

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**El control interno y su incidencia en la gestión contable de una
empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito
Villa El Salvador, año 2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

**SICHA TARDEO, JANET CONSUELO
(ORCID: 0000-0002-9775-5498)**

ASESOR:

**Mg. LOLI BONILLA, CESAR ENRIQUE
(ORCID: 0000-0002-8039-3363)**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

ENERO, 2022

Dedicatoria

La presente tesis, dedico primordialmente a Dios por permitirme tener vida, salud y por guiarme en el buen camino, a mi Padre Ildefonso, a mi buena compañera hermana Janelín y en memoria a mi añorada Madre, Demecia Tardeo Quispe por ser ejemplo en vida de humildad, perseverancia y amor, ustedes son mi inspiración y motivación de mi existencia, por quienes me esfuerzo a diario para lograr alcanzar mis metas, gracias por ser parte de este proyecto.

Agradecimiento

A Dios por ser mi fortaleza por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera a pesar de que tuve momentos de debilidad no me abandono y confió en mí, puso en mí camino a personas que contribuyeron en el desarrollo de mi vida personal y profesional.

Un agradecimiento a mi asesor de tesis el Mg. Loli Bonilla Cesar, por su orientación y la paciencia de haberme guiado en este proceso de desarrollo de mi trabajo de investigación.

Resumen

La presente investigación, titulado “El control interno y su incidencia en la Gestión Contable en una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020. Tiene como objetivo general, Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

El tipo de investigación es aplicada-descriptiva de nivel correlacional, con un enfoque cuantitativo, y un diseño no experimental y transversal debido a que no se manipularon las variables en el estudio. La técnica utilizada para las variables de control interno y gestión contable, es la encuesta y como instrumento el cuestionario que se procesa en el SSPS y programa de Excel.

La población se constituye de 20 trabajadores y el tamaño de la muestra es de 15 trabajadores,

En conclusión, se determinó que el control interno incide significativamente en la gestión contable de una empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas distrito de Villa el Salvador, Año 2020, debiendo Implementar el área de control interno, quien evaluara el comportamiento organizacional de todas las áreas, además de disponer acciones de mejora que faciliten oportunamente la entrega de información financiera a la alta jerarquía para la toma de decisiones.

Palabras claves: Control interno, gestión Contable.

Abstract

The present investigation, entitled "Internal control and its impact on Accounting Management in a Heavy Machinery Rental Service Company, Villa el Salvador district, Year 2020. Its general objective is to determine how internal control affects the Accounting management of a Heavy Machinery Rental Services Company, Villa el Salvador district, Year 2020.

The type of research is applied-descriptive at the correlational level with a quantitative approach, and a non-experimental and cross-sectional design because the variables in the study were not manipulated. The technique used for the variables of internal control and accounting management is the survey and as an instrument the questionnaire that is processed in the SSPS and Excel program.

The population is made up of 20 workers and the sample size is 15 workers,

In conclusion, it was determined that internal control has a significant impact on the accounting management of a Villa el Salvador district heavy machinery rental service company, Year 2020, having to implement the internal control area, who will evaluate the organizational behavior of all the areas, in addition to providing improvement actions that facilitate the timely delivery of financial information to the senior hierarchy for decision-making.

Keywords: Internal control, accounting management.

Tabla de Contenidos

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Tabla de Contenidos.....	vi
Lista de tablas.....	viii
Lista de Figuras.....	x
Introducción.....	1
Capítulo I Problema de la Investigacion.....	3
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	6
1.2.1 Problema General.....	6
1.2.2 Problemas Específicos.....	6
1.3 Objetivos de la Investigación.....	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos Específicos.....	6
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	7
1.5 Importancia de la Investigación.....	9
1.6 Limitaciones de la Investigación.....	9
Capítulo II Marco Teorico.....	10
2.1 Antecedentes del estudio.....	10
2.1.1 Internacionales.....	10
2.1.2 Nacionales.....	14
2.2 Bases Teóricas.....	18
2.2.1 Control Interno.....	18
2.2.2 Gestion Contable.....	24
2.3 Definicion de terminos.....	30

Capítulo III Metodología de la Investigación	33
3.1 Enfoque de la Investigación	33
3.2 Variables de la investigación:.....	33
3.3 Hipótesis.....	39
3.3.1 Hipótesis general	39
3.3.2 Hipótesis específicas.....	39
3.4 Tipo de investigación.	40
3.5 Diseño de investigación.....	40
3.6 Población y muestra	41
3.6.1 Población	41
3.6.2 Muestra	41
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
3.7.1 Validación de instrumentos.....	43
3.7.2 Confiabilidad	44
Capítulo IV:Resultados	46
4.1 Análisis de Resultados.....	47
4.1.1 Análisis descriptivos.....	47
4.1.2 Estadística Inferencial.....	75
4.1.3 Prueba de Hipótesis.....	76
4.2 Discusión.....	85
Conclusiones:	89
Recomendaciones:	89
Aporte Académico	91
Referencias.....	93
Apéndices	

Lista de tablas

Tabla 1.	Matriz de Operacionalización de Variables, control interno	36
Tabla 2.	Matriz de Operacionalización de Variables, gestión contable	38
Tabla 3.	Composición de muestra de estudio.....	42
Tabla 4.	Validez de Juicio de Expertos.....	43
Tabla 5.	Estadística de Fiabilidad	46
Tabla 6.	Valores éticos, Ambiente de control.....	47
Tabla 7.	Evaluación de desempeño, Ambiente de control	49
Tabla 8.	Estructura Organizacional, Ambiente de control.....	50
Tabla 9.	Identificación de riesgos, Evaluación de riesgos	51
Tabla 10.	Análisis de riesgos, Evaluación de riesgos	52
Tabla 11.	Logro de Objetivos, Evaluación de riesgos,	53
Tabla 12.	Tecnología, Actividad de control.....	54
Tabla 13.	Conciliación bancaria, Actividad de control.....	55
Tabla 14.	Segregación de funciones, Actividad de Control.....	56
Tabla 15.	Verificación de actividades, Supervisión y monitoreo	57
Tabla 16.	Mejora continua, Supervisión y monitoreo	59
Tabla 17.	Seguimiento de actividades, Supervisión y monitoreo	60
Tabla 18.	Sistema contable, Registro contable	61
Tabla 19.	Asiento contable, Registro contable	62
Tabla 20.	Libros contables, Registro contable.....	63
Tabla 21.	Normas y reglas, Políticas contables	64
Tabla 22.	Principios de contabilidad, Políticas contables.....	65
Tabla 23.	Información financiera, Políticas contables.....	66
Tabla 24.	Razonabilidad, Estados Financieros	67
Tabla 25.	Usuarios Internos y Externos, Estados Financieros.....	68
Tabla 26.	Dirección, Estados Financieros.....	69
Tabla 27.	Compromiso, Toma de decisiones	71
Tabla 28.	Estrategias. Toma de decisiones	72

Tabla 29. Gestión, Toma de decisiones	73
Tabla 30. Prueba de Normalidad.....	75
Tabla 31. Interpretación de valores de los coeficientes de Pearson	76
Tabla 32. Correlación de Pearson para la Hipótesis General.....	78
Tabla 33. Correlación de Pearson para la Hipótesis Especifica 1	79
Tabla 34. Correlación de Pearson para la Hipótesis Específica 2.....	81
Tabla 35. Correlación de Pearson para la Hipótesis Específica 3.....	82
Tabla 36. Correlación de Pearson para la Hipótesis Específica 4.....	84

Lista de Figuras

<i>Figura 1:</i> Diferencia entre Coso I y Coso II	22
<i>Figura 2:</i> Valores éticos, Ambiente de Control.....	48
<i>Figura 3:</i> Evaluación de desempeño, Ambiente de control	49
<i>Figura 4:</i> Estructura Organizacional, Ambiente de control	50
<i>Figura 5:</i> Identificación de riesgos, Evaluación de riesgos	51
<i>Figura 6:</i> Análisis de riesgos, Evaluación de riesgos	52
<i>Figura 7:</i> Logro de Objetivos, Evaluación de riesgos	53
<i>Figura 8:</i> Tecnología, Actividad de control.....	54
<i>Figura 9:</i> Conciliación bancaria, Actividad de control.....	55
<i>Figura 10:</i> Segregación de funciones, Actividad de Control.....	56
<i>Figura 11:</i> Verificación de actividades, Supervisión y monitoreo	58
<i>Figura 12:</i> Mejora continua, Supervisión y monitoreo	59
<i>Figura 13:</i> Seguimiento de actividades, Supervisión y monitoreo	60
<i>Figura 14:</i> Sistema contable, Registro contable	61
<i>Figura 15:</i> Asiento contable, Registro contable	62
<i>Figura 16:</i> Libros contables, Registro contable	63
<i>Figura 17:</i> Normas y reglas, Políticas contables	64
<i>Figura 18:</i> Principios de contabilidad, Políticas contables.....	65
<i>Figura 19:</i> Información financiera, Políticas contables.....	66
<i>Figura 20:</i> Razonabilidad, Estados Financieros	67
<i>Figura 21:</i> Usuarios Internos y Externos, Estados Financieros.....	68
<i>Figura 22:</i> Dirección, Estados Financieros.....	70
<i>Figura 23:</i> Compromiso, Toma de decisiones	71
<i>Figura 24:</i> Estrategias. Toma de decisiones	72
<i>Figura 25:</i> Gestión, Toma de decisiones	73

Introducción

La presente tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito de Villa el Salvador, Año 2020”. Tiene como finalidad evidenciar la deficiencia que presenta el área gestión contable ya que no considera importante la guía de procedimientos del control interno como una opción de ecuanimidad en la empresa para mejorar sus operaciones y establecer las políticas de apoyo para que sus actividades funcione con efectividad, eficiencia y establezcan una estructura de control interno sólido, para promover el logro de sus objetivos , metas , los cuales permitirán seguir en el mercado competitivo del mismo rubro al que pertenece.

Asimismo, el objetivo general de la presente investigación es “Determinar de qué manera el control interno incide en la Gestión Contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el salvador Año 2020?”, y los objetivos específicos: “Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020, “Analizar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el salvador Año 2020”, “Determinar de qué manera las actividades de control incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el salvador Año 2020”, “Identificar de qué manera la supervisión y monitoreo incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el salvador Año 2020”.

En tanto a la hipótesis general indica como: “El control interno incide de manera significativa en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el salvador Año 2020”. Donde se refleja que la empresa muestra

debilidades en sus diferentes áreas u oficinas administrativas, evidenciando la falta y poca aplicación de controles internos, afectando directamente en el desarrollo de las actividades de la gestión en la empresa, lo cual afecta el crecimiento de la entidad en el tiempo, en fin de la investigación , buscar integrar la aplicación de técnicas, procedimientos, y procesos del control interno en la gestión contable en la empresa, los cuales contribuyan para alcanzar las metas y objetivos planteados por los directivos de la entidad.

La finalidad de la investigación, es conseguir que los objetivos planteados se cumplan, para ello se ha estructurado de la siguiente:

Capítulo I: Problema de la Investigación, Se presenta la problemática de la empresa, en la identificación de los problemas generales y específicos, así como también desarrollar la justificación, importancia y limitaciones de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, se detalla los antecedentes de la investigación, tanto nacionales como internacionales, donde se estudia los objetivos, metodología, y los resultados la investigación, asimismo el desarrollo de las bases teóricas de ambas variables.

Capítulo III: Metodología de la Investigación, detalla el enfoque, diseño, muestra, población, y las técnicas de recolección de datos, y por último la validación de instrumentos.

Capítulo IV: Resultados y Discusión, enfocado en el análisis de los resultados, mediante sistemas como el SSPS.

Finalmente, la siguiente investigación tiende a ser, motivo de investigaciones futuras.

Capítulo I

Problema de la investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Actualmente las organizaciones empresariales tienen como propósito permanente de existir en el mundo globalizado, cuya herramienta es el control interno que busca salvaguardar los activos y brindar confiabilidad de los registros contables establecidos en las normas y políticas de la empresa (Matos & Rodriguez,2021).

En tal sentido es importante ejecutar el control interno en las actividades y procesos diarias que lleva a cabo la empresa, lo cual va a permitir llevar una adecuada gestión de los recursos económicos y así brindar un servicio y/o producto de calidad a los usuarios lo cual genera confianza y fidelización en los clientes, además de permanecer en el mercado competitivo ,empleando estrategias comerciales de mejora continua siendo necesario evaluar y reducir los riesgos lo cual posibilite la estabilidad y el desempeño de las pequeñas, medianas y grandes empresas.

A nivel internacional las grandes organizaciones ejecutan el control interno como una herramienta, mediante una base de métodos, procedimientos y políticas de control administrativo para el logro de sus objetivos, pues se denota en la adecuada gestión que presenta, es por ello que es importante el control y supervisión constante en las diferentes áreas que conforman una organización con el fin de salvaguardar el patrimonio y resguardar los activos que generan flujo, liquidez que le permita cumplir con sus compromisos y obligaciones con sus acreedores y genere una mayor confianza a los usuarios.

A nivel nacional, los directivos son los principales líderes de llevar a cabo una buena gestión encamine al éxito, para ello deben implementar los controles internos oportunos, que permitan el cumplimiento de las normas, políticas y los procedimientos que se estructura en la empresa , un adecuada gestión se requiere de capacitación constante en temas de administración y finanzas siendo un plus importante para el posicionamiento en el mercado empresarial, a fin de garantizar la excelencia de los servicios o productos que ofrecen para la satisfacción de los usuarios.

La empresa objeto de estudio se dedica al rubro de arrendamiento de maquinarias pesadas dando inicio a sus operaciones en el año 2007, teniendo como principales unidades la Grúa telescópica, camiones grúas con distinta capacidad de carga, retroexcavadora, montacargas, minicargador y otros equipos pesados. A pesar de contar con unidades altamente operativo y certificados por empresas que acredite que los equipos se encuentra en óptimas condiciones para el desarrollo de su trabajo, cabe precisar que en la administración de dicha organización se evidencio deficiencia en cuanto los controles y supervisión en las diferentes áreas, si bien es cierto cada área tiene conocimiento de sus funciones o actividades que se desempeñan, pero no lo cumplen a cabalidad ,las informaciones que son entregadas al departamento de contabilidad siempre ocurren retrasos, en cuanto las facturas de compras, las rendiciones del personal, los comprobantes de la caja chica y otros documentos de gastos, por ende no registran oportunamente la información, generando un perjuicio económico en el mayor pago de impuesto del Igv en algunos meses, no se encuentra actualizado los libros contables, no se efectuó la provisión de estimación cobranza dudosa después de haber transcurrido el tiempo más allá de lo razonable , por esta razón que se asumió la problemática principal en la gestión contable ,

debido a que toda la información de las diversas áreas es recepcionado por el área de contabilidad, así mismo se observó en algunos meses realizaban la provisión por ingresos diferidos de los servicios pendientes por facturar ,no obstante al recibir la factura de ventas realizaban el registro contable como un ingreso de servicios , cuyo servicios ya habían sido provisionado, generando duplicidad en las ventas provocando un mayor pago de impuesto.

También afectó la falta de liderazgo y la poca apatía del contador general por no supervisar las operaciones contables, no programar la capacitación del personal a su cargo y la falta de comunicación de información financiera-económica a los directivos, tampoco implementó técnicas, procedimientos y controles contables. Dicho a todo lo anterior ha generado un cúmulo de incumplimiento de las normativas establecidas en la organización, el desequilibrio financiero y la baja liquidez, hechos que impide el cumplimiento de los objetivos lo cual trasciende en su proyección y crecimiento.

En consiguiente el problema objeto de estudio, es la deficiencia detectada en la gestión contable, así como la falta de interés de los directivos, en no querer realizar un adecuado monitoreo a los avances de las labores que se ejecutan en las oficinas de contabilidad; la cual afecta directamente en la rentabilidad y liquidez de la empresa.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema General.

¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?

1.2.2 Problemas Específicos

¿De qué manera el ambiente de control incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?

¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?

¿De qué manera la actividad de control incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas distrito Villa el Salvador, Año 2020?

¿De qué manera la supervisión y monitoreo incide en la gestión contable de una Empresa de Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?

1.3 Objetivos de la Investigación.

1.3.1 Objetivo General.

Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020

1.3.2 Objetivos Específicos

Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Analizar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Determinar de qué manera las actividades de control incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Identificar de qué manera la supervisión y monitoreo incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

(Hernandez, 2014) Señala que el propósito de la investigación debe ser lo suficientemente significativo exponiendo sus razones que justifique la realización de la investigación, en definitiva, llevar a cabo la investigación se debe demostrar que el estudio es importante y de gran utilidad para los investigadores. En tal sentido, los principios básicos de esta investigación son los siguientes.

1.4.1 Justificación Teórica

Esta investigación se propone estudiar de que manera incide un adecuado control interno en el área de contabilidad, si bien es cierto en la empresa se ha detectado diferentes deficiencias en cuanto la gestión administrativas no se encuentra debidamente disgregada las funciones, existiendo una sola centralización en una sola área la generación de sus procesos de actividades , lo cual repercute en la gestión contable en el inadecuado manejo de los registros contables ,así mismo la falta de interés profesional de quienes administran de manera directa los recursos, por lo que se limita la obtención de resultados más eficientes y productivos.

La contribución de la investigación, se sustenta esencialmente en evidenciar el cargo valioso que tiene la Contabilidad para procesar las operaciones de las ejecuciones económicas y financieras para la continuidad de la organización y poder establecer los procedimientos necesarios de mejora para el logro de los objetivos direccionados a las exigencias básica de la entidad; considero que la realización de este proyecto puede servir como un aporte esencial para la enseñanza de la materia en la carrera de contabilidad.

1.4.2 Justificación Práctica

La siguiente investigación merece aplicar principios, teorías y procesos administrativos en la empresa para su mejora y así poder solucionar el problema de la gestión contable, para poder tener una mejora, continuo del control interno, para que sea capaz de contribuir en la optimización de los recursos de control; así aplicar los principios, normas y políticas idóneos que faciliten la realización de las metas, en concordancia con la misión y visión de la organización.

1.4.3 Justificación Metodológica

En el presente trabajo de investigación se utiliza una metodología bibliográfica y documental, de diseño no experimental con un enfoque cuantitativo de tipo aplicada-descriptiva, que brindara soporte y credibilidad de la metodología científica aplicada, los cual aportara para las nuevas investigaciones en particular las empresas dedicada al rubro de servicios de alquiler, la utilidad de llevar un adecuado control interno en cuanto a la gestión contable.

1.5 Importancia de la Investigación

La presente investigación es importante, porque es necesario ejecutar los controles en las diversas áreas operativas de la actividad económica de una entidad, esto permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para la elaboración y presentación de los estados financieros sean confiable y oportunos , lo cual resulta beneficioso al área contable de la empresa, proponer un adecuado control interno optar medidas de soluciones, que nos puedan asistir a mejorar la gestión contable, que de tal manera se pueda realizar la ejecución de los objetivos y metas de la empresa.

1.6 Limitaciones de la Investigación.

En cuanto a las limitaciones se presentaron algunos retrasos al proceso de encuestar personalmente, debido a la pandemia del Covid-19, los trabajadores trabajaban remotamente, luego en el camino se ha estado restableciendo las actividades presenciales en la cual me permitieron continuar con el desarrollo del trabajo de investigación.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1 Antecedentes del estudio

En el presente trabajo se ha considerado cinco investigaciones a nivel internacional y cinco investigaciones nacionales en referencia a las variables de gestión contable y control interno en el ámbito empresarial, las que han sido seleccionadas como precedentes para la realización de esta tesis. A continuación, se describen empezando por las internacionales y culminando con las nacionales:

2.1.1 Internacionales

Armas (2017) tuvo como tema de investigación *Modelo De Un Control Interno al Área Financiera, Fundamentado En El Modelo Coso III, A La Empresa Gabrim Dedicada Al Alquiler De Grupos Electrógenos*, Tesis de pregrado, Universidad central del ecuador, cuyo objetivo del modelo de control interno en área financiera es identificar las actividades de mayor riesgo que limita la gestión operativa de la empresa.

El autor concluye, que la aplicación del COSO III, ayuda a identificar las causas de las actividades mal gestionadas. La comunicación y documentación de funciones, responsabilidades, procesos, estructura, filosofía organizacional, indicadores serán los pilares básicos para garantizar el éxito del modelo y cumplir con la relación económica de reducir costos y aumentar la rentabilidad de forma planificada y presupuestada. La innovación y desarrollo de estrategias financieras ayudan que la empresa sea más competitiva en el mercado de alquiler de generadores.

Comentario: esta tesis tiene relación con nuestra investigación ya que también estudia una de nuestras variables de investigación, lo cual nos servirá para comparar los resultados obtenidos en esta investigación, con la nuestra.

Melo & Uribe, (2017) tuvo como tema de investigación *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S*, Tesis de Pregrado de la Pontificia Universidad Javeriana Cali del país de Colombia, tuvo como objetivo Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa Sajona S.A.S, con la finalidad de mejorar la gestión operativa.

La metodología de investigación fue descriptiva, se pretendió identificar la situación actual de procedimientos contables de la organización, su método de estudio fue el deductivo, el diseño aplicado fue el no experimental, las técnicas empleadas fueron la encuesta, entrevistas y las observaciones, la población estuvo conformada por 78 trabajadores y la muestra tomada fue de 39 personas entre directivos y trabajadores.

El resultado obtenido de la investigación fue que la empresa no cuenta con un organigrama establecido; no tiene claramente definido un plan estratégico corporativo, donde debe incluir la misión, la visión y los valores; no cuenta con un código de ética y conducta para los empleados y no ha definido las acciones disciplinarias frente al incumplimiento de los lineamientos ni sus políticas y procedimientos para cada uno de sus procesos.

El autor concluye, en implementar un procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

Comentario: esta tesis nos muestra la importancia de implementar el control interno internos en los procesos contables de la empresa, permitiendo presentar una información razonable, confiable y oportuno tal como se ve reflejado en la empresa SAJOMA S.A.S.

Tipan (2017) tuvo como tema de investigación *Procedimientos de control interno administrativos y Financieros para la empresa de prestación de servicios de la construcción Grupo Matrix, ubicada en la ciudad de Quito*. Tesis de pregrado, Universidad central del Ecuador, tuvo como objetivo Proponer procedimientos administrativos y financiero de control interno para mejorar la productividad de las actividades que realizan.

El autor concluye, la carencia de los procedimientos administrativos y financieros genera una inmensa dificultad: la no existencia de los lineamientos empresariales; es decir, no cuenta con un plan de acción para mantener un buen control interno de la empresa. La aplicación del Control Interno nos permitirá deducir cuáles son los riesgos que afectan a cada una de las áreas y aplicar las medidas apropiadas que las fortalezcan.

Comentario: en esta investigación al igual que la nuestra está estudiando de qué manera el control interno permitirá mejorar los procesos para alquilar las maquinarias y herramientas que se usaran en la empresa y esta no cuenta con los procedimientos establecidos lo cual genera una desaceleración en las ventas.

Lopez (2019) tuvo como tema de investigación *Análisis de la Incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de Constructora López en el Ecuador provincia del Cañar Ciudad de la Troncal en el año 2018* .Tesis de Pregrado, de la Universidad Estatal de Milagro Ecuador, su objetivo general: “Analizar la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de la Constructora López en el Ecuador provincia del Cañar de la Troncal año 2018, la metodología que se utilizo fue de tipo documental, cuya técnica

que se desarrollo fue la información recopilada de las fuentes secundarias de las tesis, artículos científicos y libros.

La investigación concluye, que el desarrollado de las actividades a través del tiempo han sido afectado por falta de control y el manejo empírico de la administración, si tomar en cuenta la importancia de la implementación de políticas de control interno lo cual permite brindar una información financiera transparente y confiable para la toma de decisiones.

Comentario: Si bien es cierto en las empresas mypes, los administradores realiza su gestión de manera empírica teniendo en el camino deficiencias en optimizar sus recursos, lo cual se sugiere implementar un sistema de control interno que tendrá excelentes resultados en brindar una información financiera transparente y confiable.

Nacimba (2017) tuvo como tema de investigacion *Propuesta de procedimiento de Control Interno Administrativos y Financieros aplicada a la empresa 32k Producciones ubicada en el distrito Metropolitano Quito*, Tesis pregrado, Universidad Central de Ecuador, cuyo objetivo es proponer un método de procedimientos de control interno administrativo financiero, con el propósito de mejorar dichas áreas e identificar problemas posteriores.

El autor concluye, que la falta de procedimientos en el área administrativa y financiera los empleados generan ciertos errores en las actividades que ejecutan cada uno, por lo tanto, se llega a determinar que sus acciones son ineficientes en estas dos áreas.

Comentario: en esta investigación se propone implementar procedimientos de control que permite mantener actualizado a la empresa 32k Producciones, con el fin de que exista coherencia en sus actividades y no genere duplicidad en las cargas laborales.

2.1.2 Nacionales

Chacchi (2020) Tuvo como trabajo de investigación *El financiamiento, Rentabilidad y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio de alquiler de maquinarias en el distrito de Ayacucho, 2019*, Tesis de Posgrado, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote- Perú, El objetivo principal es Identificar las oportunidades del financiamiento de la rentabilidad y el control interno mejoran la micro y pequeña empresa de sector de servicio de alquiler de maquinarias en el distrito de Ayacucho, 2019

La metodología que se aplicó es de diseño no experimental, tipo cuantitativo, Nivel descriptivo, la población conformada por el total de la población de la mediana y pequeña empresa; muestra fue de 6 empresarios. La técnica que utilizaron para la recolección de datos fue la revisión bibliográfica y encuesta, el cuestionario fue el instrumento.

El autor concluye, el financiamiento es una herramienta muy importante ya que es el motor de la empresa, porque les ayudara a crecer y cumplir con sus objetivos a corto o largo plazo. En cuanto a la rentabilidad es un factor conveniente para la vida de empresa, ya que está relacionada a las inversiones. En cuanto al control interno es de mucha importancia porque gracias a la aplicación de sus componentes la empresa obtendrá mayores beneficios logrando sus objetivos; asimismo, el control interno fortalecerá los sistemas de seguridad evitando fraudes o pérdidas de recursos o bienes.

Comentario: la investigación tiene relación con una de las variables de nuestra investigación, para mejorar las oportunidades de financiamiento en las pymes del rubro de alquiler de maquinarias.

Córdova (2019) tuvo como tema de investigación *Análisis de los factores del sistema de control interno en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019*. Tesis

pregrado Universidad Cesar vallejo Lima Perú, cuyo objetivo es Analizar los factores del sistema de control interno y su desarrollo en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019.

El autor concluye que los colaboradores de la empresa Compact Maquinarias les resulta en su mayoría de gran importancia la correcta aplicación de un sistema de control interno; por otro lado, se percató que en mayor porcentaje los colaboradores de la empresa desconocen el código de observancia de ética por lo que es obligatorio que se realicen de manera mensual charlas de sensibilización de ética e integridad en el manejo de control interno dentro de la empresa, asimismo confirmó que no existe el uso de indicadores que midan el desempeño del logro de sus objetivos, metas y resultados, por ende la empresa no está haciendo uso del SCI para la toma de decisiones.

Comentario: la antecedente investigación guarda relación con la variable control interno de nuestra investigación, cuyo objetivo fue: analizar los factores del sistema de control interno para el desarrollo de las empresas.

Chinchay (2019) tuvo como tema de investigación *Propuestas De Mejora De Los Factores Relevantes Del Control Interno En La Empresa Edg Mackenzie Contratistas Generales S.A.C, Piura, Año 2019*, tesis de pregrado, universidad católica los ángeles Chimbote, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Edg Mackenzie contratistas generales S.A.C, Piura, 2019 – empresa de servicio de alquiler de maquinaria.

La metodología que se aplicó es de tipo cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo, el diseño fue no experimental y de corte transversal, bibliográfico, documental y de caso, la técnica que utilizo es la revisión bibliográfica y documental, cuyo instrumento fue el

cuestionario.

El autor concluye, que la empresa debe implementar un MOF en el que se detalle la estructura organizacional de la empresa, asimismo implementar herramientas y sistemas informáticos para así obtener información oportuna, clara y precisa.

Comentario: la antecedente investigación guarda relación con nuestra investigación con la variable, control interno, cuyo objetivo fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Edg Mackenzie contratistas generales S.A.C, Piura, 2019, la cual servirá de base para nuestro estudio.

Rimay (2019) tuvo como tema de investigación *Gestión contable en la empresa de servicios American Door Peru S.A.C, Lima 2019*, tesis de Pre grado, de la Universidad Nolbert Wiener, Lima – Perú. El objetivo principal es proponer políticas procedimientos contables para mejorar el sistema de gestión contable de la empresa American Door Perú S.A.C. Lima, 2018.

La metodología que se aplicó es de diseño no experimental, enfoque mixto de tipo proyectiva, población son las personas que laboran en la entidad, cuya muestra es de 30, las técnicas que utilizaron para la recolección de datos fueron: la encuesta y la entrevista, el Cuestionario fue el instrumento.

El autor concluye, que la empresa no tiene una buena gestión contable, se vio en la necesidad de realizar un Manual de políticas y procedimientos, hacer planes de trabajo para medir el tiempo que les toma en realizar sus labores.

Comentario: Es importante mejorar la dirección contable mediante capacitaciones de programas tributarios o contables, que conlleva a tener mejores resultados en los procedimientos de elaboración de las informaciones financieras, por ello se considera importante esta investigación como referencia para base de nuestro estudio.

Alemán (2017) tuvo como tema de investigación *Caracterización del control interno en el área de facturación de las empresas del sector construcción del Perú. caso: empresa "Inexport Servis sociedad anónima cerrada del distrito de Marcavelica y propuesta de mejora, 2017*. Tesis de pregrado, universidad los ángeles Chimbote Sullana, cuyo objetivo principal fue Determinar y describir las características de control interno del área de facturación de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa Inexport Servis S.A.C. del distrito de Marcavelica y hacer una propuesta de mejora, 2017.

La metodología que utilizó es de tipo de investigación cuantitativo y nivel de investigación descriptivo, con un diseño que corresponde al Descriptivo - No Experimental; así como, se trabajó con una población de 07 Trabajadores de la empresa Inexport Servis S.A.C. y una muestra no probabilística de 07 trabajadores la empresa Inexport Servis S.A.C. Cuyo instrumento que utilizó fue la entrevista y cuestionario.

El autor concluyo, que en la empresa Inexport Servis S.A.C, que se encuentran deficiencias en el control interno del área de facturación, debido a que la empresa no realiza la supervisión y monitoreo del registro de información de manera permanente en el área de facturación. El resultado de la entrevista nos muestra que hay una seria deficiencia con el proceso de recaudación de información puesto que no hay una debida comunicación entre el área de facturación con el jefe de operaciones.

Comentario: la precedente investigación tiene relación con nuestra investigación, ya que menciona que el control interno, cuyo objetivo fue: mejorar el propósito de la investigación, a lo que también estamos apuntando para saber de qué manera mejorar los procesos del control interno en la gestión empresarial.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

2.2.1.1 Definición de control interno.

De acuerdo con Meléndez (2016) define el control interno es:

Una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por los directivos y el personal de la empresa, considerando los componentes específicamente del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y la supervisión y monitoreo para la custodia y protección de sus activos y patrimonio. (p.22)

Por otro lado, el control interno mide el rendimiento de la gestión que permite dar un análisis integral de la eficiencia de todas operaciones que realizan la empresa. De acuerdo al informe COSO III (2013) Marco Integrado de Control Interno señala:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.(p.8)

Según Global Survey on Risk Management and Internal Control IFAC (2016):

El control interno es una parte integrada del sistema de gobierno y de la gestión de riesgos de una organización, que se entiende efectuada y activamente supervisada por el órgano de gobierno de la organización, la dirección y otro personal para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas de acuerdo con la estrategia de gestión de riesgos y las políticas de Control Interno establecidas por el órgano de gobierno para alcanzar los objetivos de una organización.(p.21)

Mantilla (2013), define “El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización” (p 47).

Por otro lado, Barquero (2013) manifiesta que el Control Interno es:

Un proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de metas dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia en las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera y operativa.
- Salvaguardar recursos de la entidad.
- Acato de leyes y normas aplicables.
- Prevenir errores e irregularidades. (p.20)

2.2.1.2 Objetivos de control interno

La Contraloría del Perú (2014) manifiesta entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir

cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptada.

- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

(p.11)

2.2.1.3 Importancia del control interno

Es de suma importancia resaltar los beneficios que genera un adecuado sistema de Control Interno dentro de la organización, La Contraloría del Perú (2014) manifiesta los principales beneficios:

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c) El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d) El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- e) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (p.12)

2.2.1.4 Roles y Responsabilidad del Control Interno

De acuerdo a las NIAS, el rol y la responsabilidad del control interno, es realizado respetando los Niveles de Jerarquía, considerando de mayor nivel hasta el menor nivel gerencial, quienes se encuentran involucrados directamente con el funcionamiento del control

interno, por lo cual son responsables del cumplimiento de los objetivos y metas, así como la eficiencia y eficacia de los recursos de la empresa ,además de contribuir al fortalecimiento del control interno en las entidades , es necesario que los directivos asuman de manera responsable el compromiso de llevar un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos inherentes que se encuentran latente en la entidad, con la finalidad de proporcionar información razonable, transparente y confiable a los usuarios. (Ulloa, 2019)

2.2.1.5 Limitaciones del Control Interno

De acuerdo a Limitaciones de Control Interno (2015), Son aquellos factores que impiden que el Control Interno funcione o que el establecimiento sea el más adecuado para la ejecución de lo planeado, lo cual deberá ser revisado al inicio de cada proceso. Algunas limitaciones son:

- a) Requerimientos de la administración. El control interno no puede costar más de los beneficios que se reciben, es decir se debe revisar la pendiente del costo-beneficio.
- b) La colusión que se da cuando personas internas o externas se ponen de acuerdo para hacerle daño a un tercero, por ejemplo, el robo, el fraude, etc.
- c) La violación por parte de la administración por abuso de autoridad. Si el control interno funciona como tal, y se deben cumplir unos parámetros, éstos deben ser respetados; de lo contrario, los resultados podrían ser inconclusos.
- d) Que el Control Interno se vuelva inadecuado u obsoleto; lo indicado es que dicho control esté en constante desarrollo de acuerdo con las necesidades que requiere la empresa y administración para su prosperidad.

- e) Errores humanos, el Control Interno puede obtener fallas cuando hay errores humanos por falta de información, o sencillamente confusiones normales propias de la interacción, que pueden ser manejadas desde el asertividad. (parr.4)

2.2.1.6 Los Componentes de Control Interno de acuerdo al Modelo Coso

Estupiñan (2015), considera que el Modelo COSO I consta de cinco componentes relacionados entre sí y están integradas en proceso de dirección. Estos componentes que se presentan independientemente del tamaño o naturaleza de las Organización en particular no afecta a otro componente, estas son: Ambiente de control; Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo.

De acuerdo a Mantilla(2018) el enfoque modernos establecido por Coso I y II, “resume el concepto en el siguiente cuadro, considerando las dos Versiones del Control Interno” (p.9).

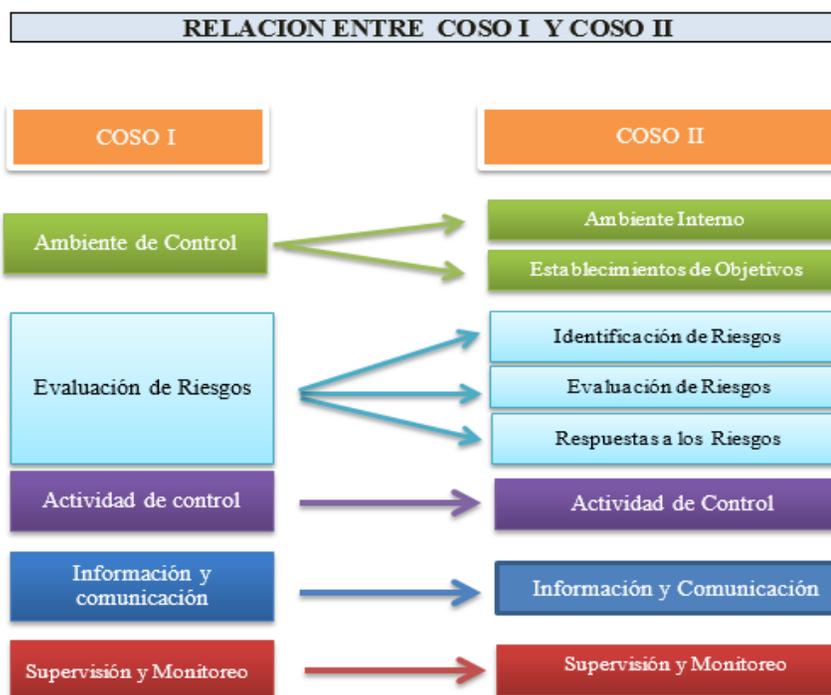


Figura 1: Diferencia entre Coso I y Coso II

Fuente: Elaboración propia de la autora

a) Ambiente control.

Apaza (2015), manifiestan que el Ambiente de Control es:

El conjunto de particularidades que pertenecen intrínsecamente al entorno de una organización; el cual debe ser liderado por el personal directivo y gerencial estableciendo disciplina y buscando alcanzar las condiciones más optimas en el ambiente laboral que posibiliten la aplicación de un mecanismo de control interno. Los elementos del entorno de control son : La competencia, la integridad profesional y personal, la estructura organizacional, el tono de superiores y las prácticas y políticas de recursos humanos. (p.428)

b) Evaluación de riesgo.

Identifica, analiza y evalúa las situaciones que afectan negativamente a la consecución de los objetivos teniendo como base determinar cómo los riesgos deben ser administrados de manera oportuna por la entidad (Ulloa, 2019). Por otro lado, debe implementar acciones o programas preventivos que deben ser parte de un proceso razonable, sistemático, documentado y difundido internamente para asegurar una adecuada gestión (Solarte et al., 2015).

c) Actividades de control

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. (Contraloría Perú, 2014, p.38)

d) Información y Comunicación.

Tiene como propósito de facilitar la información en el menor tiempo que le permita al personal cumplir con sus responsabilidades y a su vez mostrando veracidad y fiabilidad en dicha

información. Para ello, la entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. (Hernandez ,2016,p22)

e) Monitoreo y Supervisión.

De acuerdo a Vega & Nieves (2016), manifiesta que :

Son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas.(pp.3-4)

2.2.2 Gestión Contable.

2.2.2.1 Definición.

En las empresas es importante aplicar controles que permitan la correcta implementación de los procesos internos, en este sentido, la contabilidad de gestión es considerada como uno de los factores necesarios para la toma de decisiones en la organización.

Según Ferreiro (2015) lo considera como un mecanismo útil cuya función es registrar, organizar y sintetizar los procesos de actividades comerciales de una entidad con el objetivo de posteriormente interpretar la información obtenida, de este modo dar a conocer a los directivos la posición económica de una entidad a través de informes financieros o contables, de la cual tomara la decisión más óptima para que la empresa sea rentable. Así mismo (Torres, 2018)

manifiesta que es el registro permanente de todas las actividades financieras, logra clasificar y agregar la información y así mantiene la gestión contable de la organización empresarial de manera adecuada que le permite a la empresa gestionar directamente la información cuando sea necesario.

Por otro lado Amat & Campa (2017), señala que la contabilidad de gestión es una herramienta utilizada en las últimas años, es el resultado de la necesidad de la empresa contar con información oportuno y confiable para fines internos, representando un sistema de información para dirigir las operaciones comerciales, la cual brinda resultados de gestión de cada área que conforma la empresa, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones de acuerdo con la dirección y objetivos de la empresa .

2.2.2.2 Objetivos de la Gestión Contable

Sosa (2015) menciona los principales objetivos de la gestión contable, son:

- Proyectar el flujo de efectivo
- Acceder a la Toma de decisiones en cuanto a las inversiones y créditos
- Apoyar a los administradores en cuanto a la planeación, la organización y la dirección de los negocios relacionados con la empresa
- Fundamentar la determinación de precios, tarifas y cargas tributarias
- Ejercer un cierto control sobre las operaciones económicas de la empresa
- Contribuir para la evaluación de los beneficios o el impacto social que pueda llegar a tener la actividad que desarrolla la empresa en la comunidad. (p.47)

2.2.2.3 Etapas de la gestión Contable

De acuerdo a (Gestion.Org, 2020,párr3) la gestión contable es llevada a cabo en tres etapas:

- Registrar la actividad económica de la empresa, en donde se lleva un registro de las actividades comerciales de la organización.
- Clasificar la información en diferentes categorías, en donde se procederá a la agrupación de las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.
- Realizar un resumen de la información para poder ser empleada por las personas que se encargan de tomar las decisiones dentro de la organización.

Las etapas mencionadas son los medios que se toman para generar información que orientara guiar a la gestión contable de la empresa.

2.2.2.4 Importancia de la Gestión Contable

La importancia de la contabilidad de gestión radica en todas las unidades financieras y comerciales, que tienen la necesidad de llevar un control de los movimientos que ocurren en la empresa, de la misma forma lograrán tener un mayor productividad y aprovechamiento de los recursos. No obstante, los servicios que presta el departamento de contabilidad son generalmente imprescindibles para obtener la información necesaria en el ámbito jurídico de una empresa. Ochoa et al.(2017)

Con base a lo expuesto, la gestión contable es una herramienta indispensable que permite obtener información de las operaciones comerciales que realiza la empresa, de esta manera se tendrá un mayor control de los recursos económicos que se encuentran resumidos en los Estados Financieros, estos son proporcionados a los directivos o usuarios interesados para la toma de

decisiones con el fin de garantizar la continuidad y estabilidad de la empresa.

2.2.2.5 Sistema de Información Contable

Según (Cervantes et al.,2017) manifiesta que el sistema de información contable brinda información beneficiosa acerca de las operaciones comerciales que realiza la entidad, lo cual abarca en los métodos, procedimientos y recursos empleados por la empresa. Su finalidad es brindar información útil sobre una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de los diferentes usuarios, tales como accionistas, acreedores y otros. En poca palabra, el sistema de información contable almacena información relevante que posteriormente se da a conocer a los usuarios, lo cual permite tomar decisiones oportunas para mantener estable la entidad.

2.2.2.6 Usuarios del Sistema de Información Contable

Según Williams, Haka, & Bether, 2000, como se citó en Mora, 2017, indican que existen dos tipos de usuarios que se involucran en el sistema de información contable.

Usuarios externos: Son aquellas entidades o usuarios que no están directamente relacionados con la operación diaria, estos tienen un interés financiero sobre la empresa. Los cuales son los propietarios, acreedores, proveedores, clientes, asociaciones comerciales, entidades financieras, entre otros. Ellos recaban esta información para tomar una decisión sobre la operación a seguir como el tema de inversión, acreditación, etc.

Usuarios internos: Son las personas que participan directamente en las operaciones diarias de la empresa, desde el trabajo más básico hasta el labor de jefatura. Entre los cuales son la junta directiva, junta de socios, gerentes, (general, financiero, unidad de negocios, recursos humanos, planta, almacén), etc. Estos buscan proporcionar información previamente contrastada

y validez de los resultados esperados por usuarios externos. También están involucrados en la toma de decisiones, pero puede considerarse esto en segundo plano.

Partiendo del usuario, debe existir una relación a nivel de los lineamientos contables, ya que los usuarios externos pueden interpretar y tomar decisiones de acuerdo a estándares internacionales para evaluar las utilidades reales visualizando el entorno microeconómico y el entorno macroeconómico. El usuario interno puede adecuar los lineamientos contables de las normas internacionales, sin embargo, por requerimientos locales, no puede ignorar su sistema tributario.

2.2.2.7 Registro Contable

Son denominados anotaciones de las operaciones comerciales de la empresa que suelen emplearse en el sistema contable que permite entender la situación financiera a través de los libros contables, también se puede definir como apunte contable o de asiento contable (Coello, 2017).

El registro contable cumple con el principio de partida doble basado en la idea de que no hay deudor sin acreedor de las operaciones registradas en la contabilidad. Es importante registrar de acuerdo a las normas contables, de esta forma, las transacciones y hechos económicos que se hayan realizado en la entidad de un determinado tiempo teniendo en cuenta, los siguientes aspectos: reconocimiento, medición, presentación y revelación para un adecuado registro contable. (Hernández, 2017)

2.2.2.8 Políticas Contables

De acuerdo a (Cansino, 2019) se define como conjunto de reglas, normas, políticas que son empleados por la empresa para asegurarse que toda la información financiera se registre de

acuerdo a los principios de contabilidad.

2.2.2.9 Estados Financieros

Las Normas Internacional de Contabilidad número 1, párrafo 15, en la cual indica los Estados Financieros se deben presentar de manera razonable la situación económica y financiera, de la misma forma los flujos de efectivo de una compañía, las cuales deben estar acorde a lo principal es los reconocimientos de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. (Loayza, 2019)

Según Encala, Ruíz, & Encarnación (2018), nos indican que:

Los Estados financieros son planillas simplificadas, con el propósito de presentar periódicamente la razonabilidad tanto para la información económica y financiera de la entidad a la sociedad, mostrando el desarrollo económico y social a que se ha llegado en la industria producto de la dirección, emprendimiento empresarial y responsabilidad social, información que sirve a una amplia gama de usuarios internos y externos para tomar la mejores decisiones en el futuro. (p.261)

2.2.2.10 Toma de decisiones

De acuerdo a Chambergo (2018) define como:

Un compromiso de hacer, dejar de hacer, de adoptar o rechazar una actitud. Una sana toma decisiones requiere creatividad y confianza (...). El análisis metodológico para la toma de decisiones está orientado a proporcionar algunas ideas esenciales para desarrollar planes y estrategias realistas para el desarrollo de la gestión de la empresa. (pp. 401- 402)

2.3 Definición de términos básicos

Análisis de riesgos: Es una propuesta metodológica que ayuda a identificar los riesgos a los que están expuestos los trabajadores, su origen, las consecuencias más relevantes y la probabilidad de que se produzca el riesgo. (Mora, 2018)

Asiento Contable: Está conformado por todas las anotaciones, también denominadas apuntes contables, que están presente en el Libro Diario de Contabilidad de una sociedad. Cada una de estas notas se prepara con el propósito de reflejar cada movimiento económico de una empresa, ligado a su actividad comercial. (EconomíaSimple,2016)

Compromiso: Se refiere a la obligación de realizar una actividad que se ha acordado entre dos personas.

Conciliación Bancaria: La conciliación bancaria no es un estado financiero básico sino un reporte que permitir verificar los saldos contables con los saldos de los bancos de la compañía.

Control Interno. Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura. (Bravo; 2014. p. 161)

Dirección: Se refiere al trabajo continuo en el tiempo destinado a administrar los recursos productivos de una organización para obtener los mejores resultados posibles de manera eficiente para lograr los objetivos establecidos.

Estrategias: Es un plan para llevar a cabo un negocio, se compone de una serie de acciones planificadas que ayudan a tomar decisiones y lograr los mejores resultados posibles.

Estructura Organizacional: Es el marco en el que se desenvuelven la organización, este proceso involucra a la división de trabajo, la coordinación y los tramos de control, ya que son de mucha importancia para el logro de los objetivos en la organización. (Ríos, 2015, p.15).

Evaluación de desempeño: Es una técnica para evaluar el rendimiento de un individuo en su puesto y potencial de desarrollo en sus labores, a través de la cual es posible identificar problemas con la supervisión de recursos humanos, la integración del empleado en la empresa o en el puesto que ocupa, la motivación, etc. (Montoya, 2016)

Gastos: Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingresos y que disminuyen el capital de la empresa. (Guajardo y Andrade, 2014)

Información Financiera: Es el conjunto de datos presentados de manera ordenada y sistemática, de niveles medidos y expresados en términos monetarios, que describen la situación financiera, los resultados de las operaciones y otros aspectos relacionados con la adquisición y el uso del dinero. (Academia de Contabilidad Financiera, 2014)

Ingresos: Los ingresos representan los recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto en efectivo o crédito. (Guajardo y Andrade; 2014).

Libros Contables: Son documentos mediante los cuales se refleja toda la información económica, financiera y contable de una empresa. En otras palabras, todos los datos necesarios para entender el desempeño económico y financiero de una empresa se incluyen en los libros de contabilidad. (Donoso, 2017)

Mejora continua: Mejorar un proceso significa cambiarlo para hacerlo más eficiente, eficaz y adaptable, qué cambia y cómo va a depender del enfoque y los procesos específicos del empresario. (Harrington, 1997 como se citó en Alarcón, 2017).

Objetivos: Precisar los objetivos a alcanzar considerando en cada caso el tiempo requerido para alcanzarlo, como se medirán sus logros y especificaciones del tiempo que debe transcurrir hasta conseguir el retorno de la inversión que debe efectuarse (López y Correa, 2007, p,42 como se citó en Ramirez,2017)

Principio de Contabilidad: Está constituida por reglas o guías generalmente aceptadas o impuestas por normas legales y son el soporte de la contabilidad de la empresa y el fundamento de los criterios de la valuación. (Rey, 2018, p.6)

Razonabilidad: Proporciona la imagen fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos fijados en el Marco Conceptual y todos los requisitos de las normas internacionales. (NIC 1) en su párrafo 15

Segregación de funciones: La razón para definir un mecanismo de segregación de funciones tiene el objetivo de separar ciertas funciones o áreas de responsabilidad para que no puedan ser asignadas a la misma persona. (...) Esto se puede realizar al asegurar que ningún individuo tenga control sobre todas las fases de la transacción. (Purushothaman & Kessler, 2014, p 6.21)

Sistema Contable: Es una de las estructuras fundamentales de las cuales se registra todas las operaciones de actividades; en este se expresa la realidad que acontece en las organizaciones y su entorno. (Betancur,2017)

Tecnología: Conjunto de etapas científicas, tecnológicos, organizacionales, financieros y comerciales, incluidas las inversiones en nuevos conocimientos, que conducen a la implementación de productos y procesos nuevos o mejorados (Arnold, 2008, como se cito en Sánchez & Granados, 2019).

Valores Éticos: Son actitudes profesionales que incluye compromiso y responsabilidad de desarrollo de actividades profesionales que le sea requerido.

Verificación a las actividades: Se refiere a la lista de chequeo realizada por el supervisor para dar seguimiento a las actividades de un proceso.

Capítulo III

Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la Investigación

La presente investigación será desarrollado bajo el enfoque cuantitativo, puesto que se adapta a las características y necesidades de la investigación, se procederá a recolectar datos para procesarlos estadísticamente que nos permite describir las características y medir las dos variables, así como probar la hipótesis del tema de investigación del control interno y su incidencia en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

De acuerdo a Maldonado(2018) Nos dice que:

El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis e interpretación de los datos para contestar preguntas de investigación o probar hipótesis establecidas previamente. Este enfoque está fundamentado en la medición numérica, el conteo de los datos y utilización de la estadística para establecer con exactitudes los factores de comportamientos en una población o muestra. (p.35)

3.2 Variables de la investigación:

Variable Independiente

X. Control Interno

Variable Dependiente

Y. Gestión Contable

3.2.1 Operacionalización de las variables:

En la Operacionalización se relaciona las dimensiones de acuerdo con las variables, de las cuales se desglosa los indicadores para la presente investigación.

Definiciones conceptuales de las variables:

Control Interno.

Definición

Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por los directivos y el personal de la empresa, considerando los componentes específicamente del **ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y la supervisión y monitoreo** para la custodia y protección de sus activos y patrimonio. (Meléndez, 2016, p.22)

Dimensiones del Control Interno:

Primera Dimensión: Ambiente de Control

Según (Medina, 2019) de acuerdo Marco integrado. COSO 2013 se define como:

El conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización.(...) incluye la integridad y los **valores éticos** de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la **estructura organizacional** y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de **evaluación del desempeño**, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño.

Segunda Dimensión: Evaluación de Riesgos

Este componente permite **identificar** la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente en la **consecución de los objetivos** de la organización. De esta manera, las empresas deben prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se **gestionaran los riesgos**. (González,2018,p.16-17)

Tercera Dimensión: Actividad de Control

Según (Medina, 2019) de acuerdo Marco integrado. COSO 2013 se define como:

Las actividades ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno **tecnológico**. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, **conciliaciones** y revisiones del desempeño empresarial. La **segregación de funciones** normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control.

Cuarta Dimensión: Supervisión y monitoreo.

Es la revisión, **verificación** y **seguimiento** a todas las actividades que efectúa la entidad, con el fin de incorporar la **mejora continua** que intenten brindar un resultado óptimo de eficiencia y eficacia a los recursos de la empresa (Herrera,2015, como se cito en Castro, 2021).

Matriz de Operacionalización de variables

Variable 1: Control Interno

Tabla 1

Matriz de Operacionalización de Variables 1, Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Ambiente de Control	Valores éticos	¿Considera Ud. que la gerencia muestra interés en los valores éticos de los trabajadores que desempeñan cargos de Jefatura en la empresa?
	Evaluación de desempeño	¿Se realiza periódicamente la evaluación de desempeño de funciones a los trabajadores en las diferentes áreas de la empresa?
	Estructura Organizacional	¿Cree Ud. que al establecer un adecuado control interno dentro de la estructura organizacional mejore la gestión en la empresa?
Evaluación de Riesgos	Identificación	¿Se realiza la identificación de riesgos internos o externos que pudieran afectar significativamente los recursos económicos de la empresa?
	Análisis de Riesgo	¿Se realiza técnicas de análisis de riesgo a los informes financieros elaborado por el área Contable?
	Logro de Objetivos	¿Considera Ud. que se debe comunicar a las diversas áreas los objetivos establecidos por la empresa?
Actividades de Control	Tecnología	¿Considera que el impacto de la Tecnología de los sistemas de información contable optimiza los procesos de control de los recursos de la empresa?
	Conciliaciones	¿Se realiza la conciliación bancaria mensualmente con los estados de cuenta recibidos de los bancos?
	Segregación de Funciones	¿Considera usted que las segregaciones de funciones están debidamente empleadas en las actividades que realiza las diversas áreas de la empresa?
Supervisión y Monitoreo	Verificación a las actividades	¿Se realiza periódicamente la verificación a las actividades desempeñada por el personal a cargo del área de contabilidad en la empresa?
	Mejora continua	¿Se implementa procedimientos de mejora continua que asegure el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa?
	Seguimiento	¿Considera usted que el seguimiento a las actividades que realiza la administración mejore en proporcionar los documentos oportunamente al área de Contabilidad?

Fuente: *Elaboración propia.*

Gestión Contable

Definición:

La gestión contable es el procedimiento de llevar un control de todas las operaciones financieras que realizan las empresas, mediante los **registros contable** en base a las normas y **políticas** de cada entidad, siendo resumidos en los reportes de los **Estados financieros** la situación económica de la empresa a un determinado tiempo, la cual facilita la información precisa a los directivos para la toma de decisiones oportunas. (Izquierdo 2013, como se citó en Ortiz, 2016).

Primera Dimensión: Registro Contable

Son denominados anotaciones de las operaciones comerciales de la empresa que suelen emplearse en el **sistema contable** que permite entender la situación financiera a través de los **libros contables**, también se puede definir como apunte contable o de **asiento contable** (Coello, 2017).

Segunda Dimensión: Estados Financieros

Según Encala, Ruíz, & Encarnación (2018), nos indican que:

Los Estados financieros son planillas simplificadas, con el propósito de presentar periódicamente la **razonabilidad** tanto para la información económica y financiera de la entidad a la sociedad, mostrando el desarrollo económico y social a que se ha llegado en la industria producto de la **dirección**, emprendimiento empresarial y responsabilidad social, información que sirve a una amplia gama de **usuarios internos y externos** para tomar la mejores decisiones en el futuro. (p.261)

Tercera Dimensión: Políticas Contables

De acuerdo con (Cansino, 2019) se define como conjunto de **reglas, normas** , políticas

que son empleados por la empresa para asegurarse que toda la **información financiera** se registre de acuerdo a los **principios de contabilidad**.

Cuarta Dimensión: Tomas de Decisiones

De acuerdo a Chambergó (2018) define como:

Un **compromiso** de hacer, dejar de hacer, de adoptar o rechazar una actitud. Una sana toma decisiones requiere creatividad y confianza (...). El análisis metodológico para la toma de decisiones está orientado a proporcionar algunas ideas esenciales para desarrollar planes y **estrategias** realistas para el desarrollo de la **gestión** de la empresa. (pp. 401, 402)

Matriz de Operacionalización de variables

Variable 2: Gestión Contable

Tabla 2

Matriz de Operacionalización de Variables 2, Gestión Contable

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Registro Contable	Sistema Contable	¿Considera Usted que el sistema contable provee información oportuna para la toma de decisiones?
	Asientos Contable	¿Considera Ud. que se registra correctamente los asientos contables de los movimientos económicos de la empresa?
	Libros Contables	¿Se encuentra impresos y debidamente legalizados los libros contables en la actualidad?
Políticas Contables	Normas y reglas	¿Considera que el personal a cargo del área de Contabilidad evalúa las deficiencias en el cumplimiento de las normas, reglas y políticas contables en la empresa?
	Principios de Contabilidad	¿Considera usted que la información contable y financiera esta realizado bajo los principios de contabilidad?
	Información financiera	¿Considera usted que la información financiera son presentados correctamente y oportunamente a gerencia?

Estados Financieros	Razonabilidad	¿Considera Ud. que los estados financieros que se proporciona a gerencia presenta información razonable y fiables de los resultados de la empresa?
	Usuarios Internos y Externos	¿Considera Usted que los estados financieros son reportes indispensable para la toma de decisiones de los usuarios internos y externos interesados en conocer el estado de la empresa?
	Dirección	¿Considera Ud. que la dirección es la autoridad de evaluar el control interno en la empresa?
Tomas de decisiones	Compromiso	¿Cree, Ud. que la falta de comunicación, capacitación y compromiso del personal a cargo de la contabilidad debilite la gestión contable en la empresa?
	Estrategias	¿Existen medidas estratégicas en el área contable que aseguren el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa?
	Gestión	¿Considera Ud. que la buena gestión garantiza la estabilidad y crecimiento de la empresa?

Fuente: *Elaboración propia*

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

El control interno incide de manera significativa en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

3.3.2 Hipótesis específicas

El ambiente de control incide directamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el salvador, Año 2020.

La actividad de control incide directamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

3.4 Tipo de investigación.

El presente estudio de Investigación es de tipo aplicada-descriptiva, porque en base a las teorías relacionadas a nuestra investigación, busca precisar las características y propiedades conceptuales de la variable independiente: Control Interno y la variable dependiente: Gestión Contable, que nos permitieron a analizar el grado de vinculación que ejerce entre ellas, con la finalidad de proponer mejores estrategias para la adecuada gestión Contable. Esta investigación es de nivel correlacional, porque permite hallar la relación y comparar el grado de vinculación entre las dos variables de control interno y gestión contable.

De acuerdo a (Alvarez, 2020) la Investigación aplicada es: “Cuando la investigación se orienta a conseguir un nuevo conocimiento destinado que permita soluciones de problemas prácticos” (p.3).

Al referirse a la investigación descriptiva nos comentan Hernández y Mendoza (2018) que: “Únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refiere, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas” (p.92).

3.5 Diseño de investigación

El diseño de la presente investigación es no experimental porque las variables no son manipuladas permanece en su estado natural, y transversal porque se realizó en base a un solo año para examinar la relación entre las dos variables de estudio.

Así mismo Hernández (2018), afirma:

Lo que efectúas en la investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en un contexto natural, para analizarlas, el investigador prepara de manera predeterminada una situación a la que son expuestos varios casosos individuos se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación. (p.174)

También comenta Hernández (2018):

Los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado pueden abarcar varios grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores. (p.186)

3.6 Población y muestra

3.6.1 Población

Para esta investigación la población está conformada por 25 colaboradores de la Empresa de Servicios de Alquiler de maquinaria Pesadas, distrito de Villa El Salvador, de las diferentes áreas, Así mismo Terrones (1995) como se citó en Duran (2019) indico que la población es llamada también universo o el grupo más grande de individuos, objetos, o situaciones que pueden agruparse según sus características comunes las cuales necesitan ser estudiado.

3.6.2 Muestra

Augusto (2000) como se citó en Duran (2019) señala que la muestra forma parte de la población seleccionada y de la cual se obtiene información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se realizarán las mediciones y observaciones de las variables estudiadas. Es por ello se ha tomado el criterio de muestreo no probabilístico por conveniencia se ha seleccionado a los trabajadores de las áreas involucradas directamente en el tema de investigación, que está conformado por 15 personas, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 3*Composición de la muestra de estudio.*

Nº	Empleados	Cantidad
1	Gerentes	3
2	Administradores	3
3	Contadores	1
4	Asistentes conta.	3
5	Asistente adm.	1
6	Jefe de área	4
Total		15

Fuente: Elaboración propia.

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

La presente investigación tuvo como técnica, la encuesta y el instrumento es el cuestionario, las cuales fueron validados por juicio de tres expertos, además se realizó el análisis de confiabilidad bajo el índice de alfa de cronbach , ya que mediante ello podemos saber la opinión de los trabajadores las cuales se formuló 24 preguntas cerradas a los colaboradores que se encuentran involucrados con la del área administrativa y contable de la Empresa de Servicios de Alquiler de maquinaria Pesadas, distrito de Villa El Salvador.

Tacillo y Elvis (2016) afirman que: “Las técnicas son los procedimientos para recolectar información, a través de instrumentos utilizados para acceder al conocimiento” (p. 65).

“La recolección de datos es un método por el cual las empresas recopilan y miden información de diversas fuentes a fin de obtener un panorama completo, responder preguntas importantes, evaluar sus resultados y anticipar futuras tendencias” (Sordo, 2021 p. 1).

3.7.1 Validación de instrumentos

La validez de instrumentos indica el grado en que los instrumentos muestran credibilidad para la obtención de datos, miden la fiabilidad de las variables, el control interno y la gestión contable, las cuales fueron validados por tres expertos profesionales en la materia.

La validez en una investigación es determinada por la revisión en la presentación del contenido, la oposición de los indicadores con los ítems en preguntas que miden las variables pertinentes. En ese sentido, la estimación en la validez como el hecho de que una prueba sea de tal manera creada, hecha y aprovechada y que mida lo que se propone medir. (Moreno, 2017 p.1)

Tabla 4

Validez de Juicio de Expertos

N°	CRITERIOS	JUECES			TOTAL
		E1	E2	E3	
1	Claridad	4	4	5	13
2	Objetividad	4	5	5	14
3	Actualidad	4	4	4	12
4	Organización	4	5	5	14
5	Suficiencia	4	4	5	13
6	Pertinencia	4	4	4	12
7	Consistencia	4	5	5	14
8	Coherencia	4	4	5	13
9	Metodología	4	4	5	13
10	Aplicación	4	5	5	14
Totales puntajes en su Opinión		40	44	48	132

Fuente: Elaboración propia

En la aplicación de la determinación del coeficiente de validez se aplica la siguiente fórmula:

$$CV = \frac{\sum V}{N \cdot C + N \cdot J \cdot PM}$$

$$CV = \frac{132}{10 \cdot 03 \cdot 05} = \frac{132}{150} = 0.88$$

En la aplicación de la fórmula del coeficiente de validez del instrumento de juicio de expertos, el resultado fue 88%, Esto significa que el rango de validez es excelente según la escala de validez, podemos asegurar que el instrumento es fiable para la aplicación y recolección de datos para la presente investigación.

3.7.2 Confiabilidad

Para la confiabilidad se utilizó el alfa de Cronbach. Se procesó los datos y los resultados que arrojó el programa estadístico SPSS versión 26.

“Se refiere al grado de confianza o seguridad con el cual se pueden aceptar los resultados obtenidos por un investigador basado en los procedimientos utilizados para efectuar su estudio” (Moreno 2017 p.1).

A continuación, se detalla la fórmula para comprobar el cálculo de alfa de Cronbach:

$$\alpha = \left(\frac{k}{k-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_{sum}^2} \right)$$

Dónde:

k = numero de ítem

S_i^2 = Sumatoria de varianza por ítems

S_{sum}^2 = Varianza de la suma de los ítems

α = Coeficiente del Alfa de Cronbach

Su fórmula determina el grado de consistencia y precisión Escala de valores:

-1 a 0 : No es confiable

0,01 a 0,49 : Baja confiabilidad

0,5 a 0,75 : Moderada confiabilidad

0,76 a 0,89 : Fuerte confiabilidad

0,9 a 1 : Alta confiabilidad

Capítulo IV:

Resultados

Confiabilidad del Instrumento

Tabla 5

Estadística de Fiabilidad

Resumen de procesamiento de casos

		<i>N</i>	<i>%</i>
<i>Casos</i>	<i>Válido</i>	<i>15</i>	<i>100,0</i>
	<i>Excluido^a</i>	<i>0</i>	<i>,0</i>
	<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100.0</i>

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,813	24

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Análisis:

Se aplicó la muestra a 15 colaboradores de la población estudiada, teniendo la cantidad de 24 Items del cuestionario, que mediante el método alfa de Cronbach presentan un 0,813, el cual nos indica que tuvo confiabilidad fuerte, por lo tanto, fue confiable su aplicación.

4.1 Análisis de los resultados.

Se detalla los resultados del instrumento trabajado los datos se procesaron en el SPSS Statistics versión 26.

4.1.1 Resultados descriptivos.

Item1: ¿Considera Ud. que la gerencia muestra interés en los valores éticos de los trabajadores que desempeñan cargos de Jefatura en la empresa?

Tabla 6

Valores éticos, Ambiente de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	40,0%	40,0	40,0
	Casi siempre	6	40,0%	40,0	80,0
	Siempre	3	20,0%	20,0	100,0
	total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

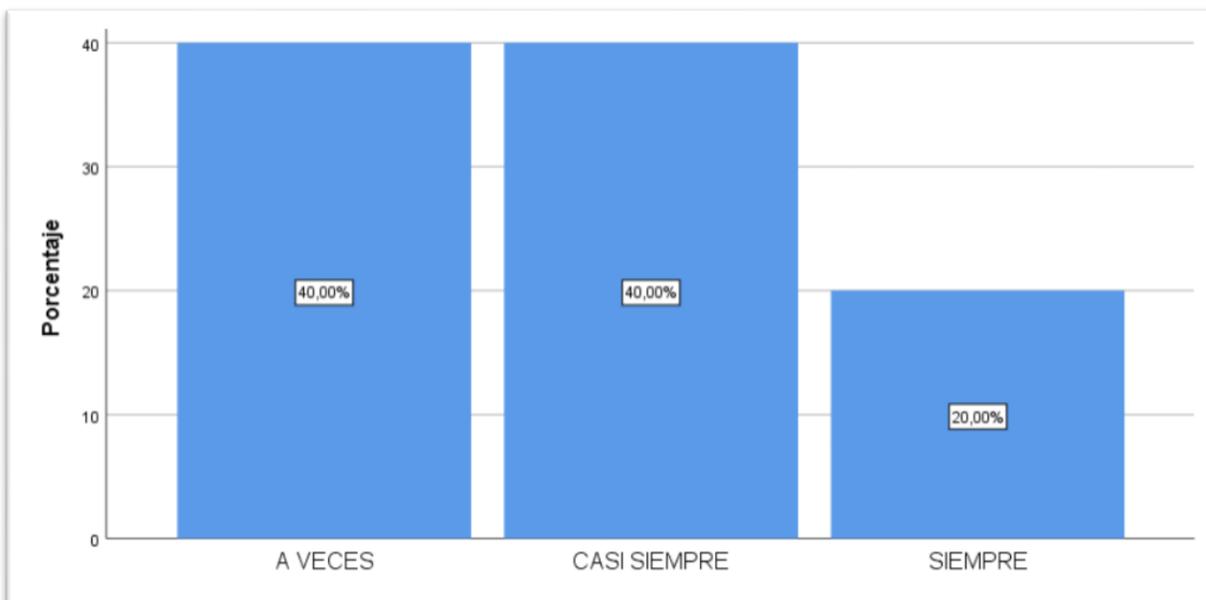


Figura 2: Valores éticos, Ambiente de Control

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 06 se puede observar que el 20.00% de los encuestados está de acuerdo con que siempre la gerencia muestra interés en los valores éticos de los trabajadores que desempeñan cargos de Jefatura en la empresa; a diferencia de un 40,00% que dice que a veces y 40,00% opinan que casi siempre. La representación gráfica se puede apreciar en la Figura 2.

Ítem 2: ¿Se realiza periódicamente la evaluación de desempeño de funciones a los trabajadores en las diferentes áreas de la empresa?

Tabla 7

Evaluación de desempeño, Ambiente de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	33,3%	33,3	33,3
	A veces	8	53,3%	53,3	86,7
	Casi siempre	2	13,3%	13,3	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

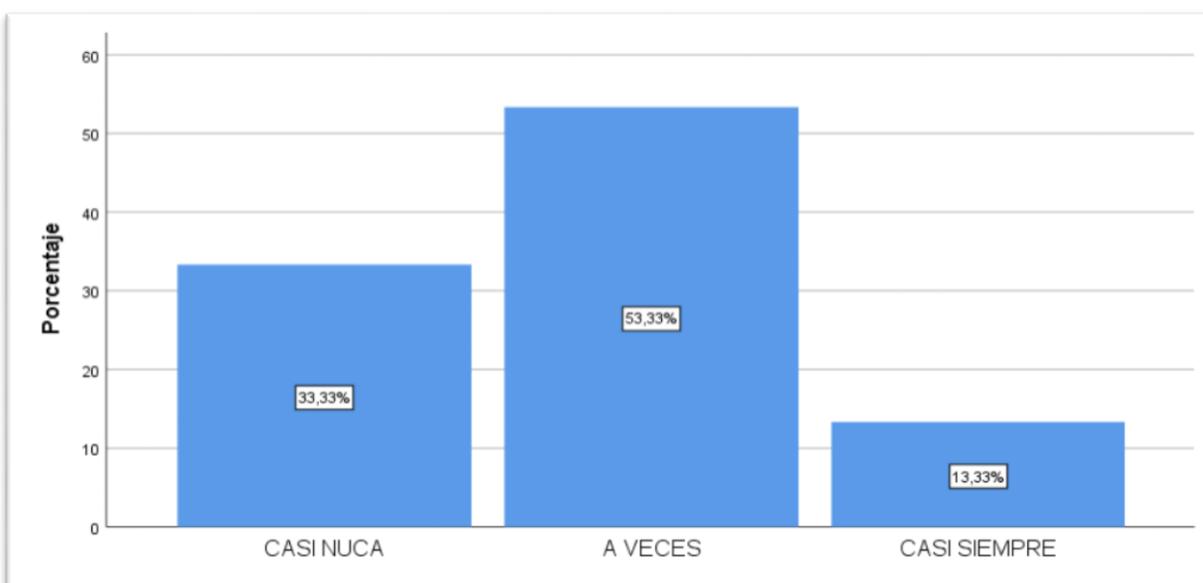


Figura 3. Evaluación de desempeño, Ambiente de Control

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 07 se puede observar que el 13.33% de los encuestados dice que casi siempre se realiza periódicamente la evaluación de desempeño de funciones a los trabajadores en las diferentes áreas de la empresa; a diferencia de un 53,33% que afirma que a veces y 33.33% opinaron casi nunca. La representación gráfica se puede apreciar en la Figura 3.

Ítem 3: ¿Cree Ud. que al establecer un adecuado control interno dentro de la estructura organizacional mejore la gestión en la empresa?

Tabla 8

Estructura Organizacional, Ambiente de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	2	13,3%	13,3	13,3
	Siempre	13	86,7%	86,7	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

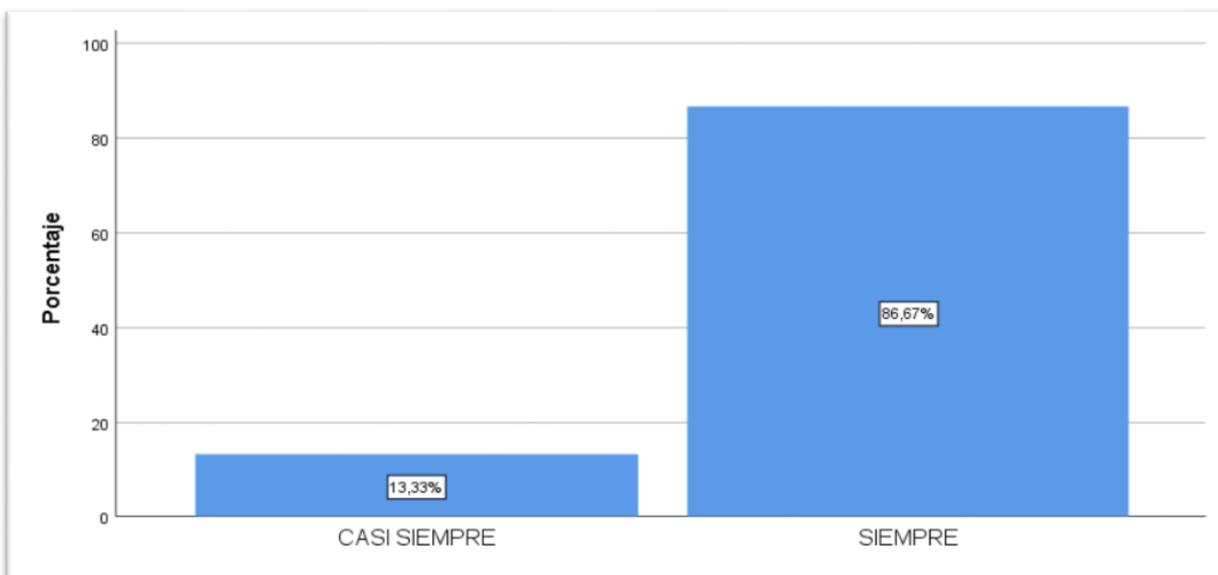


Figura 4: Estructura Organizacional, Ambiente de Control

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 08 se puede observar que el 86.67% de los encuestados afirma que siempre se debe establecer un adecuado control interno dentro de la estructura organizacional mejore la gestión en la empresa; a diferencia de un 13,33% que afirma que casi siempre. La representación gráfica se puede apreciar en la Figura 4.

Ítem 4: ¿Se realiza la identificación de riesgos internos o externos que pudieran afectar significativamente los recursos económicos de la empresa?

Tabla 09

Identificación de riesgos, Evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	7	46,7%	46,7	46,7
	A Veces	7	46,7%	46,7	93,3
	Casi Siempre	1	6,7%	6,7	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

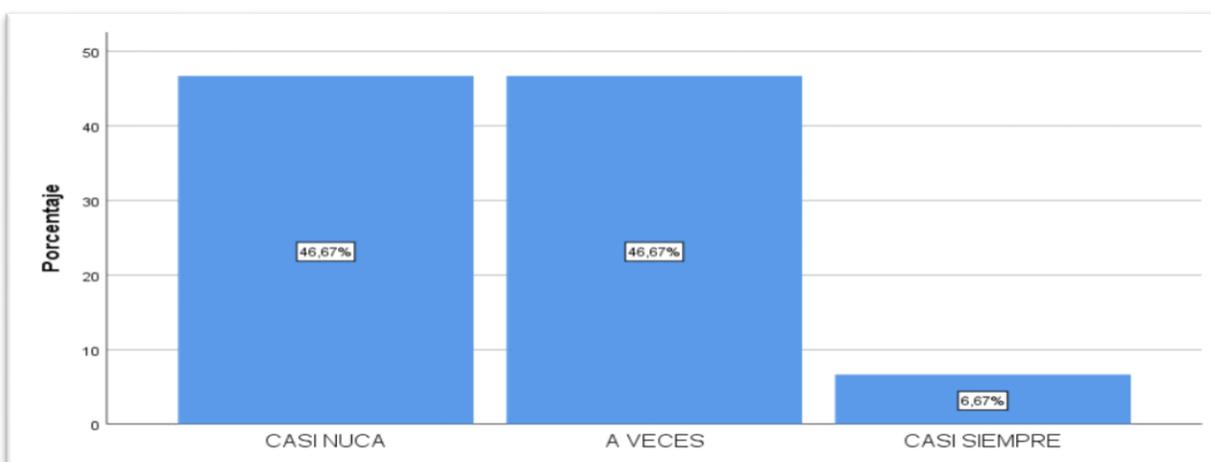


Figura 5: Identificación de riesgos, Evaluación de riesgos

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 09 se puede observar que el 6.67% de los encuestados afirma que casi siempre Se realiza la identificación de riesgos internos o externos que pudieran afectar significativamente los recursos económicos de la empresa; a diferencia de un 46.67% que afirma que a veces y 46.67% opinan casi nunca. La representación gráfica se puede apreciar en la Figura 5.

Ítem 5: ¿Se realiza técnicas de análisis de riesgo a los informes financieros elaborado por el área Contable?

Tabla 10

Análisis de Riesgos, Evaluación de Riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	8	53,3%	53,3	53,3
	A Veces	7	46,7%	46,7	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

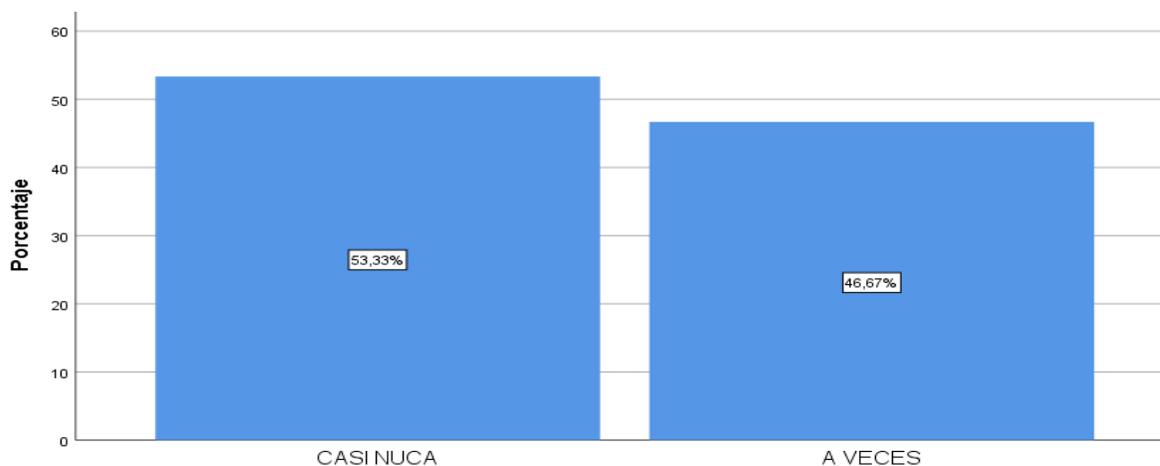


Figura 6: Análisis de Riesgos, Evaluación de Riesgos

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 10 se puede observar que el 46.67% de los encuestados afirma que a veces se realiza técnicas de análisis de riesgo a los informes financieros elaborado por el área Contable; a diferencia de un 53,33% que afirma que casi nunca. La representación gráfica se puede apreciar en la Figura 6.

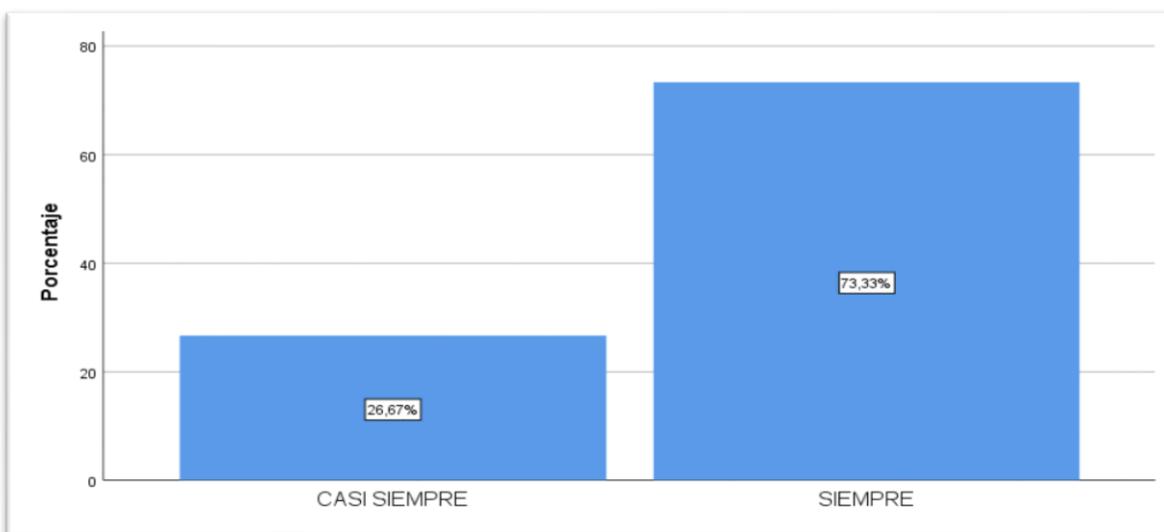
Ítem 6: ¿Considera Ud. que se debe comunicar a las diversas áreas los objetivos establecidos por la empresa?

Tabla 11

Objetivos, Evaluación de Riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	26,7%	26,7	26,7
	Siempre	11	73,3%	73,3	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26



*Figura 7: Objetivos, Evaluación de Riesgos*Fuente:

Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 11 se puede observar que el 73.33% de los encuestados afirma que siempre considera que se debe comunicar a las diversas áreas los objetivos establecidos por la empresa; a diferencia de un 26,67% que afirma que casi siempre. La representación se puede apreciar en la Figura 7.

Ítem 7: ¿Considera que el impacto de la Tecnología de los sistemas de información contable optimiza los procesos de control de los recursos de la empresa?

Tabla 12

Tecnología, Actividad de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	5	33,3%	33,3	33,3
	Siempre	10	66,7%	66,7	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

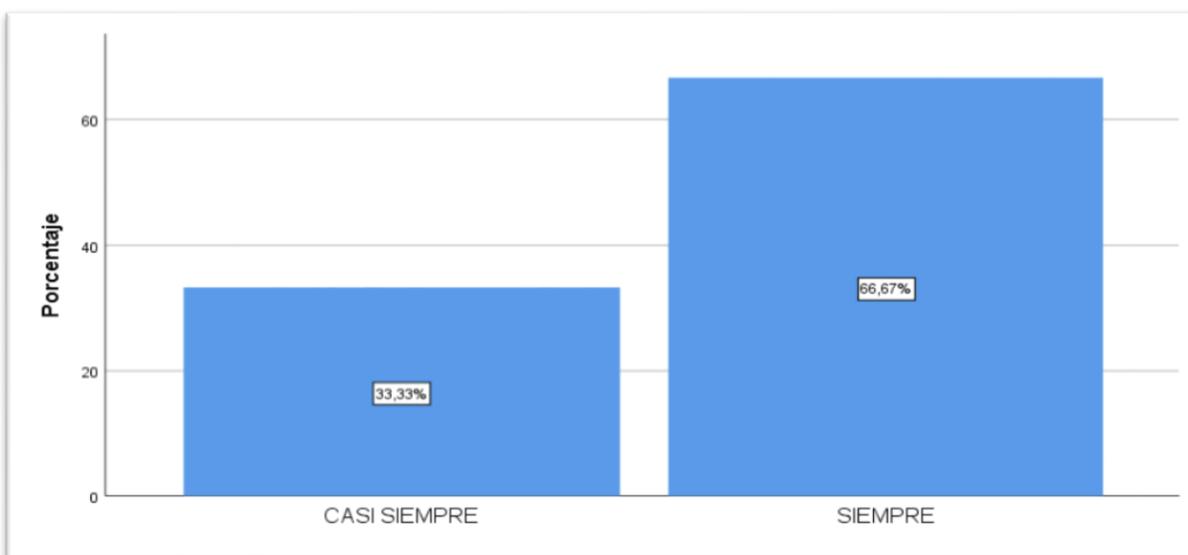


Figura 8: Tecnología, Actividad de Control

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 12 se puede observar que el 66.67% de los encuestados afirma que siempre considera que el impacto de la Tecnología de los sistemas de información contable optimiza los procesos de control de los recursos de la empresa; a diferencia de un 33,33% que afirma que casi siempre. La representación se puede apreciar en la Figura 8.

Ítem 8: ¿Se realiza la conciliación bancaria mensualmente con los estados de cuenta recibidos de los bancos?

Tabla 13

Conciliación bancaria, Actividad de Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	4	26,7	26,7	26,7
	A Veces	8	53,3	53,3	80,0
	Casi Siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

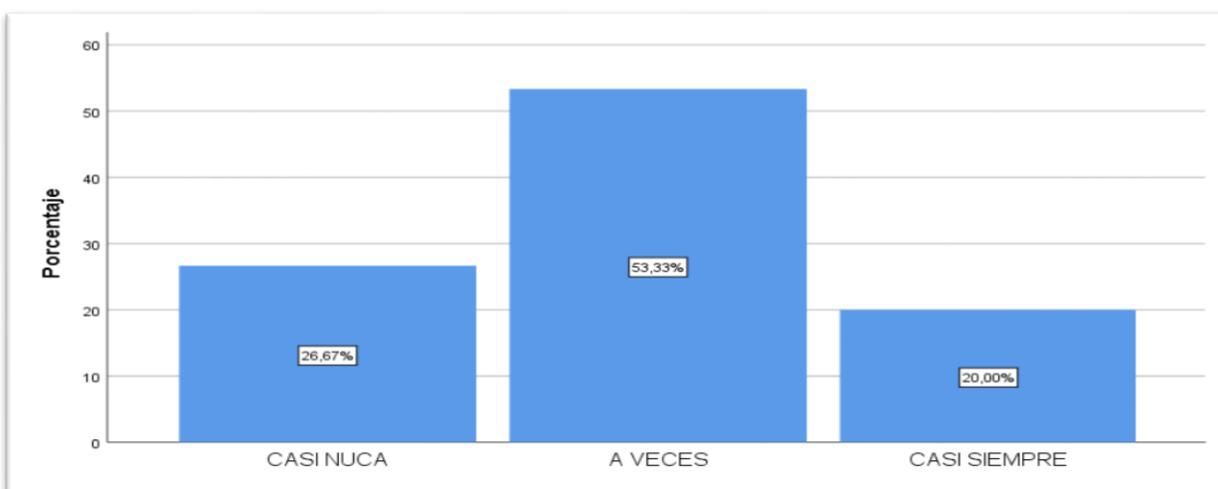


Figura 9: Conciliación bancaria, Actividad de Control

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 13 se puede observar que el 20.00% de los encuestados afirma que casi siempre se realiza la conciliación bancaria mensualmente con los estados de cuenta recibidos de los bancos; a diferencia de un 26,67% que afirma que casi nunca y 53.33% opinan a veces. La representación se puede apreciar en la Figura 9.

Ítem9: ¿Considera usted que las segregaciones de funciones están debidamente empleadas en las actividades que realiza las diversas áreas de la empresa?

Tabla 14

Segregación de Funciones, Actividad de Control

			Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia		válido	acumulado
Válido	Casi Nunca	1	6,7%	6,7	6,7
	A Veces	4	26,7%	26,7	33,3
	Casi Siempre	10	66,7%	66,7	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

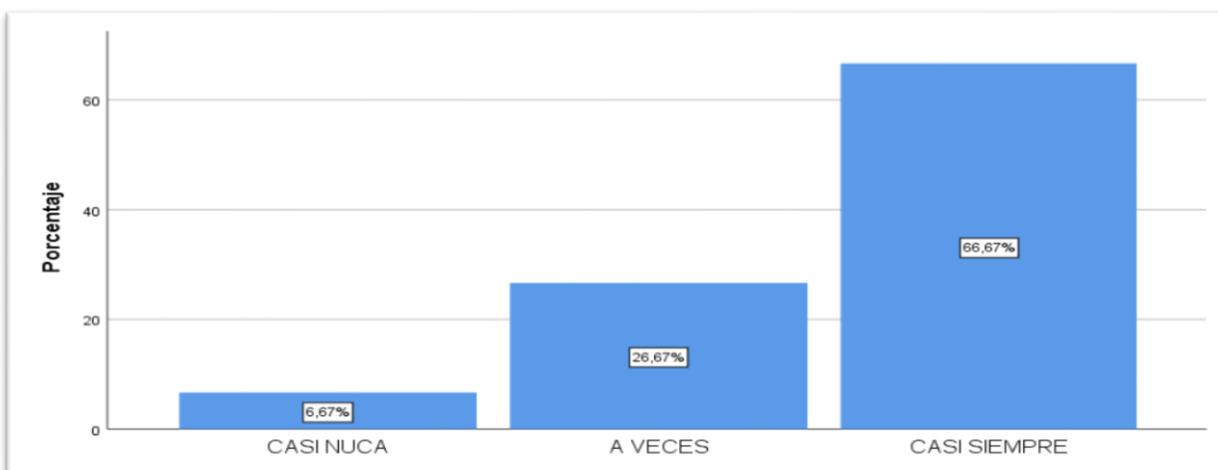


Figura 10: Segregación de Funciones, Actividad de Control

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 14 se puede observar que el 66.67% de los encuestados afirma que Casi siempre considera que las segregaciones de funciones están debidamente empleadas en las actividades que realiza las diversas áreas de la empresa; a diferencia de un 26,67% que está afirma que A veces y 6.6% opinan casi nunca. La representación se puede apreciar en la Figura 10.

Ítem 10: ¿Se realiza periódicamente la verificación a las actividades desempeñada por el personal a cargo del área de contabilidad en la empresa?

Tabla 15

Verificación de Actividades, Supervisión y Monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	5	33,3%	33,3	33,3
	A Veces	8	53,3%	53,3	86,7
	Casi Siempre	2	13,3%	13,3	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

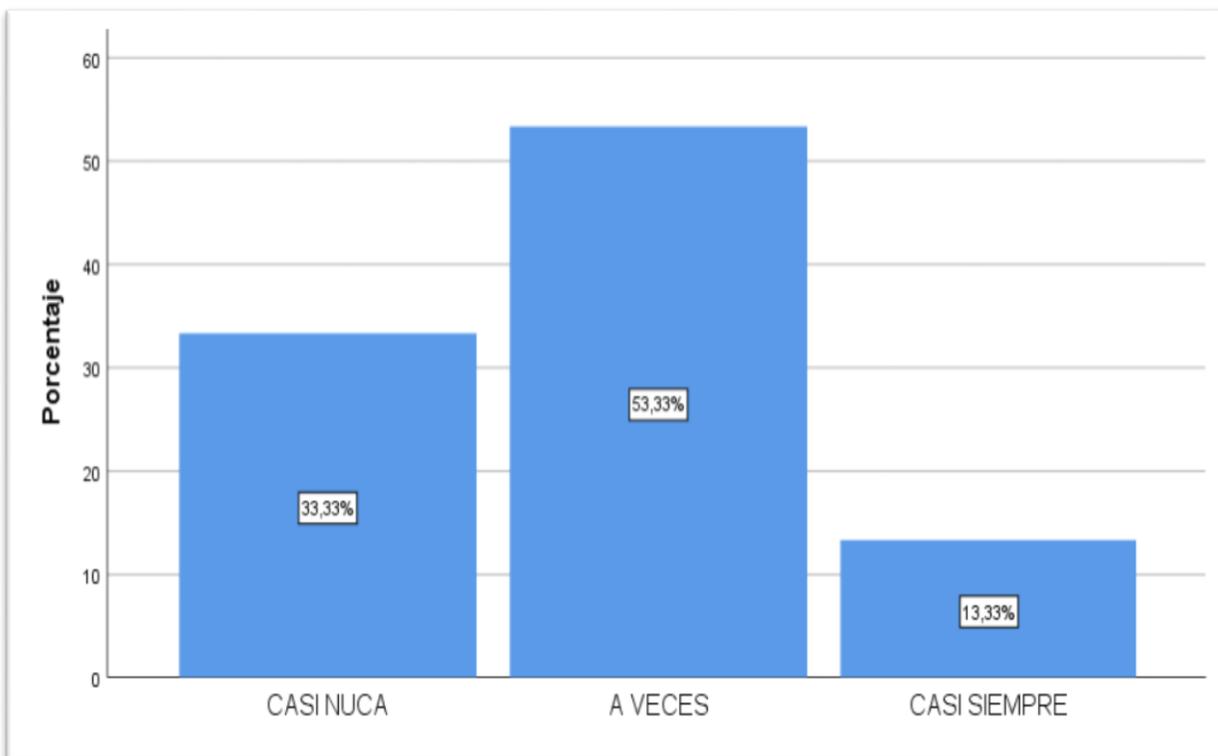


Figura 11: Verificación de Actividades, Supervisión y Monitoreo

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 15 se puede observar que el 13.33% de los encuestados afirma que casi siempre se realiza periódicamente la verificación a las actividades desempeñada por el personal a cargo del área de contabilidad en la empresa; a diferencia de un 53,33% que afirma que casi nunca y 33.3% opinan casi nunca. La representación se puede apreciar en la Figura 11.

Ítem 11: ¿Se implementa procedimientos de mejora continua que asegure el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa?

Tabla 16

Mejora Continua, Supervisión y Monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	8	53,3%	53,3	53,3
	A Veces	7	46,7%	46,7	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

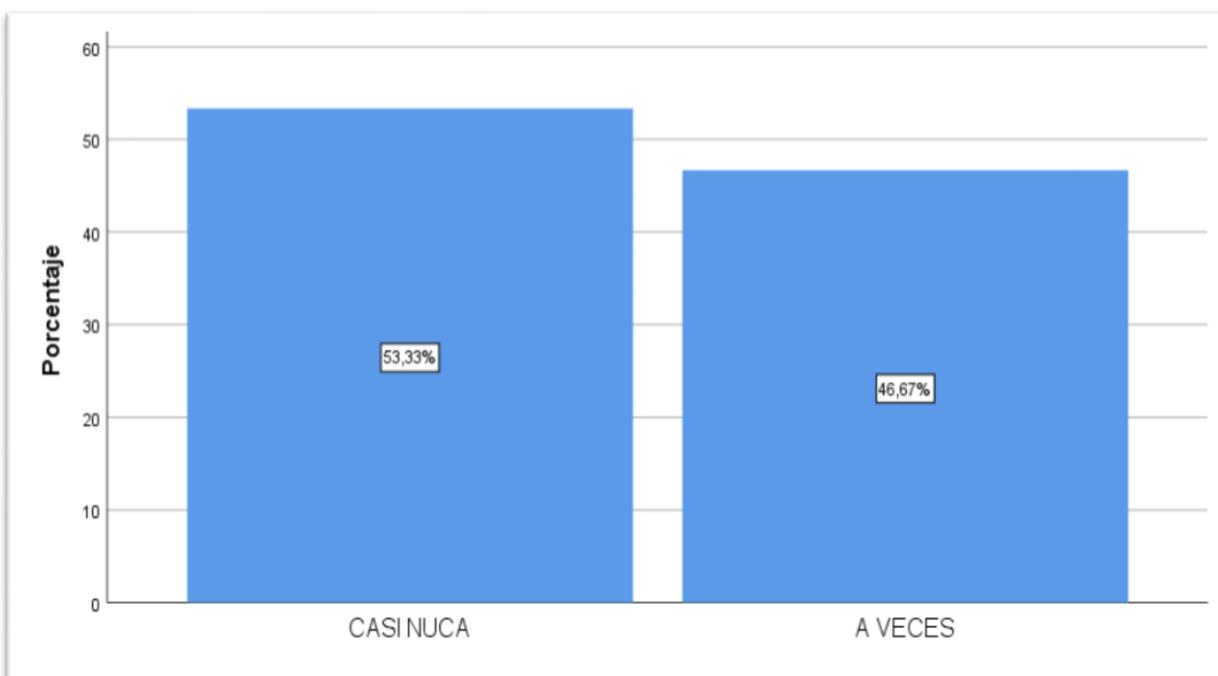


Figura 12: Mejora Continua, Supervisión y Monitoreo

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 16 se puede observar que el 46.67% de los encuestados afirma que a veces se implementa procedimientos de mejora continua que asegure el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa; a diferencia de un 53.33% que afirma que casi nunca. La representación se puede apreciar en la Figura 12.

Ítem 12: ¿Considera usted que el seguimiento a las actividades que realiza la administración mejore en proporcionar los documentos oportunamente al área de Contabilidad?

Tabla 17

Seguimiento de actividades, Supervisión y Monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	26,7%	26,7	26,7
	Siempre	11	73,3%	73,3	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

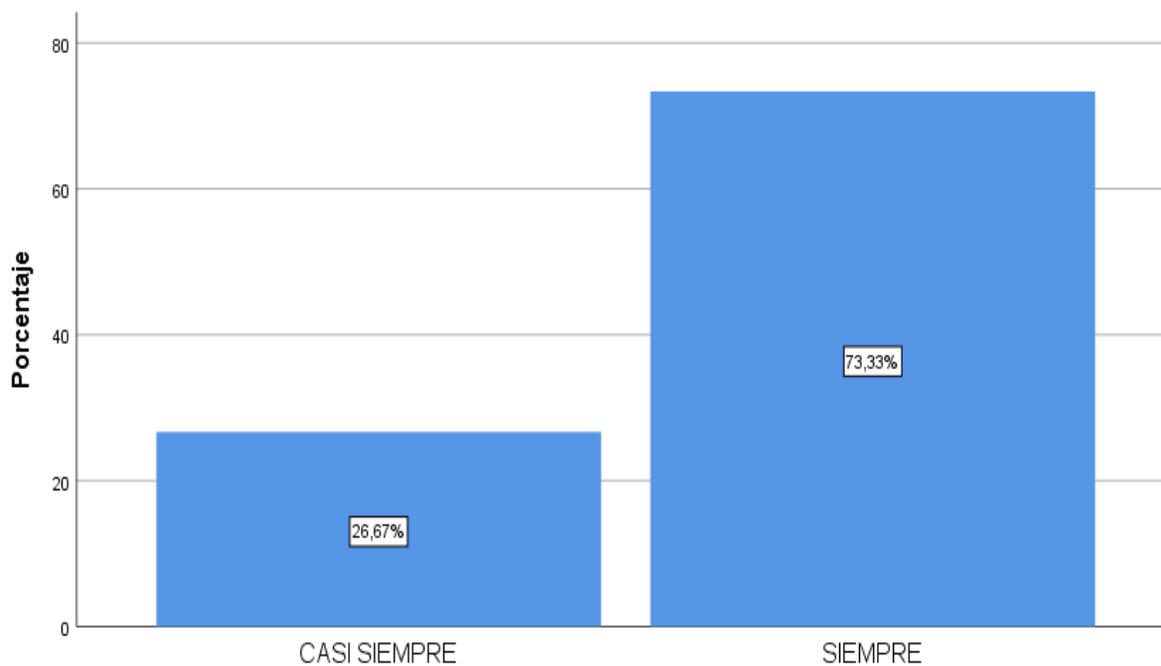


Figura 13: Seguimiento de actividades, Supervisión y Monitoreo

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 17 se puede observar que el 73,33% de los encuestados afirma que siempre considera que el seguimiento a las actividades que realiza la administración mejore en proporcionar los documentos oportunamente al área de Contabilidad; a diferencia de un 26,67% que afirma que casi siempre. La representación se puede apreciar en la Figura 13.

Ítem 13: ¿Considera Usted que el sistema contable provee información oportuna para la toma de decisiones?

Tabla 18

Sistema Contable, Registro Contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	5	33,3%	33,3	33,3
	Casi Siempre	7	46,7%	46,7	80,0
	Siempre	3	20,0%	20,0	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

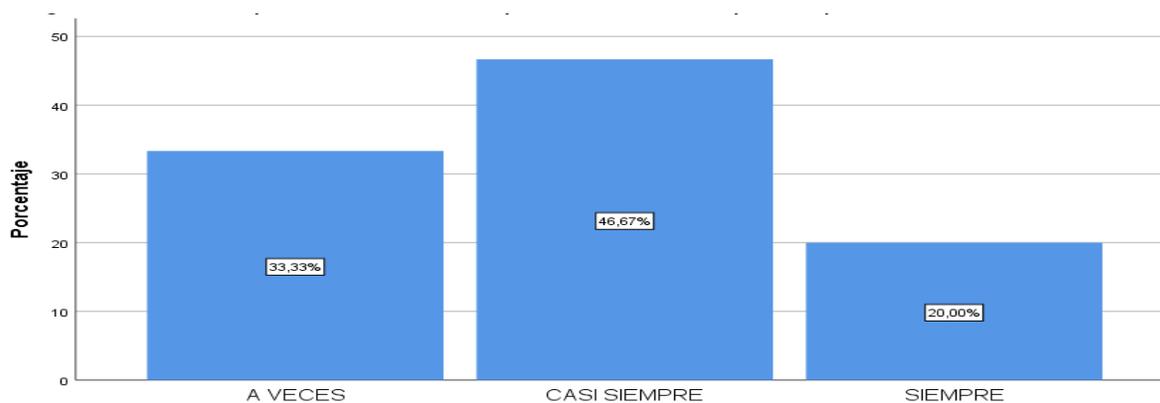


Figura 14: Sistema Contable, Registro Contable

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 18 se puede observar que el 20.00% de los encuestados afirma que siempre considera que el sistema contable provee información oportuna para la toma de decisiones; a diferencia de un 46,70% que afirma que casi siempre y 20,00% opina a veces. La representación se puede apreciar en la Figura 14.

Ítem 14: ¿Considera Ud. que se registra correctamente los asientos contables de los movimientos económicos de la empresa?

Tabla 19

Asientos Contables, Registro Contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	26,7%	26,7	26,7
	A Veces	9	60,0%	60,0	86,7
	Casi Siempre	2	13,3%	13,3	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

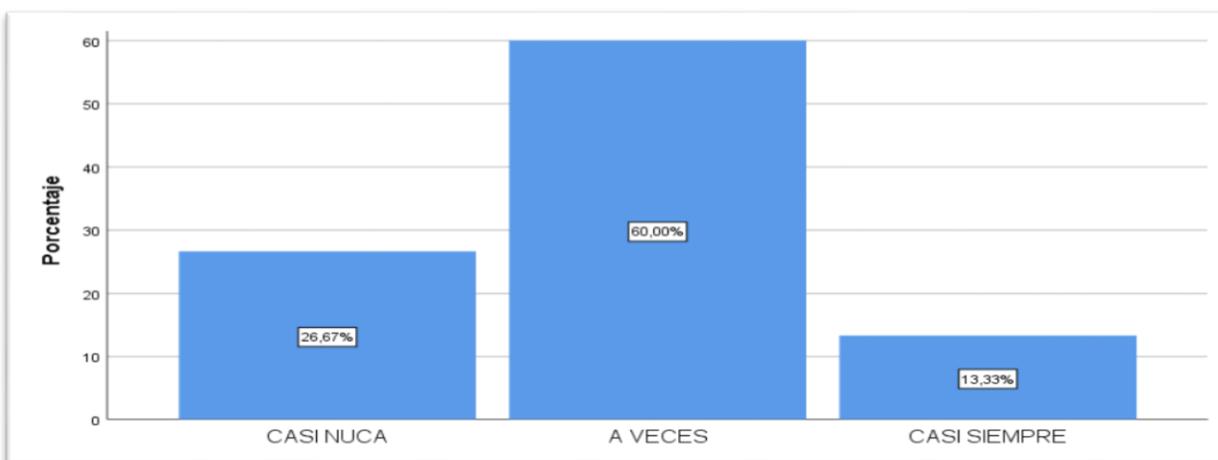


Figura 15: Asientos Contables, Registro ContableFuente:

Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 19 se puede observar que el 13.33% de los encuestados afirma que casi siempre considera que se registra correctamente los asientos contables de los movimientos económicos de la empresa; a diferencia de un 60,00% que afirma que a veces y 26.67% opina casi nunca. La representación se puede apreciar en la Figura 15.

Ítem 15: ¿Se encuentra impresos y debidamente legalizados los libros contables en la actualidad?

Tabla 20

Libros Contables, Registro Contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	1	6,7%	6,7	6,7
	Casi Siempre	1	6,7%	6,7	13,3
	Siempre	13	86,7%	86,7	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

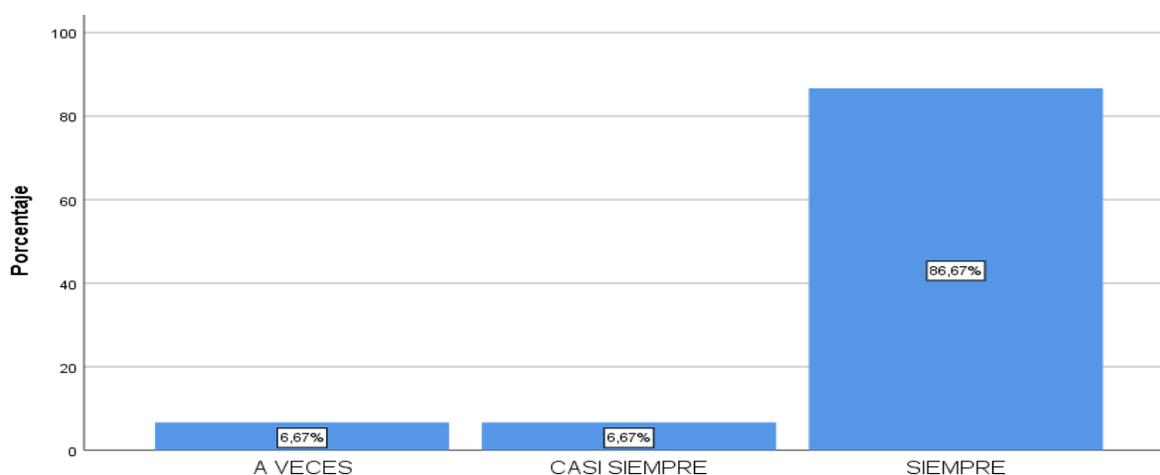


Figura 16: Libros Contables, Registro Contable

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 20 se puede observar que el 86.67% de los encuestados afirma que siempre se encuentra impresos y debidamente legalizados los libros contables en la actualidad; a diferencia de un 6,67% que afirma que a veces y 6,7% opina casi siempre. La representación se puede apreciar en la Figura 16.

Ítem 16: ¿Considera que el personal a cargo del área de Contabilidad evalúa las deficiencias en el cumplimiento de las normas, reglas y políticas contables en la empresa?

Tabla 21

Normas y reglas, Políticas Contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	6	40,0%	40,0	40,0
	A Veces	9	60,0%	60,0	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

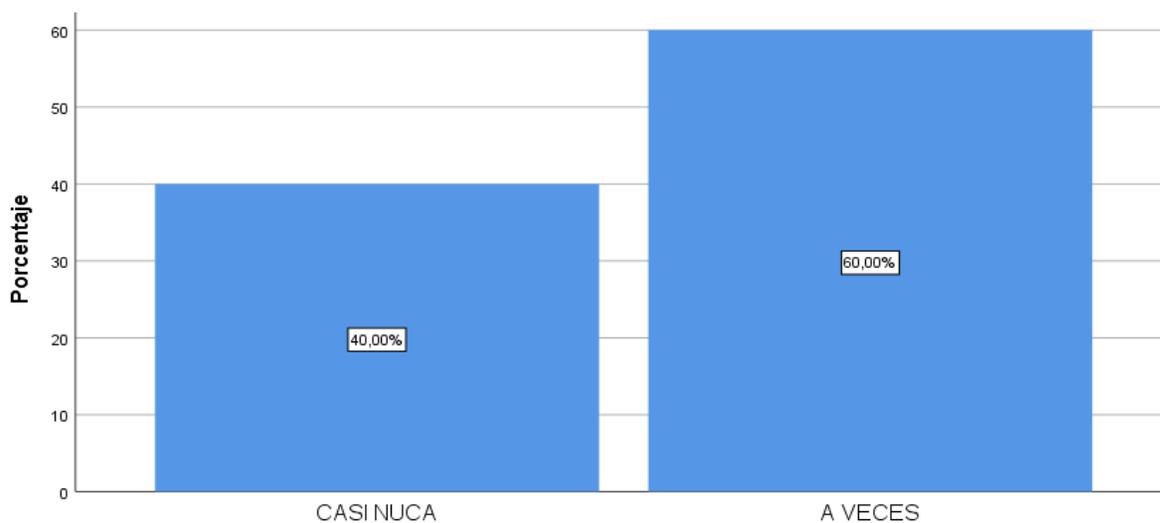


Figura 17: Normas y reglas, Políticas Contables

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 21 se puede observar que el 60.00% de los encuestados afirma que a veces el personal a cargo del área de Contabilidad evalúa las deficiencias en el cumplimiento de las normas, reglas y políticas contables en la empresa; a diferencia de un 40,00% que afirma que casi nunca. La representación se puede apreciar en la Figura 17.

Ítem 17: ¿Considera usted que la información contable y financiera esta realizado bajo los principios de contabilidad?

Tabla 22

Principios de Contabilidad, Políticas Contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	7	46,7%	46,7	46,7
	A Veces	8	53,3%	53,3	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

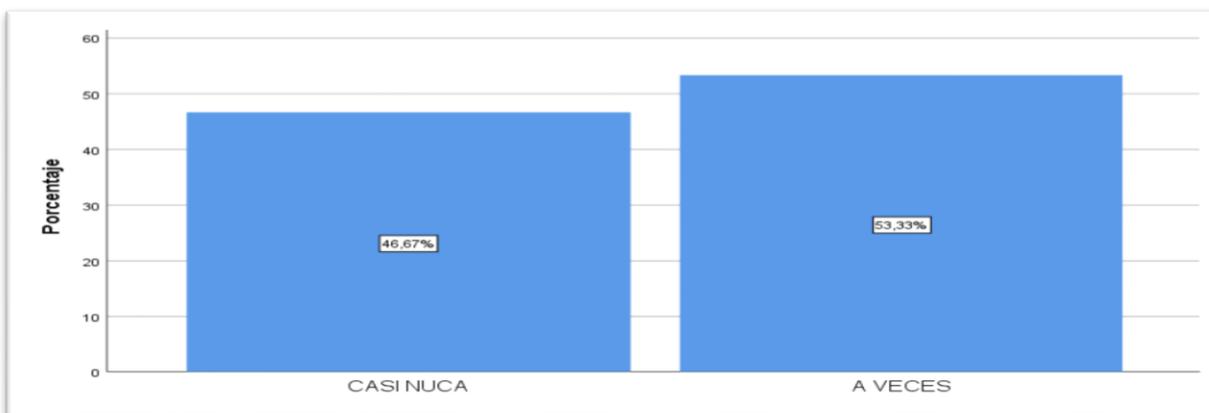


Figura 18: Principios de Contabilidad, Políticas Contables

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 22 se puede observar que el 53.33% de los encuestados afirma que a veces considera que la información contable y financiera esta realizado bajo los principios de contabilidad; a diferencia de un 46,67% que afirma que casi nunca. La representación se puede apreciar en la Figura 18.

Ítem 18: ¿Considera usted que la información financiera son presentados correctamente y oportunamente a gerencia?

Tabla 23

Información Financiera, Políticas Contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	4	26,7%	26,7	26,7
	Siempre	11	73,3%	73,3	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

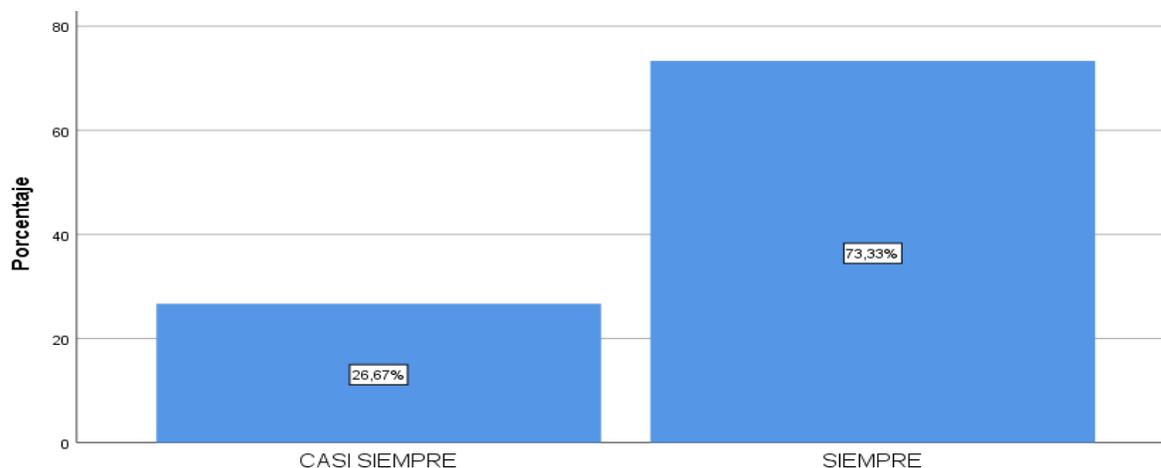


Figura 19: Información Financiera, Políticas Contables

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 23 se puede observar que el 73.33% de los encuestados afirma que siempre considera que la información financiera es presentada correctamente y oportunamente a gerencia; a diferencia de un 26,67% que afirma que casi siempre. La representación se puede apreciar en la Figura 19.

Ítem 19: ¿Considera Ud. que los estados financieros que se proporciona a gerencia presenta información razonable y fiable de los resultados de la empresa?

Tabla 24

Razonabilidad, Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	1	6,7%	6,7	6,7
	Casi Siempre	4	26,7%	26,7	33,3
	Siempre	10	66,7%	66,7	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26



Figura 20: Razonabilidad, Estados Financieros

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 24 se puede observar que el 66.67% de los encuestados afirma que siempre considera que los estados financieros que se proporciona a gerencia presenta información razonable y fiables de los resultados de la empresa; a diferencia de un 26,67% que afirma casi siempre y 6.67% opina a veces. La representación se puede apreciar en la Figura 20.

Ítem 20: ¿Considera Usted que los estados financieros son reportes indispensable para la toma de decisiones de los usuarios internos y externos interesados en conocer el estado de la empresa?

Tabla 25

Usuarios Internos y Externos, Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	5	33,3%	33,3	33,3
	A Veces	8	53,3%	53,3	86,7
	Casi Siempre	2	13,3%	13,3	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

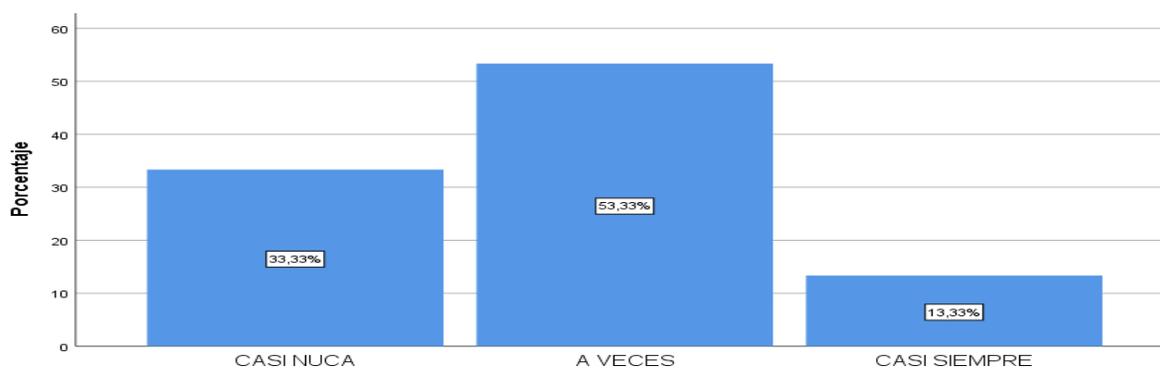


Figura 21: Usuarios Internos y Externos, Estados Financieros

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 25 se puede observar que el 13.33% de los encuestados afirma que casi siempre los estados financieros son reportes indispensables para la toma de decisiones de los usuarios internos y externos interesados en conocer el estado de la empresa; a diferencia de un 53,33% que afirma que a veces y 33.33% opina casi nunca. La representación se puede apreciar en la Figura 21

Ítem 21: ¿Considera Ud. que la dirección es la autoridad de evaluar el control interno en la empresa?

Tabla 26

Dirección, Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	A Veces	4	26,7	26,7	33,3
	Casi Siempre	9	60,0	60,0	93,3
	Siempre	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

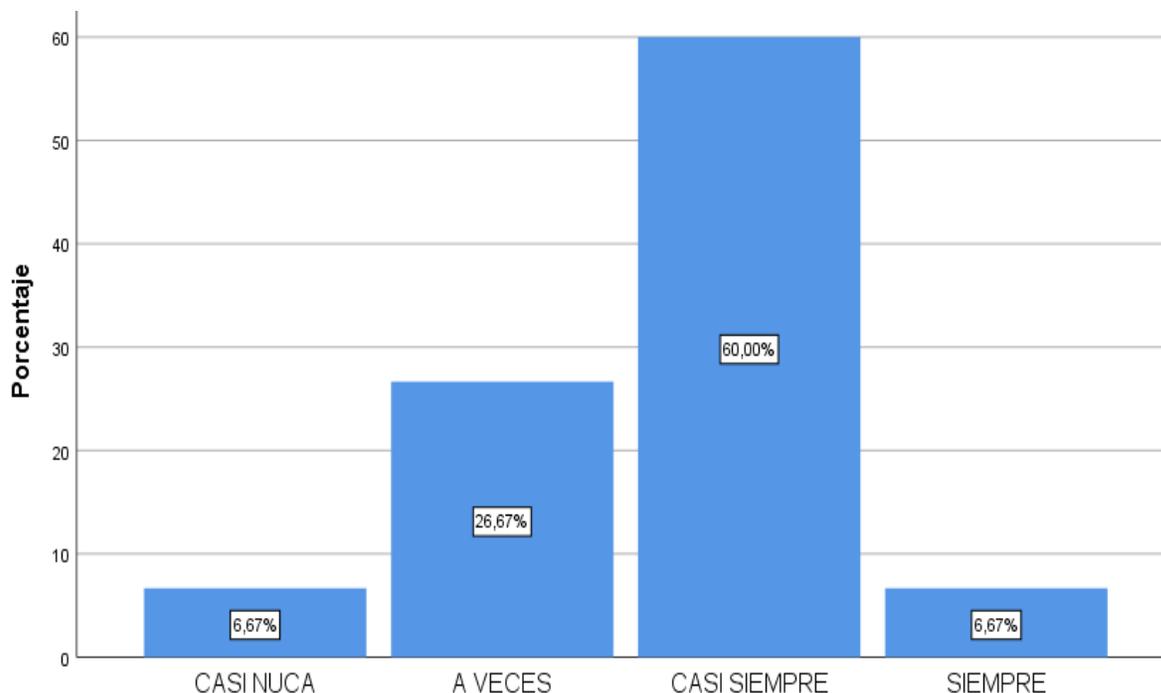


Figura 22: Dirección, Estados Financieros

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 26 se puede observar que el 6.67% de los encuestados afirma que siempre considera que la dirección es la autoridad de evaluar el control interno en la empresa; así mismo el 60,00% indica casi siempre a diferencia de un 26,67% que afirma que a veces y 6.67% opina casi nunca. La representación se puede apreciar en la Figura 22.

Ítem 22: ¿Cree, Ud. que la falta de comunicación, capacitación y compromiso del personal a cargo de la contabilidad debilite la gestión contable en la empresa?

Tabla 27

Compromiso, toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	9	60,0%	60,0	60,0
	Casi Siempre	6	40,0%	40,0	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26



Figura 23: Compromiso, toma de decisiones

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 27 se puede observar que el 40.00% de los encuestados afirman que casi siempre cree que la falta de comunicación, capacitación y compromiso del personal a cargo de la contabilidad debilite la gestión contable en la empresa; a diferencia de un 60,00% que afirma que a veces. La representación se puede apreciar en la Figura 23.

Ítem 23: ¿Existen medidas estratégicas en el área contable que aseguren el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa?

Tabla 28

Estrategias, Toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	5	33,3%	33,3	33,3
	A Veces	9	60,0%	60,0	93,3
	Casi Siempre	1	6,7%	6,7	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

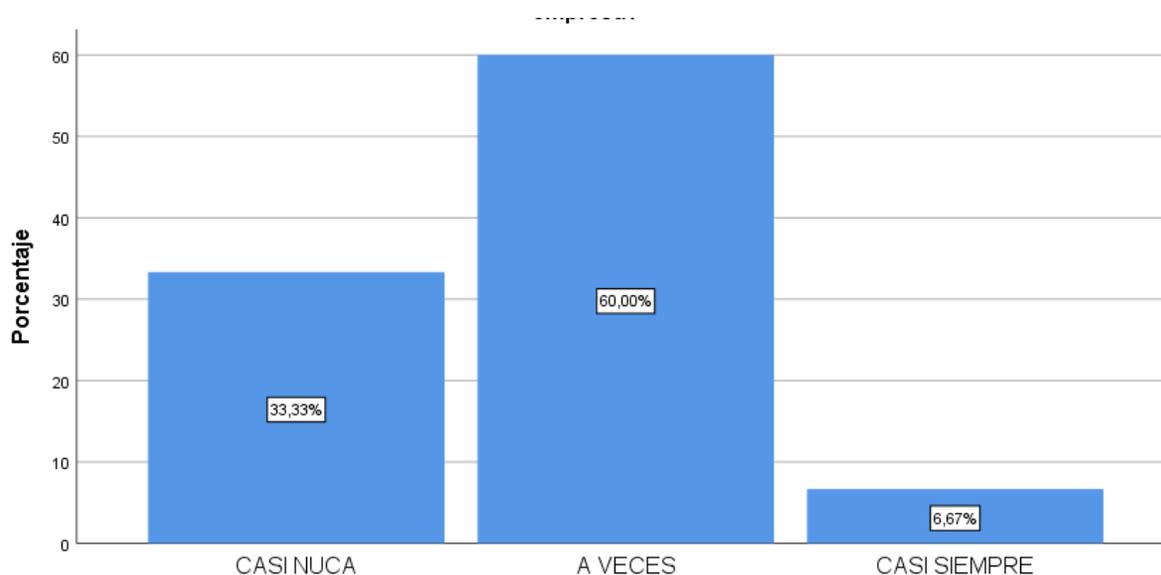


Figura 24. Estrategias, Toma de decisiones

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 28 se puede observar que el 6.67% de los encuestados afirma que casi siempre existen medidas estratégicas en el área contable que aseguren el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa; a diferencia de un 60,00% que a veces y 33.33% opina casi nunca. La representación se puede apreciar en la Figura 24

Ítem 24: ¿Considera Ud. que la buena gestión garantiza la estabilidad y crecimiento de la empresa?

Tabla 29

Gestión, toma de decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Siempre	5	33,3%	33,3	33,3
	Siempre	10	66,7%	66,7	100,0
	Total	15	100,0%	100,0	

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

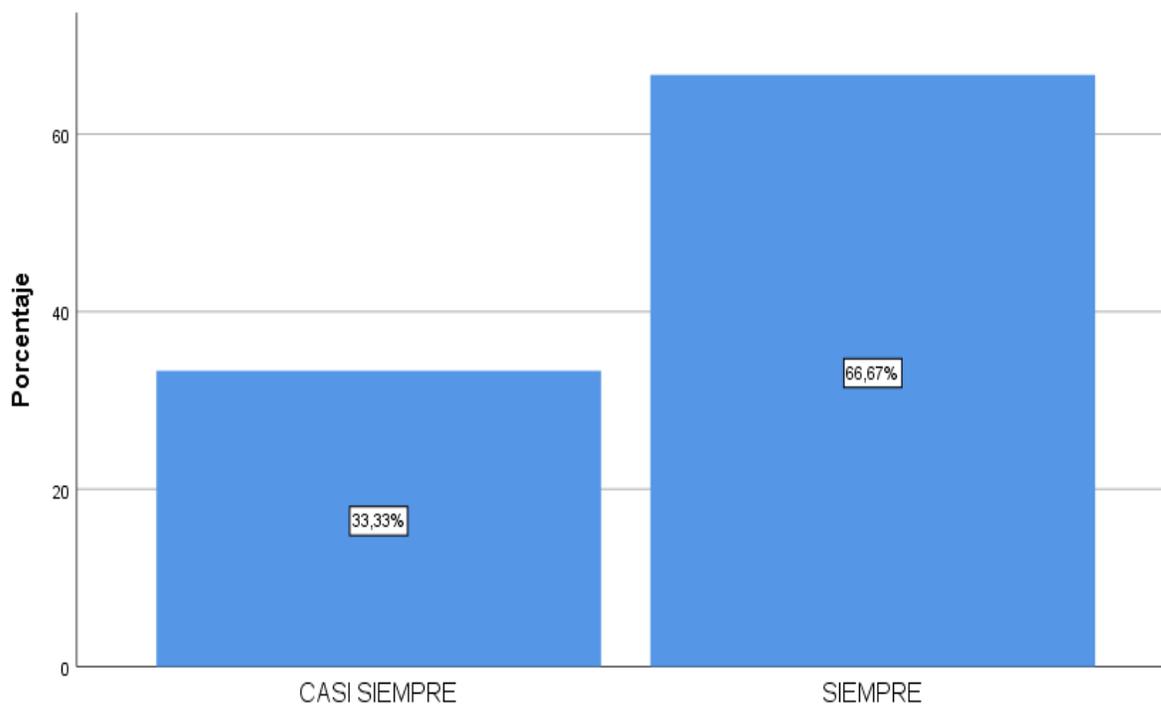


Figura 25: Gestión, toma de decisiones

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación: En la precedente tabla 29 se puede observar que el 66.67% de los encuestados afirma que siempre la buena gestión garantiza la estabilidad y crecimiento de la empresa; a diferencia de un 33,33% que afirma que casi siempre. La representación se puede apreciar en la Figura 25.

4.1.2 Estadística Inferencial

Prueba de Normalidad

Tabla 30

Prueba de Normalidad

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL	,222	15	,046	,900	15	,095
INTERNO						
GESTIÓN	,204	15	,094	,918	15	,180
CONTABLE						

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Comentario:

Se empleará Shapiro –Wilk, dado que la cantidad encuestada es menor a 50 personas.

En la tabla nos muestra dos tipos estadísticos, el método que está utilizando es de Shapiro-Wilk , ya que la muestra de esta investigación es de 15 personas, se aplicara la prueba de normalidad,

con la finalidad de determinar si tienen una distribución paramétrica se aplicará la correlación de Pearson y si fuera no paramétrica, se aplicará la prueba de Rho Sperman,,

Se puede observar que el nivel de significancia es (>0.05) ,0,095 y 0,180 de las dos variables por lo tanto la distribución es normal entonces utilizamos estadística paramétrica con la prueba estadística de Pearson

4.1.3 Prueba de Hipótesis

Tabla 31

Interpretación de valores de los coeficientes de Pearson

ESCALA	CATEGORÍA	
$r = 1$	Correlación perfecta	CORRELACIÓN POSITIVA
$0,81 \leq r \leq 0,99$	Correlación muy alta	
$0,70 \leq r \leq 0,80$	Correlación alta	
$0,41 \leq r \leq 0,69$	Correlación moderada	
$0,21 \leq r \leq 0,40$	Correlación baja	
$0,01 \leq r \leq 0,20$	Correlación muy baja	
$r = 0$	No hay correlación	
ESCALA	CATEGORÍA	
$r = 0$	Correlación perfecta	CORRELACIÓN NEGATIVA
$-0,01 \leq r \leq -0,20$	Correlación muy alta	
$-0,21 \leq r \leq 0,40$	Correlación alta	
$-0,41 \leq r \leq -0,69$	Correlación moderada	
$-0,70 \leq r \leq -0,80$	Correlación baja	

$-0,81 \leq r \leq -0,99$	Correlación muy baja	
$r = -1$	No hay correlación	

Fuente: Valderrama (2018).

Prueba Hipótesis General

El control interno incide de manera significativa en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Hipótesis nula (H₀)

El control interno NO incide de manera significativa en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Hipótesis alterna (H₁)

El control interno SI incide de manera significativa en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Criterio: Regla de determinación

P valor > 0.05: se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

P valor < 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

A continuación, se presenta la tabla de correlación de Pearson para la hipótesis general:

Tabla 32*Correlación de Pearson para la hipótesis general*

		CONTROL INTERNO	GESTIÓN CONTABLE
CONTROL	Correlación de Pearson	1	,858**
INTERNO	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
GESTIÓN	Correlación de Pearson	,858**	1
CONTABLE	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación:

En la tabla 32 se puede apreciar un coeficiente de correlación de Pearson de 0,858, esto nos dice que tiene una correlación positiva alta, además en la tabla ya mencionada se observa que el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,000; y al ser menor que 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, El control interno SI incide de manera significativa en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Prueba de hipótesis específica 1.

El ambiente de control incide directamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Hipótesis nula (Ho)

El ambiente de control NO incide directamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Hipótesis alterna (H1)

El ambiente de control SI incide directamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Criterio: Regla de determinación

P valor > 0.05: se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

P valor < 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Tabla 33

Correlación de Pearson para la hipótesis específica 1

			AMBIETE DE CONTROL	GESTIÓN CONTABLE
AMBIETE	DE	Correlación de Pearson	1	,719**
		Sig. (bilateral)		,002
		N	15	15
GESTIÓN		Correlación de Pearson	,719**	1
		Sig. (bilateral)	,002	
		N	15	15

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación:

En la tabla 33 se puede apreciar un coeficiente de correlación de Pearson de 0,719; esto quiere decir, que tiene una correlación positiva alta, además en la tabla ya mencionada se observa que el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,002; y al ser menor que 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, El ambiente de control SI incide directamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Prueba de hipótesis específica 2.

La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el salvador, Año 2020.

Hipótesis nula (Ho)

La evaluación de riesgos NO incide significativamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el salvador, Año 2020.

Hipótesis alterna (H1)

La evaluación de riesgos SI incide significativamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el salvador, Año 2020.

Criterio: Regla de determinación

P valor > 0.05 : se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

P valor < 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Tabla 34*Correlación de Pearson para la hipótesis específica 2*

		EVALUACIÓN DE RIESGOS		GESTIÓN CONTABLE	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Correlación de Pearson	1		,720**	
	Sig. (bilateral)			,002	
	N	15		15	
GESTIÓN CONTABLE	Correlación de Pearson	,720**		1	
	Sig. (bilateral)	,002			
	N	15		15	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación:

En la tabla 34 se puede apreciar un coeficiente de correlación de Pearson de 0,720; esto quiere decir, que tiene una correlación positiva moderada, además en la tabla ya mencionada se observa que el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,002; y al ser menor que 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, La evaluación de riesgos SI incide significativamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el salvador, Año 2020.

Prueba de Hipótesis específica 3

Las actividades de control inciden directamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Hipótesis nula (Ho)

Las actividades de control NO inciden directamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Hipótesis alterna (H1)

Las actividades de control SI inciden directamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Criterio: Regla de determinación

P valor > 0.05: se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

P valor < 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Tabla 35

Correlación de Pearson para la hipótesis específica 3

		ACTIVIDAD DE CONTROL	GESTIÓN CONTABLE
ACTIVIDAD DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	,418
	Sig. (bilateral)		,121
	N	15	15
GESTIÓN CONTABLE	Correlación de Pearson	,418	1
	Sig. (bilateral)	,121	
	N	15	15

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación:

En la tabla 35 se puede apreciar un coeficiente de correlación de Pearson de 0,418; esto quiere decir, que tiene una correlación positiva moderada, además en la tabla ya mencionada se observa que el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,121; y al ser mayor que 0,05, se rechaza la hipótesis Alternativa y se acepta la hipótesis Nula. Es decir, Las actividades de control NO inciden directamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Prueba de Hipótesis específica 4

La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Hipótesis nula (H₀)

La supervisión y monitoreo NO incide positivamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Hipótesis alterna (H₁)

La supervisión y monitoreo SI incide positivamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

Criterio: Regla de determinación

P valor > 0.05: se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

P valor < 0.05 se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Tabla 36*Correlación de Pearson para la hipótesis específica 4*

		SUPERVISIÓN Y GESTIÓN	
		MONITOREO	CONTABLE
SUPERVISIÓN	Y	Correlación de	1
MONITOREO		Pearson	,754**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	15
GESTIÓN		Correlación de	,754**
CONTABLE		Pearson	1
		Sig. (bilateral)	,001
		N	15

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, datos obtenidos del sistema SSPS V.26

Interpretación:

En la tabla 36 se puede apreciar un coeficiente de correlación de Pearson de 0,754; lo cual según Hernández et al (2014), evidencia una correlación positiva moderada, además en la tabla ya mencionada se observa que el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,001; y al ser menor que 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, La supervisión y monitoreo SI incide positivamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.

4.2. Discusión

Se ha podido Determinar El control interno incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020, se puede apreciar un coeficiente de correlación de Pearson de 0,858; lo cual evidencia una correlación positiva alta, además se observa que el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,000; y al ser menor que 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, El control interno incide de manera significativa en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020, en tal sentido la aplicación adecuada de control Interno en relación a la gestión contable optimiza los proceso de administración de los recursos ,por el cual contribuye en lograr mayor eficacia y eficiencia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento de la normas establecidas por la organización .Este resultado Concuerta con **Chacchi (2020)**, quien señala que el control interno mejora las oportunidades de la empresa, ya que, gracias a la comprensión y aplicación correcta de los componentes del control interno, mejora las políticas internas y la ética de los trabajadores, asimismo el control interno mejora los mecanismos de identificación de riesgo para afrontar posibles problemas en el futuro, de esta manera evitar fraudes y tomar decisiones adecuadas que fortalezcan la empresa

En lo que respecta al Ambiente de Control, se evidencia una correlación positiva alta de acuerdo a la correlación de Pearson de 0,719, además se observa que el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,002, lo cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Es decir, El ambiente de control incide directamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020, es decir que la adecuada aplicación de los valores éticos en las actividades de gestión contable, mejora la imagen

empresarial, incrementa la motivación de trabajo y minimiza los riesgos financieros que puedan afectar el patrimonio de la empresa. Lo cual concuerda con el resultado hallado por **Córdova (2020)**, en su trabajo de investigación se evidenciaron que los colaboradores de la empresa Compact Maquinarias ,se percató que en mayor porcentaje los colaboradores de la empresa desconocen el código de observancia de ética por lo que es obligatorio que se realicen de manera mensual charlas de sensibilización de ética e integridad en el manejo de control interno dentro de la empresa, asimismo confirmó que no existe el uso de indicadores que midan el desempeño del logro de sus objetivos, metas y resultados, por ende la empresa no está haciendo uso del SCI para la toma de decisiones.

En lo que respecta de la evaluación de riesgos, de correlación de Pearson de 0,720; se evidencia una correlación positiva moderada, además se observa que el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,002; y al ser menor que 0,05 se acepta la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula; Es decir, La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el salvador, Año 2020, es decir proporciona una visión general a lo específico , esto permite realizar el análisis de riesgos que puedan afectar la rentabilidad de la empresa, para tomar acciones necesarias de corrección en cuanto el sistema de información contable con el fin de proporcionar información confiable y oportunos. Estos resultados coinciden con **Melo & Uribe (2017)**, en su tesis propuesta de procedimiento de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.C. señala que la entidad no cuenta de una metodología para la identificación de riesgos internos y externos, el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

En cuanto la Actividad de Control en relación a la gestión contable , se evidencia una correlación positiva moderada de acuerdo la correlación de Pearson de 0,418 ,además se observa el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,121, y al ser mayor a 0,05 se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna .Es decir, que las actividades de control no incide directamente en la gestión contable dado que la actividad de control están orientados a minimizar los riesgos que pueden dificultar la realización de los objetivos, por la tanto no afecta en su totalidad en la gestión contable .Estos resultados son comparados con **López(2019)**, en su tesis titulada Análisis de la incidencia de un sistema de control interno para el desarrollo empresarial de “Constructora Lopez” en el ecuador provincia del cañar ciudad de la troncal año 2018, quien en su conclusión señala que la empresa ha desarrollado sus actividades a través del tiempo siendo afectada por falta de control y manejo empíricamente por la administración afecta la información financiera sea transparente y confiable para la toma de decisiones.

En referencia a la Supervisión y monitoreo, se evidencia una correlación positiva moderada, de correlación de Pearson de 0,754; además se observa que el valor p - valor calculado (Sig.) es de 0,001; y al ser menor que 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020, esto quiere decir la constante supervision y monitoreo a las actividades de gestion contables ayuda a mejorar el cumplimiento oportuno de recabar informacion financiero que es de gran utilidad para la toma de decisiones adecuada y medidas que permitan la consecucion de objetivos de la empresa.Estos resultados guarda relacion con **Alema(2019)**, lo cual señala que la empresa no realiza la supervisión y monitoreo del registro de información de manera permanente en el área de facturación. El resultado de la entrevista nos muestra que hay una seria deficiencia

con el proceso de recaudación de información puesto que no hay una debida comunicación entre el área de facturación con el jefe de operaciones y presupuesto donde no brindan las fechas exactas de culminados los servicios.

Conclusiones:

1. Se concluye que el control interno incide de manera significativa en la gestión Contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito de Villa el Salvador, año 2020, la cual proporciona la aplicación de controles en los procesos de actividades empresariales, que permita una efectiva consecución de objetivos.
2. Se concluye que el Ambiente de control incide directamente en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito de Villa el Salvador, año 2020, la cual busca afianzar el compromiso de velar por los intereses económicos de la empresa, es de decir que los colaboradores desempeñen su labor profesional de manera ético, para mejorar el cumplimiento de objetivos y políticas internas de la empresa.
3. Se concluye que la Evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito de Villa el Salvador, año 2020, este factor es importante evaluar ya que existe la posibilidad de que un riesgo pueda ocasionar daños en cuanto al entorno de sus operaciones de la empresa
4. Se concluye que Las actividades de control no incide directamente en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020, ya que se ha evidenciado que el personal a cargo de contabilidad no ha aplicado adecuadamente las políticas y normas contables de las operaciones de actividades de la empresa, razón por la cual dicha empresa no ha logrado el crecimiento económico.
5. Se concluye que La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020, en la cual se determinó la poca supervisión a las actividades que ejerce el responsable del área de contabilidad.

Recomendaciones:

1. En la empresa de Servicios de Alquiler de maquinarias pesadas, se recomienda la Implementación de un área de control interno, quien evaluara el comportamiento organizacional de todas las áreas, además de disponer acciones de mejora que faciliten oportunamente la entrega de informaciones de documentos para su registro contable.
2. Se recomienda a gerencia que realice actividades de integración entre los trabajadores, lo cual permite una comunicación efectiva, y un clima laboral armonioso, puesto que mejora la productividad laboral del trabajador, además de difundir el manual de organización de funciones hacia los trabajadores para que tenga conocimiento de los objetivos, metas y normativas internas impuesta por la empresa.
3. Se recomienda a la empresa, contar con un personal capacitado para que evalúe los riesgos que pudieran afectar directamente a las actividades empresariales, con el fin de reducir un sobrecoste o gasto relacionados a la actividad comercial.
4. Se recomienda realizar capacitación y actualización de temas contables, tributarios y de gestión al encargado del área contables y a sus asistentes con el fin mejorar el adecuado registro y los procesos contables, que contribuye en procesar los estados financieros oportunos.
5. Se recomienda al Jefe inmediato de Contabilidad, supervisar constantemente las actividades que realiza el asistente contable, asegurar el cumplimiento del documento normativo implementadas en el manual de organizaciones y funciones, además de proponer a gerencia actualizar el MOF que indique fechas de recepción de documentos y otras actividades de mejora con el fin de recopilar la información oportuna que sirve como base para la toma de decisiones a la alta Jerarquía.

Aporte Académico

La presente investigación está orientada a la Empresa de Servicios de Alquiler de Maquinarias Pesadas, distrito de Villa el Salvador, año 2020, donde se quiere lograr una mejor gestión contable, teniendo un fortalecido sistema control interno para lograr la eficacia y eficiencia de los procesos, puesto que es una herramienta fundamental que permite lograr los mejores resultados económicos.

Para ello, es recomendable instalar un sistema contable que sea amigable y que esté acorde de la actividad como la empresa se dedica al rubro de alquiler de maquinarias se puede llevar un mayor control en cuanto los gastos, costo y otros, por ejemplo el más comercial es el sistema Concar ,es una herramienta contable que las empresas utilizan hoy en día para el registro y análisis de las operaciones de actividades con el fin de obtener la información oportuna de los resultados económicos de la empresa de un período determinado.

En tal sentido, como herramienta, recomendamos utilizar el siguiente modelo de control interno para el área de contabilidad de la Empresa de Servicios de Alquiler de Maquinarias Pesadas, distrito de Villa el Salvador, año 2020, en sus actividades

EMPRESA DE SERVICIOS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS PESADAS, DISTRITO DE VILLA EL SALVADOR, AÑO 2020								
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
EMPRESA:		EMPRESA DE SERVICIOS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS PESADAS						
NATURALEZA:		AUDITORIA INTERNA						
SUBCOMPONENTES:		SUPERVISION Y MONITOREO						
OBJETIVO:		IDENTIFICACION DE PROCESOS DE CONTROL						
AÑO:		2020						
N°	CONCEPTO	DIRECTIVO			OPERATIVOS			OBS.
		SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	
1	¿Se han determinado responsables para determinar y hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones Correctivas?							
2	¿Existe supervisión para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos							
3	¿Se realizan revisiones periódicas que examinen y verifiquen en tiempo real los resultados de la aplicación de acciones?							
4	¿Existe integración de la información entre el departamento contable con los otros departamentos?							
5	¿La gerencia acepta propuestas del personal para el mejoramiento en las actividades del área contable?							
6	¿Se realizan comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en cada etapa?							
7	¿Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos?							
8	¿Se verifica y compara los resultados económicos y del servicio prestado periódicamente?							
9	¿Se realiza la respectiva verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias?							
10	¿Se entrega información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras?							
Dirección: Área de Control Interno								

Con la presente investigación se busca aportar en cuanto la confiabilidad y razonabilidad de la prestación a los Estados Financieros sean oportunos para una adecuada toma de decisiones con el fin de contribuir positivamente en la rentabilidad de la empresa.

Referencias

- Academia de Contabilidad Financiera. (2014). *Antología para curso de fundamentos de Contabilidad*. Poza Rica-Tuxpan.
- Alarcon, J.(2017) *Modelo de mejora continua basado en procesos y su impacto en la calidad de servicios que perciben los clientes de la empresa de Servicios Servifreno de la Ciudad de Quito-Ecuador*. Tesis posgrado. Universidad Nacional Mayor de San Marcos , Lima-Peru.
- Aleman, M.(2017) *Caracterización del control interno en el área de facturación de las empresas del sector construcción del Perú. caso: empresa “Inexport Servis sociedad anónima cerrada del distrito de Marcavelica y propuesta de mejora, 2017*.Tesis pregrado. Universidad los Angeles de Chimbote Sullana, Sullana.
- Alejandro Donoso Sánchez, 13 de septiembre, 2017. *Libros contables*. Economipedia.com
- Alvarez, A. (2020). Clasificación de las Investigaciones. *Universidad de Lima*, 3.
- Amat, J., & Campa, F. (2017). Máster en contabilidad. Barcelona, España: Profit Editorial. Obtenido de <http://www.marcialpons.es/libros/master-en-contabilidad/9788416904846/>
- Apaza, M. (2015). Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría Conforme a las NIIF.Perú: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- Armas, E.(2017) *Modelo de un control interno al area financiera ,fundamentado en el modelo COSO III ,a la Empresa Gabrim dedicada al alquiler de grupos electrogenos*.Tesis pregrado. Universidad Central de Ecuador, QuitoDM.
- Barquero, M. (2013). Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica (1° ed.) Barcelona. España: Profit Editorial.
- Betancur, H. D. (2017). Elementos reflexivos para un análisis sistémico-constructivista de la noción “sistema contable”. *Revista Visión Contable*, (15), 10–33.
<https://doi.org/10.24142/rvc.n15a1>

Cansino, M. (2 de Mayo de 2019). Definicion de politicas contables. *Cuida tu dinero*, Parr.1.

Castro,J (2021) *Incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020*.Tesis pregrado. Universidad Peruana de las Américas. Recuperado de:
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1394/CASTRO%20ALBERCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cervantes, I., Grandez, B., & Yachi, S.(2017). *Sistema de Informacion Contable en tiempo real*. Universidad Seminario Evangelico de Lima, Lima.

Coello España, A.(2017). *Propuesta de mejorar los procedimientos del registro de ingresos y egresos de efectivo para la microempresa "Exclusividades Dayanara"*.Tesis pregrado. Tecnologico Bolivariano de Tecnologia, Guayaquil, Ecuador.

Contraloría General de la Republica (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Publicado por Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH Contraloría General de la República de Costa Rica (2015) Control Interno.

Cordova, L.(2020).*Análisis de los factores del sistema de control interno en la empresa constructora Compact Maquinarias SAC. Piura, 2019*.Tesis pregrado. Universidad Cesar Vallejo, Piura.

Córdova, V. (2017).*Políticas contables y la gestión financiera en el sector de transporte de carga*.Tesis pregrado. Universidad Tecnica de Ambato, Ambato, Ecuador.

COSO. (2013). Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Recuperado de: http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Chacchi, G. *El financiamiento,rentabilidad y control Interno en la Micro y Pequeña Empresa del sector de servicio de alquiler de Maquinarias en el distrito de Ayacucho, 2019*.Tesis pregrado. Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Ayacucho.

Chambergó. (2018). Costos ABC presupuesto empresarial y estrategias Gerenciales. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

Chinchay, J. *Propuesta de mejora de los factores del control Interno en la Empresa EDG Mackenzie Constratistas Generales S.A.C., Piura, 2019.* Tesis pregrado. Universidad Católica Angeles de Chimbote, Piura.

Donoso, A. (13 de Setiembre de 2017). Definición de Libros Contables. *Economipedia.com*.

Duran, M. (2019). *La gestión contable y los procesos de control interno en la oficina de contabilidad de la organización no gubernamental centro de estudios y promoción del desarrollo (ONG desco) Huancavelica - año 2015.* Tesis pregrado. Universidad Nacional de Huancavelica, Huancavelica.

Economíasimple. (29 de octubre de 2018). Economíasimple. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/asiento-contable>

Encala, V., Ruíz, S., & Encarnación, O. (2018). La Contabilidad financiera una disciplina maestra como fuente de información de las actividades económicas y cambio social sostenible. Guayas: Ecorfan. Obtenido de <https://www.ecorfan.org/libros/La%20contabilidad%20financiera%20una%20disciplina%20maestra.pdf>

Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales analisis de Informe COSO I, II y III.* Bogota: ECOE Ediciones.

Ferreiro, M. (2015). *Gestión Contable, Fiscal y laboral en pequeños negocios o microempresas.* Vigo, España: Ideas propias.

La gestión contable (2020). Gestion.Org. *La gestión Contable.*

Gonzales, R. (16 de septiembre, 2018). *Qualpro Consulting s.c. Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.* Share.URL: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>.

Guajardo y Andrade (2014). *Contabilidad Financiera*. (5°ed.). México. Editorial Mc Graw Hill. Interamericana

Hernandez,O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial,Actualidad Contable Faces,19(33),15-41.*

Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación*. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p.

Hernandez, S. R. (2014). *Metodologia de la Investigacion* (Sexta Edicion ed.). Mexico.

IFAC. Global Survey on Risk Management and Internal Control IFAC, (2016). Recuperado de <https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>

Limitaciones de Control Interno. (9 de Abril de 2015). *Actualicese.com*. Obtenido de <https://actualicese.com/limitaciones-del-control-interno/>

Loayza, R.(Setiembre de 2019). “NIC 1 presentación de los EE.FF. y su relación en la rentabilidad financiera de la empresa Decor JHC S.A.C. del distrito de San Juan de Miraflores – 2018.”. Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/840/1/Loayza%20Abal%2c%20Roxana.pdf>

Lopez, G.(2019) *Analisis de la Incidencia de un Sistema de Control Interno para el desarrollo empresarial de Constructora Lopez en el Ecuador provincia del Cañar ciudad de la Troncal Año 2018*.Tesis pregrado. Universidad Estatal de Milagro-UNEMI, Ecuador.

Maldonado, J. (2018). *Metodologia de la Investigacion social:Paradigmas:Cuantitativo Sociocritico,Cualitativo,Complementario* (de la U ed.). Bogota, Colombia.

- Mantilla, S. (2013). Auditoría del Control Interno. Colombia: Editorial ECOE Ediciones.
- Meléndez J. (2015) *Compilado de control interno*. (1° ed.) Chimbote. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Matos,E.&Rodriguez,N.(2021) *Control Interno y Rentabilidad en las Empresa Inversiones Anticona Ruiz S.A.C.-Lima 2018*.Tesis Pregrado. Universidad Peruana de las Americas.
- Medina, G.(2019) *El Sistema de Control Interno de Area de creditos y cobranzas y su incidencia en el Estado de Situacion Financiera y Estados de Resultados de la empresa Importadora de Calzado Luna S.A.C..Lurin,Lima Año 2018*.Tesis pregrado. Universidad Ricardo Palma, Lima.
- Melendez, J. (2016). *Control Interno* .Universidad Catolica los Angeles Chimbote. Obtenido de (<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1> ed.).
- Melo, P. & Uribe, M.(2017) *Propuesta de procedmientos de Control Interno Contable para la empresa Sajoma S.A.C.Año 2017*.Tesis pregrado. Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali.
- Montoya, D.(2016). *Relacion entre el Clima Organizacional y la Evaluacion del desempeño del personal en una empresa de Servicios Turisticos:Caso PTS Peru 2015*.Tesis posgrado. Pontificia Universidad Catolica del Peru.
- Mora, J.(2018).*Analisis de Riesgos en el area de produccion de la empresa Milanplastic S.A*.Tesis pregrado. Universidad de Guayaquil, Guayaquil.

- Mora, Y. (2017). *Los Sistemas de Información Contable y su relación con las herramientas Tecnológicas*. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano, Bogotá D.C.
- Moreno, A. (2017) *El control interno y la guía para la implementación del sistema de control interno*, Tingo María Perú: amarilis indiana editores.
- Nacimba, D. (2017) *Propuesta de procedimientos de Control Interno Administrativos y Financieros Aplicada a la Empresa 32K Producciones Ubicada en el distrito Metropolitano de Quito [Tesis pregrado]*. Universidad Central de Ecuador.
- Ochoa, V., Looor, C., Lucas, K., & Coronel, A. (2017). *La Gestión Contable y su Influencia en la sustentabilidad del Sector Turístico Hotelero y Gastronómico*. Congreso Internacional Ciencia y Tecnología, 320.
- Ortiz, R. (2016) *La Gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: Empresa Loupit S.A.* Tesis de licenciatura. Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador. obtenido de (<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/T-ULVR-1221.pdf>).
- Purushothaman, D., & Kessler, K. (2014). *Oracle® Fusion Middleware - User's Guide for Oracle Identity Analytics*. EEUU.
- Ramirez, K. (2017) *La administración por objetivos y su relación con la productividad en la empresa Clariant SA, Callao, año 2017*. Tesis pregrado. Universidad Cesar Vallejo, Lima-Peru.
- Rey, J. (2018). *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid, España : Paraninfo S.A 3era Edición.
- Rimay, M. (2019) *Gestión Contable en la empresa de Servicios American Door Peru S.A.C. Lima 2019*. Tesis pregrado. Universidad Norbert Wiener.
- Ríos, F. (2015), "Alineamiento estratégico: Ajustes en la estructura Organizacional y diseño de

mapa de procesos en una ONG Orientada a salud”. Para obtener el grado de Licenciado en Ingeniería Industrial-Pontificia Universidad Católica del Perú Facultad de Ciencias E Ingeniería

Sanchez, H., Reyes, C., & Mejia, K. (2018). *Manual de Terminos en Investigacion Cientifica, Tecnologica y Humanistica*. Lima: Universidad Ricardo Palma.

Sanchez, S., & Granados, A.(2019) *La innovacion y Tecnologia como estrategias en las empresas del Sector Comercio del distrito de Santa Marta*.Tesis pregrado.. Universidad Cooperativa de Colombia , Santa Marta.

Solarte, F., Enríquez, E., & Benavides, M. (2015). Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados. Revista Tecnológica ESPOL- RTE, 28(5), 492-507. Obtenido de <http://learningobjects2006.espol.edu.ec/index.php/tecnologica/article/view/456/321>

Sordo, A., I. (31 de agosto 2021) hubspot - Recolección de datos métodos, técnicas e instrumentos [mensaje de un blog] recuperado de <https://blog.hubspot.es/marketing/recoleccion-de-datos>

Sosa, L.(2015)*El Control Interno y su influencia en la Gestion Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C*.Tesis pregrado. Universidad Autonoma del Peru, Lima, Peru.

Tacillo, Y & Elvis, F. (2016) Metodología de la investigación científica. Lima, Perú. Universidad Jaime Bausate y Meza. (p. 65-70) recuperado de <http://repositorio.bausate.edu.pe/handle/bausate/36>

Tipan, J.(2017) *Procedimiento de control interno administrativo y financieros para la empresa de prestacion de servicios de construccion"Grupo Matriz" ,ubicada en la ciudad de Quito*.Tesis pregrado. Universidad Central de Ecuador, Quito.

Torres, C.(2018) *El Control Interno y su Influencia en la Gestion Contable de la Constructora*

Cosisel Group, Piura-Peru 2018. Tesis pregrado. Universidad Nacional de Piura, Piura. recuperado de: <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1921>

Ulloa, F.(2019) *Influencia de Control Interno en la Gestion Contable de la Empresa Apparel Trade S.A.C., Ubicado en el distrito de Jesus Maria-Lima, Año 2016.* Tesis pregrado. Universidad Peruana de los Andes, Lima, Peru.

Vasquez, D. (2017). *Contribucion del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turisticos.* Ibarra-Ecuador.

Vega, L., & Nieves, A.(2016) *Procedimiento para la Gestion de la Supervision y Monitoreo del Control Interno.* Universidad de Holguín “Oscar Lucero Moya”, Cuba.

Apéndices

Apéndice A: Matriz de consistencia de la investigación

Apéndice B: Matriz de Operacionalización de variables

Apéndice C: Instrumento de la investigación –Cuestionario

Apéndice D: Validación con juicio de expertos: Cuestionario para encuesta

Apéndice E: Confiabilidad de Alpha de Cronbach:

Apéndice A: Matriz de consistencia de investigación

Tema: Control Interno y su incidencia en la Gestión Contable de la EMPRESA DE SERVICIOS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS PESADAS, distrito de Villa el Salvador, año 2020.

Problema Gral.	Objetivo Gral.	Hipótesis Gral.	Variables	Definición conceptual	Definición operacional		Ítems	Metodología
					Dimensiones	Indicadores		
¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?	Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020..	El control interno incide de manera significativa en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.	Variable independiente	“Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por los directivos y el personal de la empresa, considerando los componentes específicamente del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y la supervisión y monitoreo para la custodia y protección de sus activos y patrimonio” (Meléndez, J., 2016, p.22).	Ambiente de Control	Valores éticos	1	La metodología del trabajo realizado es de investigación aplicada-descriptiva de nivel correlacional, con un enfoque cuantitativo, y un diseño no experimental y transversal debido a que no se manipularon las variables en el estudio. La técnica utilizada para las variables de control interno y gestión contable, es la encuesta y como instrumento el cuestionario que se procesa en el SSPS y programa de Excel.
						Evaluación de desempeño	2	
Estructura Organizacional	3							
Identificación	4							
Análisis de riesgos	5							
Objetivos	6							
Tecnología	7							
Actividad de Control	8							
Segregación de funciones	9							
Supervisión y Monitoreo	Verificación a las actividades	10						
	Mejora Continua	11						
Seguimiento	12							
	Registro Contable	13						
¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?	Analizar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.	La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.	Variable dependiente	La gestión contable es el procedimiento de llevar un control de todas las operaciones financieras que realizan las empresas, mediante los registros contable en base a las normas y políticas de cada entidad, siendo resumidos en los reportes de los Estados Financieros la situación económica de la empresa a un determinado tiempo, la cual facilita la información precisa a los directivos para la toma de decisiones oportunas. (Izquierdo, 2013, como se citó en Ortiz, 2016).	Políticas Contables	Asiento Contable	14	
						Libros contables	15	
¿De qué manera la actividad de control incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?	Determinar de qué manera las actividades de control incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.	La actividad de control incide directamente en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020..	Gestión Contable			Normas y reglas	16	
						Principios de Contabilidad	17	
¿De qué manera la supervisión y monitoreo incide en la gestión contable de la Empresa de Empresa Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?	Identificar de qué manera la supervisión y monitoreo incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.	La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.				información Financiera	18	
						Razonabilidad	19	
						Usuarios Internos y Externos	20	
						Dirección	21	
						Compromiso	22	
						Estrategias	23	
					Tomas de Decisiones	Gestión	24	

Apéndice B: Matriz de Operacionalización de variables

Problema Gral.	Objetivo Gral.	Hipótesis Gral.	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítem s	Ítem	Escala de Valores
¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?	Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020..	El control interno incide de manera significativa en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de máquinas pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.	Variable independiente	Ambiente de Control	Valores éticos	1	¿Considera Ud. que la gerencia muestra interés en los valores éticos de los trabajadores que desempeñan cargos de Jefatura en la empresa?	
					Evaluación de desempeño	2	¿Se realiza periódicamente la evaluación de desempeño de funciones a los trabajadores en las diferentes áreas de la empresa?	
					Estructura Organizacional	3	¿Cree Ud. que al establecer un adecuado control interno dentro de la estructura organizacional mejora la gestión en la empresa?	
				Evaluación de Riesgos	Identificación	4	¿Se realiza la identificación de riesgos internos o externos que pudieran afectar significativamente los recursos económicos de la empresa?	
					Análisis de riesgos	5	¿Se realiza técnicas de análisis de riesgo a los informes financieros elaborado por el área Contable?	
					Objetivos	6	¿Considera Ud. que se debe comunicar a las diversas áreas los objetivos establecidos por la empresa?	
				Actividad de Control	Tecnología	7	¿Considera que el impacto de la Tecnología de los sistemas de información contable optimiza los procesos de control de los recursos de la empresa?	
					Conciliaciones	8	¿Se realiza la conciliación bancaria mensualmente con los estados de cuenta recibidos de los bancos?	
					Segregación de funciones	9	¿Considera usted que las segregaciones de funciones están debidamente empleadas en las actividades que realiza las diversas áreas de la empresa?	
Problemas Específicos	Objetivos Específico	Hipótesis Específicos	Control Interno	Supervisión y Monitoreo	Verificación a las actividades	10	¿Se realiza periódicamente la verificación a las actividades desempeñada por el personal a cargo del área de contabilidad en la empresa?	(1). Nunca (2). Casi nunca (3). A veces (4). Casi siempre (5). Siempre
					Mejora Continua	11	¿Se implementa procedimientos de mejora continua que asegure el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa?	
					Seguimiento	12	¿Considera usted que el seguimiento a las actividades que realiza la administración mejore en proporcionar los documentos oportunamente al área de Contabilidad?	
¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?	Analizar de qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.	La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.	Variable dependiente	Registro Contable	Sistema Contable	13	¿Considera Usted que el sistema contable provee información oportuna para la toma de decisiones?	
					Asiento Contable	14	¿Considera Ud. que se registra correctamente los asientos contables de los movimientos económicos de la empresa?	
					Libros contables	15	¿Se encuentra impresos y debidamente legalizados los libros contables en la actualidad?	
¿De qué manera la actividad de control incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?	Determinar de qué manera las actividades de control incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.	La actividad de control incide directamente en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020..	Gestión Contable	Políticas Contables	Normas y reglas	16	¿Considera que el personal a cargo del área de Contabilidad evalúa las deficiencias en el cumplimiento de las normas, reglas y políticas contables en la empresa?	
					Principios de Contabilidad	17	¿Considera usted que la información contable y financiera esta realizado bajo los principios de contabilidad?	
				información Financiera	18	¿Considera usted que la información financiera son presentados correctamente y oportunamente a gerencia?		
¿De qué manera la supervisión y monitoreo incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020?	Identificar de qué manera la supervisión y monitoreo incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.	La supervisión y monitoreo incide positivamente en la gestión contable de la Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020.		Estados Financieros	Razonabilidad	19	¿Considera Ud. que los estados financieros que se proporciona a gerencia presenta información razonable y fiables de los resultados de la empresa?	
					Usuarios Internos y Externos	20	¿Considera Usted que los estados financieros son reportes indispensable para la toma de decisiones de los usuarios internos y externos interesados en conocer el estado de la empresa?	
				Dirección	21	¿Considera Ud. que la dirección es la autoridad de evaluar el control interno en la empresa?		
Tomas de Decisiones	Compromiso	22	¿Cree, Ud. que la falta de comunicación, capacitación y compromiso del personal a cargo de la contabilidad debilita la gestión contable en la empresa?					
	Estrategias	23	¿Existen medidas estratégicas en el área contable que aseguren el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa?					
	Gestión	24	¿Considera Ud. que la buena gestión garantiza la estabilidad y crecimiento de la empresa?					

Apéndice C: Cuestionario

Encuesta:

¿Cuál diría usted que es su nivel de opinión frente a los siguientes temas? Evalúe y marque con una (x) en la casilla numerada según su criterio y teniendo la escala detallada a continuación, se le ruega ser lo más objetivo posible. Respuesta de escala de 1 al 5, donde, 5 es Siempre; 4 es Casi nunca; 3 es A veces; 2 casi nunca; y 1 es Nunca.

Nº	ITEMS	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
1	¿Considera Ud. que la gerencia muestra interés en los valores éticos de los trabajadores que desempeñan cargos de Jefatura en la empresa?					
2	¿Se realiza periódicamente la evaluación de desempeño de funciones a los trabajadores en las diferentes áreas de la empresa?					
3	¿Cree Ud. que al establecer un adecuado control interno dentro de la estructura organizacional mejore la gestión en la empresa?					
4	¿Se realiza la identificación de riesgos internos o externos que pudieran afectar significativamente los recursos económicos de la empresa?					
5	¿Se realiza técnicas de análisis de riesgo a los informes financieros elaborado por el área Contable?					
6	¿Considera Ud. que se debe comunicar a las diversas áreas los objetivos establecidos por la empresa?					
7	¿Considera que el impacto de la Tecnología de los sistemas de información contable optimiza los procesos de control de los recursos de la empresa?					
8	¿Se realiza la conciliación bancaria mensualmente con los estados de cuenta recibidos de los bancos?					
9	¿Considera usted que las segregaciones de funciones están debidamente empleadas en las actividades que realiza las diversas áreas de la empresa?					
10	¿Se realiza periódicamente la verificación a las actividades desempeñada por el personal a cargo del área de contabilidad en la empresa?					
11	¿Se implementa procedimientos de mejora continua que asegure el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa?					
12	¿Considera usted que el seguimiento a las actividades que realiza la administración mejore en proporcionar los documentos oportunamente al área de Contabilidad?					
13	¿Considera Usted que el sistema contable provee información oportuna para la toma de decisiones?					
14	¿Considera Ud. que se registra correctamente los asientos contables de los movimientos económicos de la empresa?					
15	¿Se encuentra impresos y debidamente legalizados los libros contables en la actualidad?					
16	¿Considera que el personal a cargo del área de Contabilidad evalúa las deficiencias en el cumplimiento de las normas, reglas y políticas contables en la empresa?					
17	¿Considera usted que la información contable y financiera esta realizado bajo los principios de contabilidad?					
18	¿Considera usted que la información financiera son presentados correctamente y oportunamente a gerencia?					
19	¿Considera Ud. que los estados financieros que se proporciona a gerencia presenta información razonable y fiables de los resultados de la empresa?					
20	¿Considera Usted que los estados financieros son reportes indispensable para la toma de decisiones de los usuarios internos y externos interesados en conocer el estado de la empresa?					
21	¿Considera Ud. que la dirección es la autoridad de evaluar el control interno en la empresa?					
22	¿Cree, Ud. que la falta de comunicación, capacitación y compromiso del personal a cargo de la contabilidad debilite la gestión contable en la empresa?					
23	¿Existen medidas estratégicas en el área contable que aseguren el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa?					
24	¿Considera Ud. que la buena gestión garantiza la estabilidad y crecimiento de la empresa?					

Apéndice D: Validación con Juicio de Experto: Cuestionario Para Encuesta

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS PESADAS, DISTRITO VILLA EL SALVADOR, AÑO 2020.

BACHILLER:

JANET SICHA TARDEO

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y items				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____



Firma y Nombre del Juez experto

Apéndice D: Validación con Juicio de Experto: Cuestionario Para Encuesta

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Tema: Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable de una empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito villa el Salvador, año 2020.

Bachiller: Janet Sicha Tardeo

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
 2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite mediros observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada					X
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y items				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

El instrumento está aprobado con 44 puntos

APP

DNI 25406615

Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla

Grado del Experto: Maestro

Especialidad: Auditor Contador

Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

Apéndice D: Validación con Juicio de Experto: Cuestionario Para Encuesta

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: El Control Interno y su incidencia en la Gestión Contable de una Empresa de Servicios de Alquiler de Maquinarias Pesadas ,Distrito Villa El Salvador, Año 2020.

Bachiller: Janet Sicha Tardeo

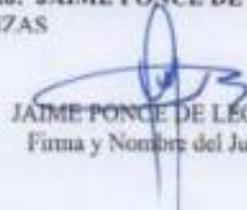
JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada					X
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					X
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

Apellidos y Nombres del juez experto: JAIME PONCE DE LEÓN MUÑOZ
Especialidad del juez experto: FINANZAS
Grado del juez experto: Magister


JAIME PONCE DE LEÓN MUÑOZ
Firma y Nombre del Juez experto

Apéndice E: Confiabilidad de Alpha de Cronbach

Encuestado	Preg. 1	Preg. 2	Preg. 3	Preg. 4	Preg. 5	Preg. 6	Preg. 7	Preg. 8	Preg. 9	Preg. 10	Preg. 11	Preg. 12	Preg. 13	Preg. 14	Preg. 15	Preg. 16	Preg. 17	Preg. 18	Preg. 19	Preg. 20	Preg. 21	Preg. 22	Preg. 23	Preg. 24	
1	4	3	5	2	2	5	5	3	3	3	2	5	4	3	5	2	2	5	5	3	3	4	3	5	86.00
2	5	3	5	2	2	5	4	2	4	2	2	5	5	3	5	2	2	5	3	2	4	4	2	5	83.00
3	5	4	5	4	3	5	5	4	4	4	3	5	5	4	5	3	3	5	5	4	5	4	3	5	102.00
4	3	2	5	2	2	4	5	2	4	3	2	4	4	3	5	3	3	4	5	3	4	3	3	4	82.00
5	5	2	5	3	2	5	4	3	4	3	2	5	5	2	5	3	2	5	4	3	4	4	2	5	87.00
6	4	3	5	3	3	5	5	3	2	3	3	5	4	3	5	3	3	5	5	3	2	3	3	5	88.00
7	4	3	5	3	3	5	5	4	3	3	3	5	4	3	5	3	3	5	5	3	3	3	3	5	91.00
8	3	2	5	2	2	5	5	3	4	3	2	4	3	2	5	2	2	5	5	2	4	3	2	4	79.00
9	4	4	4	3	3	5	4	4	4	4	3	5	4	4	4	3	3	5	4	4	4	4	3	5	94.00
10	4	2	5	3	2	5	5	2	4	2	3	5	4	2	5	3	2	5	5	2	4	3	4	4	85.00
11	3	3	5	2	2	4	5	3	4	2	2	4	3	3	5	2	2	4	5	3	4	3	2	4	79.00
12	3	3	4	3	2	5	4	3	4	3	3	5	3	3	3	3	2	5	4	3	4	3	3	5	83.00
13	4	2	5	2	3	4	5	3	3	2	2	5	4	2	5	2	3	4	5	2	3	3	2	5	80.00
14	3	3	5	2	3	5	4	2	4	2	3	5	3	3	5	2	3	5	4	2	4	3	3	5	83.00
15	3	3	5	3	3	4	5	3	3	3	2	4	3	3	5	3	3	4	5	3	3	4	3	4	84.00
$\sum x y$	57.00	42.00	73.00	39.00	37.00	71.00	70.00	44.00	54.00	42.00	37.00	71.00	58.00	43.00	72.00	39.00	38.00	71.00	69.00	42.00	55.00	51.00	41.00	70.00	1,286.00
$\sum x y \wedge 2$	225.00	124.00	357.00	107.00	95.00	339.00	330.00	136.00	200.00	124.00	95.00	339.00	232.00	129.00	350.00	105.00	100.00	339.00	323.00	124.00	209.00	177.00	117.00	330.00	110,784.00
S^2	0.37	0.28	0.08	0.24	0.16	0.13	0.14	0.30	0.24	0.28	0.16	0.13	0.34	0.25	0.19	0.16	0.16	0.13	0.24	0.28	0.32	0.16	0.21	0.14	23.08
ST^2	5.09																								
	0.81																								

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,813	24