós, 2018). Por lo tanto, fue reconocida a la persona por encima de los intereses de la ciencia sin importar su estatus social, económico o cultural, es decir que todos los encuestados fueron tratados por igual, sin que existiese exclusión alguna para el adecuado desarrollo del presente estudio.

De la misma manera, fue desarrollado a través de una metodología predeterminada y los criterios que permitió evidenciar los mejores mecanismos científicos para disponerlo en la elaboración de la presente investigación, por lo

tanto, la autora se compromete a llevar a cabo un adecuado procedimiento en la recolección y análisis de información, lo cual implicaría una óptima revisión de los hallazgos previos a su publicación, asimismo, la redacción de la presente investigación fue realizada haciendo uso de las normas de la American Psychological Association (Universidad César Vallejo, 2017).

Por otra parte, la presente investigación será elaborada haciendo uso del desarrollo tecnológico, el cual es la implementación de los resultados de la investigación o de cualquier otra clase de información científica a un determinado plan o diseño para la creación de productos, mecanismos o sistemas renovados o mejorados, previo al inicio de su producción o uso comercial mediante las plataformas universitarias correspondientes (CONCYTEC, 2018).

Igualmente, en el desarrollo del presente estudio, será tomado en consideración la integridad científica, por tal razón, como un aspecto ético y legal, se tomará en consideración, la honestidad, por lo que al autor tendrá un pleno compromiso con la verdad, lo que fundamenta mediante la solicitud firmada hacia la empresa CIA Transmetal para que el gerente brinde la autorización respectiva para implementar los instrumentos en la oportunidad correspondiente, aunado a ello se mantendrá el principio de independencia, lo que abarca la garantía de la libertad en relación con las presiones externas a la profesión, por último la imparcialidad, que resulta ser la realización de las actividades de manera neutra a la práctica profesional sobre los intereses individuales diferentes a los objetivos de la investigación (CONCYTEC, 2018).

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados de la confiabilidad del instrumento

4.1.1. Análisis de confiabilidad del instrumento de la variable 1: Control interno

Para evaluar la confiabilidad de los datos de la variable 1: Control interno y la variable 2: Gestión contable, se empleó el alfa de Cronbach; el cual evalúa la consistencia interna y promedio de correlaciones entre ítems, obteniendo una validación de constructo de la escala que esté acorde con las exigencias de la investigación, en este caso debe estar por encima del 80%. El instrumento aplicado para la variable 1, constó de 15 ítems, el cual se aplicó a 13 trabajadores pertenecientes a la empresa **CIA Transmetal, SAC**. El nivel de confiabilidad es de 95% y se procesó vía el software SPSS versión 25, el cual se muestra a continuación:

Tabla 5.

Resultado del alfa de Cronbach de la variable 1: Control interno

		N	%
Casos	Válido	13	100.0
	Excluido ^a	0	0.0
	Total	13	100.0

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS 25

Tabla 6.

Confiabilidad de la variable 1: Control interno

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.924	0.924	15

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS 25

Interpretación: Según la tabla 5, se muestra como existen 0 valores excluidos, por ende, la tabla 6 arroja un alfa de Cronbach superior al 80% (92.4%); mostrando una consistencia interna y fiabilidad de acuerdo con los criterios metodológicos establecidos.

Tabla 7.*Estadística de total de la variable 1: Control interno*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p1	46.08	92.410	0.754	0.916
p2	46.23	93.026	0.620	0.920
p3	45.46	96.769	0.483	0.924
p4	46.38	90.256	0.888	0.912
p5	46.38	89.090	0.873	0.912
p6	46.31	90.064	0.640	0.920
p7	46.08	94.410	0.639	0.919
p8	46.54	88.769	0.821	0.913
p9	45.92	98.077	0.559	0.922
p10	46.08	99.244	0.419	0.925
p11	46.15	95.474	0.589	0.921
p12	46.38	97.590	0.465	0.924
p13	46.08	96.744	0.571	0.921
p14	46.15	92.974	0.733	0.916
p15	46.23	94.359	0.604	0.920

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS 25

Interpretación: Como se detalla en la tabla 7, cada ítem se encuentra por encima del 90%; lo que de acuerdo con las reglas estadísticas y metodológicas demuestran que cada uno de ellos presente una consistencia interna adecuada y que se acopla a los requerimientos de la investigación.

4.1.2. Análisis de confiabilidad del instrumento de la 2: Gestión contable

Tabla 8.*Resultado del alfa de Cronbach de la variable 2: Gestión contable*

		N	%
Casos	Válido	13	100. 0
	Excluido ^a	0	0.0
	Total	13	100. 0

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS 25

Tabla 9.*Confiabilidad de la variable 2: Gestión contable*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.953	0.954	15

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS 25

Interpretación: Según la tabla 8, se muestra que existen 0 valores excluidos, por ende, la tabla 9 arroja un alfa de Cronbach superior al 80% (95.3%); mostrando una consistencia interna y fiabilidad de acuerdo con los criterios metodológicos establecidos.

Tabla 10. Estadística de total de la variable 2: Gestión contable

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
p16	47.08	132.577	0.722	0.950
p17	47.31	130.564	0.837	0.948
p18	46.92	135.077	0.694	0.951
p19	47.31	133.064	0.715	0.951
p20	47.23	130.192	0.709	0.951
p21	47.38	130.423	0.721	0.951
p22	47.00	131.833	0.641	0.952
p23	47.31	128.897	0.773	0.949
p24	47.31	130.731	0.646	0.953
p25	47.38	129.590	0.757	0.950
p26	47.23	134.526	0.634	0.952
p27	47.31	128.897	0.773	0.949
p28	47.38	128.423	0.807	0.949
p29	47.31	126.231	0.888	0.947
p30	47.15	130.141	0.839	0.948

Nota: Resultados obtenidos del software SPSS 25

Interpretación: Como se detalla en la tabla 10, cada ítem se encuentra por encima del 90%; lo que de acuerdo con las reglas estadísticas y metodológicas demuestran que cada uno de ellos presente una consistencia interna adecuada y excelente que se acopla a los requerimientos de la investigación.

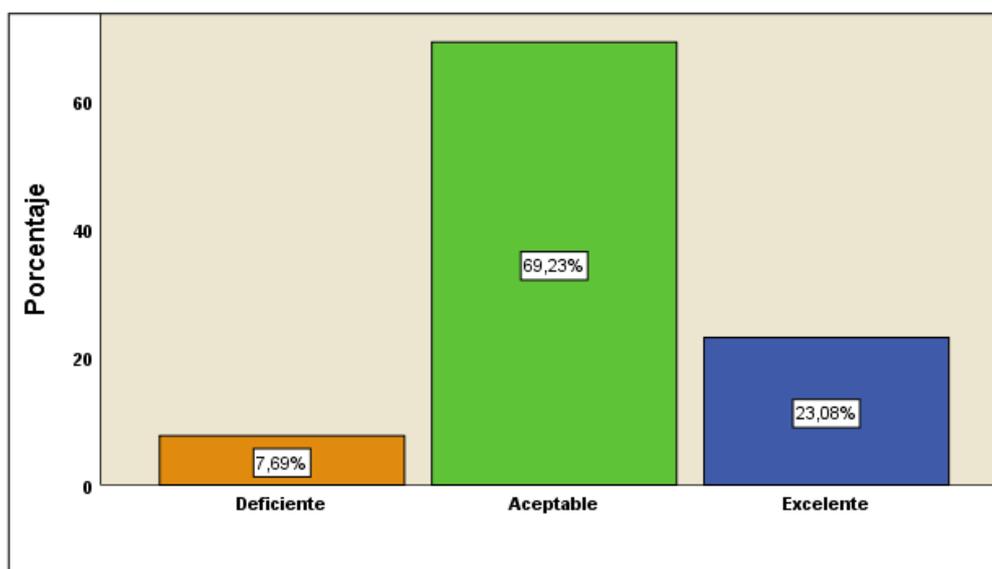
4.2. Descripción de los resultados

Tabla 11. Valoración que le brinda a los niveles de control de cada uno de los departamentos de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	7.69%	7.69%
	Aceptable	9	69.23%	76.92%
	Excelente	3	23.08%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al primer ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 1. Valoración que le brinda a los niveles de control de cada uno de los departamentos de la empresa



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al primer ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 11 y figura 1, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 69.23% les da una valoración aceptable a los niveles de control de cada uno de los departamentos de la empresa, luego otro 23.08% con valoración excelente y un 7.69% le valúa con nivel deficiente.

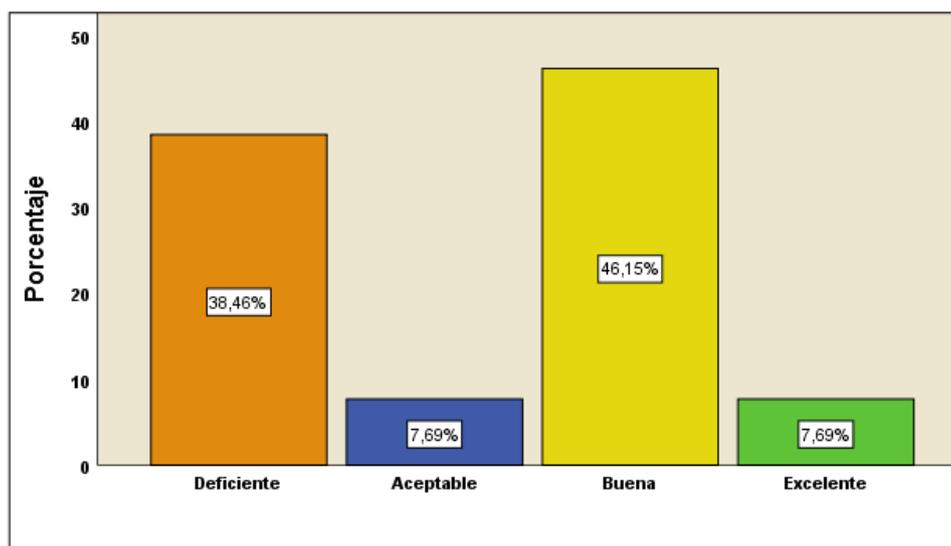
Tabla 12.

Valoración que le otorga al compromiso que tienen los trabajadores de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	5	38.46%	38.46%
	Aceptable	1	7.69%	46.15%
	Buena	6	46.15%	92.31%
	Excelente	1	7.69%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al segundo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 2. *Valoración que le otorga al compromiso que tienen los trabajadores de la empresa*



Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al segundo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 12 y figura 2, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 46.15% les da una valoración buena al compromiso que tienen los trabajadores de la empresa, luego otro 38.46% con valoración deficiente, otro 7.69% le valúa con nivel aceptable un 7.69% le valúa con nivel excelente.

Tabla 13.

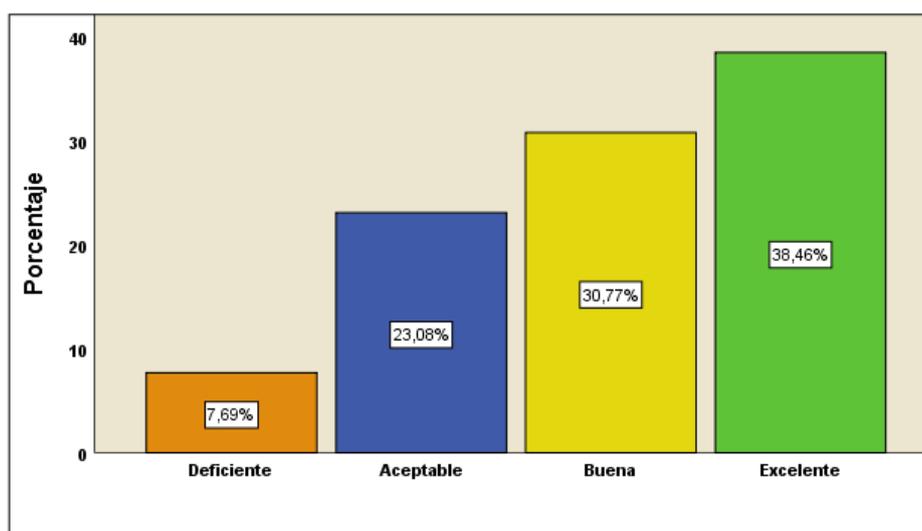
Calificación que le otorga a la capacidad de los directivos para determinar los valores éticos y cumplirlos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	7.69%	7.69%
	Aceptable	3	23.08%	30.77%
	Buena	4	30.77%	61.54%
	Excelente	5	38.46%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al tercer ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 3.

Calificación que le otorga a la capacidad de los directivos para determinar los valores éticos y cumplirlos



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al tercer ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 13 y figura 3, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 38.46% le da una calificación excelente a la capacidad de los directivos para determinar los valores éticos y cumplirlos, luego otro 30.77% con valoración buena, otro 23.08% le valúa con nivel aceptable un 7.69% le valúa con nivel deficiente.

Tabla 14.

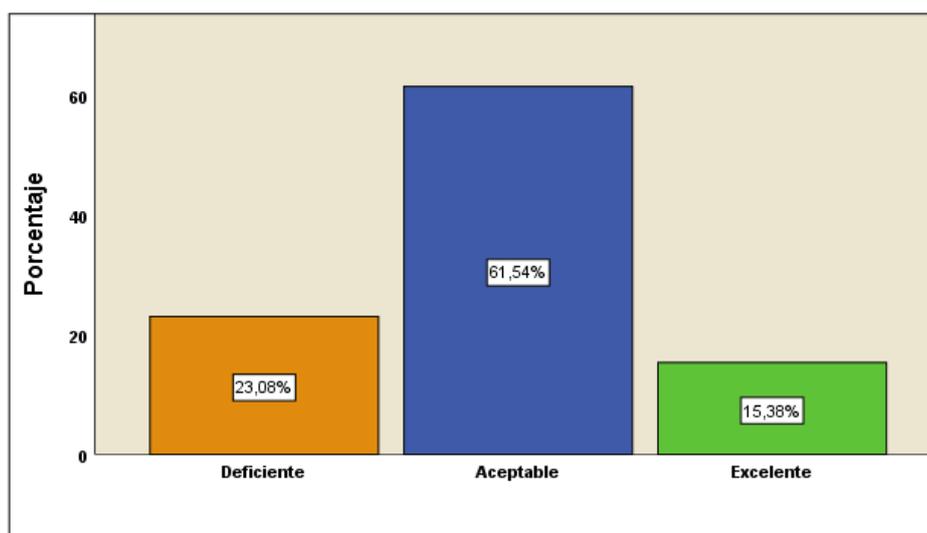
La organización actual que mantiene la empresa le permite cumplir con los objetivos propuestos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	23.08%	23.08%
	Aceptable	8	61.54%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al cuarto ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 4.

La organización actual que mantiene la empresa le permite cumplir con los objetivos propuestos



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al cuarto ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 14 y figura 4, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 61.54% les da una valoración aceptable de que la organización actual que mantiene la empresa le permite cumplir con los objetivos propuestos, luego otro 23.08% con valoración deficiente, otro 15.38% le valúa con nivel excelente.

Tabla 15.

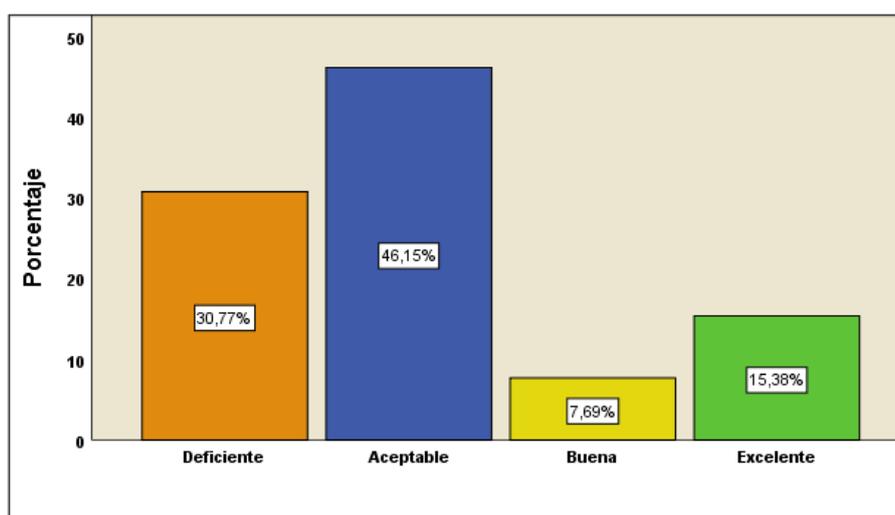
Valor de la comunicación organizacional para tomar decisiones empresariales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	30.77%	30.77%
	Aceptable	6	46.15%	76.92%
	Buena	1	7.69%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al quinto ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 5.

Valor de la comunicación organizacional para tomar decisiones empresariales



Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al quinto ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 15 y figura 5, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 46.15% le da una valoración aceptable a la comunicación organizacional para tomar decisiones empresariales, luego otro 30.77% con valoración deficiente, otro 15.38% le valúa con nivel excelente y un 7.69% le valúa con nivel bueno.

Tabla 16.

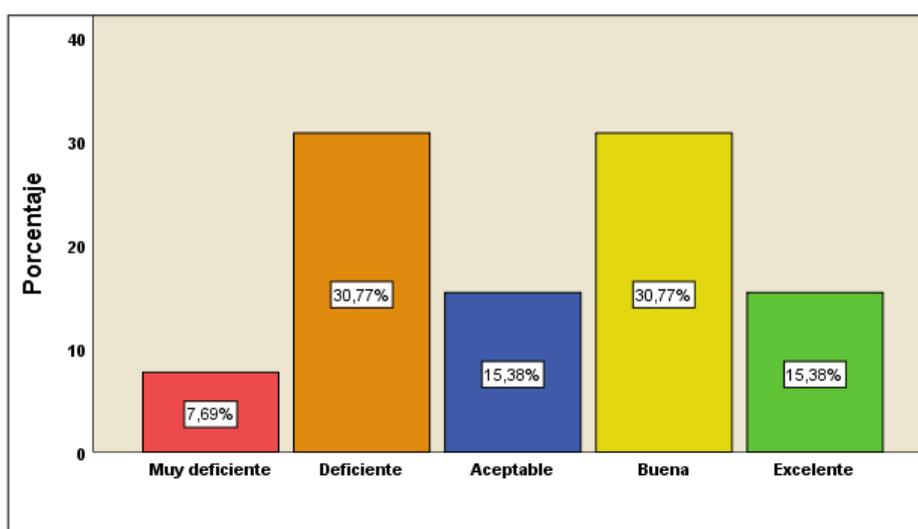
Consideración con referencia a los programas de contabilidad establecidos en la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Muy deficiente	1	7.69%	7.69%
	Deficiente	4	30.77%	38.46%
	Aceptable	2	15.38%	53.85%
	Buena	4	30.77%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total		13	100.00%

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al sexto ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 6.

Consideración con referencia a los programas de contabilidad establecidos en la empresa



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al sexto ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 16 y figura 6, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 30.77% le da una valoración buena a la consideración con referencia a los programas de contabilidad establecidos en la empresa, luego otro 30.77% con valoración deficiente, otro 15.38% le valúa con nivel excelente, otro 15.38% le valúa con nivel aceptable y 7.69% le valúa con nivel muy deficiente.

Tabla 17.

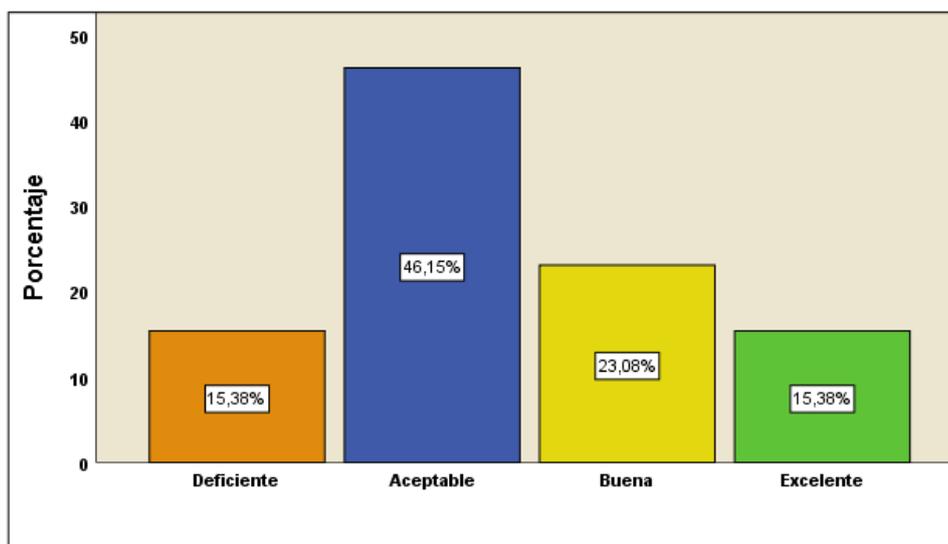
Valoración que le brinda a las actividades realizadas por la empresa para solventar problemas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	15.38%	15.38%
	Aceptable	6	46.15%	61.54%
	Buena	3	23.08%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al séptimo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 7.

Valoración que le brinda a las actividades realizadas por la empresa para solventar problemas



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al séptimo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 17 y figura 7, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 46.15% les da una valoración aceptable a las actividades realizadas por la empresa para solventar problemas, luego otro 23.08% con valoración buena, otro 15.38% le valúa con nivel excelente y un 15.38% le valúa con nivel deficiente.

Tabla 18.

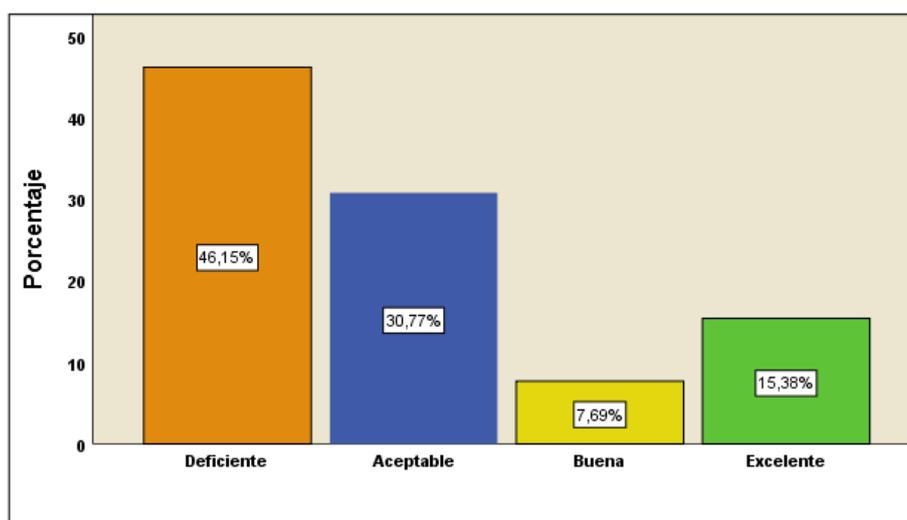
Nivel de evaluación de riesgos que se presenta en el área contable de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	6	46.15%	46.15%
	Aceptable	4	30.77%	76.92%
	Buena	1	7.69%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al octavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 8.

Nivel de evaluación de riesgos que se presenta en el área contable de la empresa



Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al octavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 18 y figura 8, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 46.15% les da una valoración deficiente al nivel de evaluación de riesgos que se presenta en el área contable de la empresa, luego otro 30.77% con valoración aceptable, otro 15.38% le valúa con nivel excelente y un 7.69%% le valúa con nivel bueno.

Tabla 19.

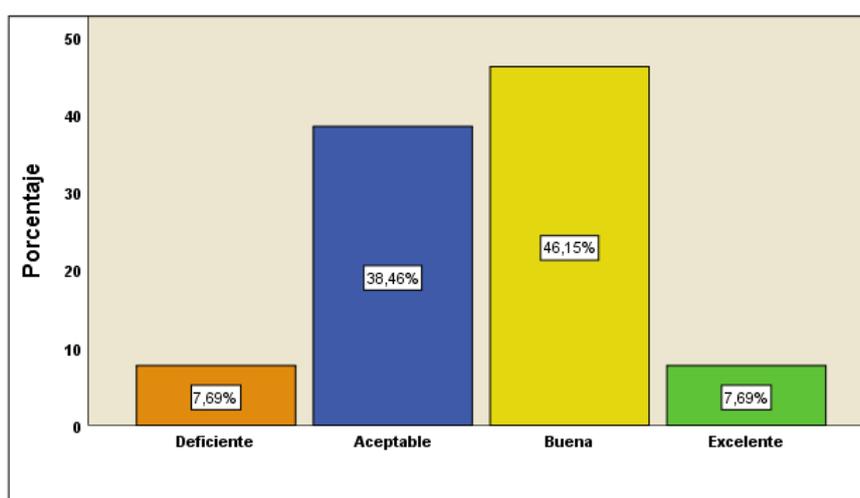
Nivel de efectividad que tiene la empresa para registrar los acontecimientos que suceden y que podrían perjudicarlos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	7.69%	7.69%
	Aceptable	5	38.46%	46.15%
	Buena	6	46.15%	92.31%
	Excelente	1	7.69%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al noveno ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 9.

Nivel de efectividad que tiene la empresa para registrar los acontecimientos que suceden y que podrían perjudicarlos



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al noveno ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 19 y figura 9, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 46.15% les da una valoración buena al nivel de efectividad que tiene la empresa para registrar los acontecimientos que suceden y que podrían perjudicarlos, luego otro 38.46% con valoración aceptable, otro 7.69% le valúa con nivel excelente y un 7.69% le valúa con nivel deficiente.

Tabla 20.

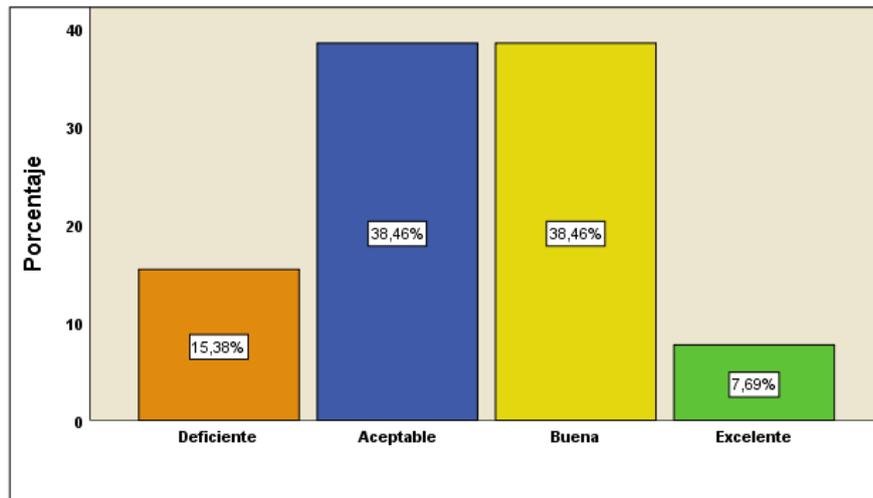
Valoración que le brinda a la empresa para enfrentar los problemas internos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	15.38%	15.38%
	Aceptable	5	38.46%	53.85%
	Buena	5	38.46%	92.31%
	Excelente	1	7.69%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al décimo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 10.

Valoración que le brinda a la empresa para enfrentar los problemas internos



Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al décimo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 20 y figura 10, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 38.46% les da una valoración aceptable a lo que brinda a la empresa para enfrentar los problemas internos, luego otro 38.46% con valoración buena, otro 15.38% le valúa con nivel deficiente y un 7.69% le valúa con nivel excelente.

Tabla 21.

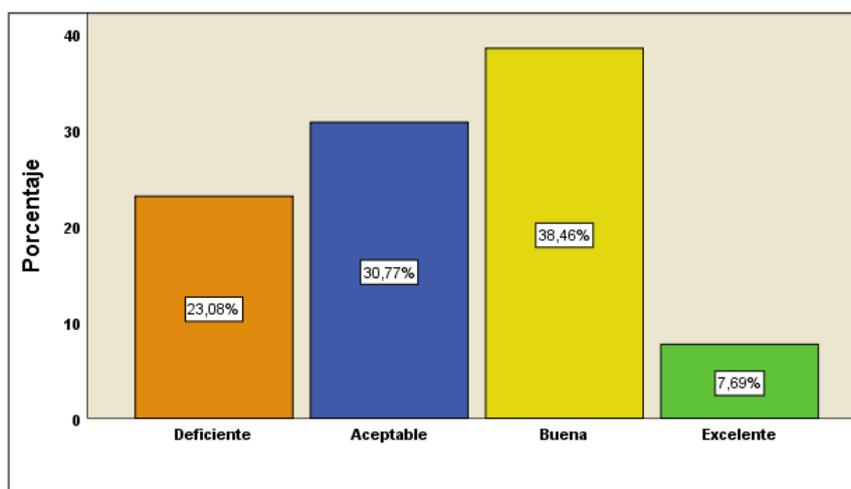
Calificación de las actividades de control que se realizan dentro de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	23.08%	23.08%
	Aceptable	4	30.77%	53.85%
	Buena	5	38.46%	92.31%
	Excelente	1	7.69%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al onceavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 11.

Calificación de las actividades de control que se realizan dentro de la empresa



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al onceavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 21 y figura 11, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 38.46% les da una calificación buena de las actividades de control que se realizan dentro de la empresa, luego otro 30.77% con valoración aceptable, otro 23.08% le valúa con nivel deficiente y un 7.69% le valúa con nivel excelente.

Tabla 22.

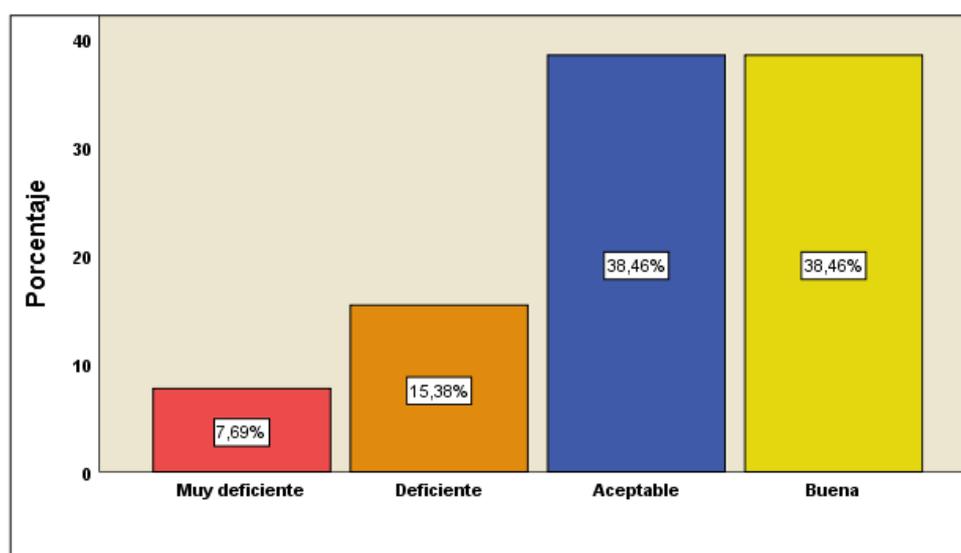
Valoración con referencia al análisis y aprobación de los estados financieros de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Muy deficiente	1	7.69%	7.69%
	Deficiente	2	15.38%	23.08%
	Aceptable	5	38.46%	61.54%
	Buena	5	38.46%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al doceavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 12.

Valoración con referencia al análisis y aprobación de los estados financieros de la empresa



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al doceavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 22 y figura 12, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 38.46% le da una calificación buena a la valoración con referencia al análisis y aprobación de los estados financieros de la empresa, luego otro 38.46% con valoración aceptable, otro 15.38% le valúa con nivel deficiente y un 7.69% le valúa con nivel muy deficiente.

Tabla 23.

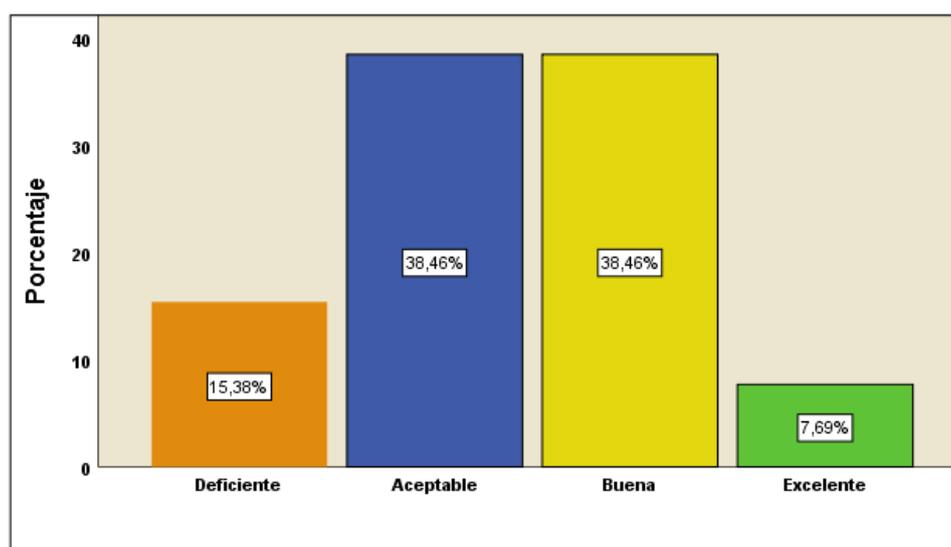
Calificación que le brinda al uso de los instrumentos tecnológicos para implementar actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	15.38%	15.38%
	Aceptable	5	38.46%	53.85%
	Buena	5	38.46%	92.31%
	Excelente	1	7.69%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al treceavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 13.

Calificación que le brinda al uso de los instrumentos tecnológicos para implementar actividades de control



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al treceavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 23 y figura 13, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 38.46% le da una calificación aceptable al uso de los instrumentos tecnológicos para implementar actividades de control, luego otro 38.46% con valoración buena, otro 15.38% le valúa con nivel deficiente y un 7.69% le valúa con nivel excelente.

Tabla 24.

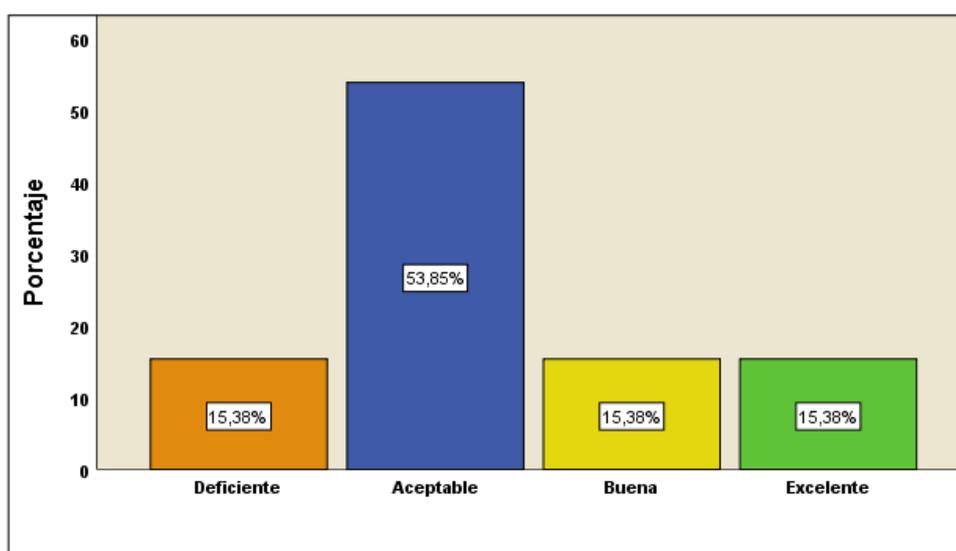
Valoración que le brinda a la asociación existente entre la base de datos y los registros contables de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	15.38%	15.38%
	Aceptable	7	53.85%	69.23%
	Buena	2	15.38%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al catorceavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 14.

Valoración que le brinda a la asociación existente entre la base de datos y los registros contables de la empresa



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al catorceavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 24 y figura 14, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 53.85% le da una valoración aceptable a la asociación existente entre la base de datos y los registros contables de la empresa, luego otro 15.38% con valoración buena, otro 15.38% le valúa con nivel deficiente y un 15.38% le valúa con nivel excelente.

Tabla 25.

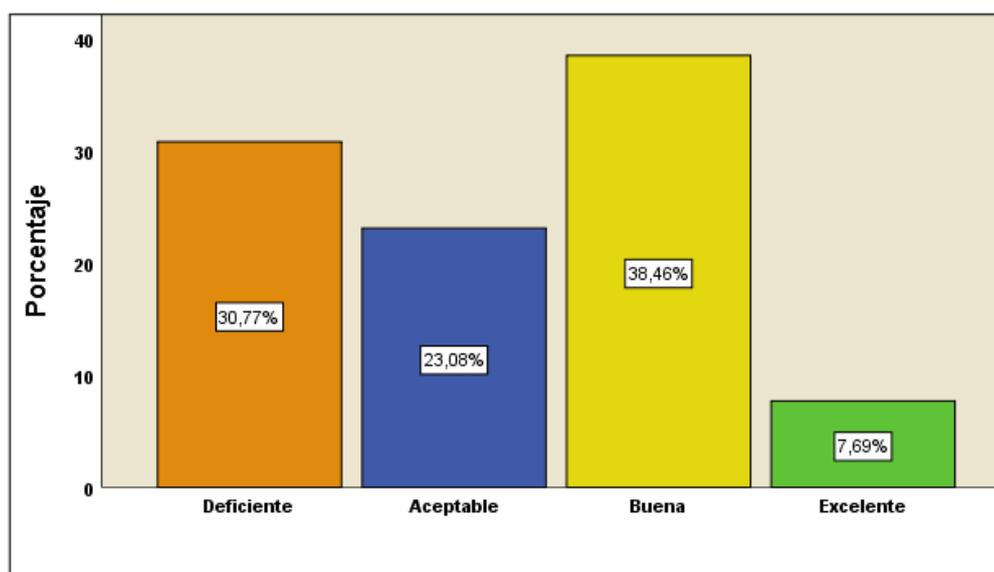
Nivel de optimización en las actividades de control que se realizan sobre su persona

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	30.77%	30.77%
	Aceptable	3	23.08%	53.85%
	Buena	5	38.46%	92.31%
	Excelente	1	7.69%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al quinceavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Figura 15.

Nivel de optimización en las actividades de control que se realizan sobre su persona



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al quinceavo ítem del cuestionario de la variable 1: Control, interno

Interpretación: Según la tabla 25 y figura 15, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 1, obteniendo como resultado que el 38.46% le da una valoración bueno al nivel de optimización en las actividades de control que se realizan sobre su persona, luego otro 30.77% con valoración deficiente, otro 23.08% le valúa con nivel aceptable y un 7.69% le valúa con nivel excelente.

Tabla 26.

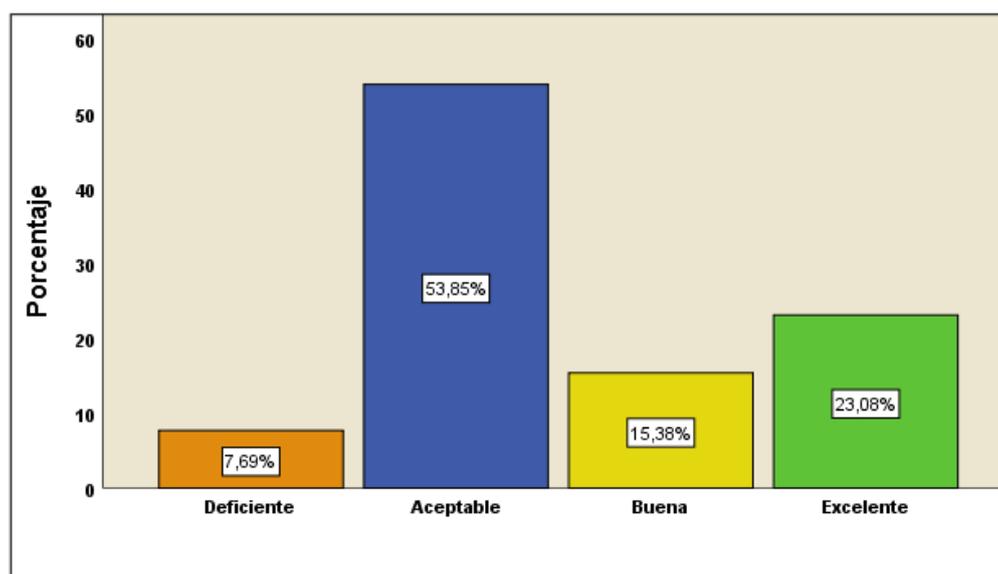
De acuerdo con su criterio Es efectiva la actualización de los estados financieros de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	7.69%	7.69%
	Aceptable	7	53.85%	61.54%
	Buena	2	15.38%	76.92%
	Excelente	3	23.08%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al primer ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 16.

De acuerdo con su criterio Es efectiva la actualización de los estados financieros de la empresa



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al primer ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 26 y figura 16, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 53.85% tienen un criterio de que es aceptable la efectividad de la actualización de los estados financieros de la empresa, luego otro 23.08% con valoración excelente, otro 15.38% le valúa con nivel bueno y un 7.69% le valúa con nivel deficiente.

Tabla 27.

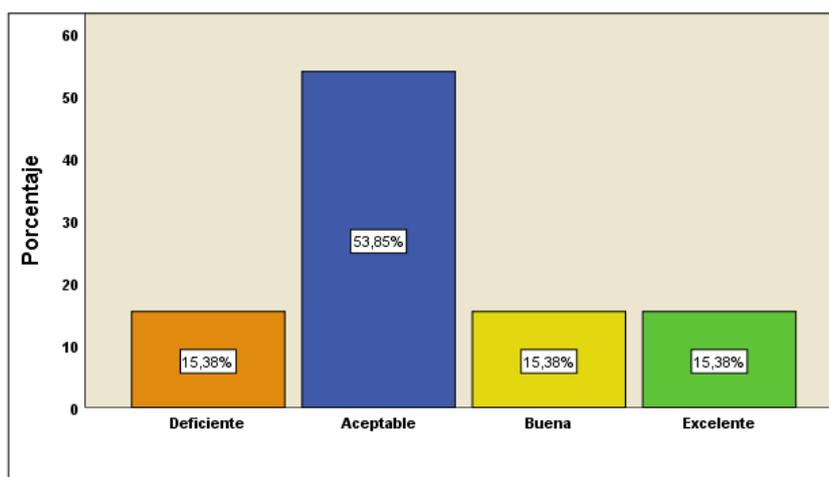
Catalogación la comparación de los estados financieros actuales con aquellos emitidos los años anteriores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	15.38%	15.38%
	Aceptable	7	53.85%	69.23%
	Buena	2	15.38%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al segundo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 17.

Catalogación la comparación de los estados financieros actuales con aquellos emitidos los años anteriores



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al segundo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 27 y figura 17, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 53.85% catalogan con nivel aceptable a la comparación de los estados financieros actuales con aquellos emitidos los años anteriores, luego otro 15.38% con valoración excelente, otro 15.38% le valúa con nivel bueno y un 15.38% le valúa con nivel deficiente.

Tabla 28.

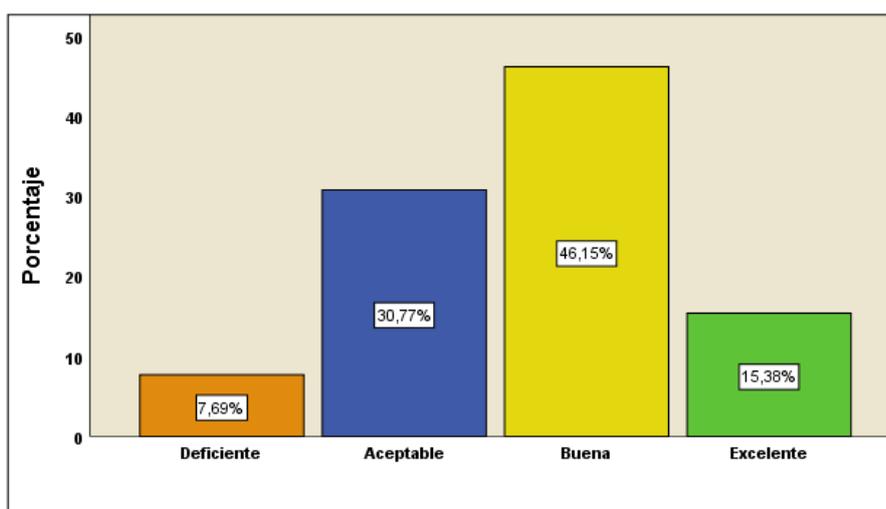
Valoración que le brinda a la entrega de los estados financieros por parte del área contable de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	7.69%	7.69%
	Aceptable	4	30.77%	38.46%
	Buena	6	46.15%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al tercer ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 18.

Valoración que le brinda a la entrega de los estados financieros por parte del área contable de la empresa



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al tercer ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 28 y figura 18, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 46.15% le da una valoración buena a la entrega de los estados financieros por parte del área contable de la empresa, luego otro 30.77% con valoración aceptable, otro 15.38% le valúa con nivel excelente y un 7.69% le valúa con nivel deficiente.

Tabla 29.

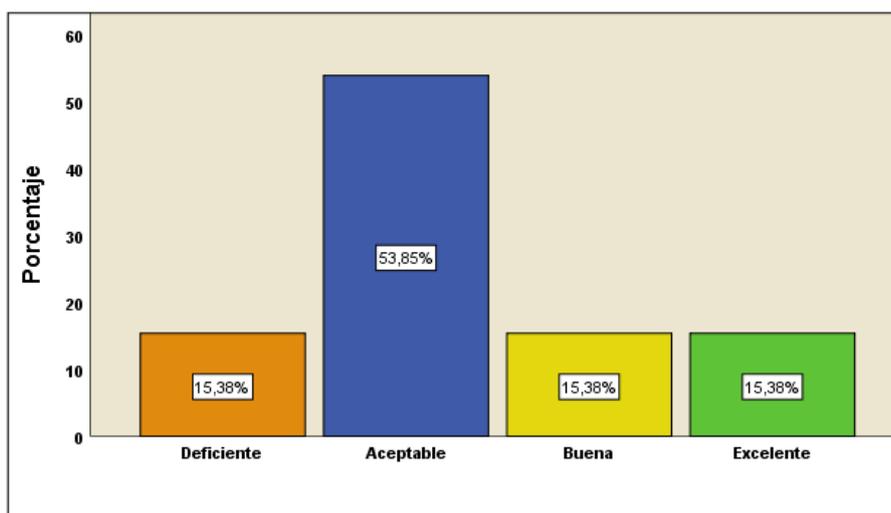
Catalogación de los periodos para presentar los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	15.38%	15.38%
	Aceptable	7	53.85%	69.23%
	Buena	2	15.38%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al cuarto ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable.

Figura 19.

Catalogación de los periodos para presentar los estados financieros



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al cuarto ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 29 y figura 19, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 53.85% le da una valoración aceptable a como se catalogan los periodos para presentar los estados financieros, luego otro 15.38% con valoración buena, otro 15.38% le valúa con nivel excelente y un 15.38% le valúa con nivel deficiente.

Tabla 30.

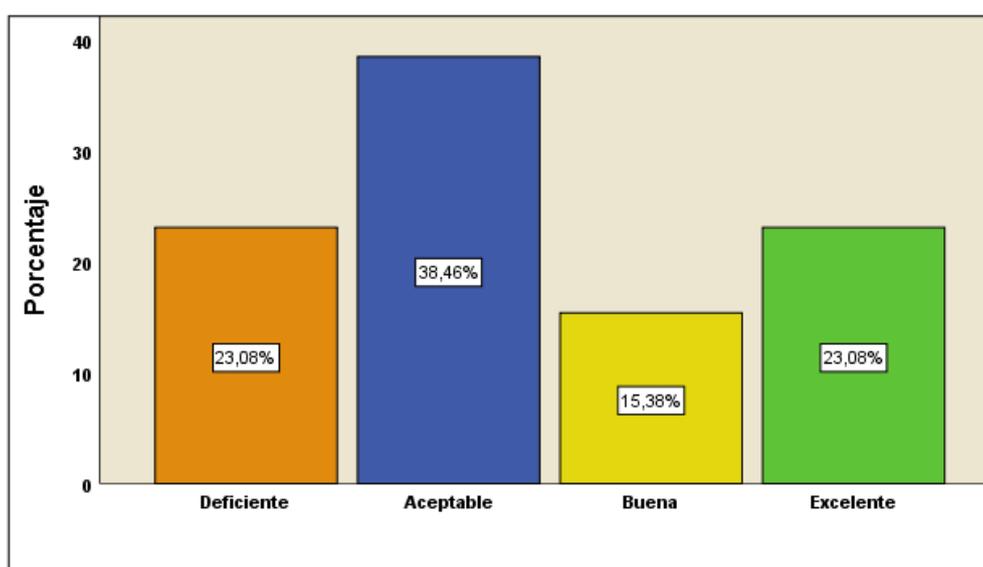
Criterio en cuanto a los procesos de preparación de los estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	23.08%	23.08%
	Aceptable	5	38.46%	61.54%
	Buena	2	15.38%	76.92%
	Excelente	3	23.08%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al quinto ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 20.

Criterio en cuanto a los procesos de preparación de los estados financieros



Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al quinto ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 30 y figura 20, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 38.46% le da una valoración aceptable en el criterio en cuanto a los procesos de preparación de los estados financieros, luego otro 23.08% con valoración deficiente, otro 23.08% le valúa con nivel excelente y un 15.38% le valúa con nivel bueno.

Tabla 31.

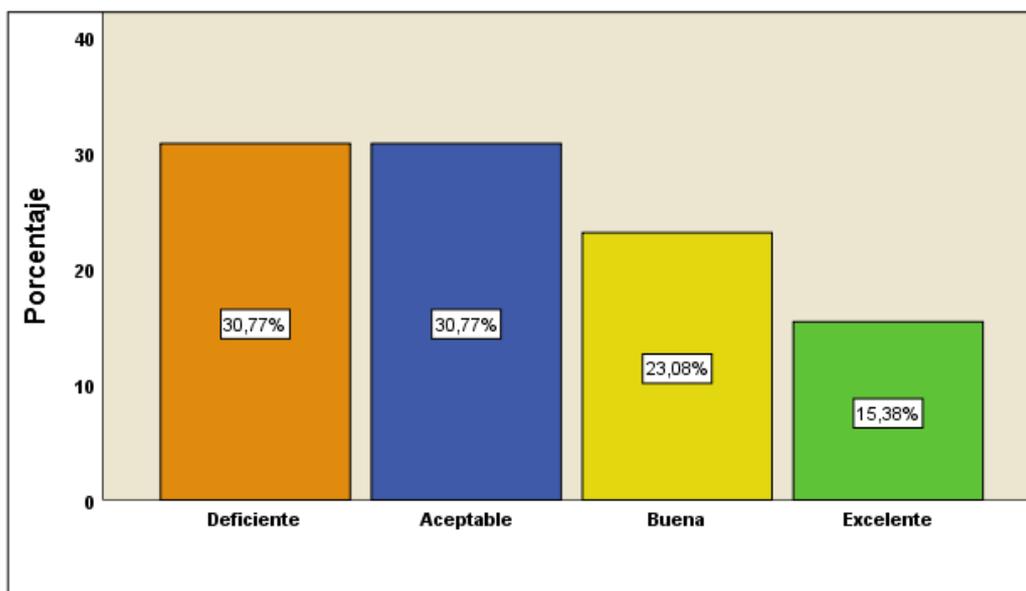
Catalogación de la actualización de las normas y políticas contables en la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	30.77%	30.77%
	Aceptable	4	30.77%	61.54%
	Buena	3	23.08%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al sexto ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 21.

Catalogación de la actualización de las normas y políticas contables en la empresa



Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al sexto ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 31 y figura 21, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 30.77% le da una valoración aceptable en la catalogación de la actualización de las normas y políticas contables en la empresa, luego otro 30.77% con valoración deficiente, otro 23.08% le valúa con nivel bueno y un 15.38% le valúa con nivel excelente.

Tabla 32.

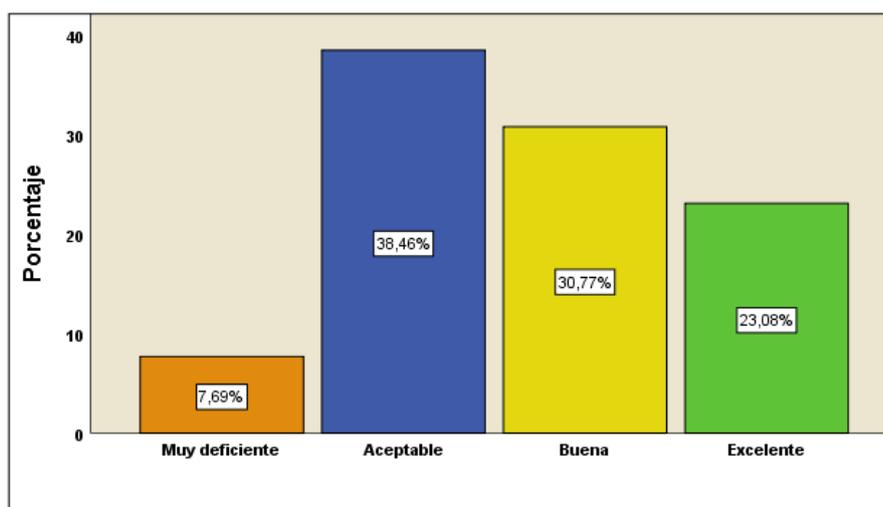
Catalogación las políticas establecidas por la empresa para la toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Muy deficiente	1	7.69%	7.69%
	Aceptable	5	38.46%	46.15%
	Buena	4	30.77%	76.92%
	Excelente	3	23.08%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al séptimo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 22.

Catalogación las políticas establecidas por la empresa para la toma de decisiones



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al séptimo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 32 y figura 22, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 38.46% le da una valoración aceptable en la catalogación de las políticas establecidas por la empresa para la toma de decisiones, luego otro 30.77% con valoración buena, otro 23.08% le valúa con nivel excelente y un 7.69% le valúa con nivel muy deficiente.

Tabla 33.

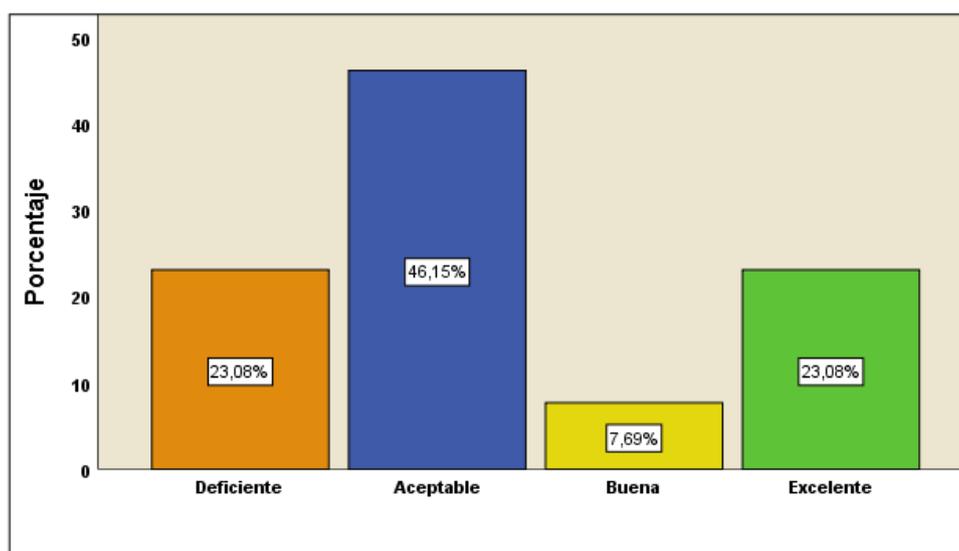
Valoración que le brinda a las medidas preventivas para el cumplimiento de las normas internas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	23.08%	23.08%
	Aceptable	6	46.15%	69.23%
	Buena	1	7.69%	76.92%
	Excelente	3	23.08%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al octavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 23.

Valoración que le brinda a las medidas preventivas para el cumplimiento de las normas internas



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al octavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 33 y figura 23, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 46.15% le da una valoración aceptable a la valoración que le brinda a las medidas preventivas para el cumplimiento de las normas internas, luego otro 23.08% con valoración deficiente, otro 23.08% le valúa con nivel excelente y un 7.69% le valúa con nivel muy bueno.

Tabla 34.

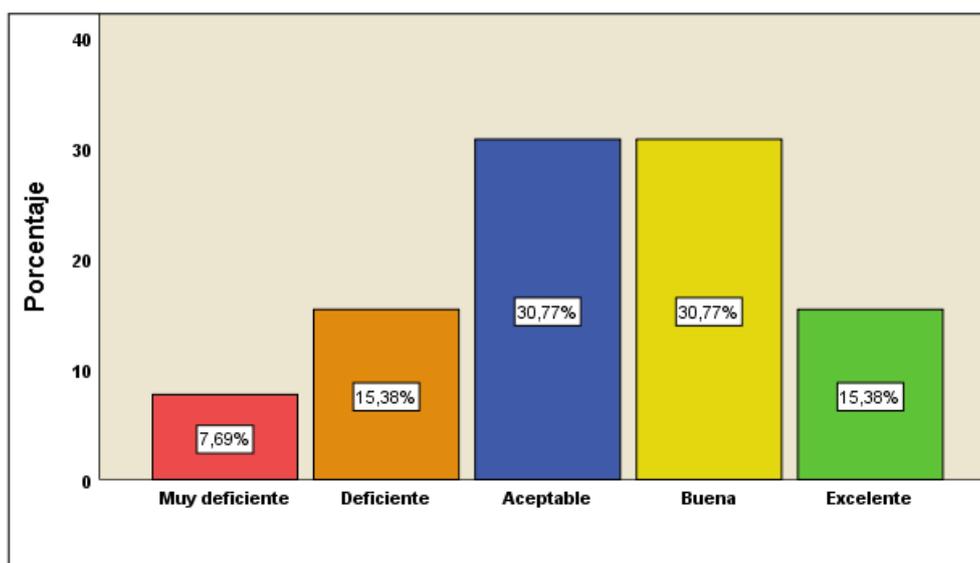
Se considera que las modificaciones de las normas y políticas de la empresa se acoplan a los objetivos institucionales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Muy deficiente	1	7.69%	7.69%
	Deficiente	2	15.38%	23.08%
	Aceptable	4	30.77%	53.85%
	Buena	4	30.77%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al noveno ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 24.

Se considera que las modificaciones de las normas y políticas de la empresa se acoplan a los objetivos institucionales



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al noveno ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 34 y figura 24, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 30.77% les da una valoración aceptable a las modificaciones de las normas y políticas de la empresa se acoplan a los objetivos institucionales,

luego otro 30.77% con valoración buena, otro 15.38% le valúa con nivel excelente, un 15.38% le valúa con nivel deficiente y otro 7.69% con nivel muy deficiente

Tabla 35.

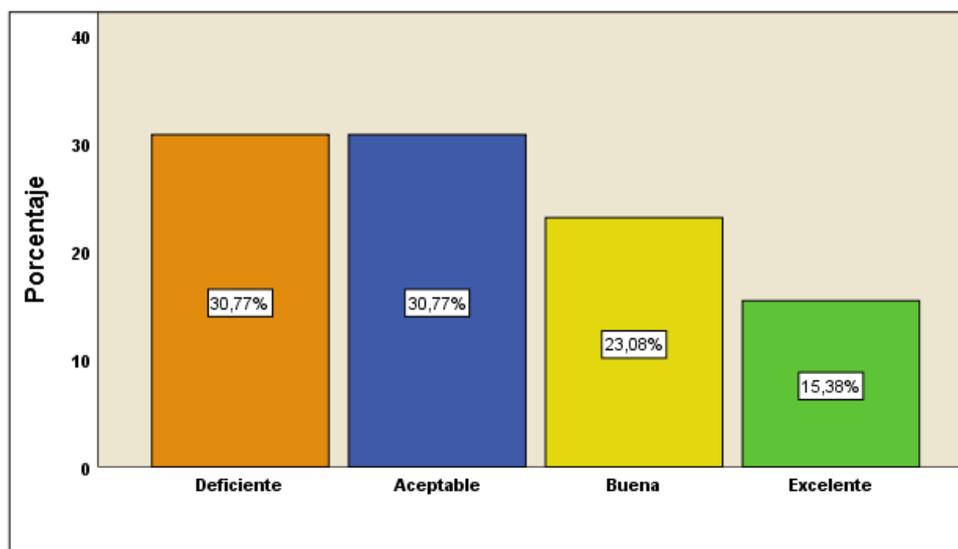
Se considera que las normas regulan las actividades realizadas en el área contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	4	30.77%	30.77%
	Aceptable	4	30.77%	61.54%
	Buena	3	23.08%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al décimo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 25.

Se considera que las normas regulan las actividades realizadas en el área contable



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al décimo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 35 y figura 25, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 30.77% les da una valoración deficiente a las normas regulan las actividades realizadas en el área contable, luego otro 30.77% con valoración

aceptable, otro 23.08% le valúa con nivel bueno y un 15.38% le valúa con nivel excelente.

Tabla 36.

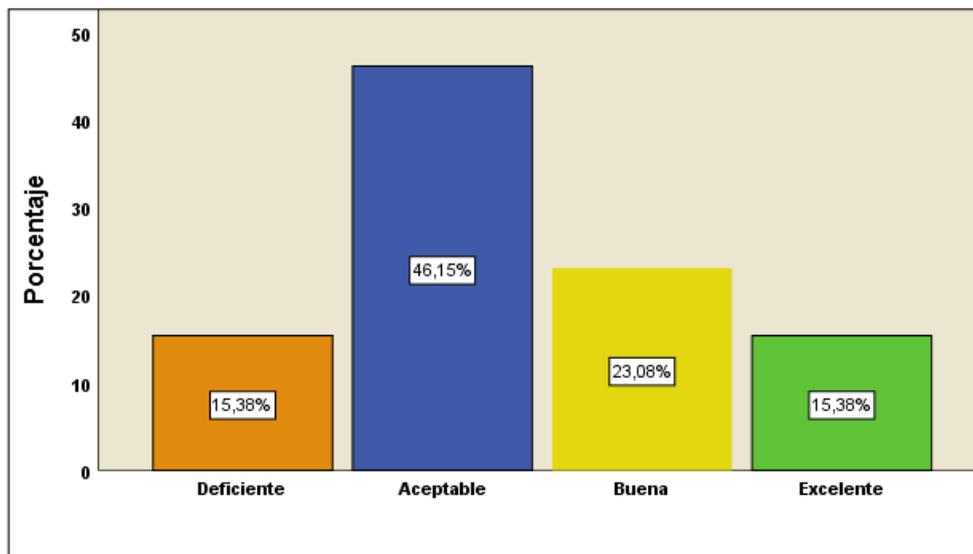
Adecuada considera que es la información financiera de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	15.38%	15.38%
	Aceptable	6	46.15%	61.54%
	Buena	3	23.08%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al onceavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 26.

Adecuada considera que es la información financiera de la empresa



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al onceavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 36 y figura 26, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 46.15% les da una valoración aceptable de que es adecuada

la información financiera de la empresa, luego otro 23.08% con valoración buena, otro 15.38% le valúa con nivel deficiente y un 15.38% le valúa con nivel excelente.

Tabla 37.

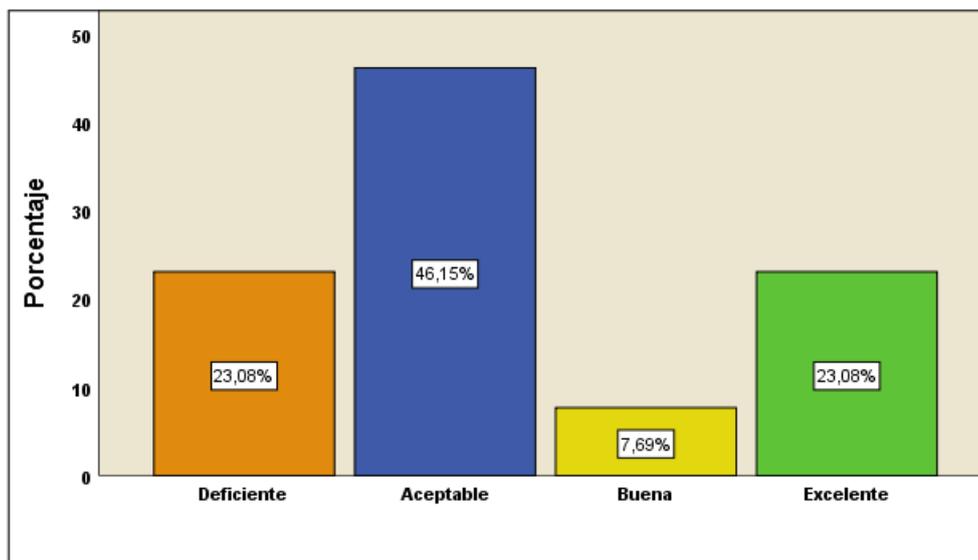
Consideración de que los informes financieros se preparan de manera oportuna

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	23.08%	23.08%
	Aceptable	6	46.15%	69.23%
	Buena	1	7.69%	76.92%
	Excelente	3	23.08%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al doceavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 27.

Consideración de que los informes financieros se preparan de manera oportuna



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al doceavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 37 y figura 27, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 46.15% les da una valoración aceptable de que los informes financieros se preparan de manera oportuna, luego otro 23.08% con valoración

deficiente, otro 23.08% le valúa con nivel excelente y un 7.69% le valúa con nivel bueno.

Tabla 38.

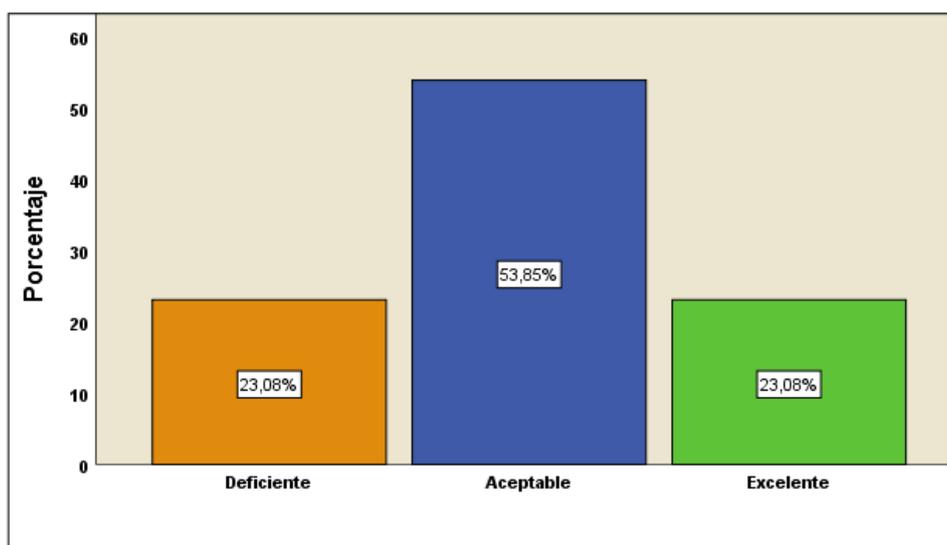
Consideración de que la comunicación derivada de los cambios de funcionarios de la empresa es el adecuado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	23.08%	23.08%
	Aceptable	7	53.85%	76.92%
	Excelente	3	23.08%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al treceavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 28.

Consideración de que la comunicación derivada de los cambios de funcionarios de la empresa es el adecuado



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al treceavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 38 y figura 28, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 53.85% les da una valoración aceptable de que la

comunicación derivada de los cambios de funcionarios de la empresa es el adecuado, luego otro 23.08% con valoración deficiente y otro 23.08% le valúa con nivel excelente.

Tabla 39.

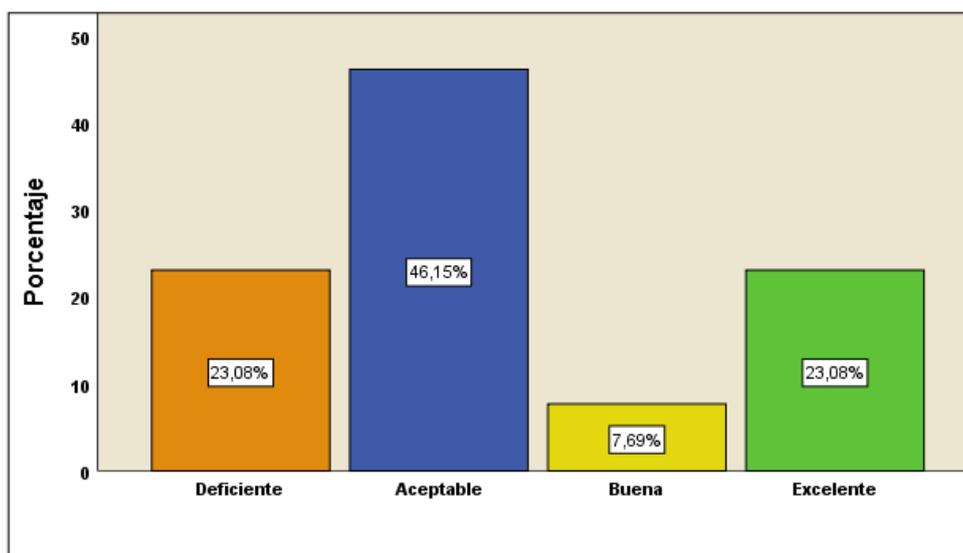
La información financiera es presentada en los lapsos previstos por la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	23.08%	23.08%
	Aceptable	6	46.15%	69.23%
	Buena	1	7.69%	76.92%
	Excelente	3	23.08%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al catorceavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 29.

La información financiera es presentada en los lapsos previstos por la empresa



Nota: La tabla de frecuencia de resultados en los encuestados al catorceavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 39 y figura 29, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo

como resultado que el 46.15% les da una valoración aceptable de que la información financiera es presentada en los lapsos previstos por la empresa, luego otro 23.08% con valoración deficiente, otro 23.08% le valúa con nivel excelente y un 7.69% le valúa con nivel bueno.

Tabla 40.

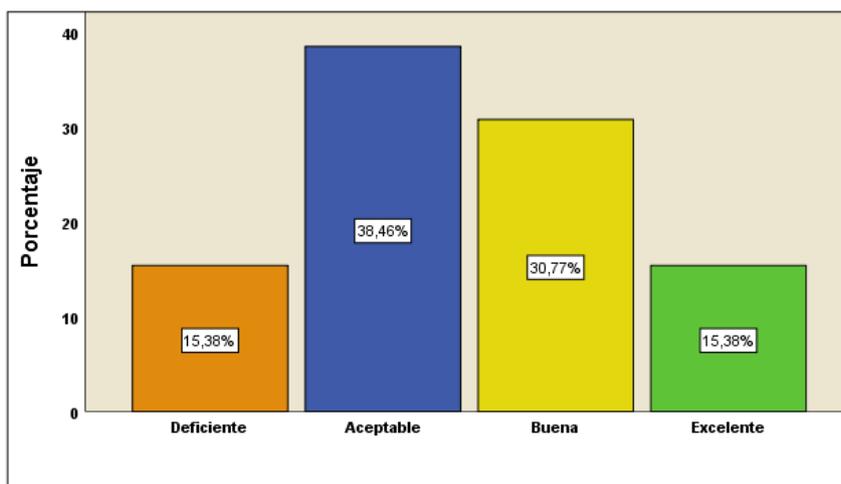
Catalogación la supervisión del ingreso de la nueva información financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	15.38%	15.38%
	Aceptable	5	38.46%	53.85%
	Buena	4	30.77%	84.62%
	Excelente	2	15.38%	100.00%
	Total	13	100.00%	

Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al quinceavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Figura 30.

Catalogación la supervisión del ingreso de la nueva información financiera



Nota: La tabla de frecuencia de resultandos en los encuestados al quinceavo ítem del cuestionario de la variable 2: Gestión contable

Interpretación: Según la tabla 40y figura 30, se muestra el total de 13 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC para la variable 2, obteniendo como resultado que el 38.46% le da una valoración aceptable a la catalogación de

la supervisión del ingreso de la nueva información financiera, luego otro 30.77% con valoración buena, otro 15.38% le valúa con nivel excelente y un 15.38% le valúa con nivel deficiente.

4.3. Validación de hipótesis

En esta sección, se buscó el establecer una correlación de factores entre las variables 1 y sus dimensiones con la variable 2, utilizando el estadígrafo Rho de Spearman como prueba no paramétrica en la comprobación de hipótesis.

Tabla 41.

Tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman

Valor		Significado
Desde	Hasta	
-0.91	-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76	-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51	-0.75	Correlación negativa considerable
-0.26	-0.50	Correlación negativa media
-0.11	-0.25	Correlación negativa débil
-0.01	-0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	0.00	No existe correlación alguna entre las variables
0.01	0.10	Correlación positiva muy débil
0.11	0.25	Correlación positiva débil
0.26	0.50	Correlación positiva media
0.51	0.75	Correlación positiva considerable
0.76	0.90	Correlación positiva muy fuerte
0.91	1.00	Correlación positiva perfecta

Nota: La tabla presenta los valores de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman de acuerdo con el planteamiento de Hernández, Fernández y Baptista (2014)

Nota: Por regla general si la significancia es superior a 0.05, se procede a rechazar la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula

Si la significancia es igual o menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis general

Ha= El control interno se relaciona positivamente y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022.

Ho= El control interno no se relaciona positivamente y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022.

Tabla 42.*Correlación entre la variable 1 control interno y la variable 2 gestión contable*

			Control interno	Gestión contable
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,850**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	13	13
	Gestión contable	Coeficiente de correlación	,850**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	13	13

Nota: La tabla presenta los resultados de la correlación entre la variable 1 de control interno y la variable 2 de gestión contable.

Interpretación: Según los resultados arrojados por la tabla 42, se puede verificar una significancia menor de 0.05 (0.000) con ello se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna general. Seguidamente, el coeficiente de Rho de Spearman dio como resultado un nivel de correlación de ,850; el cual se traduce en una correlación positiva muy fuerte según la tabla 41. Quedando demostrado que el control interno se relaciona positivamente y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022; siendo esta correlación muy fuerte y directamente proporcional, es decir, si el control interno es alto, la gestión contable también lo será y viceversa.

Hipótesis específica 1

Ha= El ambiente de control se relaciona con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC 2022.

Ho= El ambiente de control no se relaciona con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC 2022.

Tabla 43.*Correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión contable*

			Ambiente de control	Gestión contable
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	,720**
		Sig. (bilateral)		0.005
		N	13	13
	Gestión contable	Coeficiente de correlación	,720**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.005	
		N	13	13

Nota: La tabla presenta los resultados de la correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable 2 de gestión contable.

Interpretación: Según los resultados arrojados por la tabla 43, se puede verificar una significancia menor de 0.05 (0.005) con ello se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna específica 1. Seguidamente, el coeficiente de Rho de Spearman dio como resultado un nivel de correlación de ,720; el cual se traduce en una correlación positiva considerable según la tabla 41. Quedando demostrado que el ambiente de control se relaciona con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC 2022.; siendo esta correlación muy fuerte y directamente proporcional, es decir, si el ambiente de control es bueno, la gestión contable también lo será y viceversa.

Hipótesis específica 2

Ha= La evaluación de riesgo se relaciona con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC 2022.

Ho= La evaluación de riesgo no se relaciona con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC 2022.

Tabla 44.*Correlación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión contable*

			Evaluación de riesgo	Gestión contable
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo	Coeficiente de correlación	1.000	,623*
		Sig. (bilateral)		0.023
		N	13	13
	Gestión contable	Coeficiente de correlación	,623*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.023	
		N	13	13

Nota: La tabla presenta los resultados de la correlación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable 2 de gestión contable.

Interpretación: Según los resultados arrojados por la tabla 44, se puede verificar una significancia menor de 0.05 (0.02) con ello se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna específica 2. Seguidamente, el coeficiente de Rho de Spearman dio como resultado un nivel de correlación de ,623; el cual se traduce en una correlación positiva considerable según la tabla 41. Quedando demostrado que la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC 2022.; siendo esta correlación considerable y directamente proporcional, es decir, si la evaluación de riesgo es buena, la gestión contable también lo será y viceversa.

Hipótesis específica 3

Ha= Las actividades de control se relacionan con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022.

Ho= Las actividades de control no se relacionan con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022.

Tabla 45.*Correlación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión contable*

			Actividad de control	Gestión contable
Rho de Spearman	Actividad de control	Coeficiente de correlación	1.000	,888**
		Sig. (bilateral)		0.000
	N	13	13	
	Gestión contable	Coeficiente de correlación	,888**	1.000
Sig. (bilateral)		0.000		
N		13	13	

Nota: La tabla presenta los resultados de la correlación entre la dimensión actividad de control y la variable 2 de gestión contable.

Interpretación: Según los resultados arrojados por la tabla 44, se puede verificar una significancia menor de 0.05 (0.000) con ello se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna específica 3. Seguidamente, el coeficiente de Rho de Spearman dio como resultado un nivel de correlación de ,888; el cual se traduce en una correlación positiva muy fuerte según la tabla 41. Quedando demostrado que las actividades de control se relacionan con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC 2022.; siendo esta correlación considerable y directamente proporcional, es decir, si las actividades de control son buenas, la gestión contable también lo será y viceversa.

V. DISCUSIÓN

Tomando como base los resultados que fueron obtenidos durante la elaboración del presente informe, se pueden extraer las siguientes discusiones:

Con referencia al **objetivo general**: De acuerdo con los resultados arrojados se pudo comprobar la existencia de una significancia inferior a 0.05; aunado a ello el coeficiente Rho de Spearman arrojado fue de ,850 lo que se traduce como una relación positiva fuerte entre el control interno y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022. Tales hallazgos se asemejan a los encontrados por **González (2020)** quien elaboró un estudio que le permitió prever mediante la aplicación del estadístico chi cuadrado un rango de 11.4583, lo cual resulta ser mayor a 9.488, por lo tanto, se demostró que el sistema de control interno incide directamente en la gestión contable de la empresa. Asimismo, **Duran (2019)** desarrolló un estudio que le permitió identificar mediante el coeficiente Pearson una relación significativa entre las variables de investigación, siendo el coeficiente de 0.84, aunado a ello arrojó una significancia inferior a 0.05, por lo tanto, la gestión contable se relaciona de manera directa y positiva con el control interno.

Con referencia al objetivo específico 1: Una vez fue aplicado el estadístico Rho de Spearman se logró precisar una significancia inferior a 0.05; asimismo el coeficiente fue de ,720 lo que verifica la existencia de una relación positiva considerable entre el ambiente de control y la gestión contable. Tales resultados se asemejan a los encontrados por **Apolo et al. (2019)** quienes precisaron que dentro de las principales falencias del control interno se encuentran referidas al desconocimiento de las funciones de cada uno de los funcionarios, además de la ausencia de normas internas donde no existen mecanismos de gestión, es decir que hay errores en los procesos del ambiente de control que perjudicaron la gestión contable y financiera de la empresa. Por su parte, **Sotomayor et al. (2020)** elaboraron un artículo donde determinaron que el 25% de los encuestados consideraron que un ambiente de control permite tomar mejores decisiones y el 12.50% señaló que ayuda a tener un adecuado reporte contable, es decir que contribuye a poseer una gestión completa en cuanto a los recursos humanos, lo que permite que el administrador pueda responder ante un acontecimiento imprevisto, por lo tanto cuando los trabajadores no tienen una adecuada limitación

de sus funciones debido a un deficiente ambiente de control, el cual está dirigido a estimular la eficiencia de las actividades de los trabajadores con referencia a sus funciones, para la promoción de un clima laboral en la gestión contable y financiera de la empresa.

Con referencia al objetivo específico 2: Luego de haber aplicado el coeficiente Rho de Spearman se pudo obtener una significancia inferior a 0.05; aunado a ello el coeficiente arrojado fue de ,623; siendo la misma una relación positiva y considerable. Tales resultados guardan similitud con los encontrados por **García et al. (2019)** quien al elaborar un artículo científico tuvo como resultado que el control interno arrojó un nivel alto de riesgo en los elementos del ambiente de control, lo cual generó una confianza del 44%; es decir, que la gestión de riesgos es baja lo que produce un mínimo nivel de confianza en los procesos contables de la empresa. De forma similar **Meza (2019)** desarrolló un estudio donde logró precisar la existencia de un 35% de confianza y un riesgo en cuanto a las normas del control interno del 65%, lo que demostró que la confianza sobre el control interno es baja y el riesgo para mantener una adecuada gestión contable es elevado, lo cual es producto de una inexistente evaluación de riesgos, entendiéndose la misma como un elemento indispensable en una organización puesto que contribuye a la definición de acciones que logra afectar a la empresa (**Pérez, 2021**), por lo tanto se requiere evaluar las deficiencias de cada departamento para prever los posibles peligros y generar acciones en base a ello que disminuya el riesgo asociado al acontecimiento que podría poner en peligro la gestión contable de la empresa, siendo que los resultados hallados determinaron que el control contable es ineficiente en la **evaluación de riesgos** lo que está ocasionando que exista una gestión contable débil en la organización.

Con referencia al objetivo específico 3: Cuando se aplicó el estadístico Rho de Spearman se pudo precisar una significancia inferior a 0.05; así como también un coeficiente de ,888 que estableció que las actividades de control se relacionan con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC 2022.; siendo esta correlación considerable y directamente proporcional. Tales hallazgos se asemejan a los encontrados por **García (2020)** quien al elaborar un estudio pudo conocer que las actividades del control interno tienen una relación directamente significativa con

la gestión contable puesto que mediante el estadístico correspondiente se obtuvo un nivel de significancia inferior a 0.05. Asimismo, **Mestanza (2020)** realizó un estudio que le permitió conocer que el control interno se relaciona con la gestión contable, siendo la misma positiva con un coeficiente Rho de Spearman de .528 y una significancia de 0.000, asimismo presentó una relación directa con su dimensión referencia a las actividades de control, siendo estas conocidas como **planes de políticas, procesos y capacitaciones** que refuercen las metas institucionales a fin de alcanzar los objetivos, aplicando a su vez estrategias para reducir los riesgos que atenten contra los proyectos (**Quiñonez, 2017**), por tanto cuando una empresa no realiza actividades de control de forma pertinente puede ocasionar consecuencias negativas en la gestión contable que terminaría produciendo pérdidas para la empresa, en tal sentido resulta indispensable que la empresa tenga los procesos de las actividades acorde a las necesidades organizacionales ya que de esa manera podría mantener una gestión contable óptima y positiva que ocasionaría beneficios organizacionales en el tiempo.

VI. CONCLUSIONES

Al término del presente trabajo de investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

De acuerdo a los resultados alcanzados de la muestra que existe una correlación positiva aceptable entre las variables control interno y gestión contable en la empresa CIA Trasmetal SAC Lima, 2022, dado que con el resultado p valor (sig.=0.00) es inferior a 0.05 significa que se deniega a la hipótesis no válida. Se concluye que se aceptó la hipótesis alterna donde, sí existe relación significativa entre control interno y gestión contable.

Según los resultados obtenidos 0.72 es una correlación positiva considerable entre la variable gestión contable y la dimensión ambiente de control de la empresa CIA Trasmetal SAC Lima, 2022 así mismo encontramos el p valor (sig. 0.05) siendo igual a 0.05, por lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna específica primera por lo que se puede afirmar el ambiente de control se relaciona con la gestión contable.

De acuerdo al resultado 0.62, quiere decir que existe una relación verdadera media entre la variable de gestión contable y la dimensión control de riesgo con p valor de 0.02 es decir menor 0.05, de modo que, si se aprueba la hipótesis de la segunda dimensión, denegando la hipótesis no válida., por lo tanto, se concluye que existe relación significativa entre evaluación de riesgo y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC 2022.

Según los resultados tenemos una relación positiva media en la variable gestión contable y la dimensión evaluación de riesgo, con un p valor de 0.02 que es menor a 0.05, lo que refiere a que si se aprueba la hipótesis de la dimensión riesgo denegando a la hipótesis no válida. Concluyendo que, si existe relación relevante entre riesgo y gestión contable en la empresa CIA Trasmetal SAC Lima 2022.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda fortalecer el control interno en empresa CIA Trasmetal SAC Lima 2022 con el fin de tomar decisiones que ayuden a mejorar la gestión contable según normas y políticas existentes.

Al Gerente de la empresa se le recomienda que deben realizar capacitaciones constantes en el área contable, para así desarrollen sus actividades y procedimientos internos con el fin de mostrar resultados reales y confiables que permitan ser interpretados, los estados financieros de la empresa para la toma de decisiones según Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley N° 28708 Artículo 21.

La empresa debe implementar un sistema de control interno que contenga un manual de políticas y funciones que determine las responsabilidades que garanticen la gestión eficiente de los recursos de la empresa. Según el **Decreto Supremo 039-91-TR** las normas del reglamento interno están destinadas a fomentar y mantener una relación entre trabajadores y empleador.

se recomienda realizar supervisiones mensuales a los trabajadores de la empresa con el fin de identificar y precisar el cumplimiento de sus funciones, Resolución N° 320-2006-CG para que de esa manera el área correspondiente tenga la capacidad de actuar de forma inmediata para evitar fraudes que puede terminar afectando a la gestión contable.

REFERENCIAS

- Achundia, A. (2021). El Ambiente De Control Interno En La Prevención De Fraudes. [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/2606>
- Acosta, M., y Toala, V. (2022). *Análisis de la rotación del inventario para determinar el VNR y su incidencia en los estados financieros de la empresa pm. multiservices S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/5040/1/T-ULVR-4064.pdf>
- Aldo, C. (2017). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable de la municipalidad provincial de Pasco – Pasco.* [Tesis de pregrado, Universidad Inca Garcilaso De La Vega. Perú]. <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1519>
- Álvarez, P. (2018). Ética e Investigación. Ethics and Research primer, 7 - 2. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6312423.pdf>.
- Alvira, G., y Horta, M. (2019). NIF para pymes, políticas contables. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa De Colombia]. http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/12404/2/2019_NIF_py_mes_pol%C3%ADticas.pdf
- Apolo, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 5(1). <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/280/327>
- Arias, J., y Covinos, M. (2020). Diseño y metodología de la investigación. Concytec: Perú. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Ascencio, L., Gonzales, E., y Lozano, M. (2017). The Inventory as a determinant in the profitability of pharmaceutical distributors. *Revista retos*, 7(13), 123-142. <http://dx.doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Bernal, M. (2017). ¿Qué escriben los niños?, una mirada desde el modelo escuela nueva. *Revista de Investigación, Desarrollo e Innovación*, 7(2).

https://revistas.uptc.edu.co/index.php/investigacion_duitama/article/view/60
69

- Calderón, N., & Mantilla, C., (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. Ecuador, *Revista Publicando*, 11(2), 49- 57. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/545>
- Carhuancho, I., Sicheri, L., Nolazco, F., Guerrero, M., Casana, K. (2019). Investigación holística; diseño exploratorio; enfoque cuantitativo; población
- Castro, J. (2021). *Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas de Perú]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1057>
- Cohen, N., y Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación. ¿Para qué? La producción de los datos y del diseño*. Teseo editorial. http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Concytec. (2018). Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica. https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Cruz, J. (2017). *Gestión contable*. Editorial Elearning S.A. https://books.google.com.pe/books?id=ktNWDwAAQBAJ&pg=PA40&dq=gesti%C3%B3n+contable&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjf_byywbP4AhV1BdQKHQwPAJoQ6AF6BAgFEAl#v=onepage&q&f=false
- Delclós, J. (2018). Ética en la investigación científica. *Cuadernos* 43, 1(10). <https://www.raco.cat/index.php/QuadernsFDAE/article/download/395594/489177>
- Donoso, A. (2017). Libros contables. <https://economipedia.com/definiciones/libros-contables.html>
- Duran, M. (2019). *La gestión contable y los procesos de control interno en la oficina de contabilidad de la organización no gubernamental centro de estudios y promoción del desarrollo (ONG DESCO) Huancavelica - Año 2015*. [Tesis de

pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica del Perú].
<http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3137/TESIS-CONTABILIDAD-2019-DURAN%20PUMACAHUA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Espinoza, E. (2021). Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempos de pandemia. *Digital Publisher*, 6(6), 611-615.
https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/701

Frías, I. (2016). *La importancia del Control Interno en la empresa*.
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-controlinterno-empresa/>

García, L. (2020). *Control interno y la gestión contable de la empresa Aces S.R.L. Iquitos- 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada De La Selva Peruana del Perú]. <http://repositorio.ups.edu.pe/handle/UPS/144>

García, X., Maldonado, H., Galarza, C., y Grijalva, G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Rev. Espirales*, ISSN: 2550-6862.
<https://pdfs.semanticscholar.org/27e3/6b7ff61d28cf10884d6b8d3373db2d22fe52.pdf>

González, I., Eslava, M., León, C., López, A. (2017). El panel de expertos como técnica de validación de contenido. Aplicación práctica en la definición del perfil profesional de la educación social.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7715895>

Gonzales, T. (2020). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa contador público de transportes y servicios Cholo Cirilo S.A.C, periodo 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte del Perú].
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25969/Gonzales%20Solis%20Tracy%20Katherine.pdf?sequence=11&isAllowed=y>

Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill educación.
<http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>

- Mantilla, S. (2018). *Auditoría de Control Interno*. (4, Ed.) Bogotá, Colombia: ECO Ediciones.
- Martínez, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *Revista El Cotidiano*, 198, 7-13. <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Melara, M. (2021). ¿Cuáles son los niveles jerárquicos de una empresa? <https://soyadministrador.net/niveles-jerarquicos-de-una-empresa/>
- Melgarejo, N. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de Provias Nacional 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo del Perú]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57371/Melgarejo_CNP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, A., y Ramírez, J. (2020). Aprendiendo metodología de la investigación. <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/523/1/LISTO%202.pdf>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Rev. Dom. Cien* 4(4): 206-240. https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Uh_zJy2YLKAJ:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf+&cd=3&hl=es&ct=cInk&gl=pe
- Mestanza, P. (2020). *Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín, 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo del Perú]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52124>
- Meza, M. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Imagentest C.A. Cantón Portoviejo año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Perú]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6065/1/T-UTEQ-112.pdf>
- Miranda, M., y Villasís, M. (2019). El protocolo de investigación VIII. La ética de la investigación en seres humanos, *Rev. alerg. Méx.* 66(1). https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-91902019000100115

- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida. *Revista Venezuela Economía*, 42, 99-127. <https://www.redalyc.org/pdf/1956/195653981006.pdf>
- Nava, M. (2021). Concepto de control de gestión y su importancia ante la pandemia Covid-19. *Rev. disciplina en ciencias económicas y sociales*, 3(2), 1-39. <https://aunarcali.edu.co/revistas/index.php/RDCES/article/view/223/144>
- Lizardo, R. (2021). Recursos Humanos en la Investigación científica. Fomento de la practica científica y literaria. <https://www.lizardo-carvajal.com/recursos-humanos-en-la-investigacion-cientifica/>
- Pacheco, G., Higuera, V., y Becerra, J. (2017). Accounting emerging paradigms and high impact research tendencias. *Revista Lasallista de Investigación*, 14(1), 103-111: <https://www.redalyc.org/pdf/695/69551301010.pdf>
- Pérez, P. (2021). Los cinco componentes del Control Interno. https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/
- Pérez, S. (2019). Technological perspective of accounting practice. Ontology and episteme of management accountin. *Revista entramada*, 15(2),120 – 128. <http://www.scielo.org.co/pdf/entra/v15n2/1900-3803-entra-15-02-120.pdf>
- Porras, V. (2019). 3 factores de riesgo que explican una alta rotación en la empresa. <https://www.equiposytalento.com/noticias/2019/01/24/3-factores-de-riesgo-que-explican-una-alta-rotacion-en-la-empresa>
- Puma, M. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del Estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Rev. Quipukamayoc*. 27(55). <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16337>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Rev. Cofin* 12(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tIng=e
- Quiñonez, M. (2017). *Procedimientos de Gestión Contable y Administrativas del Almacén de Repuestos Cooperativa de transportes del Pacífico*. [Universidad

- Católica del Ecuador – Sede Esmeraldas, Ecuador].
<https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1044>
- Rivera, K. (2021). *Gestión Contable de la empresa de servicios Piamonte SAC, al 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Perú].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84780/Rivera_PKE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruffner, J. (2016). El control interno en las empresas privadas. *Revista Quipukamayoc*. (11).
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476>
6 Universidad
- Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma.
<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., y Herrera, N. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Rev. Espacios*, 39(03), 30. https://www.researchgate.net/profile/Jonathan-Herrera-6/publication/324170088_El_control_interno_como_herramienta_indispensable_para_una_gestion_financiera_y_contable_eficiente_en_las_empresas_bananeras_del_canton_Machala_Ecuador/links/5ac36b26aca27222c75db8ee/El-control-interno-como-herramienta-indispensable-para-una-gestion-financiera-y-contable-eficiente-en-las-empresas-bananeras-del-canton-Machala-Ecuador.pdf
- Solís, J. (2019): Como hacer un perfil proyecto de una investigación científica. Liberty drive. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Q-GCDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=justificaci%C3%B3n+cientifica+en+una+investigaci%C3%B3n+definici%C3%B3n+&ots=bJ_-LdyknX&sig=7zW7rt7ghOrHQfZz_IW6eqak2EQ#v=onepage&q=justificaci%C3%B3n%20&f=false
- Soto, E. (2018). *Diagnóstico del Ambiente de Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jesús - Cajamarca, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad

Nacional de Cajamarca, Perú].
<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/1889/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sotomayor, A., Criollo, K., y Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Rev. Digital Publisher*, 5(6), 194-205.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>

Universidad César Vallejo (2017). Resolución del Consejo Universitario N° 0126-2017/UCV. Código de Ética. <https://www.ucv.edu.pe/wp-content/uploads/2020/09/C%C3%93DIGO-DE-%C3%89TICA-1.pdf>

Valenzuela, M., y Reinecke, G. (2021). Impacto de la Covid-19 en cadenas mundiales de suministro de América Latina: Argentina, Brasil, Chile, Paraguay y Uruguay. Organización Internacional del Trabajo.
https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/documents/publication/wcms_771742.pdf

Vélez, J. (2020). *Diseño de un sistema de control interno para la gestión de la cartera de crédito en la empresa Oliojoya CÍA Ltda.* [Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Católica Del Ecuador Sede Esmeraldas, Ecuador].
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2095/1/V%c3%89LEZ%20ACOSTA%20JENIFFER.pdf>

Anexo 1: Matriz de consistencia

Control interno y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022				
	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE DE ESTUDIO	METODOLOGÍA
PROBLEMA	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Establecer la relación entre el control interno y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El control interno se relaciona positivamente con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022.</p>	<p><u>Variable 1</u></p> <p>Control Interno.</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Evaluación del riesgo. 3. Actividades de control 	<p>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN</p> <p><u>Tipo de investigación</u></p> <p>Básica.</p> <p><u>Nivel de investigación</u></p> <p>Correlacional.</p> <p><u>Diseño de investigación</u></p> <p>No experimental- transversal</p> <p><u>Población y muestra</u></p>
PROBLEMA GENERAL	<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS.</p> <p>Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022;</p> <p>Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022;</p> <p>Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p> <p>El ambiente de control se relaciona con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022.</p> <p>La evaluación de riesgo se relaciona con la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC 2022.</p> <p>Las actividades de control se relacionan con la gestión contable</p>	<p><u>Variable 2</u></p> <p>Gestión contable.</p> <p><u>Dimensiones:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Desempeño financiero. 2. Normas y políticas contables 	<p>La población se encuentra conformada por 170 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima, 2022. La muestra se encuentra conformada por 15 trabajadores pertenecientes a la empresa CIA Transmetal, SAC, Lima, 2022.</p>

	contable en la empresa CIA, Transmetal SAC, 2022.	en la empresa CIA Transmetal SAC, 2022.	3. Confiabilidad de la información financiera.	<p><u>Técnica de muestreo</u> El muestreo es probabilístico no intencional</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</p> <p><u>Técnica</u> Encuesta</p> <p><u>Instrumento</u> Cuestionario.</p>
--	---	---	--	--

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Control interno y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal, 2022

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Mendoza et al. (2018) ha indicado que el control interno se reconoce como una herramienta para que el sistema organizativo de una empresa obtenga la seguridad necesaria para cumplir con sus metas institucionales y se encuentre en la	El control interno será evaluado mediante el análisis de los controles establecidos en el área contable de la empresa, así como los mecanismos y herramientas que se cumplen para lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales (Mendoza et al., 2018).	1. Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de jefaturas por áreas. - Nivel de compromiso profesional y valores en la institución. - Nivel de comunicación organizacional en la toma de decisiones. - Nivel de control profesional. 	Nominal
			2. Evaluación del riesgo.	<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de confiabilidad de programas de contabilidad 	

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
	posibilidad de comunicar su gestión a las personas que se interesen en ella.			<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de evaluación de riesgos en el área de contabilidad. - Nivel de rotación de cargos de personal - Nivel de respuesta ante los riesgos 	
			3. Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de conciliaciones de base de datos y operaciones de registros contables. - Nivel de revisión y aprobación de estados financieros e informes. - Nivel de relación del jefe con los colaboradores. - Nivel del cumplimiento de las actividades. 	
	Es una serie de procesos y herramientas que contribuyen a que los activos de una organización puedan alcanzar un adecuado trabajo, el cual debe encontrarse alineado a	La gestión contable se evalúa mediante la eficiencia de los trabajadores en cuanto a las actualizaciones de los estados financieros	1. Desempeño financiero.	<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de preparación oportuna de estados financieros. - Nivel de comparaciones de los estados financieros históricos 	

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Gestión contable	los objetivos institucionales (Rivera, 2021).	de la empresa, además del cumplimiento de las normas y políticas aplicadas en el área contable que tienen como finalidad crear un ambiente confiable en cuanto a la información utilizada y determinada (Rivera, 2021).		<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de cumplimiento de entrega de estados financieros. - Nivel de cumplimiento de actualización de los estados financieros. 	Ordinal
			2. Normas y políticas contables	<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de actualizaciones de las normas y políticas contables. - Nivel de determinación de políticas para la toma de decisiones financieras. - Nivel de medidas preventivas para cumplimiento de normas internas. - Nivel de cumplimiento de las normas y políticas contables. 	

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
			3. Confiabilidad de la información financiera.	<ul style="list-style-type: none"> - Nivel de transparencia de la información. - Nivel de restricción de la información. - Nivel de supervisión de la información. - Nivel de verificación de la información. 	

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

Instrumento para evaluar el control interno

Nombre: Empresa CIA Transmetal SAC

Instrucciones: Lea atentamente cada ítem y responda con una X en los recuadros según su propio criterio.

Escala: Muy deficiente: 1. Deficiente: 2. Aceptable: 3. Buena: 4 Excelente: 5

N°	Ítem / Indicador	Indicador				
		1	2	3	4	5
	AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Cuál es la valoración que le brinda a los niveles de control de cada uno de los departamentos de la empresa?					
2	¿Cuál es la valoración que le otorga al compromiso que tienen los trabajadores de la empresa?					
3	¿Cuál es la calificación que le otorga a la capacidad de los directivos para determinar los valores éticos y cumplirlos?					
4	¿Considera que la organización actual que mantiene la empresa le permite cumplir con los objetivos propuestos?					
5	¿Cómo valora la comunicación organizacional para tomar decisiones empresariales?					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5
6	¿Cuál es su consideración con referencia a los programas de contabilidad establecidos en la empresa?					
7	¿Cuál es la valoración que le brinda a las actividades realizadas por la empresa para solventar problemas?					
8	¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgos que se presenta en el área contable de la empresa?					
9	¿Cuál es el nivel de efectividad que tiene la empresa para registrar los acontecimientos que suceden y que podrían perjudicarlos?					
100	¿Cuál es la valoración que le brinda a la empresa para enfrentar los problemas internos?					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
11	¿Cómo califica las actividades de control que se realizan dentro de la empresa?					
12	¿Cuál es su valoración con referencia al análisis y aprobación de los estados financieros de la empresa?					
13	¿Cuál es la calificación que le brinda al uso de los instrumentos tecnológicos para implementar actividades de control?					
14	¿Cuál es la valoración que le brinda a la asociación existente entre la base de datos y los registros contables de la empresa?					
15	¿Qué tan óptimas son las actividades de control que se realizan sobre su persona?					

Anexo 4: Instrumento para evaluar la gestión contable

Nombre: Empresa CIA Transmetal SAC

Escala: Muy deficiente: 1. Deficiente: 2. Aceptable: 3. Buena: 4 Excelente: 5

	Ítem / Indicador	Indicador				
		1	2	3	4	5
	DESEMPEÑO FINANCIERO					
1	De acuerdo con su criterio ¿Es efectiva la actualización de los estados financieros de la empresa?					
2	¿Cómo cataloga la comparación de los estados financieros actuales con aquellos emitidos los años anteriores?					
3	¿Cuál es la valoración que le brinda a la entrega de los estados financieros por parte del área contable de la empresa?					
4	¿Cómo cataloga los periodos para presentar los estados financieros?					
5	¿Cuál es su criterio en cuanto a los procesos de preparación de los estados financieros?					
	NORMAS Y POLÍTICAS CONTABLES	1	2	3	4	5
6	¿Cómo cataloga la actualización de las normas y políticas contables en la empresa?					
7	¿Cómo cataloga las políticas establecidas por la empresa para la toma de decisiones?					
84	¿Cuál es la valoración que le brinda a las medidas preventivas para el cumplimiento de las normas internas?					
9	¿Considera que las modificaciones de las normas y políticas de la empresa se acoplan a los objetivos institucionales?					
100	¿Considera que las normas regulan las actividades realizadas en el área contable?					
	CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA	1	2	3	4	5
11	¿Qué tan adecuada considera que es la información financiera de la empresa?					
12	¿Considera que los informes financieros se preparan de manera oportuna?					
13	¿Considera que la comunicación derivada de los cambios de funcionarios de la empresa es el adecuado?					
14	¿La información financiera es presentada en los lapsos previstos por la empresa?					
15	¿Como cataloga la supervisión del ingreso de la nueva información financiera?					

Solicitud para aplicar el instrumento

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima, 11 de abril de 2022

Señores

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Virtual – sede San de Lurigancho

A través del presente, Ramírez Vargas Dimas Pelayo identificado (a) con DNI N°06216551 representante de la empresa Cía. Trasmetal SAC con el cargo de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

Daysi Aroni Ponce

Está autorizada para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada *El control interno y la gestión contable*
- b) Sí No
- c) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo
Sí No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,



CIA TRASMETAL SAC
DIMAS PAREZ VARGAS
GERENTE GENERAL
CIA TRASMETAL SAC

.....
Firma y Sello
Dimas Pelayo Ramírez Vargas
Cargo Gerente General

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima, 30 de abril 2022

CARTA N° 001 -2021/UCV-LIMA/DG

Señores
Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Virtual – sede San de Lurigancho

Lima -

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de Contabilidad

De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial San Juan de Lurigancho y en el mío propio, desearte la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que la Bach. Daysi Aroni Ponce del Programa de Titulación para universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad, pueda ejecutar su investigación titulada: "El Control Interno y la Gestión Contable", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Atentamente,


DIMAS RAMIREZ VARGAS
GERENTE GENERAL
CIA TRANSMETAL SAC

Anexo 5: Validación del instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide control interno

Muy deficiente: 1. Deficiente: 2. Aceptable: 3. Muy aceptable: 4

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Ambiente de control														
1	¿Cuál es la valoración que le brinda a los niveles de control de cada uno de los departamentos de la empresa?				X				X				X	
2	¿Cuál es la valoración que le otorga al compromiso que tienen los trabajadores de la empresa?				X				X				X	
3	¿Cuál es la calificación que le otorga a la capacidad de los directivos para determinar los valores éticos y cumplirlos?				X				X				X	
4	¿Considera que la organización actual que mantiene la empresa le permite cumplir con los objetivos propuestos?				X				X				X	
5	¿Cómo valora la comunicación organizacional para tomar decisiones empresariales?				X				X				X	
Evaluación de riesgos														
6	¿Cuál es su consideración con referencia a los programas de contabilidad establecidos en la empresa?				X				X				X	
7	¿Cuál es la valoración que le brinda a las actividades realizadas por la empresa para solventar problemas?				X				X				X	
8	¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgos que se presenta en el área contable de la empresa?				X				X				X	
9	¿Cuál es el nivel de efectividad que tiene la empresa para registrar los acontecimientos que suceden y que podrían perjudicarlos?				X				X				X	
10	¿Cuál es la valoración que le brinda a la empresa para enfrentar los problemas internos?				X				X				X	
Actividades de control														
11	¿Cómo califica las actividades de control que se realizan dentro de la empresa?				X				X				X	
12	¿Cuál es su valoración con referencia al análisis y aprobación de los estados financieros de la empresa?				X				X				X	
13	¿Cuál es la calificación que le brinda al uso de los instrumentos tecnológicos para implementar actividades de control?				X				X				X	
14	¿Cuál es la valoración que le brinda a la asociación existente entre la base de datos y los registros contables de la empresa?				X				X				X	
15	¿Qué tan óptimas son las actividades de control que se realizan sobre su persona?				X				X				X	

Observaciones: _____



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: ERICKA ESPINOZA GAMBOA

DNI: 10612065

Especialidad del validador: Magister

N° de años de Experiencia profesional: 15 AÑOS

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide gestión contable

Muy deficiente: 1. Deficiente: 2. Aceptable: 3. Muy aceptable: 4

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Desempeño financiero														
1	De acuerdo con su criterio ¿Es efectiva la actualización de los estados financieros de la empresa?				X				X				X	
2	¿Cómo cataloga la comparación de los estados financieros actuales con aquellos emitidos los años anteriores?				X				X				X	
3	¿Cuál es la valoración que le brinda a la entrega de los estados financieros por parte del área contable de la empresa?				X				X				X	
4	¿Cómo cataloga los periodos para presentar los estados financieros?				X				X				X	
	¿Cuál es su criterio en cuanto a los procesos de preparación de los estados financieros?				X				X				X	
Normas y políticas contables														
5	¿Cómo cataloga la actualización de las normas y políticas contables en la empresa?				X				X				X	
6	¿Cómo cataloga las políticas establecidas por la empresa para la toma de decisiones?				X				X				X	
7	¿Cuál es la valoración que le brinda a las medidas preventivas para el cumplimiento de las normas internas?				X				X				X	
8	¿Considera que las modificaciones de las normas y políticas de la empresa se acoplan a los objetivos institucionales?				X				X				X	
	¿Considera que las normas regulan las actividades realizadas en el área contable?				X				X				X	
Confiabilidad de la información financiera														
9	¿Qué tan adecuada considera que es la información financiera de la empresa?				X				X				X	
10	¿Considera que los informes financieros se preparan de manera oportuna?				X				X				X	
11	¿Considera que la comunicación derivada de los cambios de funcionarios de la empresa es el adecuado?				X				X				X	
12	¿La información financiera es presentada en los lapsos previstos por la empresa?				X				X				X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

¿Como cataloga la supervisión del ingreso de la nueva información financiera?				X				X				X	
---	--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	--	---	--

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: ERICKA ESPINOZA GAMBOA

DNI: 10612065

Especialidad del validador: Magister

Nº de años de Experiencia profesional: 15 AÑOS

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide control interno

Muy deficiente: 1. Deficiente: 2. Aceptable: 3. Muy aceptable: 4

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Ambiente de control														
1	¿Cuál es la valoración que le brinda a los niveles de control de cada uno de los departamentos de la empresa?				X				X				X	
2	¿Cuál es la valoración que le otorga al compromiso que tienen los trabajadores de la empresa?				X				X				X	
3	¿Cuál es la calificación que le otorga a la capacidad de los directivos para determinar los valores éticos y cumplirlos?				X				X				X	
4	¿Considera que la organización actual que mantiene la empresa le permite cumplir con los objetivos propuestos?				X				X				X	
5	¿Cómo valora la comunicación organizacional para tomar decisiones empresariales?				X				X				X	
Evaluación de riesgos														
6	¿Cuál es su consideración con referencia a los programas de contabilidad establecidos en la empresa?				X				X				X	
7	¿Cuál es la valoración que le brinda a las actividades realizadas por la empresa para solventar problemas?				X				X				X	
8	¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgos que se presenta en el área contable de la empresa?				X				X				X	
9	¿Cuál es el nivel de efectividad que tiene la empresa para registrar los acontecimientos que suceden y que podrían perjudicarlos?				X				X				X	
10	¿Cuál es la valoración que le brinda a la empresa para enfrentar los problemas internos?				X				X				X	
Actividades de control														
11	¿Cómo califica las actividades de control que se realizan dentro de la empresa?				X				X				X	
12	¿Cuál es su valoración con referencia al análisis y aprobación de los estados financieros de la empresa?				X				X				X	
13	¿Cuál es la calificación que le brinda al uso de los instrumentos tecnológicos para implementar actividades de control?				X				X				X	
14	¿Cuál es la valoración que le brinda a la asociación existente entre la base de datos y los registros contables de la empresa?				X				X				X	
15	¿Qué tan optimas son las actividades de control que se realizan sobre su persona?				X				X				X	

Observaciones: _____



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. C.P.C. *Manuel Alberto Espinoza Cruz* DNI:07272718

Especialidad del validador: Finanzas y Auditoría

N° de años de Experiencia profesional: 25 Años

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

16 de mayo del 2022

Manuel Alberto Espinoza Cruz

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide gestión contable

Muy deficiente: 1. Deficiente: 2. Aceptable: 3. Muy aceptable: 4

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Desempeño financiero														
1	De acuerdo con su criterio ¿Es efectiva la actualización de los estados financieros de la empresa?				X				X				X	
2	¿Cómo cataloga la comparación de los estados financieros actuales con aquellos emitidos los años anteriores?				X				X				X	
3	¿Cuál es la valoración que le brinda a la entrega de los estados financieros por parte del área contable de la empresa?				X				X				X	
4	¿Cómo cataloga los periodos para presentar los estados financieros?				X				X				X	
	¿Cuál es su criterio en cuanto a los procesos de preparación de los estados financieros?				X				X				X	
Normas y políticas contables		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
5	¿Cómo cataloga la actualización de las normas y políticas contables en la empresa?				X				X				X	
6	¿Cómo cataloga las políticas establecidas por la empresa para la toma de decisiones?				X				X				X	
7	¿Cuál es la valoración que le brinda a las medidas preventivas para el cumplimiento de las normas internas?				X				X				X	
8	¿Considera que las modificaciones de las normas y políticas de la empresa se acoplan a los objetivos institucionales?				X				X				X	
	¿Considera que las normas regulan las actividades realizadas en el área contable?				X				X				X	
Confiabilidad de la información financiera		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
9	¿Qué tan adecuada considera que es la información financiera de la empresa?				X				X				X	
10	¿Considera que los informes financieros se preparan de manera oportuna?				X				X				X	
11	¿Considera que la comunicación derivada de los cambios de funcionarios de la empresa es el adecuado?				X				X				X	
12	¿La información financiera es presentada en los lapsos previstos por la empresa?				X				X				X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

¿Como cataloga la supervisión del ingreso de la nueva información financiera?				X				X				X	
---	--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	--	---	--

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. C.P.C. *Manuel Alberto Espinoza Cruz* DNI:07272718

Especialidad del validador: Finanzas y Auditoria

N° de años de Experiencia profesional: 25 Años

16 de mayo del 2022

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Manuel Alberto Espinoza Cruz



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide control interno

Muy deficiente: 1. Deficiente: 2. Aceptable: 3. Muy aceptable: 4

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Ambiente de control														
1	¿Cuál es la valoración que le brinda a los niveles de control de cada uno de los departamentos de la empresa?				X				X				X	
2	¿Cuál es la valoración que le otorga al compromiso que tienen los trabajadores de la empresa?				X				X				X	
3	¿Cuál es la calificación que le otorga a la capacidad de los directivos para determinar los valores éticos y cumplirlos?				X				X				X	
4	¿Considera que la organización actual que mantiene la empresa le permite cumplir con los objetivos propuestos?				X				X				X	
5	¿Cómo valora la comunicación organizacional para tomar decisiones empresariales?				X				X				X	
Evaluación de riesgos														
6	¿Cuál es su consideración con referencia a los programas de contabilidad establecidos en la empresa?				X				X				X	
7	¿Cuál es la valoración que le brinda a las actividades realizadas por la empresa para solventar problemas?				X				X				X	
8	¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgos que se presenta en el área contable de la empresa?				X				X				X	
9	¿Cuál es el nivel de efectividad que tiene la empresa para registrar los acontecimientos que suceden y que podrían perjudicarlos?				X				X				X	
10	¿Cuál es la valoración que le brinda a la empresa para enfrentar los problemas internos?				X				X				X	
Actividades de control														
11	¿Cómo califica las actividades de control que se realizan dentro de la empresa?				X				X				X	
12	¿Cuál es su valoración con referencia al análisis y aprobación de los estados financieros de la empresa?				X				X				X	
13	¿Cuál es la calificación que le brinda al uso de los instrumentos tecnológicos para implementar actividades de control?				X				X				X	
14	¿Cuál es la valoración que le brinda a la asociación existente entre la base de datos y los registros contables de la empresa?				X				X				X	
15	¿Qué tan optimas son las actividades de control que se realizan sobre su persona?				X				X				X	

Observaciones: _____



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: *Dagmar Giannina Giles Saavedra*

DNI: 43899380

Especialidad del validador: Magister

N° de años de Experiencia profesional: 11 AÑOS

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



D.P.C. Dagmar G.M. Saavedra
CONTADOR PÚBLICO
MAT. 94-2962

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide gestión contable

Muy deficiente: 1. Deficiente: 2. Aceptable: 3. Muy aceptable: 4

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
Desempeño financiero														
1	De acuerdo con su criterio ¿Es efectiva la actualización de los estados financieros de la empresa?				X				X				X	
2	¿Cómo cataloga la comparación de los estados financieros actuales con aquellos emitidos los años anteriores?				X				X				X	
3	¿Cuál es la valoración que le brinda a la entrega de los estados financieros por parte del área contable de la empresa?				X				X				X	
4	¿Cómo cataloga los periodos para presentar los estados financieros?				X				X				X	
	¿Cuál es su criterio en cuanto a los procesos de preparación de los estados financieros?				X				X				X	
Normas y políticas contables														
5	¿Cómo cataloga la actualización de las normas y políticas contables en la empresa?				X				X				X	
6	¿Cómo cataloga las políticas establecidas por la empresa para la toma de decisiones?				X				X				X	
7	¿Cuál es la valoración que le brinda a las medidas preventivas para el cumplimiento de las normas internas?				X				X				X	
8	¿Considera que las modificaciones de las normas y políticas de la empresa se acoplan a los objetivos institucionales?				X				X				X	
	¿Considera que las normas regulan las actividades realizadas en el área contable?				X				X				X	
Confiabilidad de la información financiera														
9	¿Qué tan adecuada considera que es la información financiera de la empresa?				X				X				X	
10	¿Considera que los informes financieros se preparan de manera oportuna?				X				X				X	
11	¿Considera que la comunicación derivada de los cambios de funcionarios de la empresa es el adecuado?				X				X				X	
12	¿La información financiera es presentada en los lapsos previstos por la empresa?				X				X				X	
	¿Como cataloga la supervisión del ingreso de la nueva información financiera?				X				X				X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: *Dagmar Giannina Giles Saavedra*

DNI: 43899380

Especialidad del validador: Magister

N° de años de Experiencia profesional: 11 AÑOS

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



C.P.C. Dagmar Giles Saavedra
CONTADOR PÚBLICO
MAT. 04-2968

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Grado académico de los validadores



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMON. Y DIRECC. DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 23/07/1980 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 31/10/1979 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <i>PERU</i>
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	DOCTOR EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 02/12/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA <i>PERU</i>

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 28/04/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS Fecha de diploma: 18/08/2003 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN <i>PERU</i>
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	CONTADORA PUBLICA Fecha de diploma: 28/04/2005 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. <i>PERU</i>
, ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY	MAGISTER EN DIRECCION Y GESTION DE EMPRESAS MBA Fecha de Diploma: <i>TIPO:</i> <ul style="list-style-type: none">• <i>RECONOCIMIENTO</i> Fecha de Resolución de Reconocimiento: 19/08/2011 <i>Modalidad de estudios:</i> <i>Duración de estudios:</i>	UNIV DE TARAPACA <i>CHILE</i>
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI 10612065	GRADO DE MAGÍSTER EN DIRECCIÓN Y GESTIÓN DE EMPRESAS MBA Fecha de Diploma: 08/11/2007 <i>TIPO:</i> <ul style="list-style-type: none">• <i>RECONOCIMIENTO</i> Fecha de Resolución de Reconocimiento: 22/08/2011 <i>Modalidad de estudios:</i> <i>Duración de estudios:</i>	UNIVERSIDAD DE TARAPACÁ <i>CHILE</i>

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
GILES SAAVEDRA, DAGMAR GIANNINA DNI 43899380	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 07/12/2010 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
GILES SAAVEDRA, DAGMAR GIANNINA DNI 43899380	CONTADORA PUBLICA Fecha de diploma: 30/05/2011 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
GILES SAAVEDRA, DAGMAR GIANNINA DNI 43899380	MAESTRA EN ADMINISTRACION CON MENCION EN GERENCIA EMPRESARIAL Fecha de diploma: 11/11/15 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>

Formulario Google para el registro de las respuestas

Cuestionario de Control interno

1- ¿Cuál es la valoración que le brinda a los niveles de control de cada uno de los departamentos de la empresa?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

2- ¿Cuál es la valoración que le otorga al compromiso que tienen los trabajadores de la empresa?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

3- ¿Cuál es la calificación que le otorga a la capacidad de los directivos para determinar los valores éticos y cumplirlos?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

4- ¿Considera que la organización actual que mantiene la empresa le permite cumplir con los objetivos propuestos?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

6- ¿Cuál es su consideración con referencia a los programas de contabilidad establecidos en la empresa?

- 1
 - 2
 - 3
 - 4
 - 5
-

7- ¿Cuál es la valoración que le brinda a las actividades realizadas por la empresa para solventar problemas?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

8- ¿Cuál es el nivel de evaluación de riesgos que se presenta en el área contable de la empresa?

- 1
 - 2
 - 3
 - 4
 - 5
-

9- ¿Cuál es el nivel de efectividad que tiene la empresa para registrar los acontecimientos que suceden y que podrían perjudicarlos?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

10- ¿Cuál es la valoración que le brinda a la empresa para enfrentar los problemas internos?

- 1
 - 2
 - 3
 - 4
 - 5
-

11- ¿Cómo califica las actividades de control que se realizan dentro de la empresa?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

12- ¿Cuál es su valoración con referencia al análisis y aprobación de los estados financieros de la empresa?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

13- ¿Cuál es la calificación que le brinda al uso de los instrumentos tecnológicos para implementar actividades de control?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

14- ¿Cuál es la valoración que le brinda a la asociación existente entre la base de datos y los registros contables de la empresa?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

15- ¿Qué tan óptimas son las actividades de control que se realizan sobre su persona?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

Cuestionario de gestión contable

1- De acuerdo con su criterio ¿Es efectiva la actualización de los estados financieros de la empresa?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

2- ¿Cómo cataloga la comparación de los estados financieros actuales con aquellos emitidos los años anteriores?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

3- ¿Cuál es la valoración que le brinda a la entrega de los estados financieros por parte del área contable de la empresa?

- 1
 - 2
 - 3
 - 4
 - 5
-

4- ¿Cómo cataloga los periodos para presentar los estados financieros?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

5- ¿Cuál es su criterio en cuanto a los procesos de preparación de los estados financieros?

1

2

3

4

5

6- ¿Cómo cataloga la actualización de las normas y políticas contables en la empresa?

1

2

3

4

5

7- ¿Cómo cataloga las políticas establecidas por la empresa para la toma de decisiones?

- 1
 - 2
 - 3
 - 4
 - 5
-

8- ¿Cuál es la valoración que le brinda a las medidas preventivas para el cumplimiento de las normas internas?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

9- ¿Considera que las modificaciones de las normas y políticas de la empresa se acoplan a los objetivos institucionales?

1

2

3

4

5

10- ¿Considera que las normas regulan las actividades realizadas en el área contable?

1

2

3

4

5

11- ¿Qué tan adecuada considera que es la información financiera de la empresa?

- 1
 - 2
 - 3
 - 4
 - 5
-

12- ¿Considera que los informes financieros se preparan de manera oportuna?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

13- ¿Considera que la comunicación derivada de los cambios de funcionarios de la empresa es el adecuado?

- 1
 - 2
 - 3
 - 4
 - 5
-

14- ¿La información financiera es presentada en los lapsos previstos por la empresa?

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

15- ¿Cómo cataloga la supervisión del ingreso de la nueva información financiera?

1

2

3

4

5

Base de datos

N	VARIABLE 1 CONTROL INTERNO															VARIABLE 2 GESTION CONTABLE										DIMENSIONES						VARIABLES									
	D1 = AMBIENTE DE CONTROL					D2 = EVALUACION DE RIESGO					D3 = ACTIVIDAD DE CONTROL					D1 = DESEMPEÑO FINANCIERO					D2 = NORMAS Y POLITICAAS CONTABLES					D3 = C. DE LA INFORMACION FINNACIERA															
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	D1	D2	D3	D4	D5	D6	V1	V2			
1	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	24	24	24	24	25	24	72	73				
2	3	2	4	3	3	4	4	2	4	3	3	4	2	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	4	2	3	3	3	4	15	17	15	16	18	15	47	49				
3	3	4	5	3	4	4	3	4	4	2	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	5	5	5	4	4	4	19	17	16	17	21	18	52	56					
4	3	4	3	3	2	2	3	2	3	4	4	3	3	4	4	5	5	4	4	5	3	4	3	3	4	5	3	5	4	15	14	18	23	16	18	47	57				
5	5	4	5	3	3	4	3	2	3	3	3	4	3	3	2	4	3	4	3	2	2	3	2	3	3	2	2	4	20	15	16	16	13	15	51	44					
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	25	24	21	25	25	21	70	71					
7	3	2	4	2	3	2	2	3	4	2	4	4	3	2	2	2	3	2	4	3	2	4	3	2	4	3	1	4	2	3	3	2	3	14	13	15	14	14	15	42	43
8	3	3	2	2	3	3	3	3	3	4	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	13	16	16	15	16	15	45	46				
9	3	2	4	2	3	3	4	2	3	4	2	1	3	3	2	3	2	3	3	4	2	3	2	4	2	3	3	2	2	3	14	16	13	15	13	11	43	39			
10	3	2	5	3	2	1	4	2	2	3	4	2	4	3	2	4	3	3	2	4	2	3	3	3	2	4	3	3	15	12	16	16	13	15	43	44					
11	3	4	4	3	3	2	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	2	3	4	3	4	4	3	3	2	3	3	17	16	17	14	18	17	50	49				
12	2	4	3	3	2	4	2	2	3	3	2	3	2	4	3	3	2	4	3	2	3	1	3	2	2	4	2	3	3	2	14	14	14	14	11	14	42	39			
13	3	2	3	3	2	2	3	3	4	3	2	3	3	2	4	3	3	4	3	2	4	3	2	3	2	3	2	3	3	13	15	13	15	14	14	41	43				



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "El Control interno y la gestión contable en la empresa CIA Transmetal SAC, Los Olivos, 2022", cuyo autor es ARONI PONCE DAISY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 07 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY DNI: 10612065 ORCID: 0000-0002-5320-4694	Firmado electrónicamente por: ENESPINOZAG el 10-08-2022 21:23:33

Código documento Trilce: TRI - 0399733