



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Sistema de control interno y su relación con la gestión contable
en la empresa Sulmar S.A.C. Cercado de Lima, 2023**

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

AUTOR:

Soto Sulca, Wildmert Zosimo (orcid.org/0000-0003-0710-856X)

ASESORA:

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (orcid.org/0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024

Dedicatoria

Gracias a mis padres, Lidia y Zosimo, por estar a mi lado en mi búsqueda por ser mejor persona y profesional. También quiero dedicar este documento a mi abuela, eres la luz del cielo que me da fuerzas para seguir adelante.

Agradecimiento

Agradezco mucho la dedicación y paciencia de mi asesora, Sáenz Arenas Esther Rosa, sin sus palabras y precisas correcciones no hubiera podido llegar a esta instancia. Gracias por su orientación y todos los consejos que siempre llevaré en mi memoria a lo largo de mi carrera.



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SAENZ ARENAS ESTHER ROSA, 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: "Sistema de Control Interno y su relación con la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C. Cercado de Lima, 2023", cuyo autor es SOTO SULCA WILDMERT ZOSIMO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, 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 Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SAENZ ARENAS ESTHER ROSA DNI: 08150222 ORCID: 0000-0003-0340-2198	Firmado electrónicamente por: ESAENZAR el 09-12- 2023 12:05:16

Código documento Trilce: TRI - 0688070



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, SOTO SULCA WILDMERT ZOSIMO estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Sistema de Control Interno y su relación con la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C. Cercado de Lima, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
WILDMERT ZOSIMO SOTO SULCA DNI: 41802353 ORCID: 0000-0003-0710-856X	Firmado electrónicamente por: WSOTOS el 07-12- 2023 20:52:21

Código documento Trilce: TRI - 0688083

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1 Tipo y diseño de investigación	15
3.2 Variables y operacionalización	15
3.3 Población, muestra y muestreo y unidad de análisis	17
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	18
3.5 Procedimientos	19
3.6 Métodos de análisis de datos.....	20
3.7 Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	28
VI. CONCLUSIONES.....	32
VII. RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS	36
ANEXOS.....	43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Distribución de la población de la empresa Sulmar.....	17
Tabla 2 Validación de juicio de expertos	18
Tabla 3 Prueba de confiabilidad para los sistemas de control interno.....	19
Tabla 4 Prueba de confiabilidad para la gestión contable	19
Tabla 5 Prueba de normalidad	21
Tabla 6 Correlación entre sistema de control interno y gestión contable	22
Tabla 7 Correlación entre ambiente de control y gestión contable.....	23
Tabla 8 Correlación entre evaluación de riesgos y gestión contable.....	24
Tabla 9 Correlación entre actividades de control y gestión contable.....	25
Tabla 10 Correlación entre actividades de supervisión y gestión contable	26
Tabla 11 Correlación entre canales de comunicación y gestión contable	27

RESUMEN

Este estudio tiene como objetivo determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, ubicada en Cercado de Lima en el año 2023. La metodología adoptada fue de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de corte transversal y de tipo aplicado. La población de estudio incluyó a 35 trabajadores de la empresa Sulmar. Los resultados revelaron un valor de p de 0.000, donde $p < 0.05$, lo que conduce al rechazo de la hipótesis nula (H_0) y la aceptación de la hipótesis alternativa (H_a): Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023. Se confirma la relación entre el sistema de control interno y la gestión contable, indicando un grado de asociación entre ambas variables. Además, se identifica una correlación positiva alta ($r = 0.773$) entre estas dos variables. En conclusión, los resultados estadísticos respaldan la existencia de una relación significativa y directamente proporcional entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C. por ende, a mayor sea el sistema de control interno, mayor será la gestión contable en la empresa Sulmar.

Palabras clave: Sistema de control interno, gestión contable, ambiente de control, evaluación de riesgos, políticas contables.

ABSTRACT

This study aims to determine the relationship between the internal control system and accounting management in the company Sulmar S.A.C, located in Cercado de Lima in the year 2023. The methodology adopted was a quantitative approach, with a non-experimental cross-sectional design. and applied type. The study population included 35 workers from the Sulmar company. The results revealed a p value of 0.000, where $p < 0.05$, which leads to the rejection of the null hypothesis (H_0) and the acceptance of the alternative hypothesis (H_a): There is a relationship between the internal control system and accounting management. in the company Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023. The relationship between the internal control system and accounting management is confirmed, indicating a degree of association between both variables. Furthermore, a high positive correlation ($r = 0.773$) is identified between these two variables. In conclusion, the statistical results support the existence of a significant and directly proportional relationship between the internal control system and accounting management in the company Sulmar S.A.C. Therefore, the higher the degree of internal control system, the greater the accounting management in the Sulmar company.

Keywords: Internal control system, accounting management, control environment, risk assessment, accounting policies.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, según Vega y Marrero (2021) el desarrollo tecnológico ha incrementado la competencia empresarial, obligando a las organizaciones a adaptarse a nuevos paradigmas si desean mantenerse competitivas. Es por ello que las empresas han reconocido la necesidad de establecer procesos y sistemas que les permitan controlar sus ingresos en relación a sus gastos y proyectar sus resultados a futuro. Además, han adoptado una gestión integral que se integra con el control de gestión, lo que les permite observar y evaluar minuciosamente sus procesos internos.

En el contexto de pandemia, las empresas se mostraron susceptibles puesto que, en sus estrategias de gestión contable, no contaban con métodos apropiados en cuanto al control interno, lo que las dejó incapaces de hacer frente a la amenaza de quiebra. Tras superar este escenario, implementaron una reorganización interna, instaurando procedimientos apropiados de control interno que les diera la capacidad de evaluar y medir distintos procesos, así como implementar mejoras y prever riesgos a través de las implementaciones de prácticas de gestión de riesgos (Arbieto, 2020).

A nivel nacional, Sotomayor et al. (2020) los sistemas de control interno desempeñan un papel importante para el logro de objetivos que las organizaciones se han propuesto. Cuando se gestionan de manera eficaz y eficiente, estas herramientas aportan significativamente a optimizar la eficiencia en las gestiones de los recursos, la minimización de pérdidas, la prevención de desorganización, la mitigación de actos de corrupción y la promoción de prácticas contables adecuadas, entre otros beneficios clave. Un problema notorio en las empresas es que no cuentan con un sistema contable adaptado a sus necesidades.

A nivel local, en Lima, durante el último trimestre se ha registrado la creación de 28,850 nuevas empresas, lo que representa un 39.2% a nivel nacional. Esto significa que, de cada 10 empresas creadas en el país, 4 tienen su origen en Lima. Por otro lado, en cuanto a las bajas, el 45.9% corresponde a Lima, indicando que de cada 10 empresas que se han dado de baja, 5 son de esta ciudad (Instituto

Nacional de Estadística e Informática, 2021). Esto evidencia la breve duración de las entidades en la región, ya que estas no logran mantener una estructura interna apropiada.

De acuerdo con Donelson et al. (2017) las detecciones del fraude en las empresas suelen ocurrir con frecuencia en aquellas entidades que no han establecido un sólido sistema de controles internos. La ausencia de este sistema se convierte en una debilidad en las capacidades competitivas de la gerencia. Cuando las entidades no presentan sistemas de controles internos efectivos, se exponen a riesgos financieros y operativos significativos. El fraude puede tener un impacto devastador en la salud financiera de una organización. La manera en que se maneja los datos generados por el sistema contable tiene un efecto variable en el rendimiento de la organización, particularmente en entornos volátiles, como los que se encuentran comúnmente en la región de Latinoamérica (Porporato, 2015).

En el contexto de las empresas en el Perú, concretamente en Lima región, se observa una falta de implementación adecuada de controles interno. Esta carencia impacta negativamente en su funcionamiento, ya que los factores externos pueden afectar su operatividad. Por ende, es crucial comprender la interrelación entre el ámbito de la gestión contable y el sistema de control interno en estas empresas. Con respecto, se ha elaborado el planteamiento del problema “¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023?” de igual manera se plantearon los problemas específicos: “¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la gestión contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023?; ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y la gestión contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023?; ¿Cómo se relaciona la actividad de control y la gestión contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023?; ¿Cómo se relacionan las actividades de supervisión y la gestión contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023? y ¿Cómo se relacionan los canales de comunicación y la gestión contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023?”.

Con relación a la justificación teórica, la justificación se apoya en la revisión de teorías relevantes, las cuales respaldan esta investigación y facilitarán el análisis

de las variables. Este enfoque permitió la obtención de resultados que fueron objeto de comparación y contraste, al mismo tiempo que constituyó una base teórica sólida para investigaciones futuras vinculadas a las variables estudiadas. En cuanto a la justificación práctica, una vez analizada la problemática, los resultados estarán a la disposición de la entidad objeto de la investigación, De esta manera, mediante la gestión contable, se podrán establecer políticas destinadas a mejorar los sistemas de control interno, identificando posibles debilidades. Finalmente, en referente a la justificación metodológica, el procedimiento metodológico empleado puede ser aplicado en futuros estudios. Además, al ser un análisis estadístico, nos proporciona los grados de correlaciones entre las variables, permitiendo su comparación con otros resultados que sigan un proceso metodológico similar.

Por ello, se definió el siguiente propósito general: “Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. De igual manera, se presentan los objetivos específicos: “Determinar la relación el ambiente de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023; Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023; Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023; Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023; Determinar la relación entre los canales de comunicación y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”.

Finalmente, se plantea una hipótesis general: “Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. De igual forma se han planteado las siguientes hipótesis específicas: “Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023; Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023; Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023; Existe relación significativa entre las actividades de

supervisión y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023 y finalmente existe relación significativa entre los canales de comunicación y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”.

II. MARCO TEÓRICO

Se llevaron a cabo búsquedas de investigaciones previas a nivel nacional relacionadas con el tema de estudio, identificando las siguientes investigaciones: Quispe (2023) tuvo como propósito analizar como los Sistemas de Controles Internos inciden en la Gestión Contable de la compañía. Con relación a la metodología empleada, es de diseño cuantitativo, de tipo aplicada y nivel descriptivo, las fuentes de información fue mediante la aplicación de dos cuestionarios. Según el resultado, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman $r=0.852^{**}$, que significa correlaciones positivas muy fuertes y es altamente significativo siendo $p = 0.000$, valor es $<$ que 0.05 , con lo cual rechazamos la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna. Concluyendo que los Sistemas de Controles Internos inciden de forma significativa con la Gestión Contable en la empresa.

Asimismo, Fernández y Humpire (2022) tuvieron por propósito examinar el vínculo entre los controles internos y las gestiones contables en las MiPymes del ámbito manufacturero de ADEPIA. Las metodologías utilizadas fueron de tipos cuantitativos no experimentales, con diseños descriptivos, correlacionales y transversales. Se manejaron cuestionarios a una muestra de 38 empresas de un total de 43 MiPymes en la población. Los resultados destacaron una fuerte incidencia de los controles internos en las gestiones contables, respaldando favorablemente la hipótesis planteada, con un Rho Spearman de 0.638 y un nivel significativo de (0.000). En resumen, se concluye que los controles internos juegan un papel sobresaliente en las gestiones contables, permitiendo mejoras continuas en los procesos empresariales y generando ventajas competitivas.

Del mismo modo, Jiménez y Ramírez (2021) tuvieron como objetivo examinar cómo los controles internos se vinculan con las gestiones contables en la entidad Corporación Peruana Zafiro S.A.C, con sede en Lima durante el año 2020. Se manejó metodologías básicas con diseños descriptivos-correlacionales no experimentales. Los resultados señalaron la ausencia de manuales o políticas establecidas en la empresa, lo cual es significativo para un desarrollo apropiado de los trabajos empresariales. En conclusión, se confirmó la existencia de un vínculo

entre los controles internos y las gestiones contables en la entidad Corporación Peruana Zafiro S.A.C., corroborando que los controles internos aplican técnicas para supervisar las actividades, mientras que la gestión contable se rige por normativas regulatorias que deben cumplirse rigurosamente.

Asimismo, Chu (2021) tuvo por objetivo evaluar las incidencias de los controles internos en las gestiones contables de la compañía Master Job Perú SAC. Respecto a la metodología, tuvo un diseño transversal no experimental. La data adquirida fue analizada y examinada mediante tablas de frecuencias y gráficos estadísticos, centrándose en los cinco factores del control interno. Los resultados confirmaron influencias directas y significativas de los controles internos en las gestiones contables de la entidad indicada. Asimismo, se concluyó que las implementaciones de sistema de controles internos en los procedimientos de gestión contable podrían tener un impacto positivo, contribuyendo a los progresos financieros de la compañía y mejorando las tomas de decisiones.

De igual modo, Mestanza (2020) tuvo por objetivo comprender el funcionamiento de los controles internos y las gestiones contables en la UGEL San Martín durante el año 2020. El propósito principal es analizar el vínculo entre estas dos variables. En cuanto a la metodología, se desempeñó un enfoque no experimental, con una aplicación práctica y un diseño transversal, centrándose en la correlación entre las variables mencionadas. La muestra incluyó a 50 colaboradores de diferentes áreas, como administración, contabilidad, logística y recursos humanos. El resultado descriptivo puntualizó que el control interno se clasificó principalmente como moderado (70%), seguido de deficiente (26%) y eficiente (8%). En cuanto a las gestiones contables, se encontró que el 48% eran eficientes, el 44% moderado y el 4% deficientes. El análisis de correlación reveló un vínculo positivo y fuerte (0.528) entre los controles internos y las gestiones contables. Los resultados también mostraron un nivel significativo con un valor de p igual a 0.000, lo que llevó a rechazar de la hipótesis nula y confirmar la presencia de vinculaciones directas y significativas entre las variables en indagación.

Se han realizado búsquedas de investigaciones anteriores a nivel internacional, y se han identificado las siguientes investigaciones: Narcisa y Rivero

(2023) tuvo como propósito examinar que el sistema de controles internos contables incide positivamente en las gestiones financieras de la entidad. Los enfoques empleados fueron cuantitativos, se emplearon diseños no experimentales de cortes transversales, empleando encuestas como instrumentos de evaluación. En el resultado, se consideraron los diseños e implementaciones del sistema de controles internos contables, tomando las estructuras de los Sistemas de los controles internos, delimitados por el COSO, definidos por cinco elementos necesarios para un mejor manejo en la gestión de recursos. Concluyendo que el sistema de controles internos incide positivamente en las gestiones financieras de PYME textil en la Ciudad de Guayaquil.

Asimismo, Guachambala (2022) tuvo por objetivo diseñar un Sistema de Controles Internos para la compañía Cocinas Internacionales S.C.C en la ciudad de Quito, con el objeto de mejorar su desempeño organizacional mediante la adecuada supervisión de las actividades. Se aplicaron diversas técnicas de investigación, como observación directa, entrevistas dirigidas al Gerente y encuestas al colaborador, para obtener información precisa y confiable sobre la realidad de la empresa. Los diseños de los Sistemas de Controles Internos se basaron en el método COSO III, desarrollado por cinco elementos: ambientes de controles, evaluaciones de los riesgos, actividad de controles, informaciones y comunicaciones, y supervisiones y monitoreos. Se evaluó la propuesta mediante cuestionarios de control interno, identificando riesgos como falta de supervisión en actividades, carencia de estructura organizacional, escasez de capacitación y ausencia de procesos para identificar y controlar riesgos. En consecuencia, se recomienda al Gerente las implementaciones de los Sistemas de controles internos propuesto para optimizar la eficiencia y eficacia del proceso organizacional.

Del mismo modo, Vega y Marrero (2021) en su artículo tuvieron por propósito examinar el desarrollo de los sistemas de controles internos hacia una completa composición. Se examinaron análisis de contabilidad en Cuba y a nivel global, revelando que los controles internos han pasado por cuatro fases: génesis, cambio, progreso e integración. La etapa de integración se focaliza en el núcleo de los sistemas empresariales, requiriendo un fortalecimiento adicional mediante instrumentos como los cuadros de mando integral y las gestiones por proceso.

Asimismo, se destaca el valor de cuantificar la gestión para mejorar su efectividad.

Prosiguiendo, Alfaro (2020) tuvo por objetivo proporcionar un criterio orientado a mejorar las gestiones contables y los controles internos del inventario en la empresa Cruz Roja Comité Auxiliar Guatuso. El objetivo es optimizar los registros, movimientos y controles contables para contribuir al cumplimiento de sus metas organizacionales. Se describen los enfoques y conceptos esenciales del control interno, además de mencionar leyes, reglamentos y normas de auditoría que servirán como referencia para la propuesta. Se abordan aspectos generales de la empresa, su historia, gestión administrativa, estructura organizacional y cómo se maneja contable y operativamente el inventario. Se lleva a cabo un diagnóstico y análisis precisos del contexto de la entidad, identificando deficiencias en los Controles Internos y sus posibles causas y efectos. Por último, se presenta una propuesta con estrategias para mejorar la Gestión Contable, Controles Internos y manejo de inventarios, proporcionando una guía práctica para su implementación en la administración.

Del mismo modo, Martínez y Gómez (2019) tuvieron como propósito valorar los sistemas de controles internos desarrollado para proteger el inventario en la compañía Grupo Porcinas La Costa, un activo de gran importancia para la entidad debido a su alta circulación. El objetivo es establecer si la compañía ha establecido sistemas de controles efectivos que aseguren la integridad de los inventarios y permita alcanzar sus metas. Se enfatiza que cada proceso relacionado con el inventario debe presentar los controles internos sólidos o al menos una buena práctica para su gestión adecuada. Esto garantiza una gestión eficiente, informaciones financieras confiables y los cumplimientos de la política, contribuyendo al crecimiento sostenido de la entidad. El propósito se centra en analizar el proceso en sectores clave como recepciones, almacenajes, producciones, empaque y despacho de mercancía. La metodología empleada combina datos cualitativos y cuantitativos mediante cuestionarios y observaciones para recopilar información relevante, que luego se analiza y presenta por departamentos. Entre los hallazgos, se destaca la ausencia de sistemas de controles internos, lo que conlleva un grado de riesgo medio en el manejo de inventarios. Estos hallazgos pueden convertirse en riesgos potenciales y

limitaciones para la empresa. Se subraya la responsabilidad de la gerencia en el diseño y supervisión del sistema de controles internos, enfatizando la importancia de un criterio organizacional que promueva el compromiso entre la administración y los colaboradores para optimizar procesos y lograr mayores rendimientos.

Este estudio se apoya en fundamentos teóricos que respaldan las variables sistemas de control interno y gestión contable.

Respecto a la variable sistemas de control interno, se respalda en la "Normativa Internacional de Auditoría" (NIA) 315, nombrada "identificación y valoración de los peligros de errores materiales mediante el entendimiento de la compañía y de su medio", según Hernández et al. (2020) es fundamental para el proceso de auditoría externa, la NIA 315 guía al auditor en la evaluación de riesgos y controles internos durante una auditoría externa. Con relación a lo mencionado, sus principios también son aplicables para fortalecer y mejorar los sistemas de controles internos.

Respecto a la variable gestión contable, se respalda en la Ley N° 26887 (2021) denominado "Ley General de Sociedades". Esta normativa abarca la constitución, organización y funcionamiento de diferentes tipos de sociedades, como las anónimas y las de responsabilidad limitada. Define las obligaciones contables, estableciendo la necesidad de llevar registros y presentar estados financieros conforme a las normas legales. Su cumplimiento es esencial para garantizar la transparencia y legalidad en las operaciones empresariales, contribuyendo a una adecuada gestión contable en el ámbito societario.

Como fundamento teórico de la variable sistema de control interno, se cita la teoría de la contabilidad y el control, el cual según Betancur et al. (2022) la teoría de contabilidad y controles abarca un grupo de criterios, conceptos y técnicas que dirigen tanto la contabilidad como la gestión de sistemas de control dentro de las organizaciones. Su meta fundamental es establecer una base conceptual robusta que permita registrar, medir, comunicar y controlar la información, ya sea financiera o no financiera, de una entidad.

Prosiguiendo, de acuerdo a la conceptualización del sistema de controles

internos, para Calle-Álvarez et al. (2020) son procedimientos de gestión en constante evolución e integración, que establece y ajusta elevados niveles de seguridad con respecto al propósito operativo, de información y del cumplimiento. Su papel es fundamental dentro de la estructura y dirección institucional, fomentando las condiciones óptimas para el equipo de trabajo, con el fin de mejorar el rendimiento en el funcionamiento de la empresa. De igual manera, Quinaluisa et al. (2018) mencionó que los sistemas de control interno posibilitan la detección de riesgos relacionados con cada actividad y proceso, con el propósito de reducir su impacto. Es crucial asegurar que toda la organización comprenda estos sistemas, independientemente de su estructura, capital o naturaleza empresarial. De la misma manera Ruiz (2021), define que el control interno es una prioridad, prevaleciendo sobre las áreas de contabilidad y administración. Finalmente, Alarcón y Torres (2017), implica la ejecución del procedimiento administrativo según las directrices establecidas por COSO. Su objetivo es asegurar la realización adecuada de estos procedimientos y llevar a cabo medidas que posibiliten valorar y contrastar su rendimiento.

Con relación a las dimensiones de la variable sistema de control interno, según Ruiz (2021) señala que el sistema de controles internos, al igual que diferentes acciones en diferentes compañías, está regulado por un proceso que debe ser coherente y preciso, especialmente adaptados a la entidad e incluir técnicas, criterios y normas. En este proceso, participan diferentes departamentos de la entidad, ya que se requiere una gestión coordinada. Además, el control interno puede aplicarse a través de distintos procesos, como los ambientes de control, las evaluaciones del riesgo, las acciones de control, la supervisión y los canales de comunicación.

La primera dimensión es ambiente de control. Ruiz (2021), define los ambientes de control, como el núcleo funcional de los controles internos, siendo el espacio donde se planifican y reconsideran diversas acciones que se implementarán en toda la entidad.

La segunda dimensión es evaluación de riesgos. Ruiz (2021); conceptualiza la evaluación de riesgo, como la implementación de normas y directrices de

comportamiento para prevenir riesgos previamente identificados que aún persisten en la entidad. Además, el control de riesgos se lleva a cabo de manera preventiva para evitar situaciones de riesgo significativo en el futuro.

La tercera dimensión es actividades de control, Ruiz (2021), refiere que la actividad de control, es la implementación de políticas establecidas y la observancia de su cumplimiento, desempeñando el papel de análisis y monitoreo. Este análisis se lleva a cabo de manera jerárquica, otorgando especial atención a las actividades más críticas. Se evalúa si el cumplimiento de estas actividades se ajusta a los estándares establecidos, y se destaca la importancia de este proceso, ya que el incumplimiento podría generar riesgos significativos.

La cuarta dimensión, es actividades de supervisión, según Vega et al. (2016) las actividades de supervisión implican la ejecución de medidas y procesos destinados a vigilar y confirmar que las políticas y sistemas de control internos de una organización operen de manera eficaz.

Por último, la quinta dimensión es canales de comunicación, Calle et al. (2020) los canales de comunicación representan las herramientas y rutas empleadas por una entidad para simplificar la difusión de datos y mensajes entre sus miembros o aquellos involucrados en sus actividades.

Prosiguiendo, la gestión financiera, se fundamenta en la teoría de las decisiones, la teoría de las tomas de decisiones vinculada con la gestión contable se centra en los procesos y enfoques utilizados por las organizaciones para tomar decisiones financieras informadas. Según Peñaloza (2010) es un área de investigación que se dedica a examinar y optimizar cómo se toman decisiones. Su objetivo es comprender cómo las organizaciones eligen entre diferentes alternativas, teniendo en cuenta aspectos como la lógica, la falta de información, las influencias cognitivas y las preferencias. De esta manera cumpliendo los objetivos trazados.

Por otro lado, definiendo la Gestión contable, según Rosa (2022) fundamenta que la gestión contable es fundamental en la generación y protección de información crucial sobre los activos, propiedades y recursos económicos de

diversas entidades, tanto con fines de lucro como sin ánimo de lucro. Esta función asegura un manejo adecuado de las estructuras financieras, otorgando a la contaduría pública un papel destacado y de relevancia profesional en la preservación de intereses públicos. Prosiguiendo, Ortiz et al. (2020) asegura que es el conjunto de procesos y actividades destinados a organizar, registrar, analizar, interpretar y comunicar las informaciones financieras y contables de una entidad u organización. Involucra la recolección y registro de transacciones financieras, la preparación de informes financieros, la planificación y control presupuestario, así como las tomas de decisiones fundamentadas en análisis financiero. Finalmente, Márquez (2021) conceptúa que las gestiones contables son el grupo de acciones que involucran la planificación, coordinación, supervisión y elección de decisiones concernientes a la contabilidad y las finanzas dentro de una entidad.

El autor Abolacio (2023), determina que la gestión contable. La toma de decisiones en la gestión contable se ve influida por las políticas contables y el control de las operaciones contables. Las políticas contables proporcionan la base sobre la cual se evalúan las opciones, y el control de las operaciones contables asegura que la información utilizada para la toma de decisiones sea confiable y precisa. Siendo estas las dimensiones que vamos a emplear para medir la gestión contable.

La primera dimensión, es políticas contables, Abolacio (2023) es fundamental que las empresas compartan información detallada sobre sus políticas contables. Estas directrices tienen como objetivo principal incrementar la transparencia y la responsabilidad en el ámbito de la contabilidad corporativa.

La segunda dimensión es control de operaciones contables, Abolacio (2023), puntualiza que los controles de la operación contable desempeñan un papel fundamental en el triunfo de cualquier entidad, dado que colabora en la protección de los activos empresariales, garantiza el acatamiento de regulaciones y legislaciones, y perfecciona el procedimiento de toma de decisiones.

Finalmente, la tercera dimensión es toma de decisiones, Abolacio (2023), los expertos en contabilidad son de suma jerarquía en las tomas de decisiones relacionadas con la contabilidad, ya que deben poseer habilidades para evaluar

aspectos clave y tomar las acciones más apropiadas en beneficio de la entidad.

Al observar la teoría relacionada con las variables y dimensiones del análisis, se destacan ciertos conceptos fundamentales que sirven como pilares conceptuales, entre los que se incluyen:

Sistema de control interno: según Calle et al. (2020) comprende una serie de métodos y pasos que se implementan para asegurar que una entidad alcance sus metas de manera efectiva y cumpla con los requisitos legales. Además, son procedimientos integrales realizado por el funcionario y servidores públicos de la compañía, con el objeto de valorar el progreso en la implementación del mismo (Huiman, 2022).

Gestión contable: Según Mite-Albán (2018) la gestión contable implica la dirección de los registros financieros y contables de una organización, abarcando la recopilación, registro, evaluación y divulgación de información financiera. En este sentido, según Iza (2021) la gestión contable es importante para supervisar todas las operaciones generadas en la empresa, permitiendo una respuesta ágil a las demandas del mercado global. Esto, a su vez, amplía las posibilidades de la organización en términos de diversas formas de crecimiento, incluyendo el desarrollo sostenible.

Procesos internos: según Cieza et al. (2022) los procesos internos son las acciones y tareas que se efectúan en los interiores de una entidad, englobando todas las actividades y pasos que son parte integral de su operación. Rubio (2022) se consideran procesos internos, los procedimientos y acciones que se efectúan dentro de una entidad para cumplir sus metas y objetivos.

Ambiente de control: según Grageola et al. (2020) el ambiente de control comprende las circunstancias y elementos que moldean la operación de una entidad y que determinan qué tan efectivo. Del mismo modo, los autores Sánchez y Tiraboschi (2020) establecen el ambiente de control, como el área que puede ser constantemente monitoreada dentro del ambiente de trabajo, de esta forma poder proveer escenarios no adecuados.

Evaluación de riesgos: Según Freitas (2009) la evaluación de riesgos

implica el análisis y la valoración de las posibles amenazas y peligros que podrían causar perjuicio a los objetivos de una entidad. De igual manera, los autores Ormaza et al. (2020) en el caso de una entidad, empresa u organización financiera, es imperativo identificar, cuantificar y evaluar de manera obligatoria la exposición al riesgo. Simultáneamente, se busca mejorar la rentabilidad que se ofrece directamente a los clientes mediante la implementación de precios más bajos y competitivos para maximizar los beneficios.

Actividades de control: según Mendoza et al. (2018) son las acciones y métodos que se implementan con el objeto de preservar los sistemas de controles internos y asegurar la conformidad con directrices y normativas. De igual manera, los autores Murillo et al. (2019) las actividades de control se hallan relacionados a supervisar y examinar las operaciones o procedimientos que deben llevarse a cabo en cada uno de los sectores de la entidad, en concordancia con la identificación y evaluación de los riesgos.

Políticas contables: Según Elizalde (2019) las políticas contables son las normativas y pautas que orientan la elaboración y exhibición de datos financieros en una organización. Prosiguiendo, según Rodríguez y Zambrano (2019) las políticas contables definen la forma en que se deben medir y divulgar los valores presentados en los informes financieros, estableciendo directrices que impactarán las transacciones realizadas dentro de una empresa.

Toma de decisiones: para Vidal (2012) implica elegir entre opciones, fundamentada en la revisión y comprensión de datos financieros y contables, con el objeto de lograr las metas de la entidad. Según Huacchillo et al. (2020) se sostiene que la toma de decisiones financieras consiste en un conjunto de acciones o procesos mediante los cuales se efectúa un análisis del contexto financiero. Luego, se evalúan las diferentes opciones y se implementan las decisiones más eficaces con el propósito de garantizar de manera adecuada la obtención de las fuentes de financiamiento requeridas.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

El enfoque cuantitativo, según Sánchez (2019) en investigación se caracteriza por su énfasis en la obtención y estudio de data numérica con el propósito de describir, explicar o prever fenómenos. Este método se distingue por su enfoque en la medición objetiva y la cuantificación de variables.

Siendo un estudio Bivariado, con un nivel de tipo relacional. Siendo de enfoque cuantitativo, según Castañeda (2022) el enfoque cuantitativo en la investigación implica el uso de datos en forma numérica, estadísticas y medidas para examinar y comprender fenómenos, comportamientos o variables específicas. Este enfoque implica recopilar datos de manera estructurada y sistemática, los cuales luego se procesan y analizan utilizando métodos estadísticos. Con relación a lo mencionado, se emplearon procesos estadísticos en el desarrollo del análisis.

Tipo de investigación

Hernández (2018) establece que el tipo aplicado, permite la solución de un problema en específico, esta se caracteriza por su enfoque en la resolución de problemas prácticos y la aplicación directa de conocimientos en situaciones reales.

Diseño de investigación

Álvarez (2020) la frecuencia de intervención en las variables examinadas establece que este trabajo adopta un diseño no experimental, lo que implica que el investigador no ha manipulado de ninguna manera las variables. En cuanto a la recopilación de datos, se realizó a través de fuentes primarias de tipo prospecto. El presente trabajo fue de corte transversal, ya que la toma de data se dio en un tiempo concreto.

3.2 Variables y operacionalización

Cabezas et al. (2018) las variables son constructos informativos con propiedades y características mensurables, lo que posibilita la realización de

investigaciones mediante observaciones y diversas mediciones. Estos datos se emplean en la formulación y contrastación de hipótesis.

Cabezas et al. (2018) las variables son constructos informativos con propiedades y características mensurables, lo que posibilita la realización de investigaciones mediante observaciones y diversas mediciones. Estos datos se emplean en la formulación y contrastación de hipótesis.

Definición conceptual

Variable 1. Sistema de control interno

Grageola et al. (2020) determinar la columna vertebral del sistema de control interno en su conjunto, especialmente en las unidades que gestionan los presupuestos; que define las políticas y estándares internos utilizados para delimitar el avance y finalización de los distintos procesos.

Variable 2. Gestión contable

La gestión contable es fundamental para por varias razones clave. Primero, proporciona una representación precisa y detallada del contexto financiero de la entidad en un momento dado y de su desempeño financiero a lo largo del tiempo. Esto permite a los administradores evaluar la rentabilidad, solidez financiera y eficiencia operativa de la organización (Márquez, 2021).

Definición operacional

La variable sistema control interno, se efectuó una encuesta como técnica, mediante el empleo de un cuestionario que consta de 11 ítems que facultó la adquisición de información trascendental sobre una población partiendo de una muestra escogida.

Para la variable gestión contable se aplicó una encuesta como técnica, mediante el empleo de un cuestionario que consta de 16 ítems.

Indicadores:

Con relación a los indicadores del sistema de control interno, siendo la primera dimensión ambiente de control, el cual presenta el siguiente indicador; la dimensión evaluación de riesgo, cuenta con el siguiente indicadores: Capacitación y desarrollo del personal, la segunda dimensión, evaluación de riesgos; tiene

indicador: Identificación de riesgos, la tercera dimensión, actividades de control, tiene como indicador: Nivel de cumplimiento de políticas y procedimientos, la cuarta dimensión, canales de comunicación, tiene como indicador: Frecuencia de revisiones internas; y por último la quinta dimensión canales de comunicación, tiene como indicador: Canalización de sugerencias y mejoras.

Prosiguiendo, con la gestión contable, la cual tiene como primera dimensión, las políticas contables, tiene como indicador: Adecuación y consistencias de políticas contables, la segunda dimensión, control de las operaciones contables, tiene como indicador: Exactitud y precisión en el registro y finalmente la tercera dimensión, toma de decisiones, tiene como indicador: Precisión de la información para la toma de decisiones.

Escala de medición:

Se manejó la escala ordinal.

3.3 Población, muestra y muestreo y unidad de análisis

Población:

Cabezas et al. (2018) conjunto de unidades, individuos u objetos que comparten características similares, siendo en este caso los 35 trabajadores de la empresa Sulmar.

- **Criterios de inclusión:** Personal que desempeña funciones directas en Sulmar, participando activamente en los procesos definidos por las variables.
- **Criterios de exclusión:** Empleados de Sulmar que sean contratistas externos, al personal administrativo y a los proveedores.

Tabla 1

Distribución de la población de la empresa Sulmar.

Trabajadores del área administrativa	10
Trabajadores del área de contabilidad	25
Total	35

Muestra

Consiste en una parte específica de la población que comparte iguales propiedades. En el marco de esta investigación, se compone de 35 empleados de la empresa SULMAR.

Muestreo

Hernández (2018) se define como la selección de un conjunto de individuos representativos para obtener resultados precisos. En este contexto, se utilizará una muestra no probabilística por conveniencia, porque se ajusta a la naturaleza de la investigación.

Unidad de análisis

Se encuentra conformada por un trabajador de la empresa Sulmar, el cual se encuentra dentro del área administrativa y contable.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica escogida fue la encuesta, y los instrumentos que serán utilizados son los cuestionarios, para ambas variables, que consta de 27 ítems. Para la primera variable, el sistema control interno, comprende 11 ítems, desarrollada por Armijos Anchundia Andrea. De manera similar, la segunda variable, gestión contable, está compuesta por 16 ítems, también creada por Armijos Anchundia Andrea.

Tabla 2

Validación de juicio de expertos

Experto	Grado Académico	Nombre y Apellido	Dictamen
1	Doctor	Eduardo Alfredo Bernal Aranda	Aprobado
2	Magister	Edward Alex Napa Guerrero	Aprobado
3	Magister	Luis Alberto Peryra Cruz	Aprobado

Confiabilidad

La confiabilidad se utiliza como un indicador para evaluar la validez de un instrumento, y en este análisis, se aplicará el coeficiente Alpha de Cronbach como una medida para verificar la confiabilidad de ambos instrumentos. La confiabilidad para los instrumentos se obtuvo a través de una prueba piloto, en los cuales participaron 10 trabajadores de la empresa Sulmar, obteniendo un resultado mayor a 0.7, establece que los instrumentos tienen una confiabilidad alta.

Tabla 3

Prueba de confiabilidad para los sistemas de control interno

Estadísticas de fiabilidad	
"Alfa de Cronbach"	"N de elementos"
,752	11

Fuente: Elaboración propia usando SPSS.

Tabla 4

Prueba de confiabilidad para la gestión contable

Estadísticas de fiabilidad	
"Alfa de Cronbach"	"N de elementos"
,828	16

Fuente: Elaboración propia usando SPSS.

En la tabla, se muestra la evaluación de la confiabilidad del instrumento, la cual fue realizada con la ayuda del cálculo del coeficiente alfa de Cronbach. Este análisis fue llevado a cabo considerando que la escala de medición manejada fue de tipo Likert. Como resultado de esta evaluación, se obtuvo un valor de 0.752 y 0.860, el cual supera el umbral de 0.7. Esto respalda la confiabilidad de los instrumentos empleados.

3.5 Procedimientos

Se definieron preguntas para evaluar ambas variables en los procedimientos planificados, y estas preguntas se administrarán tras obtener la autorización del representante designado de la empresa Sulmar. En cuanto a los instrumentos, se han seleccionado aquellos previamente desarrollados por otros investigadores, otorgándoles un reconocimiento significativo en la elección de los

instrumentos a utilizar.

3.6 Métodos de análisis de datos

Después de obtener la matriz de datos en Excel se importaron al programa estadístico IBM SPSS, donde se llevarán a cabo análisis descriptivos, presentando el resultado mediante tablas de frecuencias y gráficos.

3.7 Aspectos éticos

Se validó autenticidad del contenido para evitar posibles copias o plagios, garantizando la autenticidad de la labor investigativa llevada a cabo por el investigador. Con el objetivo de cumplir con este propósito, se utiliza la herramienta Turnitin proporcionada por la UCV, y se realiza una correcta citación de todas las referencias y antecedentes mencionados, atribuyendo adecuadamente la autoría.

IV. RESULTADOS

Resultados inferenciales

Según Mayorga et al. (2020), los resultados inferenciales son deducciones que se derivan a partir de datos y análisis estadísticos, se relacionan con la población total y se basan en muestras representativas.

Por otro lado, Flores y Flores (2021), la prueba de normalidad es un método estadístico empleado para averiguar si un grupo de datos concuerda con una distribución normal o gaussiana, un aspecto crucial para diversas técnicas estadísticas.

Tabla 5

Prueba de normalidad

	"Shapiro Wilk"		
	Estadísticos	gl	sig.
Sistema de control interno	0.966	35	0.337
Gestión contable	0.947	35	0.091

Nota. Elaboración propia Fuente: Elaboración propia con SPSS.

Analisis:

El resultado de la prueba de normalidad para las variables y sus dimensiones tuvo una significancia de 0.337 y 0.091 para sistema de control interno y gestión contable. Estos valores son mayores al valor crítico 0.05, evidenciando que estadísticamente las variables y sus dimensiones provienen de distribuciones normales. Debido a estos valores se hará uso del estadístico de correlación de Pearson para el análisis inferencial.

Comentario:

Este resultado sugiere que hay percepciones generalizadas entre los colaboradores de que las estrategias elaboradas no están aportando significativamente a los resultados para alcanzar los objetivos.

Contrastación de hipótesis

La prueba de hipótesis es un método estadístico que sirve para analizar afirmaciones o suposiciones sobre una población, facilitando la toma de decisiones respaldadas por la información recolectada.

Hipótesis general

H0: No existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Ha: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Tabla 6

Correlación entre sistema de control interno y gestión contable

		Control interno	Gestión contable
Control interno	Correlación de Pearson	1	.773
	Sig. (bilaterales)		0.000
	N	35	35
Gestión contable	Correlación de Pearson	.773	1
	Sig. (bilaterales)	0.000	
	N	35	35

Nota. Elaboración propia Fuente: Elaboración propia con SPSS.

Análisis:

Se muestra que el valor de p es 0.000, es decir, $p < 0.05$. Infiriendo el rechazo de la hipótesis nula H_0 , es decir, aceptamos H_a : "Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023". Con este resultado estadístico, se puede comprobar que el sistema el sistema de control interno y la gestión contable están relacionados, es decir si existe relación entre ambas variables. Por otra parte, se puede localizar que presenta una correlación positiva alta ($r = 0.773$) entre ambas variables.

Comentarios:

Esta correlación expone que los cambios en el sistema de control interno están asociados positivamente con cambios en la gestión contable, y viceversa.

Hipótesis específica 1

H0: No existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Ha: Existe relación significativa entre ambiente de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Tabla 7

Correlación entre ambiente de control y gestión contable

		Ambiente de control	Gestión contable
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	.500
	Sig. (bilaterales)		0.002
	N	35	35
Gestión contable	Correlación de Pearson	.500	1
	Sig. (bilaterales)	0.002	
	N	35	35

Nota. Elaboración propia Fuente: Elaboración propia con SPSS.

Análisis

Se observa que el valor de p es 0.002, es decir, $p < 0.05$. Por ello, se infiere el rechazo de la hipótesis nula H_0 , es decir, aceptamos la H_a : “Existe relación entre ambiente de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. Con este resultado estadístico, se puede comprobar que el ambiente de control y la gestión contable están relacionados, es decir si existe relación entre ambas variables. Por otra parte, se puede localizar que presenta una correlación positiva media ($r = 0.500$) entre ambas variables.

Comentarios

Estos resultados estadísticos respaldan la conclusión de que existe una relación significativa y de magnitud moderada entre el ambiente de control y la

gestión contable en la empresa mencionada, subrayando la importancia de considerar y gestionar de manera efectiva el ambiente de control para el adecuado desempeño de la gestión contable.

Hipótesis específica 2

H0: No existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Ha: Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Tabla 8

Correlación entre evaluación de riesgos y gestión contable

		Evaluación de riesgo	Gestión contable
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	1	.751
	Sig. (bilaterales)		0.000
	N	35	35
Gestión contable	Correlación de Pearson	.751	1
	Sig. (bilaterales)	0.000	
	N	35	35

Nota. Elaboración propia Fuente: Elaboración propia con SPSS.

Análisis

Se muestra que el valor de p es 0.000, es decir, $p < 0.05$. Por ello, se infiere el rechazo de la hipótesis nula H_0 , es decir, aceptamos H_a : “Existe relación entre evaluación de riesgos y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. Con este resultado estadístico, se puede comprobar que la evaluación de riesgos y la gestión contable están relacionados, es decir si existe relación entre ambas variables. Por otra parte, se puede localizar que presenta una correlación positiva alta ($r = 0.751$) entre ambas variables.

Comentario

Estos resultados estadísticos respaldan la conclusión de que existe una relación significativa y fuerte entre la evaluación de riesgos y la gestión contable

en la empresa mencionada, subrayando la importancia de una gestión efectiva de los riesgos para el adecuado desempeño de la gestión contable.

Hipótesis específica 3

H0: No existe relación entre actividades de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Ha: Existe relación entre actividades de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Tabla 9

Correlación entre actividades de control y gestión contable

		Actividades de control	Gestión contable
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	0.112
	Sig. (bilaterales)		0.522
	N	35	35
Gestión contable	Correlación de Pearson	0.112	1
	Sig. (bilaterales)	0.522	
	N	35	35

Nota. Elaboración propia Fuente: Elaboración propia con SPSS.

Análisis

Se muestra que el valor de p es 0.522, es decir, $p > 0.05$. Por ello, se infiere la aceptación de la hipótesis nula H0: “No existe relación entre actividades de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. Con este resultado estadístico, se puede comprobar que las actividades de control y la gestión contable no están relacionados, es decir no existe relación entre ambas variables. Por otra parte, se puede localizar el valor $r = 0.112$.

Comentario:

Estos resultados indican que, según la evidencia estadística proporcionada, no se puede afirmar que las actividades de control y la gestión contable estén relacionadas de manera significativa en la empresa mencionada.

Hipótesis específica 4

H0: No existe relación entre actividades de supervisión y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Ha: Existe relación entre actividades de supervisión y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Tabla 10

Correlación entre actividades de supervisión y gestión contable

		Actividades de supervisión	Gestión contable
Actividades de supervisión	Correlación de Pearson	1	.474
	Sig. (bilaterales)		0.004
	N	35	35
Gestión contable	Correlación de Pearson	.474	1
	Sig. (bilaterales)	0.004	
	N	35	35

Nota. Elaboración propia Fuente: Elaboración propia con SPSS.

Análisis

Se observa que el valor de p es 0.004, es decir, $p < 0.05$. Por ello, se infiere el rechazo de la hipótesis nula H_0 , es decir, aceptamos la H_a : “Existe relación entre actividades de supervisión y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. Con este resultado estadístico, se puede comprobar que las actividades de supervisión y la gestión contable están relacionados, es decir si existe influencia entre ambas variables. Por otra parte, se puede localizar que existe una correlación positiva media ($r = 0.474$) entre ambas variables.

Comentario

Este resultado estadístico sugiere que las actividades de supervisión y la gestión contable están relacionadas, es decir, hay una relación significativa entre ambas variables.

Hipótesis específica 5

H0: No existe relación entre canales de comunicación y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Ha: Existe relación entre canales de comunicación y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.

Tabla 11

Correlación entre canales de comunicación y gestión contable

		Canales de comunicación	Gestión contable
Canales de comunicación	Correlación de Pearson	1	.570
	Sig. (bilaterales)		0.000
	N	35	35
Gestión contable	Correlación de Pearson	.570	1
	Sig. (bilaterales)	0.000	
	N	35	35

Nota. Elaboración propia Fuente: Elaboración propia con SPSS.

Análisis

Se observa que el valor de p es 0.000, es decir, $p < 0.05$. Por ello, se infiere el rechazo de la hipótesis nula H_0 , es decir, aceptamos la H_a : “Existe relación entre canales de comunicación y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. Con este resultado estadístico, se puede comprobar que los canales de comunicación y la gestión contable están relacionados, es decir si existe relación entre ambas variables. Por otra parte, se puede localizar que presenta una correlación positiva media ($r = 0.570$) entre ambas variables.

Comentario

Estos resultados respaldan la conclusión de que existe una relación estadísticamente significativa y de magnitud media entre los canales de comunicación y la gestión contable en la empresa mencionada.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Una vez que se han adquirido los resultados, se procede a abordar la discusión, la cual se alinea con el objetivo general del estudio, que consiste en: “Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. Para lograrlo, los datos recopilados, que comprenden 11 ítems para el control interno y de igual manera 16 ítems para la gestión contable, fueron sometidos a un proceso de análisis utilizando el software SPSS v.25.

Luego de efectuar la encuesta, se importaron al mencionado software. Se aplicó la herramienta de prueba de validez de Alfa de Cronbach, y los resultados revelaron una alta confiabilidad, con valores de 0.752 y 0.828 para las variables de sistemas de control interno y gestión contable, respectivamente. Para la aceptación de la hipótesis general: “Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. se manejó el coeficiente de correlación de Pearson y dio un resultado de $r=0.773$, entre las variables: sistema de control interno y gestión contable, exponiendo una correlación positiva alta; cuyos niveles de significancias son menores a 0.05 (Sig.= 0,000 < 0.05), En este sentido, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

De igual manera, Mestanza (2020) en su trabajo de investigación tuvo un valor de correlación de 0.528 para la relación de las variables control interno y gestión contable el cual muestra una correlación positiva; por otro lado, Fernández y Humpire (2022) tuvieron resultados para la misma correlación de Rho de Spearman 0.638 y significancia de 0.000.

Estos resultados fueron similares a los obtenidos en la investigación donde para la correlación se obtuvo el valor de 0.773 mostrando así un nivel alto positivo, por lo cual; se pone en evidencia la existencia de la relación y su influencia para la buena gestión contable por la relación directa con el control interno. Además, otros estudios muestran que el control interno incide en varios aspectos, como las planificaciones organizacionales, los desempeños financieros, la norma política contable, las confiabilidades de las informaciones financieras y las delegaciones de

funciones. Los cuales al igual que los resultados del presente análisis con relación entre canales de comunicación, actividades de supervisión, actividades de control, evaluación de riesgos y ambiente de control. Los cuales en su mayoría obtuvieron resultados positivos y significativos para su relación con la gestión contable.

Para la aceptación de la hipótesis específica 1, Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023. se manejó el coeficiente de correlación de Pearson y dio un resultado de $r=0.500$, entre las variables: ambiente de control y gestión contable, indicando una correlación positiva alta; cuyos niveles de significancias son menores a 0.05 (Sig.= 0,002 < 0.05), en este sentido, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Respalda la idea de que el control interno influye significativamente en la gestión contable.

De manera similar, en el estudio de Narcisa y Rivero (2023), se analizó cómo el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de las pymes textiles en Guayaquil, confirmando la influencia positiva del control interno en la gestión financiera.

Para la aceptación de la hipótesis específica 2: “Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. se manejó el coeficiente de correlación de Pearson y dio un resultado de $r=0.751$, entre las variables: Evaluación de riesgo y gestión contable, indicando una correlación positiva alta; cuyos niveles de significancias son menores a 0.05 (Sig.= 0,000 < 0.05), en este sentido, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Fernández y Humpire (2022) analizaron la relación entre los controles internos y las gestiones contables en MiPymes del ámbito manufacturero, y encontraron una fuerte influencia del control interno en la gestión contable, respaldando favorablemente la hipótesis planteada. Asimismo, en el estudio de Guachambala (2022), se evaluaron las influencias del control interno en las gestiones contables de la entidad Master Job Perú SAC, confirmando una influencia directa y significativa del control interno en la gestión contable de la entidad mencionada.

Para la aceptación de la hipótesis específica 3: “No existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. se manejó el coeficiente de correlación de Pearson y dio un resultado de $r=0.522$, entre las variables: actividades de control y gestión contable; cuyos niveles de significancias son mayores a 0.05 (Sig.= 0,522 > 0.05), en este sentido, rechazamos la hipótesis alterna y aceptamos la hipótesis nula. Quispe (2023) determinó que los sistemas de control interno no pueden generar un impacto constante en las gestiones dentro de la empresa.

Para la aceptación de la hipótesis específica 4: “Existe relación significativa entre actividades de supervisión y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023”. se manejó el coeficiente de correlación de Pearson y dio un resultado de $r=0.474$, entre las variables: actividades de supervisión y gestión contable, indicando una correlación positiva moderada; cuyos niveles de significancias son menores a 0.05 (Sig.= 0,004 < 0.05), en este sentido, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Respaldando la investigación, Chu (2021) concluye que el control interno influye directa y significativamente en la gestión contable, lo que es consistente con tus hallazgos.

Por otro lado, Mestanza (2020) a pesar de que encuentran una correlación positiva y fuerte (0.528) entre el control interno y la gestión contable, se menciona que el control interno se clasifica principalmente como regular (70%). Esto podría indicar que, aunque existe una relación, la calidad del control interno varía.

Para la aceptación de la hipótesis específica 5: “Existe relación entre los canales de comunicación y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C”, Cercado de Lima, 2023. Se manejó el coeficiente de correlación de Pearson y dio un resultado de $r=0.570$, entre las variables: canales de comunicación y gestión contable, indicando una correlación positiva alta; cuyos niveles de significancias son menores a 0.05 (Sig.= 0,000 < 0.05), en este sentido, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Estos autores y sus investigaciones proporcionan una base sólida.

Vega y Marrero (2021): Analizaron la evolución del sistema de control interno hacia una completa integración y destacaron el valor de cuantificar la gestión del control interno para mejorar su efectividad. Alfaro (2020): Proporcionó técnicas de mejora para las gestiones contables y el control interno del inventario en la entidad Cruz Roja Comité Auxiliar Guatuso.

VI. CONCLUSIONES

1. En el proceso de análisis estadístico, se concluye que “existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C”. Para la aceptación de la hipótesis general del tema de investigación, en el coeficiente de Pearson, dio como resultado (0.773), lo que expone que presenta una correlación positiva alta. El uso adecuado de los sistemas de control interno permite mejores resultados en la gestión contable. Estos resultados sugieren que el control interno desempeña un papel significativo en la gestión contable de la empresa Sulmar S.A.C., y que una implementación adecuada de estos sistemas puede llevar a mejores resultados en la gestión contable.
2. A través del proceso de análisis estadístico, se concluye que “existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C”. Para la aceptación de la hipótesis general del tema de investigación, en el coeficiente de Pearson, dio como resultado (0.500), lo que expone que presenta una correlación positiva moderada. El uso adecuado del ambiente de control permite mejores resultados en la gestión contable. Estos hallazgos son relevantes para la empresa Sulmar S.A.C. y sugieren que el fortalecimiento y la mejora del ambiente de control pueden contribuir a una gestión contable más efectiva y a mejores resultados en general.
3. A través del proceso de análisis estadístico, se concluye que “existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C”. Para la aceptación de la hipótesis general del tema de investigación, en el coeficiente de Pearson, dio como resultado (0.751), lo que expone que presenta una correlación positiva alta. El uso adecuado de la evaluación de riesgo permite mejores resultados en la gestión contable. Esto ayudará a reducir la incertidumbre y a mejorar la toma de decisiones financieras, lo que finalmente conducirá a un mejor desempeño contable y a resultados más favorables.
4. A través del proceso de análisis estadístico, se concluye que “no existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión contable en la

empresa Sulmar S.A.C". Para la aceptación de la hipótesis general del tema de investigación, en el coeficiente de Pearson, dio como resultado (0.522). El uso adecuado de las actividades de control no determina los mejores resultados en la gestión contable. Esto puede indicar que, en esta empresa en particular, otros factores pueden influir más en los resultados de la gestión contable.

5. A través del proceso de análisis estadístico, se concluye que "existe una relación significativa entre las actividades de supervisión y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C". Para la aceptación de la hipótesis general del tema de investigación, en el coeficiente de Pearson, dio como resultado (0.474), lo que muestra que existe una correlación positiva moderada. El uso adecuado de las actividades de control permite mejores resultados en la gestión contable. Prestar atención a las actividades de supervisión y llevarlas a cabo de manera adecuada es esencial para mejorar la gestión contable y alcanzar mejores resultados en este ámbito.
6. Finalmente, a través del proceso de análisis estadístico, se concluye que "existe una relación significativa entre los canales de comunicación y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C". Para la aceptación de la hipótesis general del tema de investigación, en el coeficiente de Pearson, dio como resultado (0.570), lo que expone que presenta una correlación positiva moderada. El uso adecuado de los canales de comunicación permite mejores resultados en la gestión contable. Una comunicación clara y oportuna proporciona a los responsables de la gestión contable la información necesaria para tomar decisiones financieras bien fundamentadas.

VII. RECOMENDACIONES

Dado que se ha confirmado una relación significativa y una influencia fuerte entre el sistema de control interno y la gestión contable, se recomienda el gerente de la empresa Sulmar S.A.C. promueva una estrecha colaboración entre las áreas administrativas y contables. Esto podría incluir las implementaciones de sistemas de información que beneficien las comunicaciones y las integraciones de datos entre estas áreas.

Dado que se ha demostrado una relación significativa con una influencia de intensidad moderada entre el ambiente de control y la gestión contable, se recomienda que el área contable de la empresa Sulmar S.A.C se enfoque en mejorar el entorno de trabajo y las condiciones que afectan directamente a la gestión contable. Esto podría incluir la revisión y optimización de políticas y procesos internos.

Dado que se ha confirmado una relación significativa y una influencia fuerte entre la evaluación de riesgos y la gestión contable, se recomienda que la gerencia del área contable de la empresa Sulmar S.A.C y el área administrativa continúen y refuercen sus prácticas de evaluaciones del riesgo en relación con las actividades contables. Esto puede ayudar a identificar posibles problemas y oportunidades de mejora de manera proactiva.

Aunque no se encontró una relación significativa entre las actividades de control y la gestión contable, se sugiere que a la jefatura de la empresa Sulmar S.A.C revise y reevalúe sus procedimientos de control interno para garantizar que estén alineados y efectivamente respalden la gestión contable. Podría ser beneficioso considerar ajustes de acuerdo a los requerimientos específicos de la entidad.

Dado que se ha confirmado una relación significativa y una influencia de intensidad moderada entre las actividades de supervisión y la gestión contable, se recomienda que el área contable de la entidad Sulmar S.A.C continúen enfocándose en la supervisión de las actividades contables. Esto puede incluir una mayor atención a la revisión de procesos y la retroalimentación constante.

Finalmente, dado que se ha demostrado una relación significativa con una intensidad moderada entre los canales de comunicación y la gestión contable, se sugiere que al coordinador del área contable de la entidad Sulmar S.A.C continúe mejorando sus canales de comunicación interna. Esto puede incluir las incorporaciones de sistemas de información y la promoción de una comunicación efectiva entre los equipos involucrados en la gestión contable.

REFERENCIAS

- Abolacio, M. (2023). *Gestión Contable*. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=J9fREAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&dq=gestion+contable+articulos+cientificos&ots=nE8b8M5NmR&sig=FWW1z9Vvt-8W8kT5wPiinVB1mm8#v=onepage&q&f=false>
- Alarcón, F., & Torres, M. (2017). Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe coso i, ii, iii; en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas. *Revista Publicando*, 11(2). Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/544/pdf_368
- Alfaro, M. (2020). Estrategia para el mejoramiento del control interno y gestión contable del inventario de la Cruz Roja Costarricense. Obtenido de <https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/handle/11506/1838>
- Alvarez, A. (2020). Justificación de la Investigación. Obtenido de <https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/10821>
- Álvarez, E., & Barreda, L. (2020). The descriptive statistic in the investigative formation of art instructors. *Conrado vol.16 no.73*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442020000200100&script=sci_arttext
- Arbieto, S. (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arguello, A., Torres, L., Balón, I., Quito, C., & Llumiguano, M. (2019). Sistema de gestión contable financiero para la toma. *Revista Espacios*. Obtenido de <http://es.revistaespacios.com/a20v41n05/a20v41n05p01.pdf>
- Betancur, H., Soto, N., & Vargas, C. (2022). Sociological analysis of the accounting system from Niklas Luhmann. *Rev. Mex. Sociol vol.84 no.2*. doi:<https://doi.org/10.22201/iis.01882503p.2022.2.60283>
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). Introducción a la metodología de la investigación científica. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Callé, G., Narvaéz, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como

- herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Vol. 6, núm. 1 pp. 429-465.* doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias, 6(1)*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Internal control system as a tool for optimizing the financial processes of the company Austroseguridad Cia. Ltda. *Vol. 6, núm. 1.* doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Castañeda, M. (2022). The scientificity of quantitative, qualitative and emerging methodologies. *Rev. Digit. Invest. Docencia Univ. vol.16 no.1*. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2223-25162022000100006
- Chu, S. (2021). Caracterización del control interno y su influencia en la gestión contable de las MYPES, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/21749>
- Cieza, A., Callao, M., & Rojas, J. (2022). Management of internal processes for environmental management in wastewater treatment plant. *Rev. Inv. Cs. Agro. y Vet. vol.6 no.16.* doi:<https://doi.org/10.33996/revistaalfa.v6i16.149>
- De la Rosa, M. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, contabilidad y gestión.* Obtenido de <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
- De La Rosa, M. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, contabilidad y gestión, 7(20).* doi:<https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
- Donelson, D., Ege, M., & McInnis, J. (2017). Internal Control Weaknesses and Financial Reporting Fraud. *ractice & Theory.* Obtenido de <https://publications.aaahq.org/ajpt/article-abstract/36/3/45/6041/Internal-Control-Weaknesses-and-Financial>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Año 4 / Nº. 5-*

1. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
- Fernández, K., & Humpire, B. (2022). Control interno y su influencia en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5485>
- Flores, C., & Flores, K. (2021). Pruebas para comprobar la normalidad de datos en procesos productivos: Anderson-Darling, Ryan-Joiner, Shapiro-Wilk y Kolmogórov-Smirnov. *Vol. 23, No. 2, pp 83-106*. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Carlos-Flores-Tapia/publication/371337094_Pruebas_para_comprobar_la_normalidad_de_los_datos_en_procesos_productivos_Anderson-Darling_Ryan-Joiner_Shapiro-Wilk_y_Kolmogorov-Smirnov/links/647f577b2cad460a1bf9fda4/Pruebas-
- Freitas, V. (2009). Análisis y evaluación del riesgo de la información: caso de estudio Universidad Simón Bolívar. *Enlace v.6 n.1*. Obtenido de https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1690-75152009000100004#:~:text=El%20objetivo%20de%20la%20evaluaci%C3%B3n,y%20seleccionar%20los%20controles%20apropiados.
- Gómez, M. (2005). Teoría de la contabilidad y el control. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, vol. 15, núm. 25*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/818/81802511.pdf>
- Grageola, L., Martínez, G., Guzmán, C., & Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Rev. Nac. Adm. vol.11 n.2*. doi:<http://dx.doi.org/10.22458/rna.v11i2.3073>
- Guachambala, J. (2022). Diseño de un sistema de control interno para la empresa “Cocinas Internacionales SCC.”, de la ciudad de Quito, provincia de Pichincha. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/16640>
- Hernandez, L., Gallego, L., Ordóñez, J., & Alvarez, G. (2020). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria Forensic audit proposal for solidarity economy organizations. *Scielo*.

doi:<https://doi.org/10.25097/rep.n33.2021.07>

- Hernández, R. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. *Mc Graw Hill educación*. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Huacchillo, L., Ramos, E., & Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad vol.12 no.2*. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n2/2218-3620-rus-12-02-356.pdf>
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar Volumen 6, Número 2*. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2021). *En el Perú existen más de 2 millones 936 mil 294 empresas a setiembre del presente año*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/inei/noticias/571229-en-el-peru-existen-mas-%20de-2-millones-936-mil-294-empresas-a-setiembre-del-presente-ano>
- Iza, K. (2021). Accounting management as a determining element in the sustainable development of Mipymes. *Vol. 4, N°4.1, p. 39-49*. doi:<https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v4i4.1.1923>
- Jiménez, A., & Ramírez, S. (2021). Control interno y gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C., Lima - 2020. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/28463>
- Ley N° 26887. (2021). Ley General de Sociedades. *Comisión permanente del congreso de la república*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/2516154-26887>
- Márquez, G. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Revista Universidad y Sociedad, 13(1)*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000100051&script=sci_arttext
- Márquez, G. (2021). Importancia del modelo de gestión contable para el control de las entidades económicas. *Universidad y Sociedad vol.13 no.1*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000100051
- Martínez, R., & Gómez, M. (2019). Sistema de Control Interno de Inventario

- implementado en la empresa Grupo Porcinas de la Costa S.A al cierre del periodo 2018. Obtenido de <https://repositorio.utn.ac.cr/handle/20.500.13077/298>
- Mayorga, R., Sillis, K., Martínez, A., Salazar, D., & Mota, U. (2020). Cuadro comparativo “Estadística inferencial y descriptiva”. *Universidad Autónoma Del Estado De Hidalgo*, 8(16), 93-95. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/ICSA/article/view/5806>
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Vol. 4, núm.4*. doi:<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Mestanza, P. (2020). Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín 2020. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52124>
- Mite-Albán, M. (2018). Management accounting strategies applied to smes literary review. *Rev. Lasallista Investig. vol.15 no.2*. doi:<https://doi.org/10.22507/rli.v15n2a20>
- Murillo, L., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Internal control system with focus on ISO9001:2015 in banana Monterrey. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA Año IV. Vol IV. N°2*. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.474>
- Narcisa, P., & Rivera, C. (2023). Internal accounting control system and its influence on the financial management of textile SMEs in the City of Guayaquil. *Pol. Con. (Edición núm. 83) Vol. 8, No 6*. doi:10.23857/pc.v8i6
- Ormaza, S., Reyes, J., Cepeda, F., & Torres, M. (2020). Risk assessment and administrative management in public organizations. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA Vol V. N°3*. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i3.913>
- Ortiz, D., Espinoza, H., & Moreno, V. (2020). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo estándares internacionales en compañías de transporte

- turístico. 5(4). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651670>
- Peñaloza, M. (2010). Teoría de las decisiones. *PERSPECTIVAS*, núm. 25. pp. 227-240. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942454012.pdf>
- Plataforma del Gobierno Peruano. (2023). *Sistema de Control Interno*. Obtenido de <https://www.presidencia.gob.pe/portal/sistema-control-interno>
- Porporato, M. (2015). Contabilidad de gestión para controlar o coordinar en entornos turbulentos: su impacto en el desempeño organizacional. *Contad. Adm vol.60 no.3*. doi:<https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.02.002>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofin vol.12 no.1*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018#:~:text=Los%20sistemas%20de%20control%20interno%2C%20unidos%20a%20los%20de%20gesti%C3%B3n,estructura%2C%20capital%20u%20objeto%20social.
- Quispe, D. (2023). El sistema de control interno y su influencia en la Gestión contable de la empresa de transportes San Cristobal del Sur E.R.L. Arequipa,. *Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa*. Obtenido de <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/085ef326-daae-449f-a357-3991ef9761f6/content>
- Rodríguez, E., & Zambrano, M. (2019). Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en los servicios de outsourcing contables. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8743250>
- Rubio, J. (2022). Mejora de procesos internos en Bonfiglioli. *ETSEIB*. Obtenido de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/368225/memoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ruiz, R. (2021). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente. *Criterio Libre*, 18(32). doi:<https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n32.7112>
- Sánchez, A., & Tiraboschi, M. (2020). Relaciones laborales y derecho del empleo. *Revista Internacional y Comparada*. Obtenido de

- https://ejcls.adapt.it/index.php/rlde_adapt/article/view/893
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Rev. Digit. Invest. Docencia Univ.* vol.13 no.1. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2223-25162019000100008
- Sotomayor, A., Criollo, K., & Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 Digital Publisher CEIT, 5.* Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. doi:10.32719/25506641.2021.10.10
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, vol. 22, núm. 1,. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Vidal, J. (2012). Teoría de la Decisión: Proceso de interacciones u organizaciones como sistemas de decisiones. *Cinta moebio no.44.* doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0717-554X201200020000>

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Sistema de control interno	Es la totalidad de medidas, procedimientos, políticas, regulaciones, registros, métodos y planes, junto con la disposición y comportamiento de las autoridades y el personal, estructurados y establecidos en cada entidad gubernamental, con el propósito de alcanzar metas específicas (Plataforma del Gobierno Peruano, 2023).	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario que consta de 11 ítems que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	Ambiente de control	Capacitación y desarrollo del personal	Escala de Likert (1 – 5) 1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A Veces 4= Casi Siempre y 5 =Siempre
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	
			Actividad de control	Nivel de cumplimiento de políticas y procedimientos	
			Actividades de supervisión	Frecuencia de revisiones internas	
			Canales de comunicación	Canalización de sugerencias y mejoras	
Gestión administrativa	Arguello et al. (2019) engloba la creación e implementación de políticas contables consistentes, las cuales dirigen la inscripción y exposición de transacciones financieras. Este manejo proporciona datos financieros fidedignos, cruciales para tomar decisiones fundamentadas. De esta manera, los líderes empresariales pueden evaluar la situación financiera, detectar posibilidades estratégicas y emprender acciones basadas en información sólida.	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario que consta de 16 ítems que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	Políticas contables	Adecuación y consistencia de políticas contables	Escala de Likert (1 – 5) 1 = Nunca, 2 = Casi Nunca, 3 = A Veces, 4 = Casi Siempre y 5 = Siempre
			Control de las operaciones contables	Exactitud y precisión en el registro	
			Toma de decisiones	Precisión de la información para la toma de decisiones	

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos.

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “Sistema de control interno y gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima 2023”.

Estimado(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de **“Sistema de control interno y gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima 2023”**

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con **“X”** en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. Totalmente de acuerdo
4. De acuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
2. En desacuerdo
1. Totalmente en desacuerdo

VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1. Ambiente de control						
01	¿Considera que se brinda suficiente capacitación y desarrollo a los empleados en la empresa?					
02	¿Está de acuerdo en que la capacitación recibida mejora la competencia y eficiencia del personal?					
03	¿Siente que las oportunidades de capacitación son proporcionadas en base a las necesidades individuales de los empleados?					
Dimensión 2. Evaluación de riesgos						
04	¿Siente que se toman medidas adecuadas para mitigar los riesgos identificados?					
05	¿Está familiarizado con los procedimientos para identificar riesgos dentro de la empresa?					
Dimensión 3. Actividad de control						
06	¿Considera que se cumplen de manera efectiva las políticas y procedimientos en la empresa?					
07	¿Está de acuerdo en que existe un seguimiento riguroso del cumplimiento de políticas y procedimientos?					
Dimensión 4. Actividades de supervisión						
08	¿Cree que las revisiones internas contribuyen a identificar posibles mejoras en la empresa?					
09	¿Está de acuerdo en que las revisiones internas son esenciales para garantizar la exactitud de los registros contables?					
Dimensión 5. Canales de comunicación						
10	¿Siente que las sugerencias realizadas son consideradas y evaluadas de manera adecuada?					
11	¿Cree que se fomenta activamente la presentación de sugerencias y mejoras en la gestión contable?					

VARIABLE 2: GESTIÓN CONTABLE

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1. Políticas contables						
01	¿Se establecen políticas que convelen a la Gerencia al logro de sus metas?					
02	¿Se cumplen los PCGA para la elaboración de la información contable?					
03	¿Se efectúan cambios en las normas y políticas del departamento contable?					
04	¿La empresa cuenta con reglas que sirvan de apoyo para evaluar las acciones realizadas en el departamento contable?					
Dimensión 2. Control de las operaciones contables						
05	¿El área contable analiza periódicamente la antigüedad de las Cuentas por Cobrar?					
06	¿El coordinador del área de ventas monitorea los saldos pendientes de cobro de los clientes?					
07	¿La entidad realiza análisis de Cuentas por Pagar con frecuencia, para determinar las cuentas pendientes de pago?					
08	¿La empresa lleva un adecuado control de los documentos de adquisición, como órdenes de compra y otros para efectuar el pago respectivo?					
09	¿Se realiza control de inventarios periódicamente?					
10	¿Se aplican métodos de evaluación de inventarios, que aseguren el registro de todas las existencias?					
11	¿Los fondos recepcionados se depositan en los bancos dentro de las 24 horas?					
12	¿Se lleva un registro detallado del control de los desembolsos?					
Dimensión 3. Toma de decisiones						
13	¿El informe contable cuenta con la aprobación de la alta gerencia?					

14	¿Para la toma de decisiones cada área cuenta con la aprobación de Gerencia?					
15	¿Se da importancia a la toma de decisiones para generar una ventaja competitiva?					
16	¿Las estrategias elaboradas favorecen en los resultados para el logro de objetivo?					

Anexo 3. Modelo de Consentimiento y/o asentimiento informado

Anexo

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación: Sistema de control interno y su relación con la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C. cercado de lima, 2023

Investigador (a) (es): Wildmert Soto Sulca

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Sistema de control interno y su relación con la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C. cercado de lima, 2023", cuyo objetivo es: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023

Esta investigación es desarrollada por el estudiante de pregrado de la carrera profesional de contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Lima Este San Juan de Lurigancho, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución: Inversiones Sulmar S.A.C.

Describir el impacto del problema de la investigación.

Un sistema de control interno efectivo puede mejorar la eficiencia operativa de la empresa Sulmar. Esto se traduce en un uso más óptimo de los recursos disponibles una reducción de costos y una mayor productividad en general.



Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: titulada "Sistema de control interno y su relación con la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C. cercado de lima, 2023"
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 15 minutos y se realizará en el ambiente de distintas áreas de la institución Inversiones Sulmar S.A.C. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

* Obligatorio a partir de los 18 años

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.



Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a) (es) (Apellidos y Nombres)

WILDMERT SOTO SULCA

email: wsotos@ucvvirtual.com.pe

y Docente asesor (Apellidos y Nombres)

ESTHER ROSA SAENZ ARENAS

email: esaenzar@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: Moises Sulca Martinez

Fecha y hora: 01/11/23 - 18:00



Moises Sulca Martinez
INVERSIONES SULMAR S.A.C.
REPRESENTANTE LEGAL

Anexo 4. Matriz Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: VALIDAR

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “*Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión contable*”

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Eduardo Alfredo Aranda
Grado profesional:	Maestría () Doctor (X)
Área de formación académica:	Clinica () Social () Educativa (X) Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Auditoría
Institución donde labora:	Docente de la Universidad Cesar Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir el planeamiento financiero y su relación con la rentabilidad”.
Autor (a):	Wilder Soto
Procedencia:	Lima
Administración:	<i>Aplicación de campo</i>
Tiempo de aplicación:	<i>15 minutos</i>
Ámbito de aplicación:	<i>Población de trabajadores en la empresa Sulmar S.A.C</i>
Significación:	<i>El objeto es medir el sistema de control interno y su relación con la gestión contable.</i>





4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Sub-escala (dimensiones)	Definición
Sistema de control interno	Ambiente de control	Calle et al. (2020) lo define como el núcleo del funcionamiento del control interno, siendo el punto donde se planifican y reevalúan las diversas acciones que se implementarán en toda la organización. Asimismo, destaca la conducta de los directivos en términos de cumplimiento del control interno, abordando la observancia de normativas y políticas internas y externas.
	Evaluación de riesgos	Calle et al. (2020) asegura que ayuda a definir pautas y directrices de conducta para prevenir riesgos previamente identificados que aún persisten en la organización.
	Actividad de control	Calle et al. (2020) implica asegurar que se sigan las políticas establecidas y se cumpla con el análisis y monitoreo. Se evalúa si las diversas tareas cumplen con los estándares definidos, dando un enfoque jerárquico con mayor atención a las actividades críticas. Si se sigue el proceso establecido, puede evitar riesgos significativos.
	Actividades de supervisión	En líneas de Mendieta et al. (2022) la información posibilita la ejecución de controles internos al proporcionar datos esenciales para cumplir los objetivos establecidos. Esto habilita a la gerencia para tomar decisiones acertadas sobre los riesgos basándose en la información recibida, proveniente tanto de fuentes internas como externas. Este flujo de información facilita la toma de decisiones más apropiadas y oportunas
	Canales de comunicación	De acuerdo con Mendieta et al. (2022) las actividades continuas implican una supervisión y evaluación constante en toda la institución. Esto se traduce en la generación de información precisa para identificar riesgos o conductas inadecuadas de manera efectiva.
Gestión Contable	Políticas contables	Las políticas contables son los lineamientos, acuerdos legales y enfoques particulares que una organización adopta al elaborar y mostrar sus estados financieros (Elizalde, Los estados financieros y las políticas contables, 2019).
	Control de las operaciones contables	Se refiere a los procesos y mecanismos establecidos para garantizar la precisión, confiabilidad y conformidad de las transacciones financieras registradas y reportadas en los libros contables de una organización (De La Rosa, 2022).
	Toma de decisiones	Hace referencia al proceso en el cual se utilizan los datos contables y financieros para evaluar alternativas y elegir la mejor acción a emprender en función de los objetivos y metas de la organización (De La Rosa, 2022).



5. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el *Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión contable* elaborado por el Bach. Wilder Soto en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o unamodificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por laordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica dealgunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica conla dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana conla dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con ladimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencialo importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se veaafectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítempuede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: CONTROL INTERNO

Primera dimensión / subcategoría: Ambiente de control

Objetivos de la dimensión: Evaluar el ambiente de control como herramienta en el sistema de control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Capacitación y desarrollo del personal	¿Considera que se brinda suficiente capacitación y desarrollo a los empleados en la empresa?	4	4	4	
	¿Está de acuerdo en que la capacitación recibida mejora la competencia y eficiencia del personal?	4	4	4	
	¿Siente que las oportunidades de capacitación son proporcionadas en base a las necesidades individuales de los empleados?	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: Evaluación de riesgos

Objetivos de la dimensión: Conocer respecto a la evaluación de riesgos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgos	¿Siente que se toman medidas adecuadas para mitigar los riesgos identificados?	4	4	4	
	¿Está familiarizado con los procedimientos para identificar riesgos dentro de la empresa?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: Actividad de control
Objetivos de la dimensión: Supervisar las actividades de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividad de control	¿Considera que se cumplen de manera efectiva las políticas y procedimientos en la empresa?	4	4	4	
	¿Está de acuerdo en que existe un seguimiento riguroso de cumplimiento de políticas y procedimientos?	4	4	4	

Cuarto dimensión / subcategoría: Actividades de supervisión
Objetivos de la dimensión: Supervisar las actividades de supervisión

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividades de supervisión	¿Cree que las revisiones internas contribuyen a identificar posibles mejoras en la empresa?	4	4	4	
	¿Está de acuerdo en que las revisiones internas son esenciales para garantizar la exactitud de los registros contables?	4	4	4	

Quinta dimensión / subcategoría: Canales de comunicación
Objetivos de la dimensión: Evaluar los canales de comunicación

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Canales de comunicación	¿Siente que las sugerencias realizadas son consideradas y evaluadas de manera adecuada?	4	4	4	
	¿Cree que se fomenta activamente la presentación de sugerencias y mejoras en la gestión contable?	4	4	4	

Variable/categoría: GESTIÓN CONTABLE
Primera dimensión / subcategoría: Políticas contables
Objetivos de la dimensión: Evaluar las políticas contables

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Adecuación y constancia de políticas contables	¿Se establecen políticas que convelen a la Gerencia al logro de sus metas?	4	4	4	
	¿Se cumplen los PCGA para la elaboración de la información contable?	4	4	4	
	¿Se efectúan cambios en las normas y políticas del departamento contable?	4	4	4	
	¿La empresa cuenta con reglas que sirvan de apoyo para evaluar las acciones realizadas en el departamento contable?	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: Control de las operaciones contables
Objetivos de la dimensión: Evaluar el control de las operaciones contables

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Exactitud y precisión en el registro	¿El área contable analiza periódicamente la antigüedad de las Cuentas por Cobrar?	4	4	4	
	¿El coordinador del área de ventas monitorea los saldos pendientes de cobro de los clientes?	4	4	4	
	¿La entidad realiza análisis de Cuentas por Pagar con frecuencia, para determinar las cuentas pendientes de pago?	4	4	4	
	¿La empresa lleva un adecuado control de los documentos de adquisición, como órdenes de compra y otros para efectuar el pago respectivo?	4	4	4	
	¿Se realiza control de inventarios periódicamente?	4	4	4	

	¿Se aplican métodos de evaluación de inventarios, que aseguren el registro de todas las existencias?	4	4	4	
	¿Los fondos recepcionados se depositan en los bancos dentro de las 24 horas?	4	4	4	
	¿Se lleva un registro detallado del control de los desembolsos?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: Toma de decisiones

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la correcta toma de decisiones*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Precisión de la información para la toma de decisiones	¿El informe contable cuenta con la aprobación de la alta gerencia?	4	4	4	
	¿Para la toma de decisiones cada área cuenta con la aprobación de Gerencia?	4	4	4	
	¿Se da importancia a la toma de decisiones para generar una ventaja competitiva?	4	4	4	
	¿Las estrategias elaboradas favorecen en los resultados para el logro de objetivo?	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Bernales Aranda Eduardo Alfredo

Especialidad del evaluador: Doctorado en administración

12 de setiembre del 2023



Firma del evaluador
DNI: N° 09523405

Respetado juez: VALIDAR

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “*Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión contable*”

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

4. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Edward Alex Nara Guerrero
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Investigación en ciencias administrativas, contables y gestión empresarial
Institución donde labora:	Asesor y consultor
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación	

5. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

6. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir el planeamiento financiero y su relación con la rentabilidad”.
Autor (a):	Wilder Soto
Procedencia:	Lima
Administración:	<i>Aplicación de campo</i>
Tiempo de aplicación:	<i>15 minutos</i>
Ámbito de aplicación:	<i>Población de trabajadores en la empresa Sulmar S.A.C</i>
Significación:	<i>El objeto es medir el sistema de control interno y su relación con la gestión contable.</i>

6. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Sub-escala (dimensiones)	Definición
Sistema de control interno	Ambiente de control	Calle et al. (2020) lo define como el núcleo del funcionamiento del control interno, siendo el punto donde se planifican y reevalúan las diversas acciones que se implementarán en toda la organización. Asimismo, destaca la conducta de los directivos en términos de cumplimiento del control interno, abordando la observancia de normativas y políticas internas y externas.
	Evaluación de riesgos	Calle et al. (2020) asegura que ayuda a definir pautas y directrices de conducta para prevenir riesgos previamente identificados que aún persisten en la organización.
	Actividad de control	Calle et al. (2020) implica asegurar que se sigan las políticas establecidas y se cumpla con el análisis y monitoreo. Se evalúa si las diversas tareas cumplen con los estándares definidos, dando un enfoque jerárquico con mayor atención a las actividades críticas. Si se sigue el proceso establecido, puede evitar riesgos significativos.
	Actividades de supervisión	En líneas de Mendieta et al. (2022) la información posibilita la ejecución de controles internos al proporcionar datos esenciales para cumplir los objetivos establecidos. Esto habilita a la gerencia para tomar decisiones acertadas sobre los riesgos basándose en la información recibida, proveniente tanto de fuentes internas como externas. Este flujo de información facilita la toma de decisiones más apropiadas y oportunas
	Canales de comunicación	De acuerdo con Mendieta et al. (2022) las actividades continuas implican una supervisión y evaluación constante en toda la institución. Esto se traduce en la generación de información precisa para identificar riesgos o conductas inadecuadas de manera efectiva.
Gestión Contable	Políticas contables	Las políticas contables son los lineamientos, acuerdos legales y enfoques particulares que una organización adopta al elaborar y mostrar sus estados financieros (Elizalde, Los estados financieros y las políticas contables, 2019).
	Control de las operaciones contables	Se refiere a los procesos y mecanismos establecidos para garantizar la precisión, confiabilidad y conformidad de las transacciones financieras registradas y reportadas en los libros contables de una organización (De La Rosa, 2022).
	Toma de decisiones	Hace referencia al proceso en el cual se utilizan los datos contables y financieros para evaluar alternativas y elegir la mejor acción a emprender en función de los objetivos y metas de la organización (De La Rosa, 2022).

7. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el *Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión contable* elaborado por el Bach. Wilder Soto en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o unamodificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por laordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica dealgunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica conla dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana conla dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con ladimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencialo importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se veaafectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítempuede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: CONTROL INTERNO

Primera dimensión / subcategoría: Ambiente de control

Objetivos de la dimensión: Evaluar el ambiente de control como herramienta en el sistema de control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Capacitación y desarrollo del personal	¿Considera que se brinda suficiente capacitación y desarrollo a los empleados en la empresa?	4	4	4	
	¿Está de acuerdo en que la capacitación recibida mejora la competencia y eficiencia del personal?	4	4	4	
	¿Siente que las oportunidades de capacitación son proporcionadas en base a las necesidades individuales de los empleados?	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: Evaluación de riesgos

Objetivos de la dimensión: Conocer respecto a la evaluación de riesgos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgos	¿Siente que se toman medidas adecuadas para mitigar los riesgos identificados?	4	4	4	
	¿Está familiarizado con los procedimientos para identificar riesgos dentro de la empresa?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: Actividad de control

Objetivos de la dimensión: Supervisar las actividades de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividad de control	¿Considera que se cumplen de manera efectiva las políticas y procedimientos en la empresa?	4	4	4	
	¿Está de acuerdo en que existe un seguimiento riguroso de cumplimiento de políticas y procedimientos?	4	4	4	

Cuarto dimensión / subcategoría: Actividades de supervisión

Objetivos de la dimensión: Supervisar las actividades de supervisión

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividades de supervisión	¿Cree que las revisiones internas contribuyen a identificar posibles mejoras en la empresa?	4	4	4	
	¿Está de acuerdo en que las revisiones internas son esenciales para garantizar la exactitud de los registros contables?	4	4	4	

Quinta dimensión / subcategoría: Canales de comunicación

Objetivos de la dimensión: Evaluar los canales de comunicación

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Canales de comunicación	¿Siente que las sugerencias realizadas son consideradas y evaluadas de manera adecuada?	4	4	4	
	¿Cree que se fomenta activamente la presentación de sugerencias y mejoras en la gestión contable?	4	4	4	

Variable/categoría: GESTIÓN CONTABLE
Primera dimensión / subcategoría: Políticas contables
Objetivos de la dimensión: Evaluar las políticas contables

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Adecuación y constancia de políticas contables	¿Se establecen políticas que convelen a la Gerencia al logro de sus metas?	4	4	4	
	¿Se cumplen los PCGA para la elaboración de la información contable?	4	4	4	
	¿Se efectúan cambios en las normas y políticas del departamento contable?	4	4	4	
	¿La empresa cuenta con reglas que sirvan de apoyo para evaluar las acciones realizadas en el departamento contable?	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: Control de las operaciones contables
Objetivos de la dimensión: Evaluar el control de las operaciones contables

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Exactitud y precisión en el registro	¿El área contable analiza periódicamente la antigüedad de las Cuentas por Cobrar?	4	4	4	
	¿El coordinador del área de ventas monitorea los saldos pendientes de cobro de los clientes?	4	4	4	
	¿La entidad realiza análisis de Cuentas por Pagar con frecuencia, para determinar las cuentas pendientes de pago?	4	4	4	
	¿La empresa lleva un adecuado control de los documentos de adquisición, como órdenes de compra y otros para efectuar el pago respectivo?	4	4	4	
	¿Se realiza control de inventarios periódicamente?	4	4	4	

	¿Se aplican métodos de evaluación de inventarios, que aseguren el registro de todas las existencias?	4	4	4	
	¿Los fondos recepcionados se depositan en los bancos dentro de las 24 horas?	4	4	4	
	¿Se lleva un registro detallado del control de los desembolsos?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: Toma de decisiones

Objetivos de la dimensión: Evaluar la correcta toma de decisiones

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Precisión de la información para la toma de decisiones	¿El informe contable cuenta con la aprobación de la alta gerencia?	4	4	4	
	¿Para la toma de decisiones cada área cuenta con la aprobación de Gerencia?	4	4	4	
	¿Se da importancia a la toma de decisiones para generar una ventaja competitiva?	4	4	4	
	¿Las estrategias elaboradas favorecen en los resultados para el logro de objetivo?	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Napa Guerrero Edward Alex

Especialidad del evaluador: Contador público con Maestría en administración de empresas

12 de setiembre del 2023



Mag. Edwar Alex Napa Guerrero

Firma del evaluador
DNI: N° 10753051

Respetado juez: VALIDAR

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “*Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión contable*”

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

7. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Luis Alberto Pereyra Cruz
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa (X) Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Jefe de Logística de la Red de Salud Ventanilla
Institución donde labora:	Diresa (Dirección Regional de Salud)
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)
Experiencia en Investigación	

8. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

9. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir el planeamiento financiero y su relación con la rentabilidad”.
Autor (a):	Wilder Soto
Procedencia:	Lima
Administración:	<i>Aplicación de campo</i>
Tiempo de aplicación:	<i>15 minutos</i>
Ámbito de aplicación:	<i>Población de trabajadores en la empresa Sulmar S.A.C</i>
Significación:	<i>El objeto es medir el sistema de control interno y su relación con la gestión contable.</i>

8. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Sub-escala (dimensiones)	Definición
Sistema de control interno	Ambiente de control	Calle et al. (2020) lo define como el núcleo del funcionamiento del control interno, siendo el punto donde se planifican y reevalúan las diversas acciones que se implementarán en toda la organización. Asimismo, destaca la conducta de los directivos en términos de cumplimiento del control interno, abordando la observancia de normativas y políticas internas y externas.
	Evaluación de riesgos	Calle et al. (2020) asegura que ayuda a definir pautas y directrices de conducta para prevenir riesgos previamente identificados que aún persisten en la organización.
	Actividad de control	Calle et al. (2020) implica asegurar que se sigan las políticas establecidas y se cumpla con el análisis y monitoreo. Se evalúa si las diversas tareas cumplen con los estándares definidos, dando un enfoque jerárquico con mayor atención a las actividades críticas. Si se sigue el proceso establecido, puede evitar riesgos significativos.
	Actividades de supervisión	En líneas de Mendieta et al. (2022) la información posibilita la ejecución de controles internos al proporcionar datos esenciales para cumplir los objetivos establecidos. Esto habilita a la gerencia para tomar decisiones acertadas sobre los riesgos basándose en la información recibida, proveniente tanto de fuentes internas como externas. Este flujo de información facilita la toma de decisiones más apropiadas y oportunas
	Canales de comunicación	De acuerdo con Mendieta et al. (2022) las actividades continuas implican una supervisión y evaluación constante en toda la institución. Esto se traduce en la generación de información precisa para identificar riesgos o conductas inadecuadas de manera efectiva.
Gestión Contable	Políticas contables	Las políticas contables son los lineamientos, acuerdos legales y enfoques particulares que una organización adopta al elaborar y mostrar sus estados financieros (Elizalde, Los estados financieros y las políticas contables, 2019).
	Control de las operaciones contables	Se refiere a los procesos y mecanismos establecidos para garantizar la precisión, confiabilidad y conformidad de las transacciones financieras registradas y reportadas en los libros contables de una organización (De La Rosa, 2022).
	Toma de decisiones	Hace referencia al proceso en el cual se utilizan los datos contables y financieros para evaluar alternativas y elegir la mejor acción a emprender en función de los objetivos y metas de la organización (De La Rosa, 2022).

9. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el *Cuestionario para medir el sistema de control interno y su relación con la gestión contable* elaborado por el Bach. Wilder Soto en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: CONTROL INTERNO
Primera dimensión / subcategoría: Ambiente de control

Objetivos de la dimensión: Evaluar el ambiente de control como herramienta en el sistema de control interno.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Capacitación y desarrollo del personal	¿Considera que se brinda suficiente capacitación y desarrollo a los empleados en la empresa?	4	4	4	
	¿Está de acuerdo en que la capacitación recibida mejora la competencia y eficiencia del personal?	4	4	4	
	¿Siente que las oportunidades de capacitación son proporcionadas en base a las necesidades individuales de los empleados?	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: Evaluación de riesgos

Objetivos de la dimensión: Conocer respecto a la evaluación de riesgos

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgos	¿Siente que se toman medidas adecuadas para mitigar los riesgos identificados?	4	4	4	
	¿Está familiarizado con los procedimientos para identificar riesgos dentro de la empresa?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: Actividad de control
Objetivos de la dimensión: Supervisar las actividades de control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividad de control	¿Considera que se cumplen de manera efectiva las políticas y procedimientos en la empresa?	4	4	4	
	¿Está de acuerdo en que existe un seguimiento riguroso de cumplimiento de políticas y procedimientos?	4	4	4	

Cuarto dimensión / subcategoría: Actividades de supervisión
Objetivos de la dimensión: Supervisar las actividades de supervisión

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Actividades de supervisión	¿Cree que las revisiones internas contribuyen a identificar posibles mejoras en la empresa?	4	4	4	
	¿Está de acuerdo en que las revisiones internas son esenciales para garantizar la exactitud de los registros contables?	4	4	4	

Quinta dimensión / subcategoría: Canales de comunicación
Objetivos de la dimensión: Evaluar los canales de comunicación

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Canales de comunicación	¿Siente que las sugerencias realizadas son consideradas y evaluadas de manera adecuada?	4	4	4	
	¿Cree que se fomenta activamente la presentación de sugerencias y mejoras en la gestión contable?	4	4	4	

Variable/categoría: GESTIÓN CONTABLE
Primera dimensión / subcategoría: Políticas contables
Objetivos de la dimensión: Evaluar las políticas contables

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Adecuación y constancia de políticas contables	¿Se establecen políticas que convelen a la Gerencia al logro de sus metas?	4	4	4	
	¿Se cumplen los PCGA para la elaboración de la información contable?	4	4	4	
	¿Se efectúan cambios en las normas y políticas del departamento contable?	4	4	4	
	¿La empresa cuenta con reglas que sirvan de apoyo para evaluar las acciones realizadas en el departamento contable?	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: Control de las operaciones contables
Objetivos de la dimensión: Evaluar el control de las operaciones contables

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Exactitud y precisión en el registro	¿El área contable analiza periódicamente la antigüedad de las Cuentas por Cobrar?	4	4	4	
	¿El coordinador del área de ventas monitorea los saldos pendientes de cobro de los clientes?	4	4	4	
	¿La entidad realiza análisis de Cuentas por Pagar con frecuencia, para determinar las cuentas pendientes de pago?	4	4	4	
	¿La empresa lleva un adecuado control de los documentos de adquisición, como órdenes de compra y otros para efectuar el pago respectivo?	4	4	4	
	¿Se realiza control de inventarios periódicamente?	4	4	4	
	¿Se aplican métodos de evaluación de inventarios, que	4	4	4	

	aseguren el registro de todas las existencias?				
	¿Los fondos recepcionados se depositan en los bancos dentro de las 24 horas?	4	4	4	
	¿Se lleva un registro detallado del control de los desembolsos?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: Toma de decisiones

Objetivos de la dimensión: *Evaluar la correcta toma de decisiones*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Precisión de la información para la toma de decisiones	¿El informe contable cuenta con la aprobación de la alta gerencia?	4	4	4	
	¿Para la toma de decisiones cada área cuenta con la aprobación de Gerencia?	4	4	4	
	¿Se da importancia a la toma de decisiones para generar una ventaja competitiva?	4	4	4	
	¿Las estrategias elaboradas favorecen en los resultados para el logro de objetivo?	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Pereyra Cruz Luis Alberto

Especialidad del evaluador: Maestro en administración de empresas

12 de setiembre del 2023



Firma del evaluador
DNI: N° 41628679



Anexo 5. Autorización de la empresa para la aplicación del instrumento

INVERSIONES SULMAR S.A.C
Oficina H&S
Trabaja por Mejor y Mayor

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo MOISES SULCA MARTINEZ
(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)
identificado con DNI 09458268, en mi calidad de GERENTE GENERAL
(Nombre del puesto del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)
del área de CONTABILIDAD
(Nombre del área de la empresa)
de la empresa/institución INVERSIONES SULMAR S.A.C
(Nombre de la empresa)
con R.U.C N° 20605982175, ubicada en la ciudad de LIMA

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,
Al señor WILDMERT SOTO SULCA
(Nombre completo del Egresado/Bachiller)
identificado con DNI N° 41802353, egresado de la () Carrera profesional o (X) Programa de Postgrado de CONTABILIDAD
(Nombre de la carrera o programa), para que utilice la siguiente información de la empresa: PARA SUS INVESTIGACIONES CORRESPONDIENTES DE SUS PRACTICAS DE INVESTIGACION
(Detallar la información a entregar)
con la finalidad de que pueda desarrollar su (X) Trabajo de Investigación, () Tesis o () Trabajo de suficiencia profesional para optar al grado de () Bachiller, () Maestro, () Doctor o () Título Profesional.

Recuerda que para el trámite deberás adjuntar también, el siguiente requisito según tipo de empresa:

- Vigencia de Poder. *(para el caso de empresas privadas).*
- ROF / MOF / Resolución de designación, u otro documento que evidencie que el firmante está facultado para autorizar el uso de la información de la organización. *(para el caso de empresas públicas)*
- Copia del DNI del Representante Legal o Representante del área para validar su firma en el formato.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.
() Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
(X) Mencionar el nombre de la empresa.

Moises Sulca Martinez
INVERSIONES SULMAR S.A.C.
REPRESENTANTE LEGAL

Firma y sello del Representante Legal o Representante del área
DNI: 09458268

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

Firma del Egresado
DNI: 41802353

FECHA DE VIGENCIA	21/11/2023	PÁGINA	Página 1 de 1
-------------------	------------	--------	---------------

Anexo 6. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES		
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1 a) Sistema de control interno		
			DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO, ENUNCIADO, REACTIVOS, ITEMS
¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.	Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.	Ambiente de control	Capacitación y desarrollo del personal	1. ¿Considera que se brinda suficiente capacitación y desarrollo a los empleados en la empresa? 2. ¿Está de acuerdo en que la capacitación recibida mejora la competencia y eficiencia del personal? 3. ¿Siente que las oportunidades de capacitación son proporcionadas en base a las necesidades individuales de los empleados?
Problemas específicos ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la gestión contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023?	Objetivos específicos Determinar la relación el ambiente de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.	Hipótesis específicas Existe relación entre el ambiente de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	4. ¿Siente que se toman medidas adecuadas para mitigar los riesgos identificados? 5. ¿Está familiarizado con los procedimientos para identificar riesgos dentro de la empresa?
¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y la gestión contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023?	Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.	Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.	Actividades de control	Nivel de cumplimiento de políticas y procedimientos	6. ¿Considera que se cumplen de manera efectiva las políticas y procedimientos en la empresa? 7. ¿Está de acuerdo en que existe un seguimiento riguroso del cumplimiento de políticas y procedimientos?
¿Cómo se relaciona la actividad de control y la			Actividades de supervisión	Frecuencia de revisiones internas	8. ¿Cree que las revisiones internas contribuyen a identificar posibles mejoras en la empresa? 9. ¿Está de acuerdo en que las revisiones internas son esenciales para garantizar la exactitud de los registros contables?

<p>gestión contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023?</p> <p>¿Cómo se relacionan las actividades de supervisión y la gestión contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023?</p> <p>¿Cómo se relacionan los canales de comunicación y la gestión contable en la empresa Sulmar SAC, Cercado de Lima, 2023?</p>	<p>Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.</p>	<p>Existe relación entre las actividades de control y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.</p>	<p>Canales de comunicación</p>	<p>Canalización de sugerencias y mejoras</p>	<p>10. ¿Siente que las sugerencias realizadas son consideradas y evaluadas de manera adecuada?</p> <p>11. ¿Cree que se fomenta activamente la presentación de sugerencias y mejoras en la gestión contable?</p>
	<p>Determinar la relación entre las actividades de supervisión y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.</p>	<p>Existe relación entre las actividades de supervisión y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.</p>	<p>Políticas contables</p>	<p>Adecuación y consistencias de políticas contables</p>	<p>1. ¿Se establecen políticas que convelen a la Gerencia al logro de sus metas?</p> <p>2. ¿Se cumplen los PCGA para la elaboración de la información contable?</p> <p>3. ¿Se efectúan cambios en las normas y políticas del departamento contable?</p> <p>4. ¿La empresa cuenta con reglas que sirvan de apoyo para evaluar las acciones realizadas en el departamento contable?</p>
	<p>Determinar la relación entre los canales de comunicación y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.</p>	<p>Existe relación entre los canales de comunicación y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, Cercado de Lima, 2023.</p>			
<p>Variable 2 b) Gestión contable</p>					



			Toma de decisiones	Precisión de la información para la toma de decisiones	13. ¿El informe contable cuenta con la aprobación de la alta gerencia? 14. ¿Para la toma de decisiones cada área cuenta con la aprobación de Gerencia? 15. ¿Se da importancia a la toma de decisiones para generar una ventaja competitiva? 16. ¿Las estrategias elaboradas favorecen en los resultados para el logro de objetivo?
--	--	--	---------------------------	--	---

**Anexo 7. Matriz de datos de la prueba piloto
De la variable Sistema de Control interno**

N ^a	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10
1	5	5	5	3	5	5	5	4	3	3
2	1	1	1	2	3	1	5	4	2	4
3	3	3	3	1	1	3	1	4	3	1
4	2	2	2	2	1	2	1	3	2	2
5	1	1	1	2	1	1	4	5	1	5
6	5	5	5	5	5	5	3	1	1	4
7	4	4	4	5	5	4	5	1	4	5
8	4	4	4	3	1	4	2	5	5	4
9	2	2	2	4	4	2	1	4	1	4
10	5	5	5	4	4	5	5	1	1	3

De la variable Gestión contable

q1	q2	q3	q4	q5	q6	q7	q8	q9	q10	q11	q12	q13	q14	q15
3	3	3	4	5	3	4	4	4	5	5	5	4	4	3
3	2	4	4	2	2	2	2	4	1	1	5	4	2	3
5	3	5	4	3	3	3	3	4	3	3	2	3	5	5
2	2	3	1	4	2	2	2	1	2	2	3	3	1	2
1	1	1	1	4	1	4	1	2	1	1	3	2	4	1
4	1	1	5	5	1	4	1	1	5	5	1	2	4	4
3	4	5	1	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3
1	5	4	1	5	5	5	5	3	4	4	5	5	2	1
2	1	5	4	2	1	1	1	4	2	2	5	5	3	2
1	1	2	1	2	1	1	1	1	5	5	2	2	1	1



**Anexo 8. Matriz de datos
Sistema de Control interno**

Sistema de control interno										
Ambiente de control			Evaluación de riesgos		Actividad de control		Actividades de supervisión		Canales de comunicación	
p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11
4	2	2	4	2	3	2	2	4	2	2
3	2	4	2	4	2	2	4	2	4	2
2	2	3	5	3	2	2	3	2	4	2
1	4	2	4	2	2	2	2	2	2	2
5	2	2	3	2	5	2	2	3	2	5
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	4	2	2	2	5	5	2	2	2	2
2	2	5	2	4	2	2	5	2	4	2
1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	2	4	4	1	2	2	4	4	1	2
4	2	3	4	2	2	2	3	4	2	2
2	3	2	1	2	4	3	2	1	2	4
2	4	2	2	2	2	4	2	2	2	2
2	2	4	5	2	2	2	2	5	2	2
3	1	2	2	3	1	1	2	2	3	1
4	4	2	3	4	3	4	2	3	4	3
1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2
2	2	4	2	2	2	2	4	2	2	2
3	2	3	4	2	2	2	3	4	2	2
2	5	2	2	2	2	5	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	4	2	2	3	2	2	2	2	3
5	2	2	5	5	2	2	2	5	5	5
4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	4	2	4	2	2	4	2	4
2	2	4	3	2	2	2	4	3	2	2
3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2
1	5	2	2	1	1	5	2	2	1	1
5	3	4	4	3	1	5	2	4	1	3
3	4	2	5	1	4	2	4	2	4	1
1	5	5	5	4	2	4	1	2	3	1
2	4	1	5	3	1	1	2	5	1	5
3	3	3	5	1	2	5	4	1	5	4



Gestión contable

Gestión Contable

Gestión Contable															
Políticas contables				Control de las operaciones contables								Toma de decisiones			
p1 2	p1 3	p1 4	p1 5	p1 6	p1 7	p1 8	p1 9	p2 0	p2 1	p2 2	p2 3	p2 4	p2 5	p2 6	p2 7
2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	4	2	3	2	2	2
3	2	4	2	2	2	2	3	2	4	2	4	2	2	4	2
2	4	2	4	4	2	2	2	2	3	5	3	2	2	3	2
2	5	2	2	2	2	2	1	4	2	4	2	2	2	2	2
4	2	2	2	2	2	2	5	2	2	3	2	5	2	2	3
2	2	5	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	1	2	2	2	4	2	2	2	5	5	2	2
2	2	2	2	2	1	2	2	2	5	2	4	2	2	5	2
3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2
1	2	2	2	2	2	1	3	2	4	4	1	2	2	4	4
2	2	2	3	2	1	2	4	2	3	4	2	2	2	3	4
4	2	5	2	2	2	2	2	3	2	1	2	4	3	2	1
2	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	4	2	2
2	4	2	2	2	2	2	2	2	4	5	2	2	2	2	5
2	2	2	2	2	2	2	3	1	2	2	3	1	1	2	2
2	2	3	2	4	4	2	4	4	2	3	4	3	4	2	3
4	2	2	2	2	2	4	1	2	2	2	2	2	2	2	2
2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2
4	2	4	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	4	2
2	2	2	4	2	5	2	3	2	3	4	2	2	2	3	4
2	2	2	2	2	2	2	2	5	2	2	2	2	5	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	3	2	2	2
2	4	5	2	2	2	2	5	2	2	5	5	2	2	2	5
2	2	2	2	4	4	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2
5	2	2	3	2	2	4	2	2	2	4	2	4	2	2	4
3	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	2	2	2	4	3
2	5	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2
1	2	2	1	2	2	2	1	5	2	2	1	1	5	2	2
5	3	1	2	2	2	2	4	1	3	1	2	2	5	3	3
5	3	2	2	1	4	4	2	2	3	2	2	4	4	5	5
4	3	3	2	3	4	5	2	4	3	3	2	1	4	3	3
5	5	4	4	5	5	1	4	1	5	4	4	2	5	4	1
1	1	5	3	5	2	2	2	4	1	5	3	5	1	4	3