



**Autónoma**  
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y DE  
COMUNICACIONES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA SERVICIOS  
DEGLA S.A.C. SAN ISIDRO, LIMA, 2022

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORAS**

LIBIA PARIGUANA QUISPE (ORCID: 0000-0001-5175-8813)

ROCIO GAVILAN ZAMORA (ORCID: 0000-0002-7650-7620)

**ASESOR**

MG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA (ORCID: 0000-0003-0184-8727)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE PROGRAMA  
CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL**

**LIMA, PERÚ, ABRIL DE 2024**



**CC BY-ND**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nd/4.0/>

*Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.*

## Referencia bibliográfica

Pariguana Quispe, L., & Gavilan Zamora, R. (2024). *Control Interno y Gestión Contable de la Empresa Servicios Degla S.A.C. San Isidro, Lima, 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

## HOJA DE METADATOS

| Datos del autor                  |  |
|----------------------------------|--|
| Nombres y apellidos              | Libia Pariguana Quispe   |
| Tipo de documento de identidad   | DNI  |
| Número de documento de identidad | 75369079   |
| URL de ORCID                     | <a href="https://orcid.org/0000-0001-5175-8813">https://orcid.org/0000-0001-5175-8813</a>      |
| Datos del autor                  |  |
| Nombres y apellidos              | Rocio Gavilan Zamora   |
| Tipo de documento de identidad   | DNI  |
| Número de documento de identidad | 70588007   |
| URL de ORCID                     | <a href="https://orcid.org/0000-0002-7650-7620">https://orcid.org/0000-0002-7650-7620</a>      |
| Datos del asesor                 |  |
| Nombres y apellidos              | David De La Cruz Montoya   |
| Tipo de documento de identidad   | DNI  |
| Número de documento de identidad | 16438146   |
| URL de ORCID                     | <a href="https://orcid.org/0000-0003-0184-8727">https://orcid.org/0000-0003-0184-8727</a>      |
| Datos del jurado                 |  |
| Presidente del jurado            |  |
| Nombres y apellidos              | Lorenzo Martir Zavaleta Orbegoso   |
| Tipo de documento                | DNI  |
| Número de documento de identidad | 17959732   |
| Secretario del jurado            |  |
| Nombres y apellidos              | Jessicca Marlem Rivas Carrasco   |
| Tipo de documento                | DNI  |
| Número de documento de identidad | 41221684   |
| Vocal del jurado                 |  |
| Nombres y apellidos              | Mercedes Evangelina Lopez Almeida  |
| Tipo de documento                | DNI  |
| Número de documento de identidad | 08356616   |
| Datos de la investigación        |  |
| Título de la investigación       | Control Interno y Gestión Contable de la Empresa Servicios Degla S.A.C. San Isidro, Lima, 2022 |

|   |   |
|---|---|
| <b>Línea de investigación Institucional</b> | Ciencia, Tecnología e Innovación  |
| <b>Línea de investigación del Programa</b>  | Contabilidad y Gestión Empresarial  |
| <b>URL de disciplinas OCDE</b>              | <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04</a> |

**FACULTAD DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

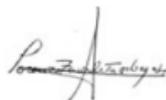
En la ciudad de Lima, el jurado de sustentación de tesis conformado por: el MG. LORENZO MARTIR ZA VALETA ORBEGOSO como presidente, la MG. JESSICA MARLEM RIVAS CARRASCO como secretario y la DRA. MERCEDES EVANGELINA LOPEZ ALMEIDA como vocal, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA SERVICIOS DEGLA  
S.A.C. SAN ISIDRO, LIMA, 2022**

Presentado por la bachiller:  
**LIBIA PARIGUANA QUISPE**

Para obtener el **Título Profesional de Contador Público**; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado se procedió a la calificación individual, obteniendo el dictamen de **Aprobado-Bueno** con una calificación de **QUINCE (15)**.

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, el 25 de abril del 2024.



**PRESIDENTE**  
MG. LORENZO MARTIR  
ZA VALETA ORBEGOSO



**SECRETARIO**  
MG. JESSICA MARLEM  
RIVAS CARRASCO



**VOCAL**  
DRA. MERCEDES  
EVANGELINA LOPEZ  
ALMEIDA

**FACULTAD DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**  
**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Lima, el jurado de sustentación de tesis conformado por: el MG. LORENZO MARTIR ZAVALA ORBEGOSO como presidente, la MG. JESSICA MARLEM RIVAS CARRASCO como secretario y la DRA. MERCEDES EVANGELINA LOPEZ ALMEIDA como vocal, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA SERVICIOS DEGLA  
S.A.C. SAN ISIDRO, LIMA, 2022**

Presentado por la bachiller:  
**ROCIO GAVILAN ZAMORA**

Para obtener el **Título Profesional de Contador Público**; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado se procedió a la calificación individual, obteniendo el dictamen de **Aprobado-Bueno** con una calificación de **QUINCE (15)**.

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, el 25 de abril del 2024.



**PRESIDENTE**  
MG. LORENZO MARTIR  
ZAVALA ORBEGOSO



**SECRETARIO**  
MG. JESSICA MARLEM  
RIVAS CARRASCO



**VOCAL**  
DRA. MERCEDES  
EVANGELINA LOPEZ  
ALMEIDA

## **ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD**

Yo David De la Cruz Montoya docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Comunicaciones de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de asesor de la tesis titulada:

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA SERVICIOS  
DEGLA S.A.C. SAN ISIDRO, LIMA, 2022**

De las bachilleres Rocio Gavilan Zamora y Libia Pariguana Quispe, certifico que la tesis tiene un índice de similitud de 17 % verificable en el reporte de similitud del software Turnitin que se adjunta.

El suscrito revisó y analizó dicho reporte a lo que concluyó 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 Autónoma del Perú.

Lima, 25 de Abril de 2024



---

David De la Cruz Montoya

DNI N° 16438146

## **DEDICATORIA**

A Dios, por brindarme sabiduría, amor, paciencia y protección y a mis padres, que me acompañan día a día para poder forjar mi futuro brindándome su fortaleza y siendo mi principal fuente de inspiración mi hijo Leonardo.

**Libia.**

A mis padres y a mi familia por acompañarme siempre, por brindarme su confianza y apoyo constante para la ejecución de este proyecto profesional.

**Rocío.**

### **AGRADECIMIENTOS**

Por medio de la presente investigación damos a conocer nuestros más sinceros agradecimientos a la Universidad Autónoma del Perú, nuestros profesores y asesores quienes con dedicación, paciencia y conocimientos nos han brindado una educación de calidad y guiado durante el proceso que ha conllevado realizar el presente trabajo para de esta manera culminar el mismo, especialmente al Dr. David De la Cruz.

## ÍNDICE

|  |           |
|--|-----------|
| <b>DEDICATORIA.....</b>  | <b>2</b>  |
| <b>AGRADECIMIENTOS.....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>LISTA DE TABLAS.....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>LISTA DE FIGURAS.....</b>   | <b>6</b>  |
| <b>RESUMEN.....</b>  | <b>7</b>  |
| <b>ABSTRACT.....</b>   | <b>8</b>  |
| <b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....</b>   | <b>9</b>  |
| <b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA.....</b>   | <b>39</b> |
| 2.1. Tipo y diseño de investigación .....  | 40        |
| 2.2. Población, muestra y muestreo .....   | 41        |
| 2.3. Hipótesis .....   | 42        |
| 2.4. Variables y operacionalización .....  | 42        |
| 2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..... | 45        |
| 2.6. Procesamientos.....   | 46        |
| 2.7. Análisis de datos .....   | 46        |
| 2.8. Aspectos éticos .....   | 47        |
| <b>CAPÍTULO III: RESULTADOS.....</b>   | <b>49</b> |
| <b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN.....</b>   | <b>66</b> |
| <b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES.....</b>   | <b>71</b> |
| <b>CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES.....</b>   | <b>75</b> |
| <b>REFERENCIAS</b>   |           |
| <b>ANEXOS</b>  |           |

## LISTA DE TABLAS

|          |  |
|----------|--|
| Tabla 1  | Muestra total del estudio  |
| Tabla 2  | Matriz de operacionalización de la variable Control interno        |
| Tabla 3  | Matriz de operacionalización de la variable Gestión contable       |
| Tabla 4  | Confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable control interno   |
| Tabla 5  | Confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Gestión contable  |
| Tabla 6  | Ítems de la V1. Control interno                                    |
| Tabla 7  | Ítems de la V2. Gestión contable                                   |
| Tabla 8  | Prueba de normalidad   |
| Tabla 9  | Correlación de Spearman de Control interno y Gestión contable      |
| Tabla 10 | Correlación Ambiente de control y Gestión contable                 |
| Tabla 11 | Correlación Evaluación de riesgo y Gestión contable                |
| Tabla 12 | Correlación de Spearman de Actividad de control y Gestión contable |
| Tabla 13 | Correlación Información y comunicación con Gestión contable        |
| Tabla 14 | Correlación de Spearman de Supervisión y Gestión contable          |

## LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Confiabilidad del instrumento
- Figura 2 V1. Control interno
- Figura 3 Estadística descriptiva de dimensión ambiente de control
- Figura 4 Estadística descriptiva de dimensión evaluación de riesgo
- Figura 5 Estadística descriptiva de dimensión actividad de control
- Figura 6 Estadística descriptiva de dimensión información y comunicación
- Figura 7 Estadística descriptiva de dimensión supervisión
- Figura 8 Estadística descriptiva de variable gestión contable
- Figura 9 Baremos para la correlación entre las variables

# CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA SERVICIOS

DEGLA S.A.C., SAN ISIDRO, LIMA, 2022

LIBIA PARIGUANA QUISPE

ROCÍO GAVILAN ZAMORA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

## RESUMEN

La actual investigación tuvo como propósito principal identificar la relación entre el control interno y la gestión contable de la compañía Servicios Degla S.A.C, en el año 2022. No obstante, la síntesis metodológica consistió en un estudio cuantitativo, descriptivo, correlacional, además de ser una investigación aplicada con un diseño no experimental de corte transversal, donde a 19 servidores de la compañía se les aplicó una encuesta con un cuestionario de respuestas tipo Likert, previamente validada por 3 docentes expertos de la Universidad Autónoma del Perú, cuya confiabilidad fue sustentada por la evidencia de un valor de 0,904 en el estadígrafo de alfa de Cronbach para el instrumento del control interno y un valor de 0,915 para el instrumento de la gestión contable, certificando que ambos instrumentos son altamente confiables para su aplicación. En cuanto a los hallazgos, se evidenció una correlación alta de 0,857 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. Bilateral inferior a 0,05 entre el control interno y la gestión contable, por lo que, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, confirmando que sí existe relación significativa entre el control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

**Palabras clave:** control interno, gestión contable, políticas contables

**INTERNAL CONTROL AND ACCOUNTING MANAGEMENT AT COMPANY****SERVICIOS DEGLA S.A.C., SAN ISIDRO, LIMA, 2022****LIBIA PARIGUANA QUISPE****ROCIO GAVILAN ZAMORA****UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ****ABSTRACT**

The main purpose of the current research was to identify the relationship between internal control and accounting management of the company Servicios Degla S.A.C, in the year 2022. However, the methodological synthesis consisted of a quantitative, descriptive, correlational study, in addition to being an applied research with a non-experimental cross-sectional design, where 19 employees of the company were given a survey with a Likert-type questionnaire, previously validated by 3 expert teachers of the Universidad Autónoma del Perú, whose reliability was supported by the evidence of a value of 0,904 in the Cronbach's alpha statistic for the internal control instrument and a value of 0,915 for the accounting management instrument, certifying that both instruments are highly reliable for their application. As for the findings, there was a high correlation of 0,857 in Spearman's statistics and a Bilateral Sig. lower than 0,05 between internal control and accounting management, therefore, the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted, confirming that there is a significant relationship between internal control and accounting management of the company Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

**Keywords:** internal control, accounting management, accounting policies

**CAPÍTULO I**  
**INTRODUCCIÓN**

En la actualidad el sistema de control interno se ha vuelto relevante para las organizaciones que intentan competir y perdurar en el mercado global, donde su implementación asegura la eficacia, eficiencia y transparencia de las operaciones de la empresa, a través de la protección de recursos y prevención de actos ilegales (Vega & Marrero, 2021).

Por consiguiente, en el plano internacional, se ha observado la importancia de implementar un sistema de control interno en la gestión contable de Austroseguridad Cía. Ltda., que al no contar con un sistema de control interno, ha generado que la empresa no mantenga un adecuado control de sus procesos, esto debido a la falta de una evaluación permanente e implementación de procedimientos y políticas en las áreas administrativas y contables, así como la ausencia de compromiso de los directivos en el cumplimiento de los objetivos. Por lo tanto, el control interno se ha consolidado como una herramienta que ayuda a las empresas a impulsar el desarrollo de la organización, las cuales controlan los recursos humanos y materiales de los procesos de la empresa, a través de la transparencia, eficiencia y rendición de cuentas, permitiendo identificar las causas y debilidades que afectan la efectividad productiva de la empresa (Calle et al., 2020).

Por otro lado, en Perú, estudios en la municipalidad distrital de Yauli en Jauja, señalan la importancia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión contable del municipio, esto debido a que presenta dificultades en el control de gastos, pagos y ausencia de procedimientos establecidos, que afectan la precisión de los registros contables, por otra parte, la falta de capacitación constante, la pérdida de documentos, los retrasos en los trámites y la ausencia de políticas internas para el proceso contable, generan sobrecarga laboral. Por consiguiente, es importante que

se tomen medidas que fortalezcan el control interno del municipio, con la iniciativa de mejorar la eficiencia en su gestión administrativa y contable (Robles, 2019).

Por otra parte, a nivel local, en la empresa Servicios Degla S.A.C., se detectó múltiples dificultades en la gestión contable, esto debido a la ausencia de herramientas que faciliten analizar la información contable de acuerdo a los estándares vigentes, asimismo, la falta de un manual de procedimientos que establezcan normas y regulaciones, genera que no se realice de manera adecuada las operaciones, por otro lado, al no implementar políticas y procedimientos que evalúen los riesgos, generan errores en los procesos contables afectando la integridad de los registros y confiabilidad de la información, además, al no tener un esquema organizacional definido, hace que los trabajadores no reconozcan las metas, tareas, normas, políticas y responsabilidades de cada área, no obstante, la falta de un sistema de facturación que agilice los procesos y un canal de comunicación entre áreas, causa retrasos en los registros de documentación, que sin un correcto seguimiento y evaluación, dificulta el control y la verificación de la información.

Por otro lado, otras dificultades halladas fue la ausencia de políticas contables, el seguimiento deficiente de las cuentas por cobrar, así como el retraso de información bancaria actualizada y errores humanos que dificultan los procesos de análisis y conciliaciones, por otra parte, la falta de organización de la documentación y el cruce de información entre las áreas, genera retrasos en las correcciones y actualizaciones de los registros contables.

Por lo tanto, el propósito de la investigación pretende analizar la relación entre el control interno y la gestión contable de la Compañía de servicios Degla S.A.C, año 2022, además de proponer recomendaciones y estrategias que ayuden a fortalecer el

control interno y optimizar la gestión contable de la empresa, con el fin de garantizar la confiabilidad e integridad de los registros contables y tomar decisiones acertadas.

Por consiguiente, a partir de este se formuló las preguntas de investigación, donde el problema general consistió saber ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022?, asimismo, el primer problema específico consistió en determinar

- a) ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022?
- b) ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022?
- c) ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022?
- d) ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022?
- e) ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022?.

Por otra parte, la investigación se justificó teóricamente, porque sustenta bases teóricas científicas recientes, donde se describe a las variables y su desempeño en el contexto actual, además, describe conceptos y términos básicos enfocados a la temática investigada, que comprueban como el control interno se relaciona con la gestión contable de una empresa, no obstante, se sustenta de manera práctica, porque aporta conocimientos científicos valiosos que estiman como la falta de implementación del control interno afecta los procedimientos contables de la empresa, por consiguiente, la investigación buscó implementar estrategias y procedimientos de control interno que haga más factible la toma de decisiones acertadas, con la finalidad

de optimizar y garantizar una gestión contable más efectiva que permita el crecimiento y éxito de la empresa. Por consiguiente, las conclusiones y recomendaciones expuestas en la investigación servirán de guía y apoyo para fortalecer los procesos de control interno en la gestión contable para empresas con similares desafíos. Asimismo, se sustenta de manera metodológica, porque aplica instrumentos y técnicas que ayudan a recoger datos, esto a partir de encuestas validadas por tres docentes expertos en la materia, cuyo cuestionario evalúa ítems relacionadas al control interno y gestión contable, así como otras características singulares que determinan la relación de los enunciados. Asimismo, expone la confiabilidad de los instrumentos, el procesamiento estadístico y método de análisis de datos.

En síntesis, el objetivo de la investigación tiene como objeto principal Determinar la relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022. Donde a partir de objetivos específicos, pretendió

- a) Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022,
- b) Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022,
- c) Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022,
- d) Determinar la relación entre la información y comunicación y gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022, y,
- e) Determinar la relación entre la supervisión y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

No obstante, en cuanto a las limitaciones que se observó durante el desarrollo de la investigación, se enfrentó a distintos desafíos tal como la disponibilidad e involucramiento de los participantes en la aplicación de los instrumentos, esto debido a las agendas ocupadas del personal y el temor de revelar información que pudiera afectar su puesto laboral. Por lo tanto, para garantizar la participación del personal se implementó medidas como crear un entorno cómodo y seguro, donde se protegiera la identidad del participante al compartir sus experiencias, asimismo, se organizó horarios flexibles que permitieran el contacto directo con el personal.

Seguidamente, se continuó con la elección de los antecedentes de estudio, donde se expuso la investigación de War y Barlis (2023) quienes en Filipinas desarrollaron un artículo científico de índole descriptivo correlacional, cuyo enfoque se basó en identificar cómo las prácticas de gestión financiera se relacionan con los mecanismos del control enfocados a los desafíos y problemas financieros de la Congregación Franciscana "Las misioneras de María". No obstante, para esta investigación se aplicó un cuestionario a 305 misioneras de la congregación religiosa, donde sus hallazgos demostraron una influencia significativa entre las variables, a partir de la evidencia de una correlación en el estadígrafo de Spearman de 0,740 y un Sig. bilateral inferior a 0,05, comprobando que la gestión financiera influye significativamente en los mecanismos de control enfocados a los desafíos y problemas financieros que existen en la congregación religiosa.

Por otro lado, el investigador Nandaula (2022) en Uganda desarrolló una tesis de maestría de índole correlacional, cuyo enfoque se encargó de evaluar la relación entre los sistemas de control interno y el rendimiento de las instituciones de micro financiación del municipio de Kabale. No obstante, en esta investigación se aplicó un cuestionario a 111 encuestados, donde sus hallazgos revelaron una influencia

significativa entre las variables, a partir de la evidencia de una correlación en el estadígrafo de Spearman de 0,076 y un Sig. Bilateral inferior a 0,05, comprobando que cualquier esfuerzo realizado por las instituciones de microfinanciación del municipio mejorará el entorno de control en el aumento del rendimiento.

Asimismo, otra investigación con similar propósito fue del investigador Wachira (2022) quien en Nairobi elaboró una tesis de maestría de índole descriptivo correlacional, cuyo enfoque se basó en evaluar la influencia del sistema de control interno en los resultados financieros de un hotel del condado de Nairobi. No obstante, en esta investigación se aplicó un cuestionario a 90 trabajadores, donde los hallazgos demostraron una influencia significativa entre las variables, a partir de la evidencia de una correlación en el estadígrafo de Spearman de 0,8330 y un Sig. inferior a 0,05 entre el control preventivo y los resultados financieros del hotel, asimismo, se halló una correlación en el estadígrafo de Spearman de 0,3420 y un Sig. inferior a 0,05 entre el control detectivesco y los resultados financieros, comprobando que estas dos dimensiones pertenecientes al sistema de control interno influyen significativamente en los resultados financieros del hotel.

Por otra parte, el investigador Endeshaw (2022) en Etiopía realizó una tesis de maestría de índole descriptivo correlacional, cuyo enfoque se centró en identificar como los efectos del control interno influyen en el desempeño financiero y organizativo en el caso de una empresa dedicada a obras de construcción. No obstante, en esta investigación se aplicó un cuestionario a 90 trabajadores, donde los hallazgos demostraron una influencia significativa entre las variables, a partir de la evidencia de una correlación en el estadígrafo de Spearman de 0,453 y un Sig. inferior a 0,05 entre el control interno y el desempeño financiero y organizativo, que al descomponerlo, comprobó que factores como el ambiente de control ( $r=0,453$ , Sig.

bilateral  $<0,05$ ), evaluación de riesgos ( $r= 0,427$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ), actividades de control ( $r= 0,610$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ), información y comunicación de control ( $r= 0,708$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ), supervisión ( $r= 0,708$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ) se asocian al desempeño financiero y organizativo, siendo factores que ayudan a mejorar la eficacia de la empresa constructora.

Seguido a ello, Obondi (2022) en Estados Unidos elaboró un artículo científico de índole correlativo no experimental que examina la utilización de las prácticas de supervisión para verificar el control interno y garantizar la gestión contable en pro del éxito de los proyectos de una empresa constructora. No obstante, en esta investigación se aplicó un cuestionario a 50 gerentes de proyectos, donde los hallazgos demostraron una influencia significativa entre las variables, que al descomponerla, comprobó que factores como la reevaluación de riesgos ( $r=0,64$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ), auditoría de riesgos ( $r=0,76$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ), un análisis de reservas para imprevistos ( $r=0,55$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ), reuniones sobre el estado de los riesgos ( $r=0,68$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ) se asocian a la gestión contable para el éxito de los proyectos de la constructora.

Continuando con los antecedentes nacionales, se expuso la investigación de Fernández y Humpire (2022) quienes en Arequipa desarrollaron una tesis descriptiva correlacional, cuyo enfoque se centró en verificar como el control interno influye sobre la gestión contable en las pymes del sector manufacturero de la ciudad de Arequipa en el año 2022. No obstante, en esta investigación se aplicó un cuestionario a 38 empresas, donde la población representada fue de 43, donde los hallazgos demostraron una influencia significativa entre las variables, evidenciando una correlación en el estadígrafo de Spearman de 0,638 y un Sig. inferior a 0,05, comprobando que al implementar un control interno efectivo en la gestión contable se

logrará mejorar los procesos, creando ventajas competitivas a las empresas del sector manufacturero.

Asimismo, otra investigación que se sumó a los antecedentes nacionales fue del investigador Araujo (2022) quien en la ciudad de Lima realizó una tesis de índole descriptiva correlacional, cuyo objetivo se centró en verificar cómo el control interno influye en la gestión financiera de una empresa privada en Ate durante el año 2021. No obstante, en esta investigación se aplicó una encuesta a 30 empleados, donde los hallazgos demostraron una influencia significativa entre las variables, evidenciando una correlación en el estadígrafo de Spearman de 0,848 y un Sig. inferior a 0,05, confirmando que el control interno tiene un impacto importante en la gestión financiera de la empresa.

Por otra parte, los investigadores Vilca y Villanueva (2022) en Huaraz realizaron una tesis de índole correlacional, cuyo objetivo se centró en identificar la asociación entre el sistema de control interno y la gestión contable en una Municipalidad distrital de Ancash durante el año 2022. No obstante, en esta investigación se aplicó una encuesta a 110 empleados administrativos de la municipalidad, donde los hallazgos demostraron una influencia significativa entre las variables, evidenciando una correlación en el estadígrafo de Spearman de 0,166 y un Sig. inferior a 0,05, que, al descomponerlo, comprobó que la evaluación de riesgos ( $r=0,264$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ), información y comunicación ( $r=0,026$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ), actividades de control ( $r=0,407$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ) y supervisión ( $r=0,110$ ; Sig. bilateral  $<0,05$ ) se asocian a la gestión contable.

Por otro lado, otra investigación con similar propósito fue el estudio de Castro (2021) quien en la ciudad de Lima desarrolló una tesis aplicada, descriptiva correlacional, cuyo enfoque se centró en comprobar como el control interno influye en

la gestión contable de una Compañía de servicios de la ciudad de Lima del año 2020. No obstante, en esta investigación se aplicó un cuestionario a 28 trabajadores de distintas áreas, donde los hallazgos demostraron una influencia significativa entre las variables, evidenciando una correlación en el estadígrafo de Spearman de 0,701 y Sig. inferior a 0,05, afirmando que el control interno incide significativamente en la gestión contable de la Compañía de servicios Expreso Trujillo E.I.R.L, año 2020.

Por último, se agregó la investigación de Puma (2019) quien en Lima desarrolló un artículo científico de índole correlacional, cuya finalidad consistió en “identificar como las carencias en el control interno bajo la ordenanza de Ley 28716 (C.I. de las entidades del Estado) se relaciona con la fiabilidad de información financiera del MTPE” No obstante, en esta investigación se aplicó un cuestionario a 55 personas, los cuales evalúan minuciosamente la información contable y financiera, donde los hallazgos demostraron una correlación en el estadígrafo de Spearman de 0,458 y un Sig. inferior a 0,05, confirmando la influencia significativa entre las carencias del control interno y la fiabilidad de información financiera del MTPE, que, al descomprimirla, comprobó que el ambiente de control interno influye en la fiabilidad de la información del MTP de los años 2014 al 2016, evidenciando una correlación de Spearman de 0,553 y un Sig. inferior a 0,05.

Luego se pasó a definir las variables estudiadas, así como características que la componen, al respecto, la primera variable control interno, según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO), es definido como aquel sistema que especifica un conjunto de procesos y procedimientos establecidos por la alta dirección, los cuales son llevados a cabo por los trabajadores de una organización, cuyo propósito se enfoca en asegurar la seguridad y alcanzar el logro de objetivos, esto a partir de la eficacia de las operaciones, confiabilidad de los informes contables

y el cumplimiento de normas establecidas, por consiguiente, está agrupado en cinco mecanismos como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, además de la supervisión (Asociación Española para la Calidad, 2022).

Por lo tanto, se comprende que son medidas y procedimientos que implementa una organización con el fin de garantizar la eficiencia y eficacia en sus operaciones, proporcionando confianza y el cumplimiento de las leyes y regulaciones (Estupiñan, 2021).

Es así que, el control interno influye en distintos campos como la contabilidad, las finanzas, gestión de riesgos, además de la seguridad de activos, donde su objetivo principal se enfoca en minimizar los riesgos y asegurar los recursos de una organización (Mendoza et al., 2018).

Por otra parte, algunos ejemplos que establece el control interno es la segregación de funciones, las cuales delega responsabilidades a un grupo humano que desarrolla distintas etapas de un proceso, con el fin de evitar errores y fraudes a través de la aplicación de políticas y procedimientos que guíen las operaciones diarias (Contraloría General de la República, 2022).

En resumen, el CI es un sistema que garantiza la integridad en pro del buen funcionamiento de una empresa, previniendo fraudes, asegurando la protección de activos y promoviendo la transparencia de las operaciones.

Por consiguiente, en cuanto a la importancia del control, este radica en lo necesaria que es para las empresas, debido a la eficacia y eficiencia que garantiza a través de sus operaciones, así como la confianza que genera a partir de los registros financieros y el cumplimiento de normas y regulaciones, por lo tanto, es un sistema que a través de una base sólida genera que se tomen decisiones acertadas, al ofrecer

una información confiable sobre el desempeño y situación financiera de la organización (Instituto de Altos estudios COFAE , 2022).

Además, es uno de los pilares que sustenta la gestión empresarial, a partir de la identificación y mitigación de riesgos que permitan tomar decisiones estratégicas adecuadas (González et al., 2019).

Es así que, tiene la tarea de resguardar los activos de una empresa, garantizando que su utilización sea la adecuada, protegiéndonos de posibles fraudes (Rodríguez, 2021)

Asimismo, promueve en las organizaciones la transparencia y rendición de cuentas, fomentando la ética y el cumplimiento de estos en todos sus niveles, mejorando la eficiencia y eficacia de las operaciones, optimizando los recursos y minimizando los errores y pérdidas (Contraloría General de la República, 2021).

En resumen, el control interno es esencial debido a su capacidad de prevenir y detectar fraudes, garantizando la integridad de los registros contables y protegiendo la reputación de una empresa.

Por otro lado, en cuanto a las características del control interno, al ser un conjunto que establece medidas y procedimientos, garantiza la eficiencia, eficacia, integridad de la información y confiabilidad de las operaciones de una organización, lo que conlleva a minimizar los riesgos a partir del cumplimiento de normas y regulaciones (Quinaluisa et al., 2018).

Por ende, es preventivo porque identifica y mitiga posibles riesgos que generen problemas, de igual forma, promueve la transparencia y rendición de cuentas, a partir de la ética y el cumplimiento de estas. Por consiguiente, buscar optimizar los recursos de las empresas, mejorando su eficiencia operativa y

protegiendo los activos, apoyando al éxito y sostenibilidad de la empresa (Mendoza et al., 2018).

No obstante, al hablar de la variable control interno, es referirnos al ambiente de control, el cual es considerado uno de los factores que garantiza el adecuado funcionamiento de una empresa, el cual involucra acciones a partir de circunstancias y factores para implementar un control interno que salvaguarde los activos, previene fraudes y asegure el cumplimiento de normas y regulaciones (Estupiñán, 2021).

El primer aspecto clave del ambiente de control es la integridad y ética de los miembros de la organización. La alta dirección debe establecer un tono ético desde arriba, fomentando la honestidad, la transparencia y el cumplimiento de las normas. Esto crea un ambiente propicio para que los empleados actúen de manera ética en todas sus actividades y tomen decisiones correctas (Quinaluisa et al., 2018).

Otro elemento importante es la competencia profesional. La organización debe contar con personal capacitado y calificado para desempeñar sus funciones de manera efectiva. Esto implica contratar, capacitar y retener a empleados con las habilidades y conocimientos necesarios para llevar a cabo sus responsabilidades de forma adecuada (Mendoza et al., 2018).

El compromiso de todos los miembros de la compañía también es esencial para establecer un ambiente de control sólido. Cada empleado debe comprender la importancia del control interno y su responsabilidad en su implementación. Esto implica la participación activa de todos en la identificación y mitigación de riesgos, así como en la mejora continua de los procesos y controles (Calle et al., 2020).

Además, el ambiente de control se ve influenciado por la adhesión a las políticas y objetivos establecidos. La organización debe contar con políticas claras y procedimientos bien definidos que guíen las acciones de los empleados. Estas

políticas deben ser comunicadas de manera efectiva y su cumplimiento debe ser monitoreado de cerca (Rojas et al., 2018).

Finalmente, el ambiente de control se ve moldeado por la filosofía y estilo de dirección de la organización. La alta dirección debe establecer una cultura de control interno, promoviendo la importancia de la gestión de riesgos y la mejora continua. Esto se logra a través de la comunicación efectiva, el ejemplo personal y la asignación de recursos adecuados para el control interno (Elizalde, 2018)

En resumen, el ambiente de control es fundamental para garantizar la eficacia de los controles implementados en una organización. Se compone de elementos como la integridad, la competencia profesional, el compromiso, la adhesión a políticas y objetivos, y la filosofía de dirección. Estos elementos trabajan en conjunto para establecer un ambiente propicio para el cumplimiento de los objetivos y la mitigación de riesgos

Asimismo, dentro del control interno hallamos la evaluación de riesgos, el cual es un proceso importante para identificar y analizar los posibles riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia del control interno de una organización. Durante esta evaluación, se analizan los diferentes procesos y actividades de la empresa para identificar posibles vulnerabilidades y amenazas. Esto incluye la revisión de políticas y procedimientos, la identificación de posibles fraudes o errores, y la evaluación de los controles existentes para determinar su efectividad. Con base en los resultados de la evaluación de riesgos, se pueden implementar medidas preventivas y correctivas para fortalecer el control interno y minimizar los riesgos identificados (Estupiñán, 2021).

Es pues, un proceso esencial para identificar y comprender los posibles riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia del control interno en una organización.

Durante esta evaluación, se analizan detalladamente los diferentes procesos y actividades de la empresa con el fin de identificar posibles vulnerabilidades y amenazas que podrían comprometer la integridad de los activos, la precisión de la información financiera y el cumplimiento de las regulaciones (Díaz, 2021)

En primer lugar, se realiza un análisis exhaustivo de las políticas y procedimientos existentes para determinar su adecuación y efectividad. Esto implica revisar las políticas de seguridad de la información, los controles de acceso, la segregación de funciones y otros aspectos clave del control interno. Además, se evalúan los sistemas de información utilizados para recopilar, procesar y almacenar datos, con el objetivo de identificar posibles vulnerabilidades en términos de seguridad y confiabilidad (Cedeño & Morell, 2018).

En segundo lugar, se lleva a cabo una evaluación de los posibles riesgos asociados con el fraude y los errores. Esto implica analizar los controles existentes para prevenir y detectar fraudes, así como identificar posibles debilidades en los procesos que podrían dar lugar a errores significativos en la información financiera.

También, evalúa la cultura ética de la organización y la efectividad de los mecanismos de denuncia de irregularidades (Grajales & Castellanos, 2018)

En tercer lugar, se consideran los riesgos relacionados con el cumplimiento normativo. Esto implica evaluar si la organización está cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables en su industria. Se revisan los controles existentes para garantizar el cumplimiento de las normas contables, fiscales, laborales y ambientales, entre otras. Además, se evalúa la efectividad de los mecanismos de monitoreo y seguimiento del cumplimiento normativo (Ordoñez et al., 2021)

Por último, se elabora un informe detallado que resume los riesgos identificados, las debilidades encontradas y las recomendaciones para fortalecer el

control interno. Este informe sirve como base para implementar medidas preventivas y correctivas que ayuden a mitigar los riesgos y mejorar la efectividad del control interno en la organización. Es importante destacar que la evaluación de riesgos del control interno debe ser un proceso continuo y adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y las nuevas amenazas que puedan surgir (Velásquez et al., 2020).

Además, otro factor que se halla dentro de la gestión de control interno son las actividades de control, las cuales son aquellas medidas y prácticas implementadas por una organización para garantizar la salvaguardia de sus activos, la integridad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. Estas actividades incluyen la segregación de funciones, establecimiento de políticas y procedimientos claros, controles de acceso adecuados, supervisión y monitoreo regular de las operaciones. Estas medidas contribuyen a asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones, proteger los activos y promover la transparencia en la organización (Estupiñán, 2021).

Son esenciales para garantizar que una organización funcione de manera efectiva y cumpla con sus objetivos. Estas actividades abarcan una variedad de medidas y prácticas que se implementan para salvaguardar los activos, asegurar la integridad de la información financiera y promover el cumplimiento de las leyes y regulaciones (Cabrera et al., 2021)

En primer lugar, la segregación de funciones es una actividad clave en el control interno. Consiste en asignar diferentes responsabilidades a diferentes personas dentro de la organización, de modo que ninguna persona tenga un control completo sobre una transacción o proceso. Esto ayuda a prevenir el fraude y los errores, ya que se requiere la colaboración de varias personas para completar una transacción (Contraloría General de la República, 2018).

Además, el establecimiento de políticas y procedimientos claros es fundamental, por lo que, deben ser documentados y comunicados a todos los miembros del personal. Proporcionan directrices claras sobre cómo deben realizarse las actividades diarias, lo que ayuda a garantizar la consistencia y el cumplimiento de las prácticas establecidas (Ministerio de Salud, s.f.).

Por último, el monitoreo y la supervisión regular de las actividades son esenciales para identificar posibles irregularidades o desviaciones. Esto implica la revisión de informes financieros, la conciliación de cuentas y la realización de auditorías internas. Estas actividades de control ayudan a detectar y corregir cualquier problema o riesgo antes de que se convierta en un problema mayor (Suárez & Edgard, 2021).

En resumen, las actividades de control en el control interno son cruciales para garantizar la eficacia y eficiencia de una organización. La segregación de funciones, el establecimiento de políticas y procedimientos claros, y el monitoreo regular son solo algunas de las medidas que se implementan para proteger los activos, asegurar la integridad de la información y fomentar que se cumplan las directivas y normas de la institución.

De la misma manera, dentro del control interno otro factor relevante es la información y comunicación, cuyo componente es fundamental para asegurar que la información relevante se comparta de manera efectiva y oportuna dentro de la entidad. Esto significa determinar canales de comunicación claros y transparentes, así como garantizar la disponibilidad de información precisa y confiable. Además, se deben establecer políticas y procedimientos para garantizar la protección de la información confidencial y promover la comunicación abierta y efectiva entre los diferentes niveles de la organización. La comunicación efectiva también implica la

capacitación y educación del personal sobre las políticas y procedimientos de control interno, para garantizar que todos estén al tanto de sus responsabilidades y contribuyan a la implementación exitosa del control interno (Estupiñán, 2021).

La información y comunicación son elementos fundamentales para asegurar la eficacia y eficiencia de una organización. En primer lugar, es esencial establecer canales de comunicación claros y efectivos, tanto vertical como horizontalmente, para garantizar que la información fluya de manera adecuada entre los diferentes niveles y áreas de la organización. Esto permite una toma de decisiones informada y una coordinación efectiva de las actividades (Ruiz et al., 2020).

Además, es importante asegurar que la información sea precisa, confiable y oportuna. Esto implica establecer políticas y procedimientos para la recopilación, registro y presentación de la información financiera y operativa de manera adecuada. Asimismo, se deben implementar controles de calidad para verificar la integridad y exactitud de los datos, evitando así errores y fraudes (Arroyo et al., 2019).

Por último, la comunicación en el control interno también implica la capacitación y educación del personal. Es esencial que todos los miembros de la organización estén familiarizados con las políticas y procedimientos de control interno, así como con sus responsabilidades individuales en relación con el cumplimiento de estos controles. Esto promueve una cultura de control interno en toda la organización, donde todos entienden la importancia de la información y comunicación adecuadas para el logro de los objetivos organizacionales (Velásquez, 2019).

En resumen, la información y comunicación en el control interno son pilares fundamentales para el buen funcionamiento de una organización. Establecer canales claros y efectivos, garantizar la calidad de la información y capacitar al personal son aspectos clave para asegurar la integridad y eficacia de los controles internos.

Asimismo, otro componente dentro del control interno es la supervisión, cuyo factor es esencial para garantizar que los controles establecidos estén funcionando de manera efectiva y cumplan con los objetivos de la organización. Esto implica la revisión y monitoreo continuo de los procesos y actividades para identificar posibles debilidades o desviaciones. La supervisión también incluye la asignación clara de responsabilidades y la implementación de mecanismos de rendición de cuentas para asegurar que las tareas se realicen de manera adecuada y en cumplimiento de las directivas y normas establecidas. Además, la supervisión implica la evaluación regular de los resultados y la retroalimentación oportuna para mejorar los controles existentes y adaptarlos a los cambios en el entorno empresarial. En resumen, la supervisión en el control interno es un proceso continuo que garantiza la efectividad de los controles establecidos y contribuye a la mejora continua de la organización (Estupiñán, 2021).

La supervisión en el control interno también implica la evaluación regular de los resultados y el seguimiento de los indicadores clave de desempeño. Esto permite medir la efectividad de los controles implementados y tomar decisiones informadas para mejorar los procesos y minimizar los riesgos. Además, la retroalimentación constante y el intercambio de información entre los diferentes niveles de la organización son fundamentales para asegurar una supervisión efectiva y una comunicación clara (Peña & Delgado, 2020).

En resumen, la supervisión en el control interno es un proceso continuo que implica la revisión, monitoreo y evaluación de las actividades y operaciones de la organización. Esto garantiza el cumplimiento de los estándares establecidos, la identificación de riesgos y oportunidades de mejora, y la toma de decisiones informadas para garantizar la eficacia y eficiencia de la organización.

Por otra parte, otra de las variables estudiadas fue la gestión contable, “Cuya actividad implica procesar sistemáticamente las transacciones comerciales de una compañía, clasificarlas, resumirlas y revelarlas en los estados financieros teniendo en cuenta las normas contables para un adecuado soporte a la gerencia y posterior toma de decisiones” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 28).

Asimismo, la variable gestión contable se refiere a las medidas o indicadores utilizados para evaluar el desempeño financiero y operativo de una empresa. Estas variables son fundamentales para monitorear y controlar aspectos clave de la gestión contable, como la rentabilidad, eficiencia en la gestión de inventarios, capacidad de pago a corto plazo y nivel de endeudamiento. A través de estas variables, las empresas pueden tomar decisiones financieras informadas y evaluar su desempeño en relación con sus objetivos y metas (Flores, 2019).

Por consiguiente, la variable gestión contable es esencial para evaluar y controlar el desempeño financiero y operativo de una empresa. Incluye medidas como el margen de beneficio, la rotación de inventario, los ratios de liquidez y endeudamiento, que permiten tomar decisiones financieras informadas y evaluar el cumplimiento de objetivos (Sotomayor et al., 2020)

Estas variables son fundamentales para monitorear la rentabilidad, la eficiencia en la gestión de inventarios y la capacidad de pago a corto plazo, brindando información clave para la toma de decisiones y el éxito de la gestión contable de una empresa (Párraga et al., 2021).

Por consiguiente, la gestión contable se caracteriza por su capacidad para registrar y seguir todas las transacciones financieras de una empresa, lo que permite mantener un registro preciso y detallado de las actividades financieras. Además, implica la organización y clasificación de los datos de manera sistemática, lo que

facilita la generación de informes financieros claros y comprensibles (Baidal et al., 2020).

Otra característica importante de la gestión contable es su capacidad para analizar e interpretar la información financiera. Esto implica calcular y evaluar ratios financieras, como el margen de beneficio o liquidez, para comprender el rendimiento y la salud financiera de la empresa. Además, la gestión contable se rige por normas y regulaciones contables establecidas, lo que asegura la integridad y la precisión de los informes financieros (Castrellón et al., 2021).

En resumen, la gestión contable es fundamental para mantener un registro preciso de las transacciones financieras, generar informes claros, analizar la información financiera y cumplir con las normas y regulaciones contables.

Por consiguiente, el Ministerio de Economía y Finanzas (2022) señaló que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de estándares contables internacionales que establecen los principios y criterios para la preparación y presentación de los estados financieros. Por otra parte, las NIC son normas específicas que han sido adoptadas oficialmente por el Ministerio para su aplicación en el ámbito contable, por lo que, estas normas tienen como objetivo asegurar la transparencia, comparabilidad y relevancia de la información financiera presentada en los estados financieros de las entidades, proporcionando un marco sólido y consistente para la contabilidad y la presentación de informes financieros.

No obstante, al hablar de la variable gestión contable es referirnos a la información contable, el cual es un componente esencial de una empresa. Esta información incluye los registros financieros, los estados financieros y otros informes contables que reflejan la situación financiera y los resultados de las operaciones de la empresa (Flores, 2019).

La información contable se utiliza para evaluar el rendimiento financiero de la empresa, identificar áreas de mejora y tomar decisiones estratégicas. Los EEFF, como el Estado de situación financiera, el Estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, proporcionan una imagen integral de la salud financiera de la empresa. Estos informes contables permiten a los gerentes y a los inversionistas analizar la rentabilidad, la liquidez y la solvencia de la empresa, lo que les ayuda a tomar decisiones basadas en datos con respecto a la asignación de recursos y la planificación financiera (Párraga et al., 2021).

En resumen, “Es la información producida por el área de contabilidad y que corresponde al registro sistemático de las transacciones comerciales de una organización y que resulta sumamente útil para los usuarios especialmente para aquellos que toman decisiones de tipo gerencial” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 10). Por tal motivo, la información contable es fundamental para la gestión contable de una empresa, ya que se utiliza para evaluar el rendimiento financiero, tomar decisiones informadas y planificar estratégicamente.

Por consiguiente, enfocado a ello la NIC 1, que es la Norma Internacional de Contabilidad 1 tiene como objetivo principal asegurar que los EEFF reflejen de manera precisa y confiable la situación financiera, el rendimiento y el flujo de efectivo de una entidad. Asimismo, busca presentar la información de manera clara, completa y transparente, promoviendo la comparabilidad entre diferentes entidades y periodos contables. Además, busca proporcionar información relevante para la toma de decisiones económicas y ayudar a los usuarios a evaluar la salud financiera de la entidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)

Por lo tanto, la NIC 1 se caracteriza por buscar la presentación fiel de los estados financieros, promoviendo la claridad y comprensibilidad de la información

contable. Asimismo, busca la relevancia de los datos presentados, la comparabilidad entre diferentes entidades y periodos, considerando la materialidad al seleccionar políticas contables. Además, busca proporcionar una imagen integral y transparente de la salud financiera de la entidad (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)

Además, otro factor que se alinea a la gestión contable son las políticas contables que son un conjunto de reglas y procedimientos establecidos por una empresa para guiar la forma en que se registran, se presentan y se informan las transacciones financieras. Estas políticas son fundamentales para garantizar la consistencia y la uniformidad en la gestión contable. Establecer políticas claras y coherentes ayuda a asegurar que todos los empleados involucrados en la contabilidad sigan los mismos criterios y principios contables, lo que a su vez mejora la calidad y la confiabilidad de la información financiera (Flores, 2019).

Por consiguiente, proporciona directrices sobre el tratamiento contable de las transacciones, las políticas contables también abordan aspectos como la valoración de activos y pasivos, la depreciación de activos fijos y el reconocimiento de ingresos y gastos. Estas políticas son fundamentales para asegurar que los EEFF reflejen de manera precisa y completa la situación financiera de la empresa. Al establecer políticas sólidas y seguir las mejores prácticas contables, la empresa puede cumplir con los principios contables y las regulaciones aplicables, y garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en sus operaciones financieras (Higuerey et al., 2021).

En resumen, las políticas contables desempeñan un papel crucial en la gestión contable de una empresa. Estas políticas establecen reglas y procedimientos claros para el registro, la presentación y el informe de las transacciones financieras. Al seguir estas políticas, la empresa puede garantizar la consistencia y la uniformidad en la

contabilidad, mejorar la calidad de la información financiera y cumplir con los principios contables y las regulaciones aplicables. Establecer políticas contables sólidas es fundamental para mantener la transparencia, la confiabilidad y la integridad en la gestión contable de la empresa.

Por consiguiente, la NIC 8 tiene como objetivo establecer los criterios para seleccionar y cambiar las políticas contables, así como corregir errores y realizar cambios en las estimaciones contables. Por lo que, busca asegurar que las políticas contables sean adecuadas, reflejen la realidad económica de la entidad y sean consistentes a lo largo del tiempo. Además, busca proporcionar información relevante y confiable en los estados financieros para ayudar a los usuarios en la toma de decisiones económicas.

En síntesis, la NIC 8 se caracteriza por promover la relevancia y materialidad de la información relacionada con las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. Asimismo, busca que los estados financieros sean claros, comprensibles y consistentes en su presentación, facilitando la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios. Además, busca asegurar que las políticas contables sean seleccionadas adecuadamente, donde los cambios y correcciones se realicen de manera apropiada y retrospectiva cuando sea necesario.

Por otro lado, otro componente de la gestión contable son los procedimientos contables siendo un conjunto de pasos y acciones que se llevan a cabo en la gestión contable de una empresa. Estos procedimientos son fundamentales para mantener un registro preciso y confiable de las transacciones financieras. Desde el registro de facturas y recibos hasta la conciliación bancaria, cada paso es crucial para asegurar que los estados financieros reflejen de manera precisa y completa la situación económica de la empresa (Flores, 2019).

Además de garantizar la exactitud de los registros financieros, los procedimientos contables también desempeñan un papel importante en la generación de informes financieros. Estos informes, como el balance general y el estado de resultados, proporcionan una visión clara de la salud financiera de la empresa. Los procedimientos contables aseguran que estos informes se preparen de acuerdo con los principios contables y las regulaciones aplicables, lo que permite a los gerentes y accionistas tomar decisiones informadas y evaluar el desempeño financiero de la empresa (Mendoza et al., 2018).

Por último, los procedimientos contables también ayudan a cumplir con los requisitos legales y fiscales. Al seguir los procedimientos adecuados, la empresa puede asegurarse de que sus registros financieros estén en orden y cumplan con las leyes y regulaciones vigentes. Esto es esencial para evitar sanciones y mantener la transparencia en las operaciones financieras de la entidad. En resumen, los procedimientos contables son esenciales en la gestión contable, ya que garantizan la precisión de los registros financieros, facilitan la generación de informes financieros y aseguran el cumplimiento de las obligaciones legales y fiscales (Peña & Delgado, 2020).

En síntesis, un proceso contable generalmente se señala que “Es un conjunto de actividades que se realiza en el registro contable de cada una de las transacciones económicas de una organización durante un ejercicio fiscal y que concluye con la emisión de los estados financieros” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 11).

Otro componente asociado a la gestión contable es el desempeño organizacional en la gestión contable es crucial para el éxito y la sostenibilidad de una empresa. La gestión contable efectiva implica el uso adecuado de los recursos financieros, la implementación de prácticas contables sólidas y la toma de decisiones

informadas. Al mantener registros precisos y actualizados, la empresa puede evaluar su rendimiento financiero y tomar medidas correctivas si es necesario. Esto incluye la identificación de áreas donde se pueden reducir costos, mejorar la eficiencia y maximizar los ingresos (Flores, 2019).

Además, el desempeño organizacional en la gestión contable también se relaciona con la transparencia y la rendición de cuentas. Al seguir los principios contables y las regulaciones aplicables, la empresa puede demostrar su compromiso con la integridad y la responsabilidad financiera. Esto es esencial para generar confianza tanto internamente, entre los empleados y la alta dirección, como externamente, entre los inversores, los acreedores y otras partes interesadas. Un desempeño organizacional sólido en la gestión contable también puede mejorar la reputación de la empresa y atraer nuevas oportunidades de negocio (Rodríguez et al., 2022).

En resumen, el desempeño organizacional en la gestión contable es fundamental para el éxito financiero y la sostenibilidad de una empresa. Implica el uso adecuado de los recursos financieros, la toma de decisiones informadas y el cumplimiento de los principios contables y las regulaciones aplicables. Al mantener registros precisos, transparentes y actualizados, la empresa puede evaluar su rendimiento financiero, generar confianza y mejorar su reputación. Un desempeño organizacional sólido en la gestión contable contribuye a la eficiencia, la rentabilidad y el crecimiento a largo plazo de la empresa.

Finalmente, se realizó una breve definición conceptual de la terminología aplicada en el desarrollo de la investigación, donde la integridad y valores éticos en el contexto empresarial son fundamentales para establecer una cultura organizacional sólida y ética. Por ende, los líderes y empleados de la empresa actúan de manera

transparente, donde cumplen compromisos, tratan a los demás con respeto y equidad, además de tomar decisiones basadas en principios éticos.

Por otra parte, los estilos de operaciones involucran varias operaciones que una empresa adopta, que al enfocarse en la eficiencia maximiza la productividad y minimiza los costos con el apoyo de herramientas, métodos y tecnologías eficientes para optimizar los procesos.

No obstante, la estructura organizacional se enfoca en la manera que una empresa organiza y divide actividades, así como funciones y responsabilidad entre los diferentes departamentos, donde se delegan equipos y niveles jerárquicos. Por ende, es la forma donde se establecen las relaciones y distribución de tareas dentro de la organización.

Por otra parte, la identificación de riesgos al ser un componente clave de la gestión de riesgos, proporciona una base sólida enfocada en desarrollar estrategias para el manejo de riesgos efectivos, donde al identificar y comprender los riesgos a los que se enfrenta una empresa, incide en tomar decisiones informadas que implementen medidas para minimizar los impactos negativos y aprovechar las oportunidades.

Por ende, la gestión de riesgos se enfoca en proteger los intereses de una empresa, garantizando su sostenibilidad a largo plazo, que, al anticiparse a los riesgos potenciales, toma medidas proactivas que minimicen las pérdidas, optimizando el desempeño de la empresa al tomar decisiones más informadas y estratégicas.

Por consiguiente, las medidas preventivas en el control interno de una empresa son acciones proactivas que se implementan para evitar fraudes, errores y malas prácticas, promoviendo la transparencia, eficiencia y la confiabilidad de los procesos empresariales, además de la protección de activos.

Sin embargo, son las políticas y procedimientos guías y reglas que garantizan la eficiencia, transparencia e integridad de las operaciones, que al ser integradas promueven la consistencia, minimiza los riesgos y asegura el cumplimiento de las regulaciones y estándares establecidos.

Por ende, un sistema de evaluación de riesgos busca identificar, analizar y evaluar riesgos que pueden afectar a la institución, por lo que, a través de la probabilidad puede evitar efectos adversos a partir de la implementación de medidas preventivas y mitigación que minimicen los riesgos y protejan los activos.

No obstante, el sistema de información es la tecnología donde se integra procedimientos y políticas que garantizan la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información, que facilita a la empresa a tomar decisiones acertadas que mejore la eficiencia y efectividad de los procesos operacionales.

Sin embargo, la comunicación organizacional es clave debido al flujo a la información que se comparte y distribuye entre los diferentes departamentos o áreas de la organización, siendo un canal donde se transmite instrucciones, informes, retroalimentación o cualquier otro tipo de comunicación relevante para el control y gestión de una empresa.

Por otro lado, las evaluaciones continuas hacen énfasis en la revisión constante y periódica de los procesos, controles y políticas establecidas, que garantizan identificar posibles debilidades, riesgos emergentes u oportunidades de mejora en el control interno, asegurando la eficiencia y eficacia de las operaciones, además proteger los activos de la organización.

Por consiguiente, realizar el seguimiento de las operaciones implica supervisar y monitorear de cerca las actividades y procesos, con el fin de asegurar que las operaciones se realicen a partir de los procedimientos y estándares establecidos. Por ende, es la responsable de identificar y corregir errores donde se garantice la integridad de las operaciones y el logro de objetivos.

Por ello, el elaborar y controlar las operaciones diarias garantiza el control de flujo de efectivo, así como la verificación y exactitud de los informes financieros a través de la elaboración de registros contables y conciliación de cuentas.

Los cuales a partir del análisis y evaluación de la información financiera facilita que la empresa tome decisiones estratégicas y operativas, donde pueda maximizar la rentabilidad, minimizar los riesgos y garantizar la eficiencia en la gestión de los recursos financieros.

Además, de aplicar medidas correctivas de ingresos para corregir desviaciones o problemas relacionados a los ingresos, por consiguiente, estas medidas deben incluir la revisión y ajuste de facturación, la identificación y resolución de errores contables e implementación de controles adicionales que prevengan futuras irregularidades.

Al igual que, la aplicación de medidas correctivas de egresos donde se corregirá desviaciones o problemas relacionados con los gastos y costos, por consiguiente, deben incluir la revisión y ajuste de registros contables, la identificación eliminación de gastos innecesarios o no autorizados e implementación de controles adicionales que garanticen el cumplimiento de los procesos establecidos.

Por otro lado, el análisis de cuentas y conciliación bancaria asegurará la exactitud e integridad de los registros financieros, donde el análisis de cuentas examina de manera detallada las transacciones y saldos en las cuentas contables para identificar los posibles errores e irregularidades, a diferencia, de la conciliación bancaria que se encarga de comparar los registros contables de la empresa con los estados bancarios, asegurando que los saldos coincidan.

Por ende, la preparación de los libros contables se encarga de organizar y registrar de manera sistemática todas las transacciones financieras y contables de la empresa, donde la creación de libros como libro diario, libro mayor y libro inventario registran de manera ordenada y detallada las operaciones comerciales.

Sin embargo, las interpretaciones de los estados financieros son las responsables de analizar y comprender la información financiera presentada en el balance general, el estado de resultado y flujo de efectivo, siendo el factor que evalúa la salud financiera de la empresa, donde identifica tendencias y patrones, además de tomar decisiones informadas en base a la información financiera disponible.

Por otro lado, la coordinación de áreas para el desarrollo de la gestión es indispensable, ya que incluye el trabajo en conjunto entre los departamentos de contabilidad, finanzas, operaciones y otras áreas relevantes para asegurar y compartir información financiera oportuna y precisa, para evitar duplicados y optimizar la eficiencia de la gestión contable.

**CAPÍTULO II**  
**METODOLOGÍA**

## 2.1. Tipo y diseño de investigación

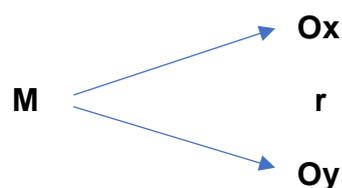
La investigación actual prosiguió un enfoque cuantitativo, que respalda un estudio a partir de la lógica y deducción, al formular preguntas e hipótesis que intentan ser comprobadas (Hernández & Mendoza, 2018).

Además, esquematizó un diseño correlacional que se encarga de medir la relación de las variables, no obstante, describe las variables, datos y características de la población estudiada (Hernández & Mendoza, 2018).

Por consiguiente, la naturaleza de la investigación se alineó a una aplicada, donde se contrastaron datos teóricos actuales con los hallazgos obtenidos de la aplicación de los instrumentos, logrando comprobar las hipótesis establecidas al inicio de la investigación (Hernández & Mendoza, 2018).

Asimismo, prosiguió una ruta no experimental donde no realizó manipulación de las variables, manteniendo de esta forma su naturaleza; siendo de corte transversal donde se recogió información en un solo periodo (Hernández & Mendoza, 2018).

Ante esta explicación se sigue el este esquema:



**M:** Muestra

**O<sub>x</sub>:** Control interno

**O<sub>y</sub>:** Gestión contable

**r:** índice de relación

## 2.2. Población, muestra y muestreo

### ***Población***

Actualmente la distribución de trabajadores fue constituida por 19 miembros activos que forman parte de la empresa Servicios Degla S.A.C.

### ***Muestra***

La elección de la muestra dispuso la evaluación total de los 19 trabajadores activos que pertenecen al área administrativo contable de la empresa Servicios Degla S.A.C.

### ***Muestreo***

Al ser una muestra pequeña de 19 trabajadores activos, no se realizó ninguna operación matemática, por ende, el muestreo prosiguió una elección de muestra por conveniencia.

### ***Criterios de inclusión***

- Solo se incluyó a los trabajadores del área contable.
- Solo se incluyó a los trabajadores del área de tesorería.
- Solo se incluyó a los trabajadores del área de ventas.
- Solo se incluyó a los trabajadores del área administrativa.

### ***Criterios de exclusión***

- Se excluyó a los conductores que laboran en la empresa.
- Se excluyó al área de limpieza que laboran en la empresa.

**Tabla 1**

*Muestra total del estudio*

| Áreas         | Cantidad de<br>personal |
|---------------|-------------------------|
| Tesorería     | 1                       |
| Área contable | 5                       |

|                     |   |
|---------------------|---|
| Área de ventas      | 5 |
| Área administrativa | 8 |

### 2.3. Hipótesis

#### *Hipótesis general*

Existe relación significativa entre el control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

#### *Hipótesis específicas*

- a) El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.
- b) La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.
- c) La actividad de control se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.
- d) La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.
- e) La Supervisión se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

### 2.4. Variables y operacionalización

Para la comprensión de la variables, se elaboró una matriz de operacionalización que incluyó los conceptos e indicadores específicos del control interno y gestión contable. Cuyo sustento se enfoca en explicar los conceptos generales de las variables estudiadas así como su desarrollo operativo, dimensiones e ítems de evaluación (Hernández & Mendoza, 2018).

**Tabla 2***Matriz de operacionalización de la variable Control interno*

| Definición conceptual  | Definición operacional  | Dimensiones                       | Indicadores                      | N <sup>c</sup> | Ítems   |
|--|---|-----------------------------------|----------------------------------|----------------|---|
| Son medidas y procedimientos que implementa una organización con el fin de garantizar la eficiencia y eficacia en sus operaciones, proporcionando confianza y el cumplimiento de las leyes y regulaciones (Estupiñan, 2021). | El control interno son acciones que comprende el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividad de control para brindar información y comunicación confiable mediante una adecuada supervisión. | D1:<br>Ambiente de control        | Integridad y valores éticos      | 1              | La empresa implementa medidas específicas para medir o garantizar la integridad y los valores éticos en todas las áreas de la organización.   |
|  |   |                                   | Estilos de operaciones           | 2              | La empresa realiza acciones específicas en su estilo de operaciones para lograr una ejecución eficiente donde se minimicen errores y optimicen los recursos disponibles de la organización. |
|  |   |                                   | Estructura organizacional        | 3              | La empresa cuenta con esquema organizacional que establezca los objetivos, metas, tareas, normas y responsabilidades de funciones de cada área.   |
|  |   | D2:<br>Evaluación de riesgos      | Identificación de riesgos        | 4              | La empresa cuenta con un plan de contingencia que identifique y analice los riesgos.  |
|  |   |                                   | Gestión de riesgos               | 5              | La empresa implementa una sólida gestión de riesgos que identifique, evalúe, y mitigue de manera efectiva los riesgos potenciales.  |
|  |   |                                   | Medidas preventivas              | 6              | La empresa implementa medidas preventivas que reduzcan las probabilidades de ocurrencias de riesgos.  |
|  |   | D3:<br>Actividades de control     | Políticas y procedimientos       | 7              | La empresa cuenta con políticas y procedimientos que evalúen los posibles riesgos.  |
|  |   |                                   | Sistema de evaluación de riesgos | 8              | La empresa cuenta con un sistema de evaluación de riesgos que asegure la identificación, evaluación y mitigación efectiva de riesgos potenciales.   |
|  |   | D4:<br>Información y comunicación | Sistema de información           | 9              | La empresa cuenta con un sistema de información sólido que evalúe de manera continua y rigurosa la calidad, integridad y disponibilidad de los datos financieros.                           |
|  |   |                                   | Comunicación organizacional      | 10             | La empresa cuenta con un canal de comunicación donde se cruce información con las demás áreas con el fin de evitar retrasos en el registro de las documentaciones.                          |
|  |   | D5:<br>Supervisión                | Evaluaciones continuas           | 11             | La empresa realiza evaluaciones continuas que monitorean y mejoran de manera constante sus procesos.  |
|  |   |                                   | Seguimiento de las operaciones   | 12             | La empresa realiza un seguimiento riguroso de las operaciones que garantice su eficacia, calidad y cumplimiento de objetivos establecidos.  |

**Tabla 3***Matriz de operacionalización de la variable Gestión contable*

| Definición conceptual  | Definición operacional  | Dimensiones                     | Indicadores  | N ° | Ítems   |
|--|---|---------------------------------|--|-----|---|
| Son medidas o indicadores utilizados para evaluar el desempeño financiero y operativo de una empresa (Flores, 2019). | La gestión contable es un mecanismo que permite a la empresa conseguir información aplicando políticas y procedimientos contables, observando el desempeño organizacional de los miembros del área. | D1:<br>Información contable     | Elaborar y controlar las operaciones diarias           | 13  | La empresa implementa procesos y prácticas que aseguren una adecuada elaboración y control de las operaciones diarias.  |
|  |   |                                 | Toma de decisiones                                     | 14  | La información de los indicadores financieros ayuda a la empresa a tomar mejores decisiones gerenciales.  |
|  |   | D2:<br>Políticas contables      | Medidas correctivas de ingresos                        | 15  | La empresa aplica medidas correctivas de ingresos cuando se identifican errores.  |
|  |   |                                 | Medidas correctivas de egresos                         | 16  | La empresa aplica medidas correctivas de egresos que garantice una gestión eficiente y controlada de los gastos.  |
|  |   |                                 | Registro de las operaciones contables                  | 17  | La empresa registra y documenta las operaciones contables de manera precisa y completa.   |
|  |   | D3:<br>Procedimientos contables | Análisis de cuentas y conciliación                     | 18  | La empresa realiza conciliaciones bancarias y verificaciones regulares para garantizar la exactitud de los registros contables.   |
|  |   |                                 | Preparación de libros contables                        | 19  | La empresa evalúa de manera rigurosa la preparación de los libros contables, garantizando la precisión, integridad y el cumplimiento de las normas contables.   |
|  |   |                                 | Interpretación de los EEFF                             | 20  | La empresa se asegura que los estados financieros sean interpretados de manera precisa y efectiva para la toma de decisiones gerenciales.   |
|  |   | D4:<br>Desempeño organizacional | Coordinación de áreas para el desarrollo de la gestión | 21  | La empresa cuenta con una sólida coordinación entre áreas que impulsa el desarrollo de la gestión contable que asegure la comunicación, la correcta asignación de recursos y el cumplimiento de las normas contables. |

## **2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### ***Técnica de investigación***

El proceso de recolección de los datos se llevó a cabo a partir de la aplicación de una encuesta, el cual se apoyó en recoger datos de la muestra a investigar en el lugar donde se origina la problemática.

Por ende, la encuesta aplicada incluyó preguntas estructuradas para la evaluación del “control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C. San Isidro, Lima, 2022”, el cual contiene una escala de valores de respuesta tipo Likert desde “siempre” a “nunca”.

### ***Descripción de instrumento***

Al aplicar una encuesta, se determinó que la estructura que prosigue el instrumento fue un cuestionario, el cual distribuyó 12 ítems para evaluar el control interno y 9 ítems para la evaluación de la gestión contable de la empresa, siendo compartidos de manera virtual vía Google Forms a los trabajadores del área administrativo contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, Lima, 2022.

### ***Validación del instrumento***

La constatación de validez de los instrumentos estructurados fue sustentada bajo la revisión crítica de 3 docentes expertos en la materia que pertenecen a la Universidad Autónoma del Perú.

### ***Confiabilidad***

La constatación de confiabilidad fue sustentada a partir del análisis del estadígrafo de Alfa de Cronbach, donde se evidenció un valor de 0,899 para control interno y un valor de 0,915 en la gestión contable, resumiendo que ambos instrumentos son aptos y confiables para su aplicación.

## **2.6. Procedimientos**

El desarrollo de la investigación consistió en primera instancia en la elección del tema a investigar, el conocimiento de la problemática en la empresa, para luego formular las preguntas de investigación, los objetivos, las hipótesis a comprobar, así como la justificación y relevancia del estudio. Para ello, se seleccionó tesis, artículos, libros y otros para describir y conocer el desarrollo de las variables en el contexto actual, funcional y operativo de acuerdo a las normativas nacionales e internacionales.

Por otro lado, el proceso metodológico distribuyó el tipo y diseño de la investigación desarrollada, la población constituida, la muestra seleccionada y el tipo de muestreo, además, de presentar la técnica y estructura del instrumento de recolección de datos, su validación y confiabilidad, donde el protocolo para la gestión de procesamiento de datos insto en solicitar la autorización respectiva para la evaluación y aplicación de los instrumentos, a partir de la participación voluntaria de los trabajadores, cuyos datos recogidos fueron procesados bajo el sistema analítico SPSS versión 26, donde a través de gráficos y tablas expresa los resultados del análisis descriptivo e inferencial, los cuales fueron discutidos y comparados con hallazgos de investigaciones anteriores, para finalmente, establecer las conclusiones halladas y realizar recomendaciones en pro del mejoramiento en la gestión de la empresa.

## **2.7. Análisis de datos**

### ***Análisis descriptivo***

Es aquel proceso estadístico que permite organizar y segmentar datos a partir de categorías y valores representadas visualmente en barras o gráficos circulares, que se adaptan al número de categorías analizadas, los cuales permiten comprender

la distribución de los datos, además, de analizar patrones o tendencias de manera más efectiva (Hernández & Mendoza, 2018).

### ***Análisis inferencial***

Es aquel análisis que permite seleccionar en primera instancia el tipo de proceso estadístico para comprobar las hipótesis planteadas, el cual parte del análisis de prueba de normalidad para determinar el tipo de distribución de datos, cuyas pruebas corresponden a Shapiro Wilk para muestras menores a 50 elementos y Kolmogorov para muestras superiores a 50, donde se evalúa la significancia para determinar el tipo estadígrafo a utilizar para la prueba de hipótesis, donde el uso del coeficiente de Pearson corresponde a significancias mayores a 0,05 y Spearman con significancias menores a 0,05 (Hernández & Mendoza, 2018).

### **2.8. Aspectos éticos**

En primera instancia, para el desarrollo de la investigación se solicitó el permiso correspondiente al responsable de la empresa, quien brindó la autorización respectiva para la ejecución del trabajo. Por consiguiente, las consideraciones éticas que se tomó luego de este proceso fueron:

**Autonomía:** Se solicitó a los trabajadores del área administrativa contable su participación voluntaria.

**No maleficencia:** El estudio no compromete a los trabajadores del área administrativa contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., porque la iniciativa del estudio fue verificar la relación que existe entre las variables estudiadas y proponer algunas recomendaciones.

**La justicia:** A todos los trabajadores del área administrativa contable de la empresa Servicios Degla S.A.C se les trató con amabilidad, sin prejuicios, ni discriminación antes, durante y al finalizar la encuesta o al aclarar alguna duda.

Respeto por propiedad intelectual: En pro de proteger la calidad y la propiedad intelectual de los autores, se citó correctamente las fuentes usadas de acuerdo a las normas APA.

**CAPÍTULO III**  
**RESULTADOS**

La fiabilidad se realizó por medio del alpha de Cronbach es un parámetro que “Mide el nivel de confiabilidad de un cuestionario de investigación en la que se determina la correlación o consistencia de los ítems entre sí. Se considera que este instrumento es confiable a partir de 0.750” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 16).

**Figura 1**  
*Confiabilidad del instrumento*



**Tabla 4**  
*Confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable control interno*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,904             | 12             |

Del total de los elementos procesados con el estadígrafo de Alfa de Cronbach, se evidenció que existe una confiabilidad “Muy buena” de 0,904 en el instrumento de Control interno, por lo que, se concluyó que el instrumento es apto para su aplicación.

**Tabla 5**  
*Confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Gestión contable*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,915             | 9              |

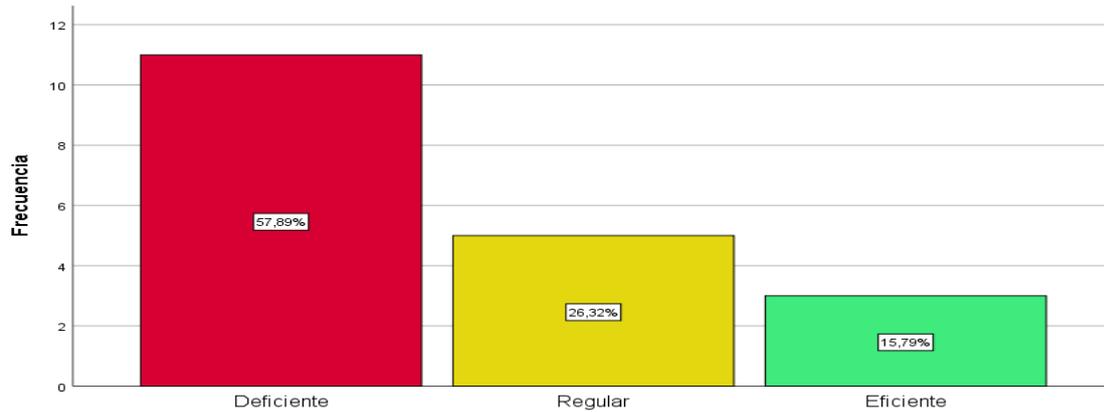
Del total de los elementos procesados con el estadígrafo de Alfa de Cronbach, se evidenció que existe una confiabilidad “Muy buena” de 0,915 en el instrumento de

Gestión contable, por lo que, se concluyó que el instrumento es apto para su aplicación.

## Resultados descriptivos

### Figura 2

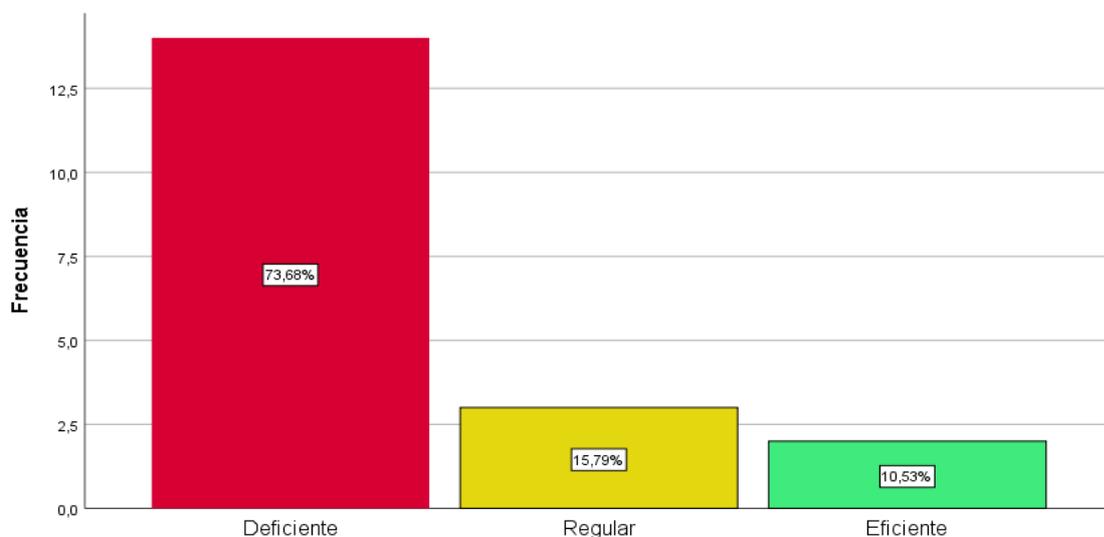
#### V1. Control interno



De acuerdo con el análisis de la estadística descriptiva del control interno en la empresa estudiada, se evidenció que el 15,8% de los colaboradores consideró que el control interno es eficiente, por otro lado, un 26,3% indicó que es regular, mientras que, un 57,9% expresó que es deficiente.

### Figura 3

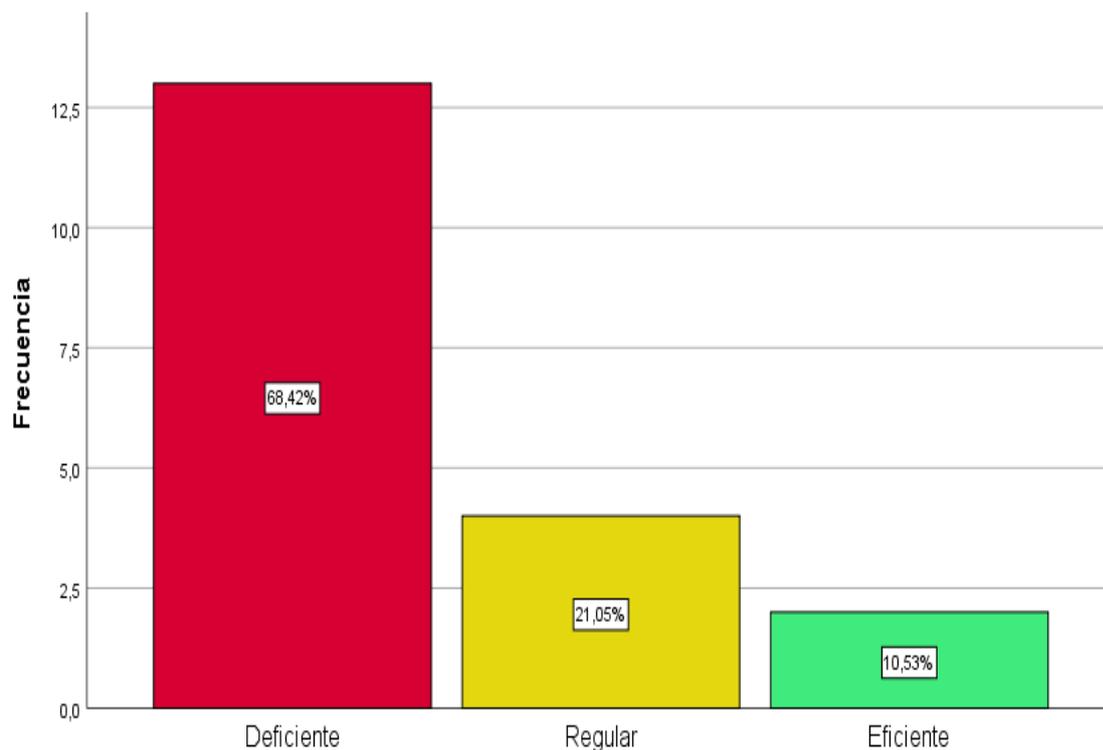
#### Estadística descriptiva de dimensión ambiente de control



De acuerdo con el análisis de la estadística descriptiva del ambiente de control en la empresa estudiada, se evidenció que el 10,5% de los colaboradores consideró que el ambiente de control es eficiente, por otra parte, un 15,8% indicó que es regular, mientras que, un 73,7% expresó que es deficiente.

**Figura 4**

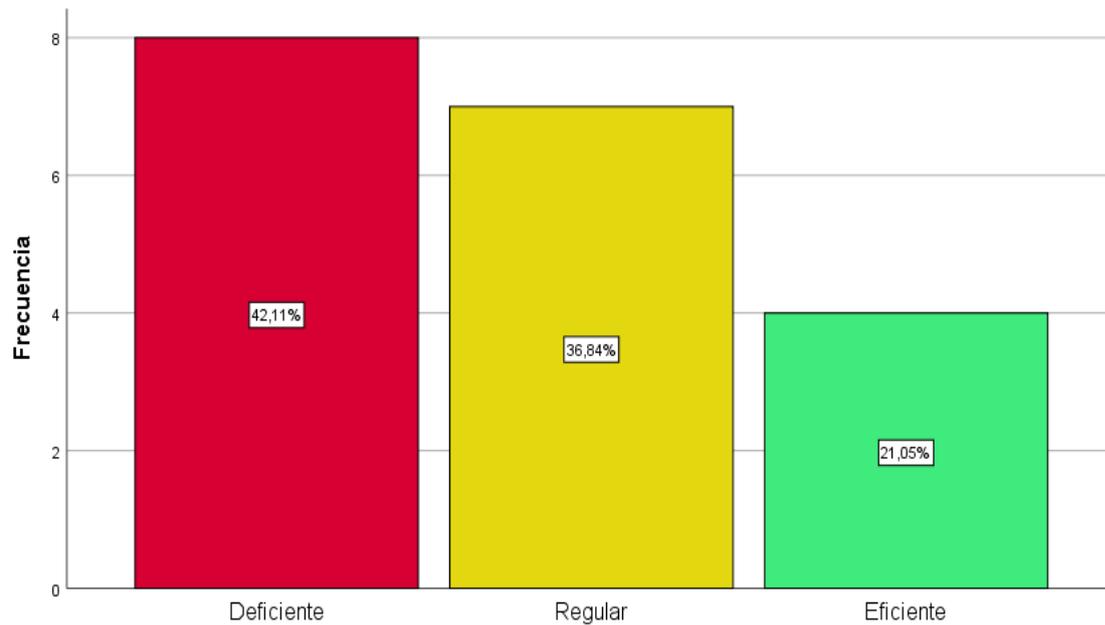
*Estadística descriptiva de dimensión evaluación de riesgo*



De acuerdo con el análisis de la estadística descriptiva de la evaluación de riesgos en la empresa estudiada, se evidenció que el 10,5% de los colaboradores consideró que la evaluación de riesgo es eficiente, por otro lado, un 21,1% indicó que es regular, mientras que, un 68,4% expresó que es deficiente.

**Figura 5**

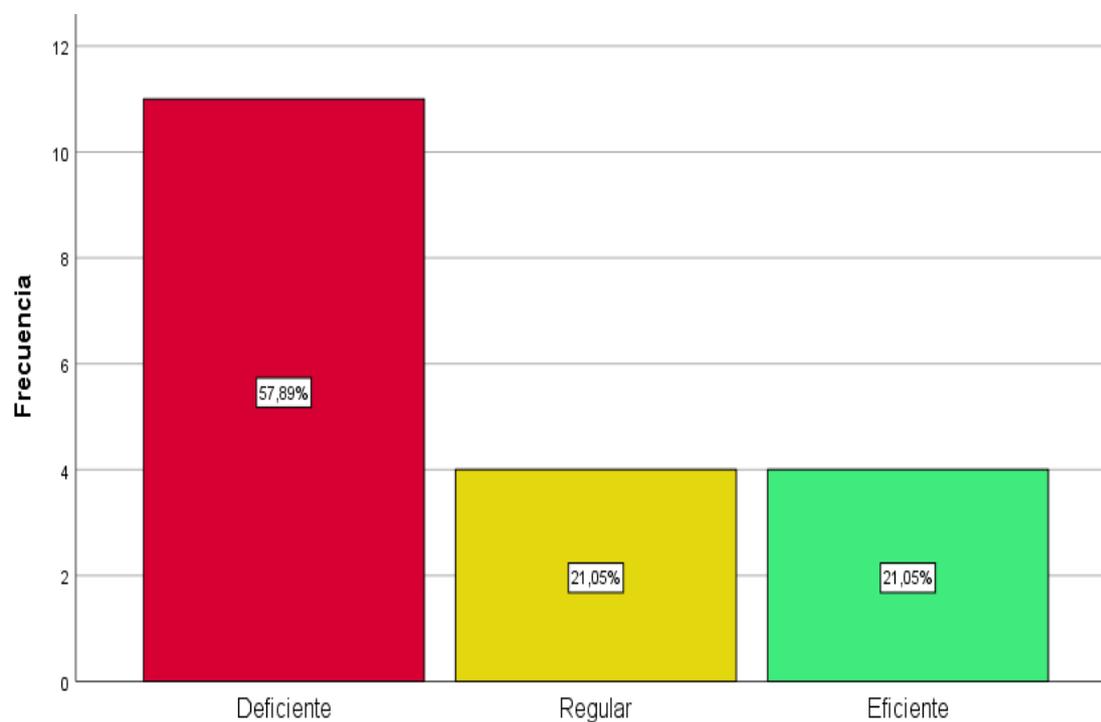
*Estadística descriptiva de dimensión actividad de control*



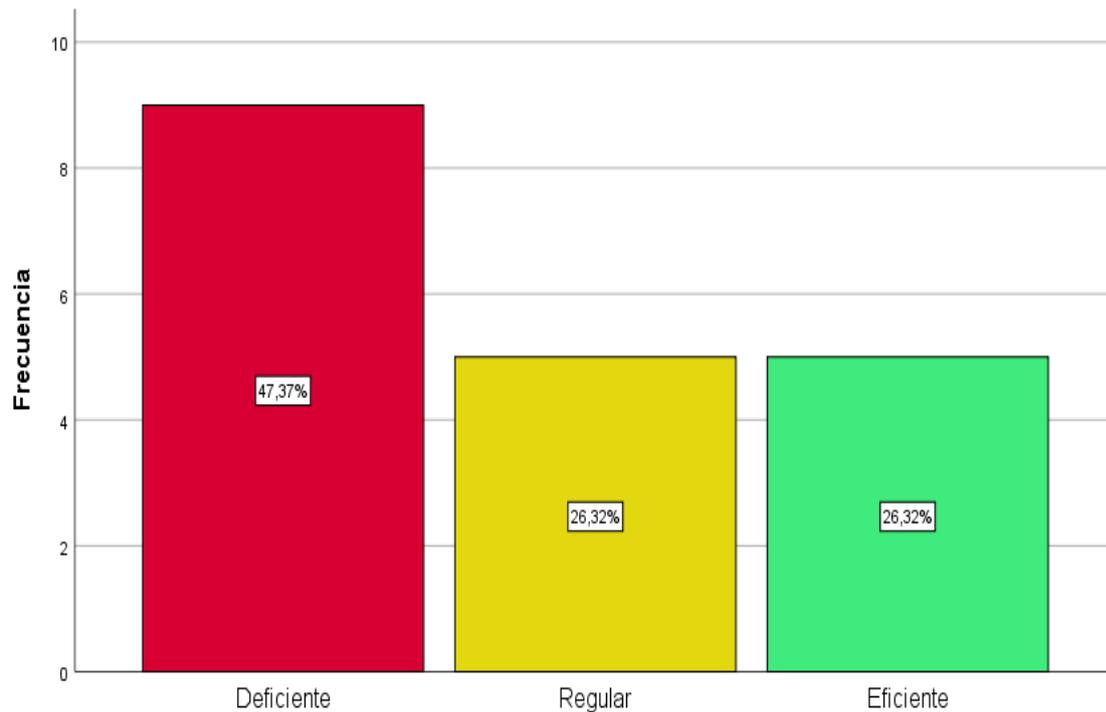
De acuerdo con el análisis de la estadística descriptiva de las actividades de control en la empresa estudiada, se evidenció que el 21,1% de los colaboradores consideró que la actividad de control es eficiente, por otro lado, un 36,8% indicó que es regular, mientras que, un 42,1 % expresó que es deficiente.

**Figura 6**

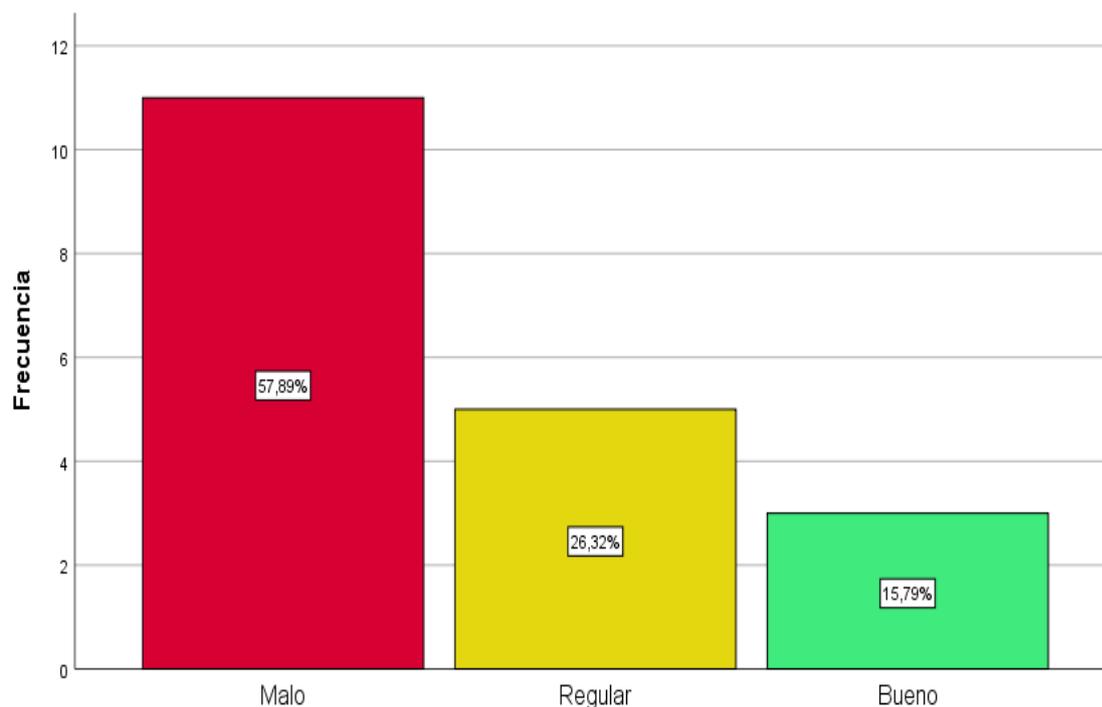
*Estadística descriptiva de dimensión información y comunicación*



De acuerdo con el análisis de la estadística descriptiva de la información y comunicación en la empresa estudiada, se evidenció que el 21,1% de los colaboradores consideró que la información y comunicación es eficiente, por otro lado, un 21,1% indicó que es regular, mientras que, un 57,4% expresó que es deficiente.

**Figura 7***Estadística descriptiva de dimensión supervisión*

De acuerdo con el análisis de la estadística descriptiva de la supervisión en la empresa estudiada, se evidenció que el 26,3% de los colaboradores consideró que la supervisión es eficiente, por otro lado, un 26,3% indicó que es regular, mientras que, un 47,4% expresó que es deficiente.

**Figura 8***Estadística descriptiva de variable gestión contable*

De acuerdo con el análisis de la estadística descriptiva de la gestión contable en la empresa estudiada, se evidenció que el 15,8% de los colaboradores consideró que la gestión contable es buena, por otro lado, un 26,3% indicó que es regular, mientras que, un 57,9% que es malo.

### **Resumen de los resultados de los indicadores**

**Tabla 6***Ítems de la V1. Control interno*

| N°                             | Ítem  | Escalas de Likert |   |    |   |           | Total       | Media |
|--------------------------------|---|-------------------|---|----|---|-----------|-------------|-------|
|                                |   | 1                 | 2 | 3  | 4 | 5         |             |       |
| <b>D1. Ambiente de control</b> |   |                   |   |    |   | <b>19</b> | <b>3.72</b> |       |
| 1                              | La empresa implementa medidas específicas para medir o garantizar la integridad y los valores éticos en todas las áreas de la organización.   | 0                 | 0 | 13 | 2 | 4         | 19          | 3.53  |
| 2                              | La empresa realiza acciones específicas en su estilo de operaciones para lograr una ejecución eficiente donde se minimicen errores y optimicen los recursos disponibles de la organización. | 0                 | 0 | 9  | 6 | 4         | 19          | 3.74  |

|                                       |  |   |   |    |   |   |    |             |
|---------------------------------------|--|---|---|----|---|---|----|-------------|
| 3                                     | La empresa cuenta con esquema organizacional que establezca los objetivos, metas, tareas, normas y responsabilidades de funciones de cada área.                    | 0 | 0 | 7  | 7 | 5 | 19 | 3.89        |
| <b>D2. Evaluación de riesgos3</b>     |  |   |   |    |   |   | 19 | <b>3.79</b> |
| 4                                     | La empresa cuenta con un plan de contingencia que identifique y analice los riesgos.   | 0 | 0 | 12 | 2 | 5 | 19 | 3.63        |
| 5                                     | La empresa implementa una sólida gestión de riesgos que identifique, evalúe, y mitigue de manera efectiva los riesgos potenciales.                                 | 0 | 0 | 9  | 5 | 5 | 19 | 3.79        |
| 6                                     | La empresa implementa medidas preventivas que reduzcan las probabilidades de ocurrencias de riesgos.   | 0 | 0 | 6  | 8 | 5 | 19 | 3.95        |
| <b>D3. Actividades de control</b>     |  |   |   |    |   |   | 19 | <b>3.92</b> |
| 7                                     | La empresa cuenta con políticas y procedimientos que evalúen los posibles riesgos.   | 0 | 0 | 8  | 5 | 6 | 19 | 3.89        |
| 8                                     | La empresa cuenta con un sistema de evaluación de riesgos que asegure la identificación, evaluación y mitigación efectiva de riesgos potenciales.                  | 0 | 0 | 6  | 8 | 5 | 19 | 3.95        |
| <b>D4. Información y comunicación</b> |  |   |   |    |   |   | 19 | <b>3.79</b> |
| 9                                     | La empresa cuenta con un sistema de información sólido que evalúe de manera continua y rigurosa la calidad, integridad y disponibilidad de los datos financieros.  | 0 | 0 | 10 | 4 | 5 | 19 | 3.74        |
| 10                                    | La empresa cuenta con un canal de comunicación donde se cruce información con las demás áreas con el fin de evitar retrasos en el registro de las documentaciones. | 0 | 0 | 7  | 8 | 4 | 19 | 3.84        |
| <b>D5. Supervisión</b>                |  |   |   |    |   |   | 19 | <b>3.85</b> |
| 11                                    | La empresa realiza evaluaciones continuas que monitorean y mejoran de manera constante sus procesos.   | 0 | 0 | 7  | 6 | 6 | 19 | 3.95        |
| 12                                    | La empresa realiza un seguimiento riguroso de las operaciones que garantice su eficacia, calidad y cumplimiento de objetivos establecidos.                         | 0 | 0 | 9  | 6 | 4 | 19 | 3.74        |

De acuerdo a la tabla de resumen de los ítems e la variable control interno, se observó que la pregunta 1 correspondiente a la dimensión ambiente de control presentó un promedio bajo de 3.53, cuyo valor indica que la empresa no está implementando adecuadamente medidas específicas para medir o garantizar la integridad y los valores éticos en todas las áreas de la organización. Esto confirma que se requiere una mejora en la implementación de dichas medidas para asegurar la integridad en toda la empresa.

Por otra parte, se observó que la pregunta 6 de la dimensión evaluación de riesgos presentó un promedio alto de 3.95, lo que confirma que la empresa implementa medidas preventivas que reduzcan las probabilidades de ocurrencias de riesgos.

Asimismo, otro con similar promedio fue la pregunta 8 correspondiente a la dimensión actividades de control, el cual confirma que la empresa cuenta con un sistema de evaluación de riesgos que asegure la identificación, evaluación y mitigación efectiva de riesgos potenciales.

Por último, la pregunta 11 señaló dimensión supervisión donde también se observó un similar promedio, el cual confirmó que la empresa realiza evaluaciones continuas que monitorean y mejoran de manera constantes sus procesos.

**Tabla 7**  
*Ítems de la V2. Gestión contable*

| N °                                 | Ítem  | Escalas de Likert |   |    |    |   | Total     | Media       |
|-------------------------------------|---|-------------------|---|----|----|---|-----------|-------------|
|                                     |   | 1                 | 2 | 3  | 4  | 5 |           |             |
| <b>D6. Información contable</b>     |   |                   |   |    |    |   | <b>19</b> | <b>3.90</b> |
| 13                                  | La empresa implementa procesos y prácticas que aseguren una adecuada elaboración y control de las operaciones diarias.          | 0                 | 0 | 8  | 7  | 4 | 19        | 3.79        |
| 14                                  | La información de los indicadores financieros ayuda a la empresa a tomar mejores decisiones gerenciales.                        | 0                 | 0 | 4  | 11 | 4 | 19        | 4           |
| <b>D7. Políticas contables</b>      |   |                   |   |    |    |   | <b>19</b> | <b>3.84</b> |
| 15                                  | La empresa aplica medidas correctivas de ingresos cuando se identifican errores.  | 0                 | 0 | 10 | 2  | 7 | 19        | 3.84        |
| 16                                  | La empresa aplica medidas correctivas de egresos que garantice una gestión eficiente y controlada de los gastos.                | 0                 | 0 | 7  | 6  | 6 | 19        | 3.95        |
| 17                                  | La empresa registra y documenta las operaciones contables de manera precisa y completa.   | 0                 | 0 | 9  | 6  | 4 | 19        | 3.74        |
| <b>D8. Procedimientos contables</b> |   |                   |   |    |    |   | <b>19</b> | <b>3.74</b> |
| 18                                  | La empresa realiza conciliaciones bancarias y verificaciones regulares para garantizar la exactitud de los registros contables. | 0                 | 0 | 12 | 3  | 4 | 19        | 3.58        |

|                                     |   |   |   |    |   |   |           |             |
|-------------------------------------|---|---|---|----|---|---|-----------|-------------|
| 19                                  | La empresa evalúa de manera rigurosa la preparación de los libros contables, garantizando la precisión, integridad y el cumplimiento de las normas contables.   | 0 | 0 | 9  | 7 | 3 | 19        | 3.68        |
| 20                                  | La empresa se asegura que los estados financieros sean interpretados de manera precisa y efectiva para la toma de decisiones gerenciales.   | 0 | 1 | 6  | 5 | 7 | 19        | 3.95        |
| <b>D9. Desempeño organizacional</b> |   |   |   |    |   |   | <b>19</b> | <b>3.74</b> |
| 21                                  | La empresa cuenta con una sólida coordinación entre áreas que impulsa el desarrollo de la gestión contable que asegure la comunicación, la correcta asignación de recursos y el cumplimiento de las normas contables. | 0 | 0 | 10 | 4 | 5 | 19        | 3.74        |

Según la tabla de resumen de los ítems de la variable gestión contable, se observó que la pregunta 19 relacionada con la dimensión procedimientos contables obtuvo un promedio bajo de 3.58. Este valor indica que la empresa no está llevando a cabo una evaluación rigurosa en cuanto a la presentación de los libros contables, los cuales son fundamentales para garantizar la precisión, integridad y el cumplimiento de normas contables. Por consiguiente, es crucial que la empresa tome medidas para mejorar la situación y asegurarse de que se realice una evaluación exhaustiva de los libros contables, de manera que cumplan adecuadamente los estándares contables establecidos, contribuyendo a mantener la confiabilidad y transparencia en los registros financieros de la Institución.

Asimismo, al revisar la tabla de resumen se observó que la pregunta 14 que está relacionada con la dimensión información contable, obtuvo un promedio de 4, cuyo valor indica claramente que la información proveniente de los indicadores financieros proporciona datos clave que permiten evaluar el desempeño financiero de la empresa y tomar decisiones estratégicas fundamentadas en información sólida.

Contrastación de hipótesis

### **Análisis de normalidad**

**Tabla 8**

*Prueba de normalidad*

|                     | Shapiro-Wilk |    |      |
|---------------------|--------------|----|------|
|                     | Estadístico  | gl | Sig. |
| V1 Control interno  | ,897         | 19 | ,043 |
| V2 Gestión Contable | ,892         | 19 | ,035 |

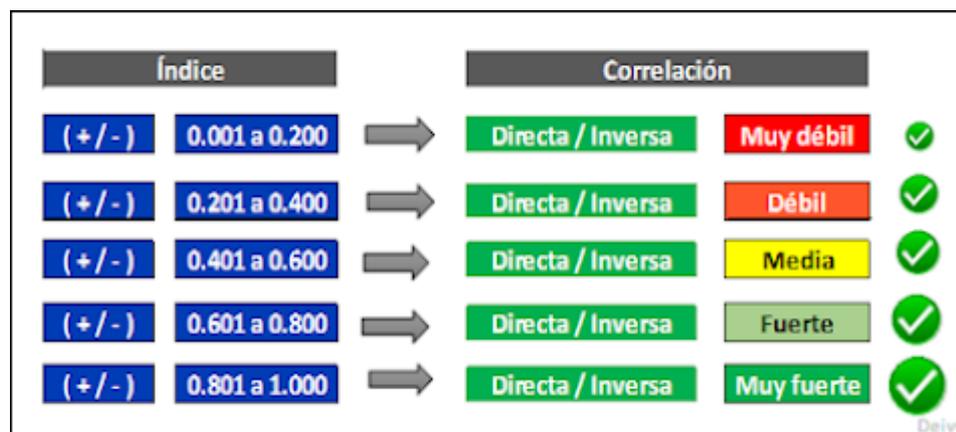
De acuerdo al análisis de normalidad, la distribución de los datos se evaluará mediante el estadígrafo de Shapiro-Wilk, esto debido a que la muestra estudiada no supera los 50 elementos. Por otra parte, al observarse un sig. inferior a 0,05 se determina que este no prosigue una distribución normal, por lo que, para el análisis de correlación se utilizó el estadígrafo de Spearman.

### **Prueba de hipótesis**

Correlación de variables, “r es un coeficiente que evalúa el grado de asociación o relación entre dos variables, cuyo valor oscila desde -1 hasta 1; donde 1 es una relación perfecta directa y - 1 es una relación perfecta inversa” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 17).

**Figura 9**

*Baremos para la correlación entre las variables*



Con la siguiente escala de valores se determina el nivel de correlación del estadígrafo de Spearman.

### **Hipótesis general**

Ha: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

**Tabla 9**

*Correlación de Spearman de Control interno y Gestión contable*

|                      |                         | V1. Control interno | V2. Gestión Contable |
|----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|
| V1. Control interno  | Correlación de Spearman | 1                   | 0,857                |
|                      | Sig. (bilateral)        |                     | ,000                 |
|                      | N                       | 19                  | 19                   |
| V2. Gestión Contable | Correlación de Spearman | 0,857**             | 1                    |
|                      | Sig. (bilateral)        | ,000                |                      |
|                      | N                       | 19                  | 19                   |

De acuerdo con el análisis inferencial, se evidenció una correlación alta de 0,857 en el estadígrafo de Spearman entre el control interno y la gestión contable en la empresa estudiada. Además, se encontró una significancia inferior a 0,05, lo que indica que existe una relación entre ambas variables. Por lo tanto, estos hallazgos

respaldan la hipótesis alternativa y refutan la hipótesis nula, confirmando que existe una conexión relevante entre el control interno y la gestión contable en la empresa.

### ***Hipótesis específica 1***

Ha: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

Ho: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

**Tabla 10**

*Correlación Ambiente de control y Gestión contable*

|                         |                         | D1. Ambiente de control | V2. Gestión Contable |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| D1. Ambiente de control | Correlación de Spearman | 1                       | ,799**               |
|                         | Sig. (bilateral)        |                         | ,000                 |
|                         | N                       | 19                      | 19                   |
| V2. Gestión Contable    | Correlación de Spearman | ,799**                  | 1                    |
|                         | Sig. (bilateral)        | ,000                    |                      |
|                         | N                       | 19                      | 19                   |

De acuerdo con el análisis inferencial, se evidenció que existe una correlación alta de 0,799 en el estadígrafo de Spearman entre el ambiente de control y la gestión contable en la entidad. Además, se encontró una significancia menor a 0,05, lo que implica que existe una relación entre ambos enunciados. Por lo tanto, estos hallazgos respaldan la hipótesis alternativa y refutan la hipótesis nula, confirmando que existe una conexión relevante entre el ambiente de control y la gestión contable en la empresa.

### ***Hipótesis específica 2***

Ha: La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

Ho: La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

**Tabla 11**

*Correlación Evaluación de riesgo y Gestión contable*

|                          |                         | D2. Evaluación de riesgo | V2. Gestión Contable |
|--------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|
| D1. Evaluación de riesgo | Correlación de Spearman | 1                        | ,691*                |
|                          | Sig. (bilateral)        |                          | ,001                 |
|                          | N                       | 19                       | 19                   |
| V2. Gestión Contable     | Correlación de Spearman | ,691*                    | 1                    |
|                          | Sig. (bilateral)        | ,001                     |                      |
|                          | N                       | 19                       | 19                   |

De acuerdo con el análisis inferencial, se evidenció que existe una correlación alta de 0,691 en el estadígrafo de Spearman entre la evaluación de riesgo y gestión contable en la empresa. Además, se encontró una significancia inferior a 0,05, lo que indica que existe una relación entre ambos enunciados. Por lo tanto, estos hallazgos respaldan la hipótesis alternativa y refutan la hipótesis nula, confirmando que existe una conexión relevante entre la evaluación de riesgo y gestión contable en la empresa.

### ***Hipótesis específica 3***

Ha: La actividad de control se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

Ho: La actividad de control no se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

**Tabla 12**  
*Correlación de Spearman de Actividad de control y Gestión contable*

|                          |                         | D3. Actividad de control | V2. Gestión Contable |
|--------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|
| D3. Actividad de control | Correlación de Spearman | 1                        | ,582**               |
|                          | Sig. (bilateral)        |                          | ,009                 |
|                          | N                       | 19                       | 19                   |
| V2. Gestión Contable     | Correlación de Spearman | ,582**                   | 1                    |
|                          | Sig. (bilateral)        | ,009                     |                      |
|                          | N                       | 19                       | 19                   |

De acuerdo con el análisis inferencial, se evidenció que existe una correlación moderada de 0,582 en el estadígrafo de Spearman entre la actividad de control y la gestión contable en la empresa. Además, se encontró una significancia inferior a 0,05, lo que indica que existe una relación entre ambos enunciados. Por lo tanto, estos hallazgos respaldan la hipótesis alternativa y refutan la hipótesis nula, confirmando que existe una conexión relevante entre la actividad de control y la gestión contable en la empresa.

#### ***Hipótesis específica 4***

Ha: Información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

Ho: Información y comunicación no se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

**Tabla 13***Correlación Información y comunicación con Gestión contable*

|                                   |                         | D4. Información<br>y comunicación | V2. Gestión<br>Contable |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| D4. Información y<br>comunicación | Correlación de Spearman | 1                                 | ,717**                  |
|                                   | Sig. (bilateral)        |                                   | ,001                    |
|                                   | N                       | 19                                | 19                      |
| V2. Gestión Contable              | Correlación de Spearman | ,717**                            | 1                       |
|                                   | Sig. (bilateral)        | ,001                              |                         |
|                                   | N                       | 19                                | 19                      |

De acuerdo con el análisis inferencial, se evidenció que existe una correlación alta de 0,717 en el estadígrafo de Spearman entre la información y comunicación con la gestión contable en la empresa. Además, se encontró una significancia inferior a 0,05, lo que indica que existe una relación entre ambos enunciados. Por lo tanto, estos hallazgos respaldan la hipótesis alternativa y refutan la hipótesis nula, confirmando que existe una conexión relevante entre la información y comunicación con la gestión contable en la empresa.

#### ***Hipótesis específica 5***

Ha: La Supervisión se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

Ho: La Supervisión no se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.

**Tabla 14***Correlación de Spearman de Supervisión y Gestión contable*

|                      |                         | D5.<br>Supervisión | V2. Gestión<br>Contable |
|----------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| D5. Supervisión      | Correlación de Spearman | 1                  | ,879**                  |
|                      | Sig. (bilateral)        |                    | ,000                    |
|                      | N                       | 19                 | 19                      |
| V2. Gestión Contable | Correlación de Spearman | ,879**             | 1                       |
|                      | Sig. (bilateral)        | ,000               |                         |
|                      | N                       | 19                 | 19                      |

De acuerdo con el análisis inferencial, se evidenció que existe una correlación alta de 0,879 en el estadígrafo de Spearman entre la supervisión y la gestión contable en la empresa. Además, se encontró una significancia inferior a 0,05, lo que indica que existe una relación entre ambos enunciados. Por lo tanto, estos hallazgos respaldan la hipótesis alternativa y refutan la hipótesis nula, confirmando que existe una conexión relevante entre la supervisión y la gestión contable en la empresa.

**CAPÍTULO IV**  
**DISCUSIÓN**

Antes de analizar y comparar los hallazgos de la investigación, es importante comprender que el control interno y la gestión contable son dos aspectos fundamentales para el funcionamiento de una empresa, los cuales implementan procesos, políticas y procedimientos con el fin de garantizar las operaciones, donde a través de la planificación, organización y registro de información contable facilitarán tomar decisiones acertadas.

Continuando con el capítulo, se pasó a comparar los hallazgos obtenidos con el objetivo general de la investigación, cuya finalidad consistió en identificar la relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C, San Isidro, 2022, al respecto, los hallazgos evidenciaron una correlación alta de 0,857 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05, confirmando la relación que existe entre las variables enunciadas. Bajo ese contraste, una investigación con similar resultado fue el trabajo de Castro (2021) quien sustenta que el control interno está estrechamente ligada a la gestión contable, esto debido a que previene fraudes y otros, además de facilitar una base sólida para la toma de decisiones acertadas.

Por otra parte, el primer objetivo específico consistió identificar la relación entre el ambiente de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C, San Isidro, 2022, al respecto, los hallazgos evidenciaron una correlación alta de 0,799 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05, confirmando la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión contable. Bajo ese criterio, una investigación que se ajustó a estos resultados fue la tesis de Nandaula (2022) quien sustenta que el ambiente de control está estrechamente ligada a la gestión contable, esto debido a que cualquier esfuerzo realizado por una empresa mejorará la coordinación entre las áreas y el desarrollo de una gestión efectiva, que tendrá un

impacto positivo en el entorno de control, por ende, se generará el aumento del rendimiento.

No obstante, el segundo objetivo específico se basó en identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022, al respecto, los hallazgos evidenciaron una correlación alta de 0,691 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05, confirmando la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión contable. Bajo esos datos, una investigación que se asemejó a estos hallazgos fue la tesis de Wachira (2022), quien sustenta que la evaluación de riesgos está estrechamente ligada a la gestión contable, esto debido a que ayuda a identificar y comprender los riesgos contables de una organización.

Por otro lado, el tercer objetivo específico consistió en identificar la relación entre las actividades de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022, al respecto, los hallazgos evidenciaron una correlación moderada de 0,582 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05, confirmando la relación que existe entre las actividades de control y la gestión contable. Contemplando estos datos, una investigación con similar hallazgo fue la tesis de Vilca & Villanueva (2022), quienes sustentan que las actividades de control están estrechamente ligadas a la gestión contable, esto debido a que proporcionan acciones preventivas y correctivas, los cuales son esenciales para el logro de objetivos de la empresa.

No obstante, el cuarto objetivo específico se centró en identificar la relación entre la información y comunicación y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022, al respecto, los hallazgos evidenciaron una correlación alta de 0,717 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05,

confirmando la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión contable. Desde esa perspectiva, la investigación que se asemejó a este resultado fue el estudio de Endeshaw (2022), quien sustenta que la información y comunicación son factores que se asocian al desempeño financiero y organizativo de una empresa, debido a que facilitan información confiable y precisa para tomar decisiones acertadas donde se garantice el cumplimiento de normas contables.

Por último, el quinto objetivo específico se enfocó en identificar la relación entre la supervisión y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022, al respecto, los hallazgos evidenciaron una correlación alta de 0,879 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05, confirmando la relación que existe entre la supervisión y la gestión contable. A partir de estos datos, una investigación con similar resultado fue el artículo de Obondi (2022), quien sustenta que para realizar una correcta reevaluación de riesgo es importante aplicar la supervisión, con el fin de identificar fraudes y errores.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES**

Se comprobó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022, esto debido a la evidencia de una correlación alta de 0,857 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05, datos que respaldan que el control interno está estrechamente ligada a la gestión contable, debido a que previene fraudes y otros problemas, además de brindar una base sólida para la toma de decisiones acertadas. Esto a causa de la identificación de problemas en su control interno que afectan la integridad y confiabilidad de la información, principalmente por la falta de herramientas y manuales de procedimientos, así como la ausencia de políticas contables claras, retrasos en la documentación y errores humanos, lo que dificulta el análisis y la conciliación de los registros contables.

Asimismo, se comprobó que existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022, esto debido a la evidencia de una correlación alta de 0,799 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05, datos que respaldan que el ambiente de control está estrechamente ligada a la gestión contable, debido a que cualquier esfuerzo realizado por una empresa mejorará la coordinación entre las áreas y el desarrollo de una gestión efectiva, que tendrá un impacto positivo en el entorno de control, por ende, se generará el aumento del rendimiento. Por lo tanto, esta conclusión se ajusta a la problemática que afectan la confiabilidad y calidad de los datos contables, los cuales se deben a la falta de herramientas y manuales de procedimientos que aseguren la integridad de los registros, así como la ausencia de políticas claras que promuevan valores éticos en la gestión contable.

Además, se comprobó que existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022,

esto debido a la evidencia de una correlación alta de 0,691 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05, datos que respaldan que la evaluación de riesgos está estrechamente ligada a la gestión contable, debido a que ayuda a identificar y comprender los riesgos contables de una organización. Por ende, esta conclusión se ajusta a la problemática la cual evalúa la identificación de riesgos, gestión de riesgos y medidas preventivas. Las cuales incluyen la falta de herramientas y procesos adecuados para identificar y evaluar los riesgos potenciales en la gestión contable, así como la ausencia de medidas preventivas claras para mitigar estos riesgos.

Por otra parte, se comprobó que existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022, esto debido a la evidencia de una correlación moderada de 0,582 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05, datos que respaldan que las actividades de control están estrechamente ligadas a la gestión contable, debido a que proporcionan acciones preventivas y correctivas, los cuales son esenciales para el logro de objetivos de la empresa. Por consiguiente, esta conclusión se ajusta a la problemática donde se ha observado que la falta de políticas y procedimientos claros y actualizados que establezcan normas y regulaciones para la gestión contable, lo que generar errores y falta de consistencia en los procesos.

De igual forma, se comprobó que existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022, esto debido a la evidencia de una correlación alta de 0,717 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05, datos que respaldan que la información y comunicación son factores que se asocian al desempeño financiero y organizativo de una empresa, debido a que facilitan información confiable y precisa para tomar decisiones acertadas donde se garantice el cumplimiento de normas

contables. Por ende, esta conclusión se ajusta a la problemática donde se ha observado la falta de un sistema de información integrado y eficiente que facilite el flujo de datos y la comunicación entre las diferentes áreas de la organización, el cual puede generar retrasos en la transmisión de información, dificultando la toma de decisiones basadas en datos actualizados y precisos, asimismo, la falta de canales claros y efectivos de comunicación puede generar malentendidos y falta de alineación entre los equipos, lo que afecta la colaboración y el logro de los objetivos organizacionales.

Por último, se comprobó que existe relación significativa entre la supervisión y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022, esto debido a la evidencia de una correlación alta de 0,879 en el estadígrafo de Spearman y un Sig. inferior a 0,05, datos que respaldan que la supervisión está estrechamente ligada a la gestión contable, debido a que facilita identificar fraudes y errores al realizar una evaluación de riesgos. Por lo tanto, esta conclusión se ajusta a la problemática donde se observó la falta de evaluaciones continuas y sistemáticas de las operaciones, lo que dificulta la identificación temprana de posibles problemas o desviaciones. Además, se identificó la falta de seguimiento adecuado de las operaciones, lo que puede resultar en una falta de control y supervisión sobre los procesos clave.

**CAPÍTULO VI**  
**RECOMENDACIONES**

En base a la conclusión del objetivo general, se sugiere a la empresa tomar medidas para fortalecer su control interno y mejorar su gestión contable, mediante la implementación de herramientas y manuales de procedimientos, así como el establecimiento de políticas contables claras. Asimismo, es importante abordar los problemas relacionados con los retrasos en la documentación y los errores humanos, con el fin de garantizar la integridad y la confiabilidad de los registros contables.

Continuando con la conclusión del primer objetivo específico, se sugiere a la empresa implementar un manual de organización y funciones que guíe a realizar las operaciones de manera eficaz siguiendo normas, leyes y regulaciones establecidas.

Asimismo, contemplando la conclusión del segundo objetivo específico, se sugiere a la empresa implementar una matriz de riesgos contables que permita identificar y evaluar los posibles riesgos que puedan afectar su gestión contable.

Por otro lado, considerando la conclusión del tercer objetivo específico, se sugiere a la empresa revisar y actualizar periódicamente que el sistema de evaluación se ajuste a las normas y procedimientos establecidos.

En cuanto a la conclusión del cuarto objetivo específico, se sugiere a la empresa establecer soluciones tecnológicas que faciliten la comunicación entre las diferentes áreas, a pesar de estar ubicadas en diferentes locales. Esto puede incluir el uso de herramientas de comunicación en línea, como videoconferencias y plataformas de mensajería instantánea, que permitan una interacción más fluida y en tiempo real.

Por último, en relación a la conclusión del quinto objetivo específico, se sugiere a la empresa asignar un personal que garantice el cumplimiento de los procedimientos operativos

## **REFERENCIAS**

- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Asociación Española para la Calidad. (3 de 11 de 2022). Coso. QAEC. <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Baidal, P., Holguín, N., Jiménez, N., Suarez, J., Ulloa, E., & Hurel, G. (2020). El aspecto organizacional de la contabilidad. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2020/05/aspecto-organizacional-contabilidad.html>
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, I., & Rodríguez, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Cienciamatria*, 7(12), 696-724. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7915377>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Revista FAECO Sapiens*, 82–96. [https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/2179](https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179)
- Castro, J. (2021). *Índice del control interno en la gestión contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L Lima, año 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio de la Universidad Peruana

de las Américas.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1394>

Cedeño, R., & Morell, L. (2018). La gestión de riesgos en Ecuador: una aproximación evolutiva desde el control interno. *Cofin Habana*, 12(2), 306-318.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200022&lng=es&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200022&lng=es&tlng=pt).

Instituto de Altos estudios COFAE. (2022). *Introducción al proceso de auditoría de gestión*.

[https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_intro\\_proc\\_aud\\_ges.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_intro_proc_aud_ges.pdf)

Contraloría General de la República. (2022). *Guía para las normas de control interno del sector público*.

[https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/guia-para-las-normas-de-control-interno-del-sector-publico-intosai\\_.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/guia-para-las-normas-de-control-interno-del-sector-publico-intosai_.pdf)

Contraloría General de la República. (2018). *Ley N.º 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.

[https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/pte/Ley\\_27785\\_TIL OC.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/pte/Ley_27785_TIL_OC.pdf)

Contraloría General de la República. (2021). *La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación*. Lima, Perú.

De la Cruz-Montoya, D. (2022). Glosario de términos. *Instituto científico empresarial Blog*. <https://100tificosuap.blogspot.com/2022/07/posteado-por-de-la-cruz-montoya-david.html>

Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48–60.

<https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694>

Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Contribuciones a la Economía*, 16(4).

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9025079>

Endeshaw, S. (2022). *The effects of internal control system on financial and organizational performance: The case of Ethiopian construction works corporation* [Tesis de maestría, St. Mary's University]. Repositorio *Institutional* de St. Mary's University.

<http://repository.smuc.edu.et/handle/123456789/6103>

Estupiñan, R. (2021). *Control interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Flores, J. (2019). *Contabilidad Financiera*. Lima: Centro de especialización en contabilidad y finanzas E.I.R.L.

González, J., Salazar, F., Ortiz, R., Verdugo, D. (2019). Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones. *Telos*, 21(1).

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99357718032>

Grajales, D., & Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83.

<https://doi.org/10.22430/24223182.760>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw Hill educación.

Higuerey, A., Espejo, L., & Robles, I. (2021). Los activos fijos y de exploración en las empresas mineras ecuatorianas. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(2), 4-17.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897397>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su

influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio De Las Ciencias*, 4(4), 206–240.

<https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Ministerio de Salud. (s.f.). *Gestión de riesgos en el marco de control interno*.

Nandaula, M. (2022). *Internal Control Systems and Performance of Microfinance Institutions in Uganda: A Case Study of Kabale Municipality* [Tesis de maestría, Kabale University]. Repositorio de la Kabale University.

<http://hdl.handle.net/20.500.12493/757>

Obondi, K. (2022). The utilization of project risk monitoring and control practices and their relationship with project success in construction projects. *Journal of Project Management*, 7(1), 35-52.

<http://dx.doi.org/10.5267/j.jp.m.2021.7.002>

Ordoñez, J., Cárdenas, J., & Cuadrado, G. Z. (2021). Gestión administrativa de las instituciones de educación superior. *Revista de ciencias sociales*, 27(1), 347-356.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817703>

Párraga, S., Pinargote, N., García, C., & Zamora, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(spe2).

<https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>  
<https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>

Peña, D., & Delgado, M. (2020). Procedimiento para la evaluación integrada del desempeño de una universidad de posgrado. *Revista Cubana De Administración Pública y Empresarial*, 4(1), 106–121.

<https://apye.esceg.cu/index.php/apye/article/view/105>

- Puma, M. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Quipukamayoc*, 27(55), 63-70.  
<https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16337>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1).  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es).
- Robles, G. (2019). *Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli - Jauja* [Tesis de pregrado, Universidad Continental]. Repositorio de la Universidad Continental.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12394/7084>
- Rodríguez, G. (2021). Internal control and fraud prevention. *Journal of Bussines and entrepreneurial studies*.  
<https://doi.org/10.37956/jbes.v0i0.234>
- Rodríguez, R., Ruiz, P., Ordoñez, A., & Castillo, D. (2022). Gestión Administrativa Financiera. *Fondo Editorial Fundación Koinonía*, 9(1), 118.  
<https://fondoeditorialfk.org/index.php/fondoeditorial/article/view/22>
- Rojas, W., Chiriboga, M., & Pacheco, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista científica multidisciplinaria arbitrada Yachasun*, 2(3), 1–8.  
<https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>
- Ruiz, S., Delgado, J., Ruiz, J., Olivas, H., Enríquez, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa

Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 936-954.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.132](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132)

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(Extra 6-1), 194-205.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>

Suárez, L., & Edgard, C. (2021). Control simultáneo y su incidencia en la gestión de la municipalidad provincial de Chiclayo. *Rev. Tzhoecoen*, 13(1), 45-56.

<https://revistas.uss.edu.pe/index.php/tzh/article/view/1871/2428>

Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración* (10), 211–230.

<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Velásquez, E. (2019). Control interno y desarrollo local de las municipalidades. (1), 32-43.

<https://doi.org/10.47058/joa1.4>

Velásquez, J., Cardona, J. G., & Jiménez, A. C. (2020). Sistema de control interno en el proceso general de la auditoría / Internal control system in the general audit process. *razilian Journal of Development*, 6(5), 28859–28871.

<https://doi.org/10.34117/bjdv6n5-365>

Vilca, R. y Villanueva, S. (2022). *Sistema de control interno y gestión contable en la municipalidad distrital de Independencia – Ancash, periodo 2022*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la UCV

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/112763>

Wachira, D. (2022). *influence of internal control systems on the financial performance of classified hotels in the Nairobi Country*. Nairobi: KCA University.

<https://repository.kcau.ac.ke/handle/123456789/1355>

War, W., & Barlis, M. (2023). The correlation of financial management practices and controlling mechanisms for financial management challenges and issues: the case of franciscan missionaries of Mary congregation. *Business Economic, Communication, and Social Science*, 5(2), 101-114.

<https://doi.org/10.21512/becossjournal.v5i2.9780>

# **ANEXOS**

## Anexo 1: Informe de turnitin

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

ok TESIS 2024 ROCIO Y LIBIA\_CORRECCI  
ONES.docx

AUTOR

Rocío and Libia

RECuento DE PALABRAS

**18925 Words**

RECuento DE CARACTERES

**106289 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**99 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.3MB**

FECHA DE ENTREGA

**Jun 10, 2024 4:33 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jun 10, 2024 4:35 PM GMT-5**

### ● 17% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 14% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 13% Base de datos de trabajos entregados
- 5% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)

## Anexo 2: Matriz de consistencia

| Problema general   | Objetivo general  | Hipótesis general   | Variables                   | Metodología              |
|--|---|---|-----------------------------|--------------------------|
| ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022?            | Determinar la relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.         | Existe relación significativa entre el control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.          | <b>V1 Control interno</b>   | Tipo de investigación:   |
|  |   |   |                             | Cuantitativo             |
|  |   |   |                             | Descriptivo              |
| <b>Específicos</b>   | <b>Específicos</b>  | <b>Específicas</b>  | <b>Dimensiones:</b>         |                          |
| ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022?        | Determinar la relación entre el ambiente de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.     | El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.        |                             | Aplicada                 |
|  |   |   | Ambiente de control         |                          |
|  |   |   | Evaluación de riesgos       | Diseño de investigación: |
| ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022?       | Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.    | La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.       | Actividades de control      | No experimental          |
|  |   |   | Información y comunicación  | correlacional            |
|  |   |   | Supervisión                 |                          |
| ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022?    | Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022. | Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.   |                             | Técnica e instrumento:   |
|  |   |   | <b>V2. Gestión contable</b> | Encuesta                 |
|  |   |   |                             | Cuestionario             |
| ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022? | Determinar la relación entre la información y comunicación y gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022. | La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022. | <b>Dimensiones:</b>         |                          |
|  |   |   | Inf. contable               |                          |
|  |   |   | Políticas contables         |                          |
| ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022?                | Determinar la relación entre la supervisión y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.             | La Supervisión se relaciona significativamente con la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022.                | Procedimientos contables    |                          |
|  |   |   | Desempeño organizacional    |                          |
|  |   |   |                             |                          |

### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

#### Cuestionario: Control Interno

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 "Control interno y la gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022", Por favor, exprese con sinceridad marcando con "X" en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. Siempre.
4. Casi siempre.
3. A veces.
2. Casi nunca.
1. Nunca.

#### Variable I: Control Interno

| N.º  | Ítems   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|---|---|---|---|
| <b>Dimensión 1. Ambiente de control</b>        |   |   |   |   |   |   |
| 1  | La empresa implementa medidas específicas para medir o garantizar la integridad y los valores éticos en todas las áreas de la organización.   |   |   |   |   |   |
| 2  | La empresa realiza acciones específicas en su estilo de operaciones para lograr una ejecución eficiente donde se minimicen errores y optimicen los recursos disponibles de la organización. |   |   |   |   |   |
| 3  | La empresa cuenta con esquema organizacional que establezca los objetivos, metas, tareas, normas y responsabilidades de funciones de cada área.   |   |   |   |   |   |
| <b>Dimensión 2. Evaluación de riesgos</b>      |   |   |   |   |   |   |
| 4  | La empresa cuenta con un plan de contingencia que identifique y analice los riesgos.  |   |   |   |   |   |
| 5  | La empresa implementa una sólida gestión de riesgos que identifique, evalúe, y mitigue de manera efectiva los riesgos potenciales.  |   |   |   |   |   |
| 6  | La empresa implementa medidas preventivas que reduzcan las probabilidades de ocurrencias de riesgos.  |   |   |   |   |   |
| <b>Dimensión 3. Actividad de control</b>       |   |   |   |   |   |   |
| 7  | La empresa cuenta con políticas y procedimientos que evalúen los posibles riesgos.  |   |   |   |   |   |
| 8  | La empresa cuenta con un sistema de evaluación de riesgos que asegure la identificación, evaluación y mitigación efectiva de riesgos potenciales.   |   |   |   |   |   |
| <b>Dimensión 4. Información y comunicación</b> |   |   |   |   |   |   |

|                                 |  |  |  |  |  |  |
|---------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 9                               | La empresa cuenta con un sistema de información sólido que evalúe de manera continua y rigurosa la calidad, integridad y disponibilidad de los datos financieros.  |  |  |  |  |  |
| 10                              | La empresa cuenta con un canal de comunicación donde se cruce información con las demás áreas con el fin de evitar retrasos en el registro de las documentaciones. |  |  |  |  |  |
| <b>Dimensión 5. Supervisión</b> |  |  |  |  |  |  |
| 11                              | La empresa realiza evaluaciones continuas que monitorean y mejoran de manera constante sus procesos.   |  |  |  |  |  |
| 12                              | La empresa realiza un seguimiento riguroso de las operaciones que garantice su eficacia, calidad y cumplimiento de objetivos establecidos.                         |  |  |  |  |  |

### Variable 2: Gestión contable

| N.º  | ítems   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|---|---|---|---|
| <b>Dimensión 6. Información contable</b>     |   |   |   |   |   |   |
| 13   | La empresa implementa procesos y prácticas que aseguren una adecuada elaboración y control de las operaciones diarias.  |   |   |   |   |   |
| 14   | La información de los indicadores financieros ayuda a la empresa a tomar mejores decisiones gerenciales.  |   |   |   |   |   |
| <b>Dimensión 6. Políticas contables</b>      |   |   |   |   |   |   |
| 15   | La empresa aplica medidas correctivas de ingresos cuando se identifican errores.  |   |   |   |   |   |
| 16   | La empresa aplica medidas correctivas de egresos que garantice una gestión eficiente y controlada de los gastos.  |   |   |   |   |   |
| 17   | La empresa registra y documenta las operaciones contables de manera precisa y completa.   |   |   |   |   |   |
| <b>Dimensión 7. Procedimientos contables</b> |   |   |   |   |   |   |
| 18   | La empresa realiza conciliaciones bancarias y verificaciones regulares para garantizar la exactitud de los registros contables  |   |   |   |   |   |
| 19   | La empresa evalúa de manera rigurosa la preparación de los libros contables, garantizando la precisión, integridad y el cumplimiento de las normas contables.   |   |   |   |   |   |
| 20   | La empresa se asegura que los estados financieros sean interpretados de manera precisa y efectiva para la toma de decisiones gerenciales.   |   |   |   |   |   |
| <b>Dimensión 8. Desempeño laboral</b>        |   |   |   |   |   |   |
| 21   | La empresa cuenta con una sólida coordinación entre áreas que impulsa el desarrollo de la gestión contable que asegure la comunicación, la correcta asignación de recursos y el cumplimiento de las normas contables. |   |   |   |   |   |

## Anexo 4. Validación de instrumento



### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

#### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Silva Rubio, Edith
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: DTP
- 1.4. MenCIÓN de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
- 1.5. Nombre del instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.1. Título del Tesis: "Control interno y gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022"
- 1.8. Autores del instrumentos: Rocio Gavilan Zamora – Libia Pariguana Quispe

#### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

| Nº | PREGUNTA   | APRECIACION |        | OBSErvACIONES |
|----|--|-------------|--------|---------------|
| 1  | El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?                        | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 2  | El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?                           | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 3  | Las dimensiones que se han considerado ¿son las adecuadas?                     | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 4  | El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?               | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 5  | La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta? | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 6  | Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?                      | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 7  | ¿El número de preguntas es el adecuado?  | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 8  | ¿Se debe eliminar alguna pregunta?   | SI ( )      | NO (X) |               |

#### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

| REQUISITOS   | Deficiente<br>0 – 20% | Regular<br>21 – 40% | Buena<br>41 – 60% | Muy Buena<br>61 – 80% | Excelente<br>81 – 100% |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.                                     |                       |                     |                   |                       | 90%                    |
| 2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.  |                       |                     |                   |                       | 90%                    |
| 3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación. |                       |                     |                   |                       | 90%                    |

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

#### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado  
 Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 31 de octubre del 2022

Experto: Silva Rubio, Edith  
 DNI: 03701645

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Zavaleta Orbegoso, Lorenzo Martín
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: DTC
- 1.4. MenCIÓN de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.6. Título del Tesis: Control Interno y gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022
- 1.7. Autores del Instrumentos: Rocio Gavilan Zamora – Libia Pariguana Guispe

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

| Nº | PREGUNTAS  | APRECIACION |        | OBSERVACIONES |
|----|--|-------------|--------|---------------|
|    |  | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 1  | El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?                        | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 2  | El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?                           | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 3  | Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?                     | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 4  | El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?               | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 5  | La estructura que presenta el Instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta? | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 6  | Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?                      | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 7  | ¿El número de preguntas es el adecuado?  | SI (X)      | NO ( ) |               |
| 8  | ¿ Se debe eliminar alguna pregunta?  | SI ( )      | NO (X) |               |

### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

| REQUISITOS   | Deficiente<br>0 – 20% | Regular<br>21 – 40% | Bueno<br>41 – 80% | Muy Bueno<br>81 – 90% | Excelente<br>91 – 100% |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. Confiabilidad, el Instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.                                     |                       |                     |                   | 72                    |                        |
| 2. Validez, el Instrumento realmente mide la variable que se busca medir.  |                       |                     |                   | 72                    |                        |
| 3. Objetividad, el Instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación. |                       |                     |                   | 72                    |                        |

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

72%

### IV. OPCIÓN DE APPLICABILIDAD

(X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

( ) El Instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 31 de octubre del 2022

  
 Experto: Zavaleta Orbegoso, Lorenzo Martín  
 DNI: 17959732

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Mag. CPC David De la Cruz Montoya.
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: DTC
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.6. Título del Test: "Control interno y gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022"
- 1.7. Autores del Instrumentos: Rocío Gavilán Zamora – Libia Pariguana Quispe

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

| Nº | PREGUNTA   | APRECIACIÓN |        | OBSERVACIONES |
|----|--|-------------|--------|---------------|
| 1  | El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?                        | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 2  | El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?                           | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 3  | Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?                     | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 4  | El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?               | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 5  | La estructura que presenta el Instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta? | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 6  | Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?                      | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 7  | ¿El número de preguntas es el adecuado?  | SI (x)      | NO ( ) |               |
| 8  | ¿Se debe eliminar alguna pregunta?   | SI ( )      | NO (x) |               |

### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

| REQUISITOS   | Deficiente<br>0 – 20% | Regular<br>21 – 40% | Bueno<br>41 – 60% | Muy Bueno<br>61 – 80% | Excelente<br>81 – 100% |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. Confiabilidad, el Instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.                                     |                       |                     |                   | 75                    |                        |
| 2. Validez, el Instrumento realmente mide la variable que se busca medir.  |                       |                     |                   | 75                    |                        |
| 3. Objetividad, el Instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la Investigación. |                       |                     |                   | 75                    |                        |

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75%

### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 ( ) El Instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado  
 Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 02 de julio del 2023



Experto: Mg. David De la Cruz M.  
DNI: 16438146

## Anexo 5: Carta de Autorización



S.A.C

RUC: 20551088899

### CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por medio de la presente autorizo a las Srtas. Rocío Gavilán Zamora, con DNI N° 70588007 y Libia Paniguana Quispe, con DNI N° 75369079, a la realización de su trabajo proyecto de tesis denominado **"Control Interno y Gestión contable de la empresa Servicios Degla S.A.C., San Isidro, 2022"** y se encuentren facultadas para obtener toda la información requerida con el fin de elaborar adecuadamente su trabajo de proyecto de tesis.

Atentamente;

SERVICIOS DEGLA S.A.C.  
ROMÁN PIZARRO RODRÍGUEZ  
SOLICITANTE GENERAL  
DNI: 82344230

Domicilio Fiscal: Calle German Schreiber N° 210 Dpto. 503 Urb. Santa Ana, distrito de San Isidro, Provincia y Departamento de Lima.

Almacén: Urb. Popular de Interés Social Proyecto de ciudad Pachacútec, sector la Marina B, carretera a Playa Los Delfines Lote 3, distrito de Ventanilla, Provincia Constitucional del Callao

## Anexo 6. Fotos

### ¿QUIÉNES SOMOS?

Somos una empresa peruana con más de 10 años de experiencia en el mercado. Nos dedicamos al servicio de carga a nivel nacional, cubrimos todas las rutas del Perú: Costa, Sierra y Selva, por ello contamos con una flota moderna de unidades supervisadas por GPS las 24 horas del día y en tiempo real, lo cual nos permite brindar un servicio de calidad, garantizado al 100%.



### ¿POR QUÉ ELEGIRNOS?

Todas nuestras unidades se encuentran completamente documentadas y en regla. Aptas para realizar todo tipo de servicios a nivel local y nacional.



## Anexo 7. Base de datos: Resultado de las encuestas

### Base de dato de la variable control interno

| N° de Encuesta | P.01 | P.02 | P.03 | P.04 | P.05 | P.06 | P.07 | P.08 | P.09 | P.10 | P.11 | P.12 |
|----------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 01             | 4    | 5    | 3    | 4    | 5    | 4    | 4    | 3    | 4    | 3    | 4    | 4    |
| 02             | 4    | 4    | 4    | 4    | 5    | 4    | 5    | 4    | 5    | 4    | 5    | 4    |
| 03             | 3    | 4    | 3    | 5    | 4    | 3    | 5    | 3    | 3    | 3    | 3    | 4    |
| 04             | 3    | 4    | 4    | 3    | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    |
| 05             | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 4    | 3    | 4    | 3    | 3    |
| 06             | 3    | 3    | 5    | 3    | 3    | 5    | 4    | 4    | 3    | 4    | 3    | 3    |
| 07             | 3    | 4    | 4    | 3    | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    | 4    | 3    | 4    |
| 08             | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 4    | 3    | 3    | 3    | 3    |
| 09             | 3    | 3    | 4    | 3    | 3    | 4    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    |
| 10             | 3    | 5    | 3    | 3    | 5    | 3    | 3    | 5    | 3    | 5    | 4    | 5    |
| 11             | 3    | 3    | 5    | 3    | 3    | 5    | 3    | 5    | 3    | 4    | 4    | 4    |
| 12             | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    |
| 13             | 3    | 4    | 3    | 3    | 4    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    |
| 14             | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    |
| 15             | 5    | 3    | 5    | 5    | 3    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    |
| 16             | 3    | 3    | 4    | 3    | 3    | 4    | 4    | 3    | 4    | 3    | 5    | 3    |
| 17             | 3    | 3    | 4    | 3    | 3    | 4    | 5    | 3    | 5    | 3    | 4    | 3    |
| 18             | 5    | 3    | 3    | 5    | 3    | 3    | 3    | 4    | 3    | 4    | 5    | 3    |
| 19             | 3    | 4    | 4    | 3    | 4    | 4    | 3    | 4    | 3    | 4    | 4    | 3    |

### Base de dato de la variable Gestión contable

| P.13 | P.14 | P.15 | P.16 | P.17 | P.18 | P.19 | P.20 | P.21 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 5    | 4    | 5    | 4    | 4    | 5    | 4    | 3    | 5    |
| 4    | 3    | 5    | 5    | 4    | 5    | 5    | 4    | 4    |
| 3    | 4    | 3    | 3    | 4    | 4    | 3    | 4    | 3    |
| 4    | 4    | 5    | 4    | 4    | 4    | 3    | 4    | 4    |
| 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    |
| 4    | 4    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 2    |
| 3    | 4    | 3    | 3    | 4    | 3    | 4    | 4    | 3    |
| 4    | 4    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    |
| 4    | 4    | 4    | 3    | 3    | 5    | 3    | 3    | 3    |
| 4    | 3    | 3    | 4    | 5    | 4    | 3    | 4    | 5    |
| 3    | 4    | 3    | 4    | 4    | 3    | 3    | 3    | 3    |
| 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    |
| 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 3    | 4    |
| 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    |
| 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    | 5    |
| 4    | 4    | 5    | 5    | 3    | 3    | 4    | 4    | 4    |
| 3    | 5    | 3    | 4    | 3    | 3    | 3    | 3    | 4    |
| 3    | 4    | 4    | 5    | 3    | 3    | 3    | 3    | 5    |
| 3    | 4    | 3    | 4    | 3    | 4    | 3    | 4    | 5    |

## Anexo 8. Aplicación

### Cuestionario para evaluar el control interno de la compañía

| Nº | Preguntas  | Sí | No | Observaciones  |
|----|--|----|----|--|
|    | <b>Ambiente de control</b>   |    |    |  |
|    | <b>Integridad y valores éticos</b>   |    |    |  |
| 1  | ¿La empresa tiene mecanismos para evaluar y monitorear el cumplimiento de las políticas éticas y los valores establecidos? |    | X  | No, porque las operaciones que se realizan no cumplen con las normas establecidas.   |
|    | <b>Estilos de operaciones</b>  |    |    |  |
| 2  | ¿Se realizan revisiones periódicas de los estilos de operaciones para identificar posibles mejoras o riesgos?              | X  |    | Si, la empresa realiza revisiones periódicas para identificar posibles mejoras y riesgos, sin embargo, estas revisiones no se llevan a cabo de manera constantes.      |
|    | <b>Estructura organizacional</b>   |    |    |  |
| 3  | ¿La empresa promueve la colaboración y comunicación efectiva entre los diferentes áreas y niveles jerárquicos?             | X  |    | Si, la empresa promueve la colaboración y comunicación entre las diferentes áreas, sin embargo, aún debe implementar acciones para mejorar su comunicación.            |
|    | <b>Evaluación de riesgos</b>   |    |    |  |
|    | <b>Identificación de riesgos</b>   |    |    |  |
| 4  | ¿Se realizan revisiones periódicas de la efectividad de los controles establecidos para mitigar los riesgos?               |    | X  | No, la empresa no ha establecido un mecanismo para realizar revisiones periódicas para asegurar la efectividad de los controles establecidos para mitigar los riesgos. |
|    | <b>Medidas preventivas</b>   |    |    |  |
| 5  | ¿La empresa tiene políticas y procedimientos claros para prevenir y detectar fraudes y errores?                            |    | X  | Lamentablemente, la empresa no ha tomado medidas necesarias para establecer políticas y procedimientos claros que prevengan y detecten fraudes y errores.              |
|    | <b>Actividad de control</b>  |    |    |  |
|    | <b>Políticas y procedimientos</b>  |    |    |  |
| 6  | ¿Se realizan capacitaciones y entrenamientos para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos?              |    | X  | No, el personal no ha recibido capacitaciones y entrenamientos adecuados para comprender y cumplir con las políticas y procedimientos establecidos.                    |

|    |  |   |   |   |
|----|--|---|---|---|
|    | <b>Sistema de evaluación de riesgos</b>  |   |   |   |
| 7  | ¿Existe un proceso de revisión y actualización periódica del sistema de evaluación de riesgos?                           |   | X | Desafortunadamente, no se ha establecido un procedimiento para realizar revisiones periódicas y mantener actualizado el sistema de evaluación de riesgos.       |
|    | <b>Información y comunicación</b>  |   |   |   |
|    | <b>Sistema de información</b>  |   |   |   |
| 8  | ¿Se realizan copias de seguridad y se protege la integridad de los datos en el sistema de información?                   | X |   | Definitivamente, se implementan medidas para garantizar la protección de los datos y se realizan copias de seguridad.   |
|    | <b>Comunicación organizacional</b>   |   |   |   |
| 9  | ¿La empresa realiza reuniones periódicas para comunicar información financiera y operativa?                              |   | X | No, la empresa no ha realizado reuniones en conjunto con el personal para comunicar información financiera y operativa.   |
|    | <b>Supervisión</b>   |   |   |   |
|    | <b>Evaluaciones continuas</b>  |   |   |   |
| 10 | ¿Se implementan planes de mejora y acciones correctivas basados en los resultados de las evaluaciones de los procesos?   |   | X | No, en la empresa no se llevan a cabo acciones concretas para mejorar los procesos ni se implementan medidas correctivas en base a las evaluaciones realizadas. |
|    | <b>Seguimiento de las operaciones</b>  |   |   |   |
| 11 | ¿Se asignan responsabilidades claras y se establecen plazos para garantizar el cumplimiento de los objetivos operativos? |   | X | Desafortunadamente, la empresa no ha establecido un sistema claro de asignación de responsabilidad para garantizar el objetivo de las operaciones.              |