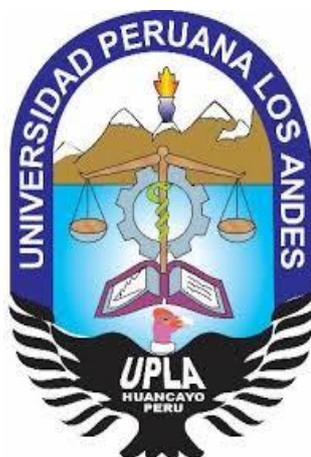


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de contabilidad y Finanzas



TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de La Empresa Transportes Y Multiservicios Pamelita S.R.L. 2020.

Para Optar	: Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Finanzas
Autor(es)	: Orihuela Palomares Luis Rodolfo : Quispe Torres Delia Nélica
Asesor	: Mg. Marticorena Cordova Maria del Pilar
Línea de Investigación Institucional	: Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Trabajo de Investigación	: Artículo Científico

Huancayo - Perú
2021

Dedicatoria

A Dios y mi familia por ser nuestro guía y fortaleza para seguir adelante y llegar hasta donde él nos permita.

Orihuela Palomares Luis Rodolfo

Quispe Torres Delia Nélica.

Agradecimientos

A Dios y nuestras familias, por brindarnos su amor y la dicha de tener a mi familia junto a nosotros.

A la Universidad Peruana Los Andes, por habernos permitido formar parte de ella, a los docentes que me brindaron conocimiento y apoyo constante.

A nuestros padres por ser el pilar más importante en mi vida por su apoyo, paciencia y comprensión incondicional.

Los autores.

Contenido

Titulo	1
Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Contenido	4
Resumen	6
Abstrac	7
Filiacion	8
Introduccion	9
CAPÍTULO III. Planteamiento del Problema	10
3.1. Planteamiento .	10
3.2. Formulacion del Problema	10
3.3. Problemas Especificos	11
3.4. Analisis del Mercado	11
3.5. Planteamiento del Objetivo General	12
3.6. Planteamiento de los Objetivos Especificos	12
3.7. Analisis Tecnico	12
3.8. Cronograma de Ejecucion de Proyecto	14
3.9. Delimitacion del Problema	15
3.10. Delimitacion Temporal	15
CAPITULO IV. METODOLOGIA	16
4.1. Metodo Especifico	17
4.1.1. Investigacion Basica	17

	5
CAPÍTULO V. ANTECEDENTES	18
5.1. Antecedentes del Estudio	18
5.2. .Antecedentes Internacionales	18
5.3. .Antecedentes Nacionales	19
CAPÍTULO VI. HIPOTESIS	21
6.1. .Formulacion de Hipotesis General	22
6.2. .Formulacion de Hipotesis Especificas	22
6.3. .Identificacion y Clasificacion de las Variables	22
CAPÍTULO VII. ANALISIS	23
7.1. .Identificacion y Clasificacion de las Variables	23
CAPÍTULO VIII. RESULTADOS	28
CAPÍTULO IX. ARGUMENTACION	27
CAPÍTULO X. CONCLUSIONES	27
CAPÍTULO XV. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	27
ANEXOS	40
Anexo 1 : Carta de Presentación	
Anexo 2 : Matriz de Consistencia	
Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables	
Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento	
Anexo 5 : Instrumento de Investigación	
Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos	

Resumen

El presente trabajo de investigación que lleva por título “El Sistema de Control Interno y la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. - 2020”, se ha desarrollado con el fin de decidir si el sistema de control interno, en la localidad de Tarma. Conforme con la investigación elaborada, el sistema de control interno es un grupo de zonas funcionales que posibilita detectar componentes de peligro en ciertas superficies y permite conseguir un objetivo de control; por consiguiente, la falta de este sistema impedirá el alcance de las metas y al no conseguir las metas emergen problemas que tienen la posibilidad de perjudicar seriamente el caso organizacional y financiera. Sin embargo, el sistema de administración contable, por intermedio de las ocupaciones y procesos perjudica a cada una de las piezas de la organización por medio del flujo de efectivo.

EL diagnóstico de la evolución de la empresa desde sus inicios denoto deficiencia en cuanto a la aplicación del control interno ya que no se realiza un planteamiento adecuado sobre el desarrollo de las actividades y funciones de la gestión contable realizadas, unas de las áreas con importancia no cuentan con un adecuado control interno. Así mismo podemos decir que el pronóstico del uso del Sistema de gestión contable nos permitió llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la misma.

El sistema de gestión contable está dirigido por un modelo básico complementado por un sistema de información bien planificado y diseñado ofreciendo de esta manera compatibilidad control flexibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio.

En cuanto a los datos que deben ser registrados, estos influyen muchísimo en el momento en que los ejecutivos tienen que tomar sus decisiones comerciales.

La metodología empleada ha sido de selección de metodologías, tanto como; encuestas de percepción, entrevistas. Este análisis se enmarca en una averiguación detallada con cambiantes cualitativas. Se puede deducir que el control interno nos permite y asegura el cumplimiento de las metas de forma eficiente, o sea que cada una de las operaciones estarán bien definidas y organizadas para el alcance de las metas de la empresa de Transportes y Multi-servicios Pamelita S.R.L.

Palabras claves: El Sistema de Control Interno y la Gestión Contable.

Abstrac

The present research work entitled "The Internal Control System and Accounting Management of the Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. - 2020", has been developed in order to decide whether the internal control system, in the town of Tarma. According to the research carried out, the internal control system is a group of functional zones that makes it possible to detect dangerous components on certain surfaces and to achieve a control objective; consequently, the lack of this system will impede the achievement of the goals and by not achieving the goals, problems emerge that have the possibility of seriously damaging the organizational and financial case. However, the accounting management system, through occupations and processes, harms each of the parts of the organization through cash flow. The diagnosis of the evolution of the company since its inception denotes a deficiency in the application of internal control since an adequate approach is not made about the development of the activities and functions of the accounting management carried out, some of the areas with importance do not have adequate internal control. Likewise, we can say that the forecast of the use of the accounting management system allowed us to keep a record and the systematic control of all financial operations carried out in it. The accounting management system is directed by a basic model complemented by a well-planned and designe information system, thus offering compatibility, control, flexibility and an acceptable costbenefit ratio. As for the data that must be recorded, these greatly influence when executives have to make their business decisions. The methodology used has been to select methodologies, as well as; perception surveys, interviews. This analysis is part of a detailed investigation with qualitative changes. It can be deduced that internal control allows us and ensures the fulfillment of the goals efficiently, that is, each of the operations will be well defined and organized to achieve the goals of the Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L.

Keywords: The Internal Control System and Accounting Management.

Filiación

Título: El Sistema de Control Interno y la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. - 2020

Autor: Orihuela Palomares Luis Rodolfo

Quispe Torres Delia Nélica.

Filiación Académica: Ex alumnos de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación, se enfoca al sector privado, El Sistema de Control Interno y la Gestión Contable, de la empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L.

El estudio es específicamente en las entidades privadas y su objetivo es determinar el control interno en el que la gestión contable permitirá alineamientos de la empresa y esta como tal contribuirá en el desarrollo de dichas entidades públicas, teniendo como indicadores como son el Control Interno y la Gestión Contable.

La finalidad de la investigación es conocer el estado actual del control y la gestión contable y las recomendaciones para su mejora.

Esta investigación presenta como objetivo principal determinar la relación que existe entre el control y la gestión contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. - 2020. Por lo tanto, se aplicó la metodología de enfoque cualitativo, su diseño es no experimental y es de nivel descriptivo – correlacional.

Orihuela Palomares Luis Rodolfo

Quispe Torres Delia Nélica.

CAPÍTULO I11

DESARROLLO

3.1. Planteamiento del Problema General

3.2. Planteamiento

El Perú se caracteriza por ser un territorio con personas emprendedoras y trabajadoras que día a día buscan crecer y liberarse del trabajo dependiente para después de esta forma conformar su propio comercio; frecuentemente las comunidades empresariales se hacen entre los parientes, amigos, compañeros de trabajo, etcétera. No obstante, la mayor parte de ellas no duran un largo tiempo en el mercado pues no saben mantener el control de y regir de manera correcta sus inversiones debido a que carecen de conocimientos necesarios como por ejemplo gestión de negocios, idealización, composición organizacional, y más, deberían de disponer de un sistema de control interno., para mantener su prevalencia en el mercado, uno de los primeros detalles a considerar es organizarse, pues esto significa, evaluar cada detalle que se ha de manejar en la organización, ya sean ingresos y salidas de mercancía, pagos y cobros, entre otros; el organizar, conlleva a tener un registro de todos los movimientos de las cuales brindaran información, ver la productividad de la compañía y el cumplimiento y fines de esta.

Es por esto, que, para tener un mejor control dentro de la empresa, se le aconseja disponer de un sistema de control interno contable cuya finalidad es tener una mejor organización institucional tanto en eficiencia, efectividad, económico, ético e igualdad. No obstante, toda organización opta por una administración contable asegura de registros y recursos económicos captados por la empresa; dichos procesos son controlados por un sistema contable que maneja toda la empresa, este

sistema generará una información apropiada y rigurosa con el fin de evaluar la ejecución de las metas y con ella de esta forma tomar elecciones. Con todo lo expuesto líneas arriba, se puede deducir que las organizaciones requieren de una información contable, información contable que se encuentre bien estructurada y documentada, que sea claro, confiable, eficaz, razonable y adecuada.

En específico, el valor de llevar a cabo un sistema de control interno en el sector contable es destinados a poder detectar componentes de peligro en ciertas superficies y conseguir un objetivo de control; pudiendo de esta forma una eficiencia operacional y administrativa.

3.3. Formulación del Problema

¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020?

3.3.1. Problemas Específico.

1. ¿Cuándo la Evaluación de Riesgo influye en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020?
2. ¿En qué aspecto la supervisión influye en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020?

3.4. Análisis de Mercado

Este estudio está enfocado a las empresas privadas pues el Control Interno y la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020, esta se determina por la necesidad de un mejor manejo de esta área a fin de tener un buen resultado de sus estrategias en cuanto a las actividades del control interno, finalmente tendremos un área estructurada al servicio de nuestra población.

Por otro lado, las variables tanto independiente como la dependiente son utilizadas por la necesidad de mejorar esta área y la problemática que se ha evidenciado a fin de mejorar, y se tiene como fin el uso de estas estrategias, las cuales tienen antecedentes de las cuales podemos partir de ello.

3.5. Planteamiento del Objetivo General

Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020

3.6. Planteamiento de Objetivos Específicos

1. Analizar la influencia de la Evaluación de Riesgo en la Gestión Contable de Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.
2. Investigar la influencia de la Supervisión en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.

3.7. Análisis Técnico

Presupuesto y financiamiento

Partidas	Importe	Sub Total
a) Bienes:	S/.	S/.
-	170.00	420.00
Textos	180.00	
-	70. 00	
utiles de escritorio (lapiceros, borrador, tajador, papel bond, folder manilo, folder plastificado, posits, cds)		
-		
nternet		
-		

b) Servicios:	S/.	S/.
- Pasajes (movilidad)	250.00	437.00
- Impresión	40.00	
- Copias y anillado	77.00	
- Trámite documentarios	70.00	
-		
COSTO TOTAL		S/. 857.00

Cronograma de Ejecución de Proyectos de investigación

N.º	ACTIVIDADES DEL AÑO 2020	TIEMPO 2021																															
		OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL							
1	Planteamiento del Problemas, objetivos y justificación	X	X	X	X																												
2	Construcción del marco teórico					X	X	X	X																								
3	Formulación de hipótesis y variables									X	X	X	X																				
4	Metodología- Técnicas e instrumentos de recolección de datos													X	X	X	X																
5	Procedimientos de recolección de datos- Técnicas de procesamiento y análisis de datos																	X	X	X	X												
6	Administración del proyecto- Redacción del proyecto																					X	X	X	X								
7	Presentación de la tesina																									X	X	X	X				

La muestra es la que determina el problema la cual generara datos de los cuales se obtendrán un resultado del cual podremos definir la herramienta a usar.

“La investigación desde el punto de vista del objeto de estudio, es de corte aleatoria muestral.

3.8. Delimitación del problema

3.9. Delimitación Espacial

La investigación, realizara en el ámbito de la entidad privada, Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.

3.10. Delimitación Temporal

El proyecto de investigación se realizó de la fecha siguiente el mes de Octubre del 2020, hasta el mes de abril del 2021, esto permitirá la obtención de resultados reales y beneficiosos para la empresa.

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1.Método General.

Método Científico

Según Horsford. (2009). “El Método Científico o método general de la ciencia, se ha definido como una "regularidad interna del pensamiento humano, empleada de forma consciente y planificada, como instrumento para explicar y transformar el mundo”. (p. 113).

Se ha visto de manera acertada este método ya que existe estudios que resultaron y a la vez respaldan nuestra tesis. Porque se utilizó antecedentes, bases teóricas entre otras.

4.2. Método Especifico

Investigación Aplicada

Vargas (2009) “la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación. El uso del conocimiento y los resultados de investigación que da como resultado una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad”.

CAPITULO V

ANTECEDENTES

6.1. Antecedentes del Estudio

Internacionales

Según. (Llanos, 2020) *“Propuesta de un Sistema de Control de Gestión para la Gerencia de Retail de Comercial Audiomusica”*. Para optar al Grado de Magíster en Control de Gestión, Universidad de Chile. “El presente proyecto de grado es desarrollado sobre la empresa Audiomusica SpA., dedicada a la importación, exportación y comercialización de instrumentos musicales y equipos de audio profesional. Fundada en 1988 por el señor Armando Gotelli Vera, de profesión ingeniero de vuelo. Mientras desempeñaba labores en LAN Chile, identifica un nicho de mercado que no estaba cubierto en el país, dado que recibía frecuentes encargos para adquirir instrumentos musicales de su círculo cercano. Al comienzo las ventas que realizaba eran menores, a pedido. Al pasar el tiempo y luego de haber generado una pequeña cartera de clientes, en el año 1989 toma la decisión de instalar la primera tienda física en la Galería Comercial del Hotel Crowne Plaza, ubicada en el centro de Santiago. Debido a los buenos resultados en el año 1992, decide dedicarse a su negocio a tiempo completo e inaugura un segundo local comercial, que se ubica estratégicamente en la Zona Franca de Iquique, el cual permite realizar ventas con beneficios tributarios a clientes de la Zona y a desarrollar la reexportación a clientes mayoristas (Distribución), de países como Perú, Uruguay, Paraguay y Bolivia, convirtiéndose este último, en el país con mayor participación del negocio de reexportación y que representa el

85,26 % de ventas, Audiomusica (2015 al 2017). A continuación, se muestran en la tabla 1 las reexportaciones realizadas desde año 2014 al 2017 y la participación y evolución que ha tenido cada mercado” ...

Según. Ancán (2019). “Modelo de gestión para la experiencia del cliente en los servicios de atención al paciente en la Clínica Red Salud Providencia”. Para optar el título de Ingeniero Civil Industrial. “El trabajo presentado a continuación, refleja el diseño y la aplicación de metodologías para la detección de problemas en los procesos internos de la Clínica Red Salud Providencia, además de la metodología para generar iniciativas de solución a dichos problemas, que permitan abordar la mejora en la satisfacción del paciente, todo esto en el contexto de un modelo de gestión de la experiencia del paciente. La clínica cuenta con varios recursos analíticos a disposición, como son el caso de índices de satisfacción al paciente, información que es obtenida mediante la realización de encuestas. Las metodologías propuestas para la detección de problemas y generación de iniciativas, fueron aplicadas en sesiones de trabajo con los equipos de urgencia, hospitalizados, consultas médicas y diagnóstico. Esto permitió generar una agenda de mejoras a implementar en cada una de estas áreas, abordando problemas internos, con el objetivo de aumentar la satisfacción de los pacientes en las atenciones. De forma adicional se propone un diseño de proceso y un sistema, que permite el control, seguimiento y mejora continua en los procesos, con el foco en la satisfacción del paciente y en la detección de problemas operacionales. Las metodologías resultan finalmente útiles al momento de estudiar los procesos internos de la clínica, permitiendo extraer información no detectada sin la aplicación de estas. Se obtuvo de forma satisfactoria una agenda de implementaciones,

con asignación de responsables, lo que permite el trabajo programado y cooperativo de las distintas áreas, sean clínicas o ingenieriles. La información de los índices muestra un comportamiento satisfactorio en cuanto a cifras. En particular, el índice IBB (Índice Boca a Boca), que es un Net Promoter Score, resultados por sobre el valor de 50 en la mayoría de las áreas, lo que muestra un desempeño excepcional. Los beneficios de la implementación (no contemplada en este trabajo), van desde un mejor desempeño en la gestión de la satisfacción del paciente, como en resultados monetarios favorables al aumentar los pacientes satisfechos” ...

6.1. Nacionales

Según Arias (2019). *“El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, Periodos 2015 –2016”*. “Tesis para obtener el Grado Académico de Contador Público. De la Universidad Nacional del Altiplano. “El presente trabajo de investigación titulado: “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 – 2016”, se realizó con el objetivo de analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria. Es preciso indicar que el Control Interno constituye lineamientos, criterios, métodos y disposiciones que permiten mejorar la gestión administrativa, para poder alcanzar tal objetivo se aplicó un cuestionario referente a las normas de Control Interno para el área de tesorería. Para la determinación de la muestra es el personal que labora en el área de tesorería, en

donde se analiza como son los procesos del Control Interno, este trabajo requirió de una investigación de tipo no experimental y de nivel de investigación es descriptivo – explicativo; lo que permite establecer la siguiente conclusión: El cumplimiento de las normas de Control Interno en el área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Puno, periodo 2015 – 2016, se ha evidenciado que existe un eficiente cumplimiento; según las Tablas 3 al 15; respecto a la unidad de caja en tesorería, se tiene que 67% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación las conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 100%; respecto a la garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores, su cumplimiento fue el 0% y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, su cumplimiento fue el 100% y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, su cumplimiento fue el 83% respectivamente” ...

Según. (Llanos, 2020) *“El Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable en la Empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo Sac, Periodo 2019”*. Para optar el título de Contadora Público. de la ciudad de Lima- Perú. De la Universidad Privada del Norte “El presente trabajo de investigación que lleva por título “El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.”, se ha desarrollado con la finalidad de determinar si el sistema de control interno incide en la gestión contable de la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, en la ciudad de Lima. De acuerdo con la investigación realizada, el sistema de control interno es un conjunto de áreas funcio-

nales que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control; por tanto, la ausencia de este sistema impedirá el alcance de los objetivos y al no lograr los objetivos surgen inconvenientes que pueden afectar seriamente la situación organizacional y financiera. Por otro lado, el sistema de gestión contable, por intermedio de las actividades y procesos afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. Para ello hemos de aplicar la técnica de análisis de entrevistas, encuestas y fichas de observación a los funcionarios y servidores. La metodología empleada fue de selección de instrumentos, tanto como; encuestas de percepción, entrevistas. Este estudio se enmarca en una investigación descriptiva con variables cualitativas. Con esta investigación se puede deducir que el control interno nos facilita y garantiza el cumplimiento de los objetivos de manera eficiente, es decir que todas las operaciones estarán bien definidas y organizadas para el alcance de los objetivos de la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC." ...

CAPITULO VI

HIPÓTESIS

6.1. Formulación de Hipótesis de Investigación

Hipótesis General

El Control Interno Influirá en la Gestión contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.

Hipótesis Especificas

1. La Evaluación de Riesgo influye en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.
2. La supervisión influye en la Gestión Contable de la empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.

6.1. Identificación y Clasificación de las Variables de Investigación

Variables

Variable Independiente

Control Interno.

Dimensiones.

- Evaluación de riesgos
- Supervisión

Variable Dependiente

Gestión Contable

Dimensiones.

- Plan Organizacional
- Normas y Políticas Contables

CAPÍTULO VII

ANÁLISIS

5.1. Proceso de Prueba de Hipótesis General

Aquí se establece correlación de las variables, a través del coeficiente de correlación que se tiene a través del coeficiente de correlación de Pearson, para luego obtener el valor del chi cuadrado mostramos un cuadro.

	Control Interno	Gestión Contable
Control interno - correlación de Pearson sig. (Bilateral) N	1 20	802 0,00 20
Gestión Contable - correlación de Pearson sig. (Bilateral) N	802 0,00 20	20

La correlación es significativa en el nivel de 0.01 (2 colas)

Cuadro 1 contrastación de hipótesis general

Tal como se detalla en el cuadro 1, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,805; por tanto, entre las variables Control Interno y Gestión contable de la de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020, por lo tanto, podemos deducir que existe una correlación positiva.

Prueba del Chi Cuadrado

	Valor	Gestión Contable	2 caras
Chi cuadrado de Pearson razón de veracidad y asociación lineal /lineal N de casos validos	315, 770 197, 101 104,144 20	9 9 1	000 000 000

a.-9 casillas (56, 3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es de 4.1.

Cuadro 2. Valor Chi cuadrado para la hipótesis general

Tal como se detalla en el cuadro 2. El valor p es equivalente ($0.000 < 0.5$) para la regla de decisión confirmaría que se rechazaría la hipótesis es nula; por tanto, Sistema de Control Interno y la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020, por lo tanto, podemos deducir que existe una correlación positiva. Alta.

Prueba de Hipótesis específicas

Correlación entre el Control Interno y la Gestión Contable.

Correlaciones		
	Valor	Gestión Contable
Control Interno - correlación de Pearson sig. (Bilateral) N	1 20	672 0,00 20
Gestión Contable - correlación de Pearson sig. (Bilateral) N	676 0,00 20	1 20

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas)

Cuadro 3. Coeficiente de correlación de Pearson es de 672; por lo tanto, entre el Control Interno y la Gestión Contable existe una correlación positiva moderada.

Prueba del Chi Cuadrado			
	Valor	Gestión Contable	2 caras
Chi cuadrado de Pearson razón de veracidad y asociación lineal /lineal N de casos validos	138, 814 97, 492 46,288 20	9 9 1	000 000 000

A 9 casillas (56,3%) esperaron un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 10.

Cuadro de valor Chi Cuadrado para la hipótesis específica A

Tal como detalla en el cuadro 4, el valor de p equivale a ($0,000 < 0,5$) para la regla de decisión confirmaríamos que se rechazaría la hipótesis nula, por lo tanto, el Planeamiento Estratégico y la Gestión de control Interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020

Correlación entre las actividades de Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno de la Dirección Regional Agraria de Ayacucho

Correlaciones		
	Valor	Gestión Contable
Control Interno - correlación de Pearson sig. (Bilateral) N	1 20	652 0,00 20
Gestión Contable - correlación de Pearson sig. (Bilateral) N	652 0,00 20	1 20

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2colas)

Cuadro 5. Contrastación de Hipótesis específica B

Tal como se detalla en el cuadro. el coeficiente de correlación de Pearson es de 0,651: por lo tanto, entre las actividades de Control Interno y la Gestión Contable, existe una correlación positiva moderada.

Prueba del Chi Cuadrado			
	Valor	Gestión Contable	2 caras
Chi cuadrado de Pearson razón de veracidad y asociación lineal /lineal N de casos validos	181, 927 117, 370 67,757 21	9 9 1	000 000 000

A 8 casillas (50,0%) esperan un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 56.

Cuadro 6. Valor Chi. Cuadrado para la hipótesis específica B

Tal como se detalla en el cuadro 6, el valor p es equivalente ($0,000 < 0,5$) para la regla de decisión confirmaríamos que se rechaza la hipótesis nula; por tanto, las actividades de Sistema de Control Interno y la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.

Correlaciones		
	Valor	Gestión Contable
Control Interno - correlación de Pearson sig. (Bilateral) N	1 20	714 0,00 20
Gestión Contable - correlación de Pearson sig. (Bilateral) N	714 0,00 20	1 20

La correlación es significativa en el nivel 0,01(2colas)

Cuadro 7. Contrastación hipótesis específicos C

Tal como se detalla en el cuadro 7, el coeficiente de correlación de Pearson es 0.714; por lo tanto, entre el Control Interno y la Gestión Contable, existe una correlación positiva alta.

Prueba del Chi Cuadrado			
	Valor	Gestión Contable	2 caras
Chi cuadrado de Pearson razón de veracidad y asociación lineal /lineal N de casos validos	201,460 134,274 81,938 20	9 9 1	000 000 000

9 casillas (56.3) esperan un recuento menor que 5, el recuento mínimo esperado es 62

Cuadro 8. Valor Chi – cuadrado para la hipótesis específica C

Tal como se detalla en el cuadro 8, el valor p es equivalente ($0,000 < 0,5$) para la regla de decisión confirmaríamos que se rechaza la hipótesis nula, por tanto, la supervisión se relaciona significativamente con el Planeamiento Estratégico y la Gestión de Control Interno de Control Interno de la Dirección Regional Agraria Ayacucho 2020.

CAPÍTULO VIII

RESULTADOS

De la base de datos obtenidos en la encuesta tanto como para las dimensiones del Control Interno y la Gestión Contable de los colaboradores, donde se obtuvo la siguiente tabla resumen del conteo de puntajes asignados según sea;

Nunca, Casi Nunca, Indiferente, Casi Siempre, Siempre.

Dimensiones	N°	CONTROL INTERNO					
		1	2	3	4	5	
Ambiente de Control	1	¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?					
	2	¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?					
	3	¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones?					
Evaluación de Riesgos	4	¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?					
	5	¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?					
	6	¿Realizan rotaciones de cargos al personal?					
Actividades de Control	7	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?					
	8	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?					
	9	¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?					
Información y Comunicación	10	¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?					
	11	¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?					
	12	¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia?					
Supervisión	13	¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?					
	14	¿Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área?					
	15	¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?					

Dimensiones	N°	GESTIÓN CONTABLE					
		1	2	3	4	5	
	16	¿Se revisan y modifican periódicamente las gráficas de organización para reflejar los cambios efectuados en el Organismo?					

Plan Organizacional	17	¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?						
	18	¿Realizan las estrategias establecidas por la gerencia?						
Desempeño Financiero	19	¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?						
	20	¿Realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores?						
	21	¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la gerencia?						
	22	¿Se preparan oportunamente los estados financieros periódicos?						
Normas y Políticas Contables	23	¿Se realizan modificaciones sobre normas y políticas del área contable?						
	24	¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?						
	25	¿Determinan políticas que orienten a la Gerencia para el cumplimiento de la toma de decisiones?						
	26	¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los planes o normas establecida por la Empresa?						
Confiabilidad de La Información Financiera	27	¿El acceso a la información financiera es restringido?						
	28	¿Es buena la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la empresa para operaciones confiables?						
	29	¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?						
Delegación de Funciones	30	¿Cada área se encargar de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?						
	31	¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas?						
	32	En relación con la Toma de decisiones. ¿Se establece procedimientos a seguir?						

Muchas Gracias Por su apoyo...

CAPÍTULO IX

ARGUMENTACIÓN

La siguiente tesina, tiene como objetivo general es definir como se relaciona el Sistema de Control Interno y la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.

. Determinando como principal resultado de la relación que tienen estas dos variables de manera positiva entre ambas, pues para ello se elaboró una encuesta las que comprenden 32 ítems con respuestas con la escala de Likert el cual se pueden contrastar las hipótesis propuestas a través de coeficientes con la relación de Pearson y la estadística de prueba del Chi cuadrado, Las cual nos brindó la correlación entre ambas variables de (0.804) lo cual de mostro que ambas variables existe una relación positiva alta: por otro lado la segunda prueba revelo la regla de decisión a través del p valor, el cual fue inferior a nivel de significancia ($p < 0.05$), con lo que se rechaza la hipótesis nula(H_0),el resultado del objetivo general se puede ver contrastado con los resultados arribados

Según Arias (2019). *“El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, Periodos 2015 –2016”*. El cumplimiento de las normas de Control Interno en el área de tesorería de la Dirección Regional Agraria Puno, periodo 2015 – 2016, se ha evidenciado que existe un eficiente cumplimiento; según las Tablas 3 al 15; respecto a la unidad de caja en tesorería, se tiene que 67% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación las conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 100%; respecto a la garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores, su cumplimiento fue

el 0% y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, su cumplimiento fue el 100% y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, su cumplimiento fue el 83% respectivamente” ...

Al obtener los resultados de la primera hipótesis específica, a través del coeficiente de Pearson entre la primera dimensión del control interno se halló un coeficiente ($r = 0.68$). con esto se demuestra que, entre la Gestión Contable de los trabajadores, tienen un grado de correlación positiva moderada; por otro lado, para ver la repercusión que tiene, la Gestión de Control Interno, con el estadígrafo Chi cuadrado partiendo del valor p, que fue menor al 5% se demostró aquello, esto se alinea a los objetivos.

Según. (Llanos, 2020) *“El Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable en la Empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo Sac, Periodo 2019”*. “De acuerdo con la investigación realizada, el sistema de control interno es un conjunto de áreas funcionales que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control; por tanto, la ausencia de este sistema impedirá el alcance de los objetivos y al no lograr los objetivos surgen inconvenientes que pueden afectar seriamente la situación organizacional y financiera. Por otro lado, el sistema de gestión contable, por intermedio de las actividades y procesos afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. Para ello hemos de aplicar la técnica de análisis de entrevistas, encuestas y fichas de observación a los funcionarios y servidores. La metodología empleada fue de selección de instrumentos, tanto como; encuestas de percepción, entrevistas. Este estudio se enmarca en una

investigación descriptiva con variables cualitativas. Con esta investigación se puede deducir que el control interno nos facilita y garantiza el cumplimiento de los objetivos de manera eficiente, es decir que todas las operaciones estarán bien definidas y organizadas para el alcance de los objetivos de la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC.” ...

CAPÍTULO X

CONCLUSIONES

1. .- Control Interno y la Gestión Contable en tanto que el primero repercute en la segunda variable de manera directa en un 75%, porcentaje de aprobación de casi siempre, por lo tanto, es necesario mencionar que al optimizar el control interno, con respecto a la gestión contable, es eficiente y de forma eficaz.
2. .-La relación que se ve entre el control interno y la gestión contable, aquí se puede ver que ambas se correlacionan a través de lo que repercute la primera variable con la primera dimensión de la segunda variables con un grado de aceptabilidad positiva en un 70% de porcentaje.
3. El control interno sobre la gestión contable en los colaboradores de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L., se da de manera ponderada o directa en un 84% de porcentaje de aprobación: casi siempre, esto quiere decir que, si se efectúa una estrategia de mejora del control interno, repercutirá de manera positiva en la Gestión contable.
4. La Evaluación de Riesgo influye en la Gestión Contable. frente a los colaboradores, se da de manera ponderada en un 69%, con la aprobación de casi siempre, en otras palabras, que, si desarrollan las actividades con eficiencia en esta Institución, repercutirán positivamente en esta entidad a favor de su población.

CAPÍTULO XI

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, J. Z. (2014). *Ba: espacios de conocimiento, contexto para el desarrollo de capacidad de innovación. Un análisis desde la gestión del conocimiento*. Bogota: Revista Escuela De Administración De Negocios, (76), 44-63.
<https://doi.org/10.21158/01208160.n76.2014.797>.
- Acostamadied, C. D. (2018). *Presedente contencioso administrativo*. Bogotá Colombia: Bogotá : Universidad Externado de Colombia, Centro de Investigación en Filosofía y Derecho, 2018. .
- Alvarado. (2018). *Supervisión y Seguimiento*. Adiciones.
- Angel, G. (2009). *bloglosario psicología social*. España- Madrid : Glosario de la Asignatura.
- Anguita, C. (2003). *La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (II)*. Aten Primaria .
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigacion introduccion a la metodologia científica*. Caracas - República Bolivariana de Venezuela: Editorial episteme.
- Arteaga, C. (2018). *Propuesta de mejora continua en el almacenamiento de los productos alimenticios de la Municipalidad Provincial de Sullana*. Piura - Peru: Universidad Nacional de Piura.
- Baptista, Hernandez, & R Fernandez, C. (2014). *Metodologia de la investigacion* . Mexico : Oso panda. com.
- Barrios Hernandez K, O. V. (2018). *Gestion de Conocimiento y Cpacidad de Innovacion*. Brranquilla y Cucuta - Colombia: Modelos, Sistemas y Aplicaciones. Universidad Simon Bolivar.

- Bazan, M. (2019). *El Control Interno en la Gestión de Tesorería de la Empresa Makro Perú S.A.C. en Año 2018 – Ate – Vitarte - Lima*. LIMA - Peru: UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS.
- Bueno Reyes R, C. B. (2015). *Influencia del capital intelectual en la capacidad de innovacion de compañía Minera Aurifera Aurex S.A.2015*. Pasco, Peru.: (Tesis de Licenciatura). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion,.
- C., Riquelme. (2018). *Mejora Continua (Proceso, Importancia Y Caraterísticas)*.
https://www.webyempresas.com/mejora-continua/#Ventajas_y_desventajas_del_mejoramiento_continuo.
- Castellanos, C. (2018). *El Control Interno y la evaluación de riesgos*. Lima: Auditool.
- Cayce J. Hook, B. G. (2013). *La Situacion Scioeconomica y el desarrollo de las Funciones ejecutivas* . University of Pennsylvania, EE.UU: Enciclopedia Sobre el Desarrollo de la Primera Infancia.
- Chiavenato. (2006.). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. McGraw-Hill Interamericana.
- Dávila. (2013). *El Planeamiento Estratégico y el Control de Gestión* . LinkedIn SlideShare.
- Deming. (2016). *"Ciclo PDCA (Planificar, Hacer, Verificar y Actuar): El círculo de Deming de mejora continua"*,. portal PD Cahome.
- Esquivel, L. C. (2017). *Mejora continua de los procesos de gestión del conocimiento en instituciones de educación superior ecuatorianas*. Cotopaxi, Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador-Universidad de Oriente, Cuba.
- Fernández, J. A. (2002). *Gestión de la calidad total. El modelo EFQM de excelencia*. Madrid- España: Medifam.
- Fisher, L., & J., E. (2012). *Mercadotecnia*.

- Franco, Y. (2014). *Tesis de Investigación Población y Muestra*. Venezuela: Tamayo y Tamayo.
- Garca O, Q. J. (2014). *Capacidades de innovación y Desempeño Organizacional en Empresas del Sector Servicios*. Bogota Colombia: Centro de investigaciones y Consultoría de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia.
- García Aguilar, e. a. (2017). *Importancia de la administración eficiente del capital de trabajo en las Pymes*. Revista ciencia UNEMI.
- Gerra. (2017). *Mejora continua de los procesos de gestión del conocimiento en instituciones de educación superior ecuatorianas*. web Retos de la Dirección 2017.
- Godás, L. (2007). *Promoción y Comunicación*. Madrid: OFFARM.
- Gomez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Argentina -Cordoba: Las Brujas.
- Gomez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Argentina- Cordoba: Editorial Brujas.
- Gomez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Argentina-Cordoba: Las Brujas.
- Gonzalez. (2013). *“Plan de Mejora en la Organización y Planificación de La Empresa De-dicada a las Tecnologías de la Información”*. Colombia Cartagena: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE CARTAGENA.
- Gonzalez, J. (2009). *Manual Básico SPSS Manual de introducción a SPSS*. Universidad de Talca Centro de Inserción Laboral Programa Jóvenes Profesionales.
- Guerra. (2018). *Sistema de Control Interno*. Monografias. com.
- Guerrero, B. (2016). *MEJORA CONTINUA EN EL ÁREA PRODUCTIVA DE LA EMPRESA DE CALZADO KF BARONA BASADO EN UN ENFOQUE POR*

- PROCESOS PARA INCREMENTAR LA COMPETITIVIDAD*. Ecuador - Ambato:
Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato.
- Hernandez Sampieri, F. B. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico : El oso panda. com.
- Hernández, F, & B. (2014). *Metodología de la investigación*. Colombia: Editorial Mc. Graw Hill., México, 6ta edición.
- Hernández, R. (2014). *Selección de la Muestra - Metodología de la Investigación*. México.
- Huertas, J. (2017). “*LA MEJORA CONTINUA Y LA PRODUCTIVIDAD EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHANCAY- HUARAL - 2017*”. Lima - Peru: Universidad Cesar Vallejo.
- ISSN. (2014). *Actividades de Control según COSO III*. Auditool.
- J. Casas Anguita, J. R. (s.f.). *La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos*. Madrid España.: bCentro Nacional de Epidemiología. ISCIII. Madrid España.
- Klaric, J. (2017). *Vender es una ciencia*. New York.
- León, J. (2014). *Mezcla Promocional*. Perú.
- Llanos, J. C. (2020). *Propuesta de un Sistema de Control de Gestión para la Gerencia de Retail de Comercial Audiomusica*. Santiago Chile: Universidad de Chile.
- López, C. N. (2015). *El plan de abastecimiento*. Logística.
- López-Soriano. (2016). *La gestión de la tesorería*. Libros de Cabecera Libros de empresa y economía.
- M., R. (2018). *Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo*. Colombia: Espacios.
- M., R. J. (2018). *Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo*. Colombia: Espacios.

- Manjarres, T. (2016). *“PLAN DE MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS DE FABRICACIÓN PARA INCREMENTAR NIVELES DE EFICIENCIA EN LA EMPRESA KHRISTELL JEAN DEL CANTÓN PELILEO”*. Ambato - Ecuador: PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO.
- Marcelo, G. (2006). *Introduccion a la Metodologia de la Investigacion Cientifca*. Argentina - Cordoba: Las Brujas.
- Martin, M. E. (2017). *Planificación de la cadena de suministros: desde el S&OP hasta el IBP*. Conexionesan.
- Miranda, K. (2017). *Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2017*. Lima -Peru: Universidad Cesar Vallejo.
- Montes, M. (2014). *Ambiente de Control*. LinkedIn SlideShare.
- Morales, A., & Morales, C. (2014). *Crédito y Cobranza*. Mexico.
- Morales, C. (2017). *Factores clave para la gestión de la cadena de abastecimiento*. BLOG PERÚ.
- Noznik, A. M. (2016). *Comunicacion Organizacional*. Mexico: Unknown .
- Oseda, L. (2015). *Metodologia de la Investigación*. Perú.: Metodologia de la investigacion.
- Oseda, L. (2015). *Metodologia de la Investigación*. Perú.
- P, E. V. (2017). *“Plan de Mejora Continua en la Planificacion del Servicio de Abastecimiento en la Empresa Tgestiona Logistica SAC, LIMA-2016”*. Lima: Universida Autonoma del Peru.
- Philip B. Crosby UNC, F. (2015). *Seminario Calidad y Evaluación de Procesos*. Cordoba - Argentina: Universidad Nacional de Cordoba.
- Pill, N. (2010). *seminario 9 estadistica y TIC*. Prueba x2 Cuadrado.

- R., H. C. (2017). *“Plan de Mejora Continua en la Planificación del Servicio de Abastecimiento en la Empresa Tgestiona Logística Sac, Lima-2016”*. Lima - Peru: Universidad Autonoma del Peru.
- Reid, A. (1980). *Las Tecnicas Modernas de Venta y sus Aplicaciones*. Mexico: Editorial Diana.
- REINOSO, M. A. (2019). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, Periodos 2015 – 2016”*. . PUNO – PERÚ: Universidad Nacional del Altiplano.
- Republica, C. G. (2019). *Sistema de Control Interno*. Lima: Los 3 pilares de una Gestion Publica Limpia y Eficiente.
- Rodriguez A, P. A. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento* . Rev. esc.adm.neg. No. 82.
- Roig, A. (1998). *“L’ avaluació de la qualitat a la Gestió Documental”*. Barcelona: <https://www.ujaen.es/servicios/archivo/sites/servicio.../files/.../Criterio5.pdf>.
- Romero, R. (2007). *Marketing*. Bogota.
- Ruben Horsford, H. B. (2009). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTIFICA*. Cuba la Habana: Ciencia e investigacion Cientifica.
- Ruiz, R. (2007). *Metodo Cientifico y sus Etapas*. Mexico: edición, editorial Esfinge, México, 2006. .
- Santos, M. A. (2016). *Calidad y satisfacción: el caso de la Universidad de Jaén* . Chile: Departamento de Administración, Facultad de Ciencias Económicas y Administración, Universidad Católica de la Santísima Concepción, Concepción, Chile.

- Solano Ruiz, A. (2015). *Reporte de capital intelectual como determinante del valor de mercado en empresas con alta bursatilidad de Colombia, Chile y Mexico*. Bucaramanga.: (Doctor). Universitat Oberta de Catalunya (UOC),.
- Stanton, E., & Walker. (2007). *Fundamentos de Marketing*. Mexico: D.F.: INTERAMERICANA EDITORES.
- Tam. J. Vera, G. (2005). *Tipos, Metodos y Estrategias de Investigacion Cientifica*. Peru: UNMSM.
- Tamayo Montoya, V. (2015). *Capital intelectual y capacidad de innovacion en la Universidad CES*. Bogota D. C: (Tesis de Maestria). Universidad del Rosario, Colombia.
- Tamayo, M. (2000). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa Noriega editores. Cujarta edición.
- Thompson, I. E. (s.f.). *Definición de Producto, Desde Una Perspectiva de Marketing*. MIM MASTER IN MANAGEMENT START NOW.
- Torres, M. (2018). *El Control Interno y su Influencia en el Area de Tesoreria de las Empresas del Sector Comercio del Peru: Caso Empresa "GRUPO ACRIMSA S.A.C." –LIMA, 2017*. Lima - Peru: Universida Catolica los Angeles de Chimbote.
- UNC, A. V. (2015). *Seminario Calidad y Evaluación de Procesos*. Cordoba - Argentina: Universidad Nacional de Cordoba.
- Uribe, F. G. (2003). *Diccionario de Metodologia de la Investigacion Cientifica*. Mexico: Obras de Consulta- Metodologica.
- Valderrama, S. (2016). *Pasos para el obrar proyectos de investigación científica; cuantitativa; cualitativa y Mixta*. Perú.

Vargas Cordero, Z. R. (2009). *LA INVESTIGACIÓN APLICADA: UNA FORMA DE CONOCER LAS REALIDADES CON EVIDENCIA CIENTÍFICA*. San Pedro Costa Rica: Universidad de Costa Rica.

Wikipedia. (2010). *Tecnologías de la información y la comunicación*. La enciclopedia libre.

Zapata C, G. (2016). *Capital intelectual y capacidad de innovación de un hospital de salud mental de Lima 2016*. Lima: (Tesis de Maestría). Universidad Privada Cesar Vallejo, Peru.

Zeithaml, P., & Berry. (2018). *Modelo Servqual de Calidad de Servicio*. Aiteco Consultores.

Anexos

- Anexo 1 : Carta de Presentación
- Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- Anexo 5 : Planilla de Juicio de Expertos
- Anexo6 : Evidencias Fotográficas

Anexo 1.

Carta de Presentación

Tarma 21 de mayo del 2021

Señor: Eladio Ramos Veliz
Gerente General
EMPRESA DE TRANSPORTES Y MULTISERVICIOS PAMELITA S.R.L.

ASUNTO: SOLICITÓ AUTORIZACIÓN
PARA DESARROLLAR UN TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN

Por el presente reciba usted el saludo cordial y fraterno somos egresados de la universidad peruana los Andes de la facultad de ciencias administrativas y contables de la carrera profesional de contabilidad y finanzas estamos realizando un trabajo de investigación el cual será la tesis que sustentaré para optar el título profesional de Contador para lo cual solicito a su digno despacho me permitan aplicar el cuestionario a los colaboradores de la empresa para para dicha tesis titulada "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES Y MULTISERVICIOS PAMELITA S.R.L. 2021"

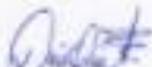
Conocedores de su trayectoria profesional y estrecha vinculación en el campo de investigación le solicitamos su colaboración ya que su empresa se verá beneficiada en medida en que una vez aprobada la tesis ayudará en la mejora de la organización.

Agradeciéndole por anticipado su gentil colaboración

Atentamente,

RECIBIDO
Emp. de Transportes y Multiservicios
PAMELITA S.R.L.
Fecha: 21-05-2021 Hora: 5:30 PM
Firma: 


Bach. Luis Rodolfo Orhuela Palomares


Bach. Della Néida Quispe Torres



**EMPRESA DE TRANSPORTES Y
MULTISERVICIOS PAMELITA S.R.L.**
Transporte de carga a nivel Nacional
SEGURIDAD-GARANTIA-CUMPLIMIENTO

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia".

CARTA DE AUTORIZACION

Señoras:
ORHUELA PALOMAREE, Liza Rodolfo
QUISPE TORRES, Delia Néida

Asunto: Autorización para el desarrollo de trabajo de investigación

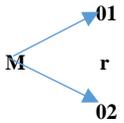
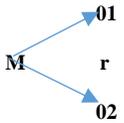
Por medio de la presente comunico a usted que en base a la solicitud presentada la Empresa de Transportes y Multiservicios Pamela S.R.L. autoriza aplicar el cuestionario a los colaboradores de la empresa para dicha tesis titulada "El Sistema de Control Interno y su Incidencia En La Gestión Contable en la Empresa Transportes y Multiservicios Pamela S.R.L. – 2021"

Tarma 22 de mayo del 2021

Emp. de Transportes y Multiservicios
PAMELITA S.R.L.

C. J. 
GERENTE

Anexo 2.
Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p>PG: ¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020?</p>	<p>OG: Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020</p>	<p>El Control Interno Influirá en la Gestión contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.</p>	<p>CONTROL INTERNO Dimensiones</p> <p>Evaluación de riesgos. Supervisión.</p> <p>CONTROL INTERNO Indicadores</p> <p>Tecnología Evaluaciones Reorganizaciones Plan de trabajo Seguimiento Causas</p> <p>GESTIÓN CONTABLE Dimensiones</p> <p>Plan Organizacional Normas y Políticas Contables</p> <p>GESTIÓN CONTABLE Indicadores</p> <p>Estructuración Objetivos Estrategias</p> <p>Reglamentos Cumplimientos Medidas preventivas</p>	<p>Correlacional</p> <p>Diseño de investigación. No experimental. Descriptivo correlacional</p> <p>Esquema:</p>  <p>Dónde: M = Muestra 01 = Control interno 02 = Gestión Contable</p> <p>Población 64 trabajadores</p> <p>Muestra Por la reducida cantidad de trabajadores se aplicará el método censal.</p> <p>Técnicas Se aplicará la técnica de la Encuesta.</p> <p>Instrumentos Se aplicará el Cuestionario.</p>
<p>¿Cuándo la Evaluación de Riesgo influye en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020?</p> <p>¿En qué aspecto la supervisión influye en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020?</p>	<p>Analizar la influencia de la Evaluación de Riesgo en la Gestión Contable de Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.</p> <p>Investigar la influencia de la Supervisión en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.</p>	<p>La Evaluación de Riesgo influye en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.</p> <p>La supervisión influye en la Gestión Contable de la empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.</p>	<p>CONTROL INTERNO Dimensiones</p> <p>Evaluación de riesgos. Supervisión.</p> <p>CONTROL INTERNO Indicadores</p> <p>Tecnología Evaluaciones Reorganizaciones Plan de trabajo Seguimiento Causas</p> <p>GESTIÓN CONTABLE Dimensiones</p> <p>Plan Organizacional Normas y Políticas Contables</p> <p>GESTIÓN CONTABLE Indicadores</p> <p>Estructuración Objetivos Estrategias</p> <p>Reglamentos Cumplimientos Medidas preventivas</p>	<p>Correlacional</p> <p>Diseño de investigación. No experimental. Descriptivo correlacional</p> <p>Esquema:</p>  <p>Dónde: M = Muestra 01 = Control interno 02 = Gestión Contable</p> <p>Población 64 trabajadores</p> <p>Muestra Por la reducida cantidad de trabajadores se aplicará el método censal.</p> <p>Técnicas Se aplicará la técnica de la Encuesta.</p> <p>Instrumentos Se aplicará el Cuestionario.</p>

Anexo 3.
Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE LIKERT
CONTROL INTERNO	(URDANEGUI, 2018) “Se entiende como control interno al conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que la empresa pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, fraudes, entre otros” ...	Normas Legales relacionadas con la ejecución presupuestal	X.1. Tecnología	1,2,3	1.- Nunca 2.-casi nunca 3.-indiferente 4.-casi siempre 5.-siempre
			X.2.Evaluaciones	4,5,6	
		Planificación en la ejecución presupuestal	X.3. Reorganizaciones	7,8,9	
			X.4. Plan de trabajo	10,11,12	
			X.5. Seguimiento	13,14,15	
GESTION CONTABLE	(Delgado, 2017) “La gestión contable es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. La contabilidad permite conocer la situación económica y financiera de una empresa, así como los resultados de la gestión empresarial, todo esto mediante informes financieros. En palabras simples, podemos decir que la contabilidad toma la información completa de una empresa, la procesa y el resultado son los informes financieros, de los cuales se pueden extraer análisis, estudios y determinar el resultado y rentabilidad de un negocio” ...	Cumplimiento de objetivos estratégicos	Y.1. Reestructuración	16,17,18	1.- Nunca 2.-casi nunca 3.-indiferente 4.-casi siempre 5.-siempre
			Y.2. Objetivos	19,20,21,22	
		Orientados al logro de la eficiencia y eficacia	Y.3.Estrategias	23,24,25,26	
			Y.4.Reglamentos	27,28,29	
			Y.5. Cumplimientos	30,31,32	
DIMENSIÓN ESPACIAL:					
Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. - 2020					

Anexo 4.
Operacionalización del Instrumento

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Ítems
V1: CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Tecnología Evaluaciones Reorganizaciones Plan de trabajo Seguimiento Causas	1. ¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?	1 - 15
			2. ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?	
			3. ¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones?	
	Evaluación de Riesgos		4. ¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?	
			5. ¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?	
	Actividades de Control		6. ¿Realizan rotaciones de cargos al personal?	
			7. ¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?	
			8. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?	
	Información y Comunicación		9. ¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?	
			10. ¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?	
	Supervisión		11. ¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?	
			12. ¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia?	
			13. ¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?	
			14. ¿Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área?	
			15. ¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?	
V2: GESTIÓN CONTABLE	Plan Organizacional	Estructuración Objetivos Estrategias Re- glamentos Cumplimientos Medidas preventivas	16. ¿Se revisan y modifican periódicamente las gráficas de organización para reflejar los cambios efectuados en el Organismo?	16 - 32
			17. ¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?	
	Desempeño Financiero		18. ¿Realizan las estrategias establecidas por la gerencia?	
			19. ¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?	
			20. ¿Realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores?	
	Normas y Políticas Contables		21. ¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la gerencia?	
			22. ¿Se preparan oportunamente los estados financieros periódicos?	
			23. ¿Se realizan modificaciones sobre normas y políticas del área contable?	
			24. ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?	
			25. ¿Determinan políticas que orienten a la Gerencia para el cumplimiento de la toma de decisiones?	
	Confiabilidad de La Información Financiera		26. ¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los planes o normas establecida por la Empresa?	
			27. ¿El acceso a la información financiera es restringido?	
			28. ¿Es buena la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la empresa para operaciones confiables?	
	Delegación de Funciones		29. ¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?	
			30. ¿Cada área se encarga de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?	
			31. ¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas?	
			32. ¿En relación con la Toma de decisiones, se establece procedimientos a seguir?	

Anexo 4.

Instrumento de Investigación

De la base de datos obtenidos en la encuesta tanto como para las dimensiones del Sistema de Control Interno y la Gestión Contable de la Empresas de Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. 2020.

donde se obtuvo la siguiente tabla resumen del conteo de puntajes asignados según sea; Nunca, Casi Nunca, Indiferente, Casi Siempre, Siempre.

Dimensiones	N°	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
Ambiente de Control	1	¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?					
	2	¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?					
	3	¿Existe comunicación organizacional en cuanto a la toma de decisiones?					
Evaluación de Riesgos	4	¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?					
	5	¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?					
	6	¿Realizan rotaciones de cargos al personal?					
Actividades de Control	7	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?					
	8	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?					
	9	¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?					
Información y Comunicación	10	¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?					
	11	¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?					
	12	¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia?					
Supervisión	13	¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Indicator?					
	14	¿Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área?					
	15	¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?					

Dimensiones	N°	GESTIÓN CONTABLE	1	2	3	4	5
Plan Organizacional	16	¿Se revisan y modifican periódicamente las gráficas de organización para reflejar los cambios efectuados en el Organismo?					
	17	¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?					

	18	¿Realizan las estrategias establecidas por la gerencia?						
Desempeño Financiero	19	¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?						
	20	¿Realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores?						
	21	¿Los informes financieros quintan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la gerencia?						
	22	¿Se preparan oportunamente los estados financieros periódicos?						
	23	¿Se realizan modificaciones sobre normas y políticas del área contable?						
Normas y Políticas Contables	24	¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?						
	25	¿Determinan políticas que orienten a la Gerencia para el cumplimiento de la toma de decisiones?						
	26	¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los planes o normas establecida por la Empresa?						
	27	¿El acceso a la información financiera es restringido?						
Confiabilidad de La Información Financiera	28	¿Es buena la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la empresa para operaciones confiables?						
	29	¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?						
	30	¿Cada área se encargar de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?						
Delegación de Funciones	31	¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas?						
	32	En relación con la Toma de decisiones. ¿Se establece procedimientos a seguir?						

Muchas Gracias Por su apoyo...

Anexo 5.
Planilla de Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Gestión de Cuentas por Cobrar” que hace parte de la investigación: **Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez:

Formación académica: Contador Público Colegiado

Áreas de experiencia profesional:

Tiempo:

Institución:

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.

Dimensión	Ítems	Suficiencia	Coherencia	Relevancia	Claridad	Evaluación Cualitativa Por Ítems	Observaciones	
Normas Legales relacionadas con la ejecución presupuestal	1. ¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?							
	2. ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?							
	3. ¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones?	3	3	3	3	3		
	4. ¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?							
	5. ¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?							
	6. ¿Realizan rotaciones de cargos al personal?							
	7. ¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?							
	8. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?							
	Planificación en la ejecución presupuestal	9. ¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?						
		10. ¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?						
		11. ¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?						
		12. ¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia?						
		13. ¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?						
		14. ¿Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área?						
		15. ¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?						
Cumplimiento de objetivos estratégicos	16. ¿Se revisan y modifican periódicamente las gráficas de organización para reflejar los cambios efectuados en el Organismo?							
	17. ¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?							
	18. ¿Realizan las estrategias establecidas por la gerencia?							
	19. ¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?							
	Orientados al logro de la eficiencia y eficacia	20. ¿Realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores?						
		21. ¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la gerencia?						
		22. ¿Se preparan oportunamente los estados financieros periódicos?						
		23. ¿Se realizan modificaciones sobre normas y políticas del área contable?						

24. ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?						
25. ¿Determinan políticas que orienten a la Gerencia para el cumplimiento de la toma de decisiones?						
26. ¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los planes o normas establecida por la Empresa?						
27. ¿El acceso a la información financiera es restringido?						
28. ¿Es buena la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la empresa para operaciones confiables?						
29. ¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?						
30. ¿Cada área se encargar de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?						
31. ¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas?						
32. ¿En relación con la Toma de decisiones, se establece procedimientos a seguir?						
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS	3	3	3	3	3	3

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación

Sello y Firma:

Planilla de Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Gestión de Cuentas por Cobrar” que hace parte de la investigación: **Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez:

Formación académica: Contador Público Colegiado

Áreas de experiencia profesional:

Tiempo:

Institución:

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	5. No cumple con el criterio 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 6. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 7. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 8. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	5. No cumple con el criterio 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. El ítem no es claro 6. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 7. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 8. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	5. No cumple con el criterio 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 6. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 7. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 8. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	5. No cumple con el criterio. 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 6. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 7. El ítem es relativamente importante 8. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.

Dimensión	Ítems	Suficiencia	Coherencia	Relevancia	Claridad	Evaluación Cualitativa Por Ítems	Observaciones	
Normas Legales relacionadas con la ejecución presupuestal	1. ¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?							
	2. ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?							
	3. ¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones?	3	3	3	3	3		
	4. ¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?							
	5. ¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?							
	6. ¿Realizan rotaciones de cargos al personal?							
	7. ¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?							
	8. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?							
	Planificación en la ejecución presupuestal	9. ¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?						
		10. ¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?						
		11. ¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?						
		12. ¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia?						
		13. ¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?						
		14. ¿Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área?						
		15. ¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?						
Cumplimiento de objetivos estratégicos	16. ¿Se revisan y modifican periódicamente las gráficas de organización para reflejar los cambios efectuados en el Organismo?							
	17. ¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?							
	18. ¿Realizan las estrategias establecidas por la gerencia?							
	19. ¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?							
	Orientados al logro de la eficiencia y eficacia	20. ¿Realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores?						
		21. ¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la gerencia?						
		22. ¿Se preparan oportunamente los estados financieros periódicos?						
		23. ¿Se realizan modificaciones sobre normas y políticas del área contable?						

24. ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?						
25. ¿Determinan políticas que orienten a la Gerencia para el cumplimiento de la toma de decisiones?						
26. ¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los planes o normas establecida por la Empresa?						
27. ¿El acceso a la información financiera es restringido?						
28. ¿Es buena la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la empresa para operaciones confiables?						
29. ¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?						
30. ¿Cada área se encargar de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?						
31. ¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas?						
32. ¿En relación con la Toma de decisiones, se establece procedimientos a seguir?						
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS	3	3	3	3	3	3

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	5. No cumple con el criterio
	6. Nivel bajo
	7. Nivel moderado
	8. Nivel alto

Validez de contenido Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación

Sello y Firma:

Planilla de Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Gestión de Cuentas por Cobrar” que hace parte de la investigación: **Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez:

Formación académica: Contador Público Colegiado

Áreas de experiencia profesional:

Tiempo:

Institución:

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	9.No cumple con el criterio. 10.Nivebajo 11.Nivel moderado 12Nivel alto	9. Los ítems no son suficientes para medir ladimensión 10. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 10. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 11. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	9.No cumple con el criterio. 10.Nivebajo 11.Nivel moderado 1. 12Nivel alto	9. El ítem no es claro 10. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 11. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 12. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	9. No cumple con el criterio. 10.Nivebajo 11.Nivel moderado 12Nivel alto	9. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 10.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 11.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 12.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	9.No cumple con el criterio. 10.Nivebajo 11.Nivel moderado 12Nivel alto	9. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 10.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 11.El ítem es relativamente importante 12.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Cuestionario 1: Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Transportes y Multiservicios Pamelita S.R.L. – 2020.

Dimensión	Ítems	Suficiencia	Coherencia	Relevancia	Claridad	Evaluación Cualitativa Por Ítems	Observaciones	
Normas Legales relacionadas con la ejecución presupuestal	1. ¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?							
	2. ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?							
	3. ¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones?	3	3	3	3	3		
	4. ¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?							
	5. ¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?							
	6. ¿Realizan rotaciones de cargos al personal?							
	7. ¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?							
	8. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?							
	Planificación en la ejecución presupuestal	9. ¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?						
		10. ¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?						
		11. ¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?						
		12. ¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia?						
		13. ¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?						
		14. ¿Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área?						
		15. ¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?						
Cumplimiento de objetivos estratégicos	16. ¿Se revisan y modifican periódicamente las gráficas de organización para reflejar los cambios efectuados en el Organismo?							
	17. ¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?							
	18. ¿Realizan las estrategias establecidas por la gerencia?							
	Orientados al logro de la eficiencia y eficacia	19. ¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?						
		20. ¿Realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores?						
		21. ¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la gerencia?						
		22. ¿Se preparan oportunamente los estados financieros periódicos?						

23. ¿Se realizan modificaciones sobre normas y políticas del área contable?						
24. ¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?						
25. ¿Determinan políticas que orienten a la Gerencia para el cumplimiento de la toma de decisiones?						
26. ¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los planes o normas establecida por la Empresa?						
27. ¿El acceso a la información financiera es restringido?						
28. ¿Es buena la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la empresa para operaciones confiables?						
29. ¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?						
30. ¿Cada área se encarga de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?						
31. ¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas?						
32. ¿En relación con la Toma de decisiones, se establece procedimientos a seguir?						
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS	3	3	3	3	3	3

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	9. No cumple con el criterio
	10. Nivel bajo
	11. Nivel moderado
	12. Nivel alto

Validez de contenido Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación

Sello y Firma:

Anexo 7.
Evidencias Fotográficas

