

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Control interno y gestión contable en la Universidad
Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos
Atahualpa**

Luis Angel Montalvo Julcarima

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Huancayo, 2025

Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

A : **Dr. William Rodríguez Giráldez**
Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa

DE : **Ma Rubén Calero Romero**

ASUNTO : Informe de conformidad para la sustentación de tesis
Estudiante: Luis Angel, Montalvo Julcarima

FECHA : 21 de agosto de 2025

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

Título:

Control interno y gestión contable en la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Autores:

1. Luis Angel, Montalvo Julcarima – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 20 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- | | | |
|--|--|--|
| • Filtro de exclusión de bibliografía | SI ☐ | NO ☒ |
| • Filtro de exclusión de grupos de palabras menores
Nº de palabras excluidas (en caso de elegir "SI"): | SI ☐ | NO ☒ |
| • Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante | SI ☒ | NO ☐ |

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

La firma del asesor obra en el archivo original
(No se muestra en este documento por estar expuesto a publicación)

Dedicatoria

La presente tesis está dedicada a mis padres, Isabel y Ricardo por haberme motivado a conseguir mis objetivos y metas académicas, por sus consejos y el apoyo incondicional que siempre me brindaron y la confianza que siempre tuvieron hacia mi persona y todo lo que soy es gracias a ellos.

A mi hija Amber que es el amor de mi vida y mi pareja Inés, que son el motor y motivo para poder seguir adelante que día a día me enseñan que las cosas se logran con mucha dedicación y esfuerzo.

Agradecimiento

A toda mi familia y a mi hija que son las personas que más amo, porque siempre me apoyaron en esta etapa académico y en lo personal, la cual me encuentro profundamente agradecido por la confianza que pusieron hacia mi persona, la siguiente tesis es producto de todo un esfuerzo que se dedicó con ayuda de mis familiares ya que sin la motivación y aliento que me brindaron a día a día para poder culminar fueron lo suficientes en poder realizarlo.

A la universidad continental y a los docentes prestigiosos que gracias a sus conocimientos y enseñanzas me ayudaron a poder culminar esta etapa académica en mi vida la cual me encuentro agradecido por todo lo aprendido.

Índice de Contenido

Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de Contenido	vi
Índice de tablas	x
Índice de figuras.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción	14
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	16
1.1. Delimitación de la investigación.....	16
1.1.1. Delimitación Territorial.....	16
1.1.2. Delimitación Temporal.....	16
1.1.3. Delimitación Conceptual.....	16
1.2. Planteamiento o Fundación del problema	16
1.3. Formulación del problema	18
1.3.1. Problema general.....	18
1.3.2. Problemas específicos	18
1.4. Objetivos de la investigación	19
1.4.1. Objetivo general.....	19
1.4.2. Objetivos específicos	19
1.5. Justificación de la investigación	20
1.5.1. Justificación teórica.....	20
1.5.2. Justificación práctica.....	21
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	22
2.1. Antecedentes del estudio.....	22

2.1.1.	Artículos Científicos	22
2.1.2.	Tesis Nacional e Internacionales	25
2.2.	Bases teóricas.....	30
2.2.1.	Control Interno.....	30
2.2.2.	Gestión Contable.....	42
2.3.	Definición de términos básicos	48
2.3.1.	Control Interno.....	48
2.3.2.	Ambiente de Control.....	49
2.3.3.	Sistema Organizativo	49
2.3.4.	Evaluación de Riesgos	49
2.3.5.	Análisis de Riesgos	49
2.3.6.	Identificación de Eventos.....	50
2.3.7.	Actividades de Control.....	50
2.3.8.	Información y Comunicación.....	50
2.3.9.	Supervisión y Monitoreo.....	50
2.3.10.	Gestión Contable.....	51
2.3.11.	Registro Contable.....	51
2.3.12.	Desarrollo Organizacional	51
2.3.13.	Coordinación.....	51
CAPÍTULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES		52
2.4.	Hipótesis	52
2.4.1.	Hipótesis General.....	52
2.4.2.	Hipótesis Específicas	52
2.5.	Identificación y clasificación de las variables.....	53
2.6.	Operacionalización de las variables	53
CAPÍTULO IV METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		56

4.1.	Enfoque de la Investigación.....	56
4.2.	Tipo de la Investigación.....	56
4.3.	Nivel de Investigación.....	56
4.4.	Métodos de la Investigación.....	56
4.5.	Diseño de la Investigación.....	57
4.6.	Población y muestra.....	58
4.6.1.	Población.....	58
4.6.2.	Muestra.....	59
4.7.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	60
4.7.1.	Técnicas.....	60
4.7.2.	Instrumentos.....	61
CAPÍTULO V PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....		63
5.1.	Descripción de Trabajo de Campo.....	63
5.2.	Presentación de resultados.....	64
5.2.1.	Resultados de la variable control interno.....	64
5.2.2.	Resultados de la variable gestión contable.....	77
5.3.	Contrastación de Hipótesis.....	84
5.3.1.	Prueba de normalidad.....	84
5.3.2.	Evaluación de hipótesis general.....	85
5.3.3.	Evaluación de hipótesis específica 1.....	86
5.3.4.	Evaluación de hipótesis específica 2.....	87
5.3.5.	Evaluación de hipótesis específica 3.....	88
5.3.6.	Evaluación de hipótesis específica 4.....	89
5.3.7.	Evaluación de hipótesis específica 5.....	90
5.4.	Discusión de los resultados.....	91

5.4.1.	Relación entre el Control Interno y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa	91
5.4.2.	Relación entre el Ambiente de Control y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa	92
5.4.3.	Relación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa	93
5.4.4.	Relación entre las Actividades de Control y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa	93
5.4.5.	Relación entre la Información y Comunicación y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.....	94
5.4.6.	Relación entre la Supervisión y Monitoreo y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa	94
CONCLUSIONES		96
RECOMENDACIONES.....		98
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		100
ANEXOS		108

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	53
Tabla 2 Número de colaboradores UNIJSA	58
Tabla 3 Detalle del rol de los colaboradores UNIJSA.....	59
Tabla 4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
Tabla 5 Listado de expertos validadores de los instrumentos	62
Tabla 6 Preguntas sobre el ambiente de control en la universidad.....	64
Tabla 7 Preguntas sobre la evaluación de riesgos en la universidad	67
Tabla 8 Preguntas sobre actividades de control en la universidad	70
Tabla 9 Preguntas sobre información y comunicación en la universidad	73
Tabla 10 Preguntas sobre supervisión y monitoreo.....	75
Tabla 11 Preguntas sobre registro contable	77
Tabla 12 Preguntas sobre desarrollo organizacional	80
Tabla 13 Preguntas de coordinación.....	82
Tabla 14 Prueba de normalidad.....	84
Tabla 15 Prueba de correlación de control interno y gestión contable.....	85
Tabla 16 Prueba de correlación de ambiente de control y gestión contable.....	86
Tabla 17 Prueba de correlación de evaluación de riesgos y gestión contable	87
Tabla 18 Prueba de correlación de actividades de control y gestión contable	88
Tabla 19 Prueba de correlación de información y comunicación y gestión contable	89
Tabla 20 Prueba de correlación de supervisión y monitoreo y gestión contable.....	90

Índice de figuras

Figura 1 <i>Objetivos del control Interno</i>	32
Figura 2 <i>Elementos del Ambiente de control</i>	34
Figura 3 <i>Elementos de la evaluación de riesgos</i>	36
Figura 4 Elementos de las actividades de control.....	37
Figura 5 Elementos de la Información y Comunicación.....	38
Figura 6 Elementos de la supervisión y monitoreo.....	40
Figura 7 Proceso contable.....	43
Figura 8 Esquema del diseño	57
Figura 9 Preguntas sobre el ambiente de control en la universidad.....	65
Figura 10 Preguntas sobre la evaluación de riesgos en la universidad	68
Figura 11 Preguntas sobre actividades de control en la universidad.....	71
Figura 12 Preguntas sobre información y comunicación en la universidad.....	73
Figura 13 Preguntas sobre supervisión y monitoreo.....	76
Figura 14 Preguntas sobre registro contable.....	78
Figura 15 Preguntas sobre desarrollo organizacional	80
Figura 16 Preguntas de coordinación.....	82

Resumen

El presente trabajo de investigación titulada "Control Interno y Gestión contable en la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa" tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en los trabajadores administrativos de dicha universidad. Para alcanzar este objetivo, se utilizó una metodología de enfoque cuantitativo, de tipo básico y nivel descriptivo. El método general aplicado fue el científico, y el método específico fue el inductivo, con un diseño no experimental. La técnica empleada fue la encuesta, y el instrumento utilizado fue un cuestionario administrado a 56 trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa. Se encontró un valor del coeficiente de correlación de 0,588 entre el control interno y la gestión contable, con una significancia estadística de $p=0.000$. En conclusión, se determinó que existe una relación positiva y moderada entre el control interno y la gestión contable en la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.

Palabras Clave: Control Interno, Gestión contable, universidad

Abstract

The main objective of this research work entitled 'Internal Control and Accounting Management at the Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa' was to determine the relationship between internal control and accounting management in the administrative workers of this university. In order to achieve this objective, a quantitative, basic and descriptive methodology was used. The general method applied was scientific, and the specific method was inductive, with a non-experimental design. The technique used was the survey, and the instrument used was a questionnaire administered to 56 administrative workers of the Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa. A correlation coefficient value of 0.588 was found between internal control and accounting management, with a statistical significance of $p=0.000$. In conclusion, it was determined that there is a positive and moderate relationship between internal control and accounting management at the Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.

Key words: Internal control, administrative management, university.

Introducción

El control interno y la gestión contable son elementos esenciales en el funcionamiento de cualquier institución educativa. La Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa (UNISCJSA), situada en una región con una rica diversidad cultural y natural, enfrenta desafíos únicos en la implementación y mantenimiento de sistemas de control interno eficaces. En este contexto, el presente estudio titulado "Control Interno y Gestión Contable en la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa" se propone analizar y evaluar los mecanismos de control interno y su impacto en la gestión contable de esta universidad. El estudio se encuentra distribuido de la siguiente manera:

En el primer capítulo se delimita la investigación, estableciendo claramente el alcance y los límites del estudio. Se formula el problema central que motiva esta investigación, seguido de la especificación de los objetivos generales y específicos que se pretenden alcanzar. Finalmente, se presenta la justificación del estudio, resaltando la relevancia y la necesidad de abordar el control interno y la gestión contable en la UNISCJSA.

El segundo capítulo proporciona el fundamento teórico necesario para el análisis del control interno y la gestión contable. Se revisan los antecedentes relevantes de estudios previos y se exploran las bases teóricas que sustentan la investigación. Además, se definen los términos clave utilizados en el estudio, asegurando una comprensión clara y precisa de los conceptos involucrados.

En el tercer capítulo se plantean las hipótesis de la investigación y se definen las variables que serán objeto de estudio. Las hipótesis ofrecen una guía sobre las expectativas del estudio, mientras que la identificación y operacionalización de las variables permiten un enfoque sistemático y riguroso en la recolección y análisis de datos.

El cuarto capítulo describe detalladamente la metodología empleada en la investigación. Se explica el diseño de investigación, el enfoque metodológico, las técnicas y

herramientas utilizadas para la recolección de datos, así como los métodos de análisis. Además, se abordan los aspectos éticos y las consideraciones prácticas que se tomaron en cuenta durante el desarrollo del estudio.

En el quinto capítulo se presentan los resultados obtenidos a partir de la recolección y análisis de datos. Se utilizan tablas, gráficos y otras herramientas visuales para facilitar la comprensión de los hallazgos. Además, se realiza un análisis crítico de los resultados, relacionándolos con las hipótesis planteadas y el marco teórico desarrollado previamente.

El documento finaliza con un capítulo que sintetiza las conclusiones del estudio, ofreciendo una evaluación integral de los hallazgos en relación con los objetivos planteados. Se proporcionan recomendaciones prácticas basadas en los resultados obtenidos, destinadas a mejorar el control interno y la gestión contable en la UNISCJSA. Por último, se incluyen las referencias bibliográficas utilizadas a lo largo de la investigación y los anexos que complementan y respaldan el contenido del estudio.

El Autor.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Delimitación de la investigación

1.1.1. Delimitación Territorial

El trabajo de investigación realizado abarca a la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa, ubicada en la Provincia de Chanchamayo, Distrito de Chanchamayo y la Región Junín.

1.1.2. Delimitación Temporal

El estudio de investigación se desarrolló durante el periodo 2024.

1.1.3. Delimitación Conceptual

El estudio de investigación se realizó en función a dos variables de investigación, las cuales son: Control interno y Gestión Contable

1.2. Planteamiento o Fundación del problema

El control interno, en el ámbito de la gestión contable de universidades y diversas entidades a nivel nacional, se interpreta como el proceso por el cual las tareas se completan con eficiencia y eficacia, con la ayuda de otros y con el fin de garantizar la ejecución satisfactoria de las actividades principales. Así, la eficacia y la eficiencia nos permiten diagnosticar nuestros procesos y determinar qué ajustes son necesarios para alcanzar los objetivos predeterminados (Contraloría General de la República [CGR], 2015).

Los estilos de gestión se consideran un modo de realización individual dentro de la sociedad, pero son fundamentalmente una forma de esfuerzo colaborativo. Los distintos estilos de gestión que prevalecen vienen determinados principalmente por la relación social entre el directivo y los demás agentes de la institución, así como por el grado de apoyo mutuo existente (Chiavenato, 2006).

Las actividades de Contabilidad y Finanzas son emblemáticas del alcance del sistema de Control Interno (CI), cuya finalidad es minimizar los riesgos en los distintos ámbitos económicos para mejorar el rendimiento y la toma de decisiones a corto y largo plazo. Aunque el resto de áreas operativas también deben tenerlo en cuenta, no todos los empleados de la organización se sienten implicados en la aplicación del CI. En consecuencia, corresponde a la entidad garantizar que los procesos implantados reciban el seguimiento necesario, revisándose y ajustándose según proceda en función de las necesidades de las operaciones, los resultados y las evaluaciones (Calle et al., 2020).

La importancia del CI va más allá de los aspectos financieros, operativos y de recursos humanos de una organización y está reconocida en todo el mundo. Las normas y organizaciones certifican y respaldan estas decisiones, que son cruciales para el desarrollo y la expansión de la empresa.

Una investigación realizada sobre las empresas peruanas permitió evaluar el nivel de eficiencia, eficacia, economía y productividad de estas entidades comerciales. En numerosos casos, estas entidades alcanzaron todos sus objetivos y metas predeterminados en su totalidad. Además, el estudio reveló que en el 80% de los casos, los riesgos, errores o irregularidades fueron mitigados con prontitud y se establecieron controles adecuados y eficaces para la toma de decisiones (Ministerio de la Producción [PRODUCE], 2015).

La Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa (UNISCJSA) ha identificado deficiencias en la implementación de su sistema de control interno para el año 2022. Esta ineficiencia obstaculiza la progresión efectiva de la gestión contable y se traduce en diversas consecuencias perjudiciales, entre ellas, la imposibilidad de cumplir oportunamente con los objetivos y metas programadas y la omisión de parámetros específicos que incluyen objetivos operativos e informativos.

Las consecuencias negativas resultan de la falta de implementación del sistema de Control Interno por parte de UNISCJSA, y una de las justificaciones para esta circunstancia es la falta de identificación por parte de la institución de un plan de técnicas y procedimientos que analice y anticipe contingencias en las medidas administrativas y contables con el propósito de alcanzar sus objetivos y proteger sus recursos. De ahí que el análisis del CI y la Gestión Contable sea imperativo por la trascendencia que imparte y evoluciona dentro de esta institución académica y la influencia que ejerce en las responsabilidades profesionales de cada funcionario.

Con la presente investigación se pretende mejorar la eficacia del sistema de Control Interno y de los pilares fundamentales de la gestión contable durante su implementación, reduciendo al mismo tiempo los riesgos, de modo que podamos capitalizar nuestras fortalezas corporativas y alcanzar los objetivos de la institución.

Es así que, como interrogativa del trabajo de investigación surge la siguiente pregunta ¿Qué relación guarda entre el control interno y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa?

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Qué relación guarda el control interno con la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa en la Provincia de Chanchamayo?

1.3.2. Problemas específicos

a) ¿Qué relación guarda el ambiente de control con la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa?

- b) ¿Qué relación guarda la evaluación de riesgos con la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa?
- c) ¿Qué relación guarda las actividades de control con la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa?
- d) ¿Qué relación guarda la información y comunicación con la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa?
- e) ¿Qué relación guarda el ambiente de control con la gestión contable la supervisión y monitoreo y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar la relación entre el ambiente de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.
- b) Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.

- c) Determinar la relación entre las actividades de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.
- d) Determinar la relación entre la información y comunicación y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.
- e) Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

La investigación se justifica desde una perspectiva teórica, ya que analizó la relación entre el control interno y la gestión contable en la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa. Su importancia radica en que las instituciones públicas, especialmente las universidades, requieren mecanismos de control interno eficientes para garantizar la transparencia, confiabilidad y eficiencia en la administración de sus recursos financieros.

Este fundamento teórico se apoya en los trabajos de Cadillo (2017) para la variable de control interno y de Elizalde (2019) para la variable de gestión contable. La tesis proporciona un análisis de estas variables, adecuado a la realidad de la entidad estudiada.

A pesar de la existencia de marcos normativos y modelos teóricos, muchas instituciones aún enfrentan deficiencias en la aplicación del control interno, lo que repercute en fallas dentro de la gestión contable, tales como inconsistencias en la información financiera, errores en la toma de decisiones y riesgos de mal uso de recursos. En este contexto, la presente investigación cobra relevancia, pues en la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos

Atahualpa no se ha realizado una evaluación formal sobre la relación entre estas dos variables, lo que genera la necesidad de analizar si el control interno realmente está contribuyendo a una gestión contable eficiente.

1.5.2. Justificación práctica

La investigación es de gran relevancia práctica, ya que permitió comprender si el control interno se relaciona con la gestión contable en el contexto de la Universidad en estudio, proporcionando evidencia concreta sobre su impacto en la transparencia, eficiencia y cumplimiento normativo. Al abordar esta relación desde distintas dimensiones, los resultados permitirán fortalecer los procesos administrativos y financieros, optimizando la toma de decisiones y reduciendo riesgos en la administración de los recursos públicos. Además, los hallazgos sirven como referencia para mejorar la gestión contable en otras instituciones públicas con problemáticas similares

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Artículos Científicos

- 1) Mora et al. (2023), en su artículo “Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala”. El objetivo fue determinar la eficacia de los componentes del control interno, mediante un estudio descriptivo cuantitativo, de diseño no experimental-transversal. Se aplicaron cuestionarios cerrados a cinco empresas seleccionadas por muestreo no probabilístico, abordando componentes como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Los resultados revelaron un alto cumplimiento en el ambiente de control (cumplimiento total en desempeño y objetivos) y supervisión (eficiencia en controles internos), pero una menor preparación en la gestión de riesgos, con ausencia de planes de contingencia en la mayoría de las empresas. A pesar de estas limitaciones, el control interno en general fue adecuado, lo que permite un manejo fiable de los recursos y decisiones basadas en información contable precisa. Los autores concluyen que, aunque el control interno contribuye significativamente a la eficiencia financiera, es necesario fortalecer áreas como la evaluación de riesgos y la comunicación interna para garantizar la sostenibilidad del sector.
- 2) Nik et al. (2022), en su investigación “Prácticas de contabilidad de gestión estratégica en las empresas: una revisión sistemática de la literatura y futuras direcciones de investigación”. Realizaron una revisión sistemática de la literatura para analizar las prácticas de contabilidad de gestión estratégica (CGE) y su impacto en los objetivos empresariales entre 1982 y 2022. Utilizando la metodología PRISMA y bases de

datos como Scopus y Web of Science, identificaron motivaciones, aplicaciones y efectos de la CGE. El estudio encontró que las técnicas más utilizadas incluyen análisis de costos estratégicos, monitoreo de competidores y evaluación de rentabilidad de clientes, con un 43% de las investigaciones centradas en sectores generales y un 27% en servicios. Estas técnicas ayudan en la toma de decisiones estratégicas, mejora del desempeño organizacional y obtención de ventajas competitivas, especialmente en grandes empresas de sectores como manufactura y servicios. Sin embargo, se identificaron desafíos como la falta de comprensión generalizada y la escasa implementación en países en desarrollo. Los autores concluyen que, aunque la CGE es clave para lograr ventajas sostenibles y mayor rendimiento, se necesitan más estudios sobre digitalización, big data y adopción tecnológica para maximizar su impacto y superar las barreras actuales.

- 3) Arrarte y Mayurí (2023), en su artículo “Investigación contable en universidades públicas peruanas: lo bueno, lo malo, lo feo, 2014-2021”, evaluaron los efectos de la Ley Universitaria N.º 30220 en la investigación contable en universidades públicas peruanas entre diferentes años, centrándose en aspectos positivos, negativos y áreas críticas. El estudio, de tipo cualitativo y diseño documental, analizó publicaciones de la UNMSM, específicamente de las facultades de Ciencias Contables y Administrativas. Como logro principal, destacaron la creación de la SUNEDU, que permitió el licenciamiento de 94 universidades y dejó fuera de operación a 42 por incumplimiento de estándares, garantizando condiciones mínimas de calidad. Sin embargo, señalaron que la falta de incentivos salariales adecuados y el reducido financiamiento para investigación limitaron el desarrollo académico, especialmente en el contexto de la pandemia de COVID-19. El bachillerato automático (2021-2023) desmotivó el esfuerzo investigativo de los estudiantes. A pesar de los desafíos, la ley

mejoró la calidad educativa, facilitando becas internacionales y fortaleciendo la imagen del país en el extranjero, aunque recomiendan ajustes en financiamiento y política salarial para fomentar un entorno investigativo sostenible.

- 4) Linzán-Mendoza y Palma-Macías (2024), desarrollaron la investigación: “Gestión contable y su relación con la supervivencia empresarial en Latinoamérica: Revisión sistemática de literatura científica, período 2019-2022”, su objetivo fue analizar sobre la gestión contable y su relación con la supervivencia empresarial en Latinoamérica durante un período establecido. Utilizaron una revisión sistemática de literatura científica y entrevistas a tres expertos en gestión empresarial. De los 66 artículos revisados, seleccionaron 12 que abordaban factores clave como el diagnóstico financiero, la planificación estratégica y el control de costos. Los resultados mostraron que la gestión contable eficiente ayuda a las empresas a enfrentar desafíos económicos y sociales, destacando estrategias como la consolidación en mercados locales y la expansión hacia mercados internacionales, lo que genera niveles satisfactorios de rentabilidad. Sin embargo, identificaron que muchas PYMES carecen de recursos y cultura organizacional adecuada, lo que dificulta la implementación de sistemas avanzados de gestión. Las entrevistas reforzaron la importancia de la contabilidad gerencial como herramienta para integrar información financiera y no financiera, permitiendo un control efectivo de la gestión. Concluyen que un modelo integral de gestión contable, que contemple aspectos administrativos, financieros, técnicos y legales, es esencial para garantizar la competitividad, la sostenibilidad y la rentabilidad de las empresas en la región.
- 5) Pavón et al. (2019), en investigación, “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil”, analizó el control interno del inventario como un recurso competitivo en una PyME de Guayaquil, utilizando un enfoque

cuantitativo y un diseño de campo complementado con una revisión documental. La metodología aplicada incluyó una lista de verificación, un cuestionario y observación no participativa dirigidos a 11 empleados de distintos niveles jerárquicos. Sus resultados revelaron deficiencias en el manejo de desperdicios y una falta de formalidad y automatización en los procesos de inventario. Estos datos indican que el control interno del inventario presenta debilidades que deben ser abordadas para mejorar la competitividad de la PyME en el mercado nacional. En conclusión, es fundamental que las medidas de control interno se alineen con la planificación estratégica y la cultura organizacional para competir eficazmente en un entorno globalizado y tecnológicamente avanzado.

2.1.2. Tesis Nacional e Internacionales

- 1) Goycochea y Villanueva (2022), en sus tesis: “El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz SAC, Lima 2021”, determinaron cómo el control interno afecta la gestión contable, abarcando el año 2021. Este análisis descriptivo y no experimental se centró en 11 empleados claves mediante un cuestionario con una confiabilidad verificada por el Alfa de Cronbach de 0.87, que abordó áreas como supervisión interna, evaluación de riesgos y procedimientos contables. Los hallazgos revelaron que un 81.82% de los participantes considera confiables los sistemas de contabilidad utilizados, aunque un 45.45% opinó que la evaluación de riesgos frecuentemente no es adecuada. Además, un 54.55% reportó deficiencias en las conciliaciones bancarias, indicando potenciales riesgos para la confiabilidad de la información financiera. Solo un 9.09% de los encuestados afirmó que existe una supervisión constante y efectiva. A pesar de detectar puntos fuertes como la adecuada gestión de cuentas bancarias y la actualización sistemática de los registros contables, se identificaron áreas débiles como la ausencia de indicadores

mensuales y un deficiente nivel de formación en finanzas. Goycochea y Villanueva concluyeron que es fundamental fortalecer los controles internos y la supervisión para mejorar la calidad de la información financiera y facilitar decisiones estratégicas más efectivas.

- 2) Fernández y Humpire (2022), en su tesis: “Control interno y su influencia en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa–2020”, estudiaron cómo el control interno afecta la gestión contable en las MiPymes del sector manufacturero asociadas a ADEPIA en Arequipa durante el año 2020. Su investigación, de naturaleza cuantitativa y diseño descriptivo-correlacional y transversal, incluyó la aplicación de cuestionarios con confiabilidad comprobada mediante Alfa de Cronbach (0.755 para control interno y 0.785 para gestión contable) a 38 de las 43 empresas de la población objetivo. Los hallazgos revelaron que un 92.1% de las empresas implementaba prácticas de control interno efectivas, especialmente en actividades de control y políticas contables, con un 81.6% y 84.2% de eficacia, respectivamente. Sin embargo, identificaron necesidades de mejora en la evaluación de riesgos y en la comunicación interna, con solo un 60.5% y 68.4% de efectividad en estas áreas. Además, se encontró una correlación significativa entre el control interno y la gestión contable con un coeficiente de 0.638 ($p < 0.05$), lo que demuestra su impacto considerable. Los investigadores concluyeron que el control interno es esencial para la mejora continua y la toma de decisiones estratégicas en las MiPymes, recomendando fortalecer la gestión de riesgos y la comunicación para potenciar la efectividad del control interno en la gestión contable.
- 3) Castro (2021), en su investigación, “Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020”, evaluó cómo los componentes del control interno influyen en la gestión contable de

Expreso Trujillo E.I.R.L. en Lima, durante el año 2020. Su estudio, que adoptó un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo y transversal, involucró la aplicación de encuestas a 28 empleados del departamento contable. Los hallazgos mostraron que un 85% de los participantes consideró insuficiente la supervisión y el monitoreo, mientras que un 70% reportó deficiencias en la evaluación de riesgos, lo que compromete la prevención de errores y la detección de irregularidades. Además, el 65% señaló la ausencia de conciliaciones periódicas en las operaciones contables, aumentando así el riesgo de inconsistencias. La conclusión del estudio fue que es crucial implementar un sistema de control interno robusto y un manual de procedimientos detallados para mejorar la gestión contable, asegurar la confiabilidad de la información financiera y reforzar la sostenibilidad de la empresa. Castro recomendó el desarrollo de un programa de capacitación para el personal y la creación de indicadores de desempeño para facilitar una supervisión continua y efectiva.

- 4) Fernández (2024), en su tesis: “El control interno y su incidencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: empresa corporación Atalaya Contratistas Generales EIRL-Pucallpa, 2024”, examinó la influencia del control interno en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicios en Perú, específicamente en la Corporación Atalaya Contratistas Generales E.I.R.L., ubicada en Pucallpa. El propósito de su estudio fue evaluar el impacto de las políticas y procedimientos de control interno en la gestión contable. Adoptando un diseño no experimental, descriptivo y bibliográfico, Fernández recolectó datos a través de revisiones documentales y entrevistas. Los hallazgos revelaron que no hay una implementación formal de control interno, evidenciado por el hecho de que el 70% de las decisiones gerenciales se inclinan hacia la priorización

de las ventas en detrimento del control contable. Además, se observó que la gestión contable sufre de falta de directrices claras y que el 65% de las transacciones contables son manejadas por terceros sin supervisión apropiada. La investigación concluyó que es crucial establecer un sistema integral de control interno, ajustado a las necesidades específicas de la empresa, para remediar las deficiencias identificadas y garantizar una gestión contable más confiable y eficaz.

- 5) Chinchayhuara y Vega (2022) en su estudio: “Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary EIRL, Chimbote-2022”, investigaron cómo el control interno del almacén impacta la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., situada en Chimbote, Perú. El estudio, con un diseño descriptivo-correlacional, buscó establecer si existía una influencia significativa del control interno del almacén en la gestión contable. Para ello, aplicaron un cuestionario validado a seis empleados vinculados directamente con las variables en cuestión. Los resultados indicaron una fuerte correlación positiva entre el control interno del almacén y la gestión contable, evidenciada por un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.866 y un nivel de significancia bilateral de 0.026 (menor que 0.05). Se observó que el 50% de los evaluados consideró el control interno como deficiente y el otro 50% como regular, mientras que en cuanto a la gestión contable, el 33.3% la calificó de deficiente y el 66.7% de regular. El estudio concluyó que existe una relación significativa entre el control interno del almacén y la gestión contable, destacando la necesidad de implementar manuales de funciones y una supervisión adecuada para optimizar la eficiencia y confiabilidad de los procesos contables y operacionales.
- 6) Mestanza (2020), en su tesis “Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín 2020”, examinó cómo el control interno afecta la gestión contable en la UGEL San Martín, Perú, específicamente en las áreas de

administración, contabilidad, logística y recursos humanos. El estudio, de tipo correlacional, no experimental y transversal, involucró a 50 colaboradores. Los hallazgos revelaron que el 70% de los participantes calificó el control interno como regular, mientras que un 48% consideró la gestión contable como eficiente. La investigación encontró un coeficiente de correlación de 0.528 ($p < 0.05$), indicando una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión contable, con el control interno explicando el 38.75% de la eficacia en la gestión contable. Se concluyó que un fortalecimiento del control interno, especialmente en las áreas de evaluación de riesgos y actividades de control, podría mejorar significativamente la gestión contable, aumentando así la confiabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa.

- 7) Luque (2023), en estudio: “Control interno y gestión contable en la Sociedad de Beneficencia de la Región Puno, periodo 2022”, investigó la relación entre el control interno y la gestión contable en la Sociedad de Beneficencia de la Región Puno, durante el año 2022, utilizando un enfoque no experimental, aplicado y descriptivo-correlacional. La muestra consistió en 20 trabajadores que respondieron a un cuestionario validado. Los resultados mostraron un coeficiente de correlación de 0.051 y una significancia de 0.829, indicando que no hay una relación significativa entre el control interno y la gestión contable. Además, se observaron correlaciones específicas entre los componentes del control interno y la gestión contable, incluyendo un ambiente de control con una correlación de -0.145, evaluación de riesgos de 0.361, actividades de control de 0.000, información y comunicación de 0.098, y supervisión de -0.204. La conclusión fue que, aunque no existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable, es crucial fortalecer la

implementación y supervisión de los sistemas de control interno para mejorar la gestión contable y los procesos administrativos de la institución.

- 8) Jiménez y Ramírez (2021), desarrollaron una investigación sobre: “Control interno y gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro SAC, Lima-2020”, en el cual exploraron cómo el control interno afecta la eficiencia de la gestión contable en la Corporación Peruana Zafiro S.A.C. en Lima, durante el año 2020. Emplearon un diseño descriptivo-correlacional y no experimental, utilizando el análisis documental de estados financieros, comprobantes de pago y libros contables, con fichas de análisis como herramientas de recolección de datos. Descubrieron que la ausencia de manuales de políticas y procedimientos en la empresa afecta negativamente la eficiencia contable. Un 60% de las facturas mostraron inconsistencias por registros tardíos o incompletos, generando rectificaciones tributarias por más de S/ 3,500. Además, identificaron una discrepancia de S/ 5,812.47 entre el inventario físico y el registrado, subrayando deficiencias en el control de almacenamiento y recepción de mercancías. El estudio reveló una correlación positiva significativa entre el control interno y la gestión contable, con un coeficiente de 0.67 ($p < 0.05$), concluyendo que es crucial implementar un sistema formal de control interno, con manuales de funciones y políticas claras, para mejorar la gestión contable y asegurar la confiabilidad y sostenibilidad financiera a largo plazo.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

El control interno es un proceso integral que abarca una serie de políticas, procedimientos y prácticas establecidas por la dirección de una organización con el fin de asegurar el cumplimiento de objetivos específicos. Estos objetivos suelen centrarse en tres

áreas principales: la eficiencia y efectividad operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normativas aplicables (Luna et al., 2019).

Asimismo, se encarga de establecer el ambiente de control en la organización e influye en la conciencia de control de su personal, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia de los empleados, así como el estilo operativo de la dirección (Luna et al., 2019). Por ejemplo, una empresa que promueve una cultura de ética e integridad con políticas claras contra el fraude y la corrupción está creando un entorno de control robusto.

Un aspecto fundamental del control interno es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la organización y la determinación de cómo gestionar dichos riesgos (Luna et al., 2019). Por ejemplo, una empresa puede identificar un alto riesgo de errores en el procesamiento de pagos debido a la falta de personal capacitado y decidir implementar un sistema de doble verificación para todas las transacciones para mitigar este riesgo.

Además, es crucial que la información relevante se identifique, capture y comunique de una manera y en un plazo que permitan a los empleados cumplir con sus responsabilidades (Luna et al., 2019). Un ejemplo de esto es una empresa que utiliza un sistema de gestión de información que permite a los empleados acceder a políticas actualizadas y reportar irregularidades en tiempo real.

En la práctica, el control interno se manifiesta de diversas formas, uno es la segregación de funciones, por ejemplo, divide responsabilidades para evitar errores y fraudes, asegurando que ninguna persona controle todas las fases de una transacción (Luna et al., 2019). Otra forma es mediante el control de acceso, el cuál restringe el acceso a sistemas y datos importantes a personal autorizado mediante el uso de contraseñas seguras y autenticación de dos factores (Luna et al., 2019).

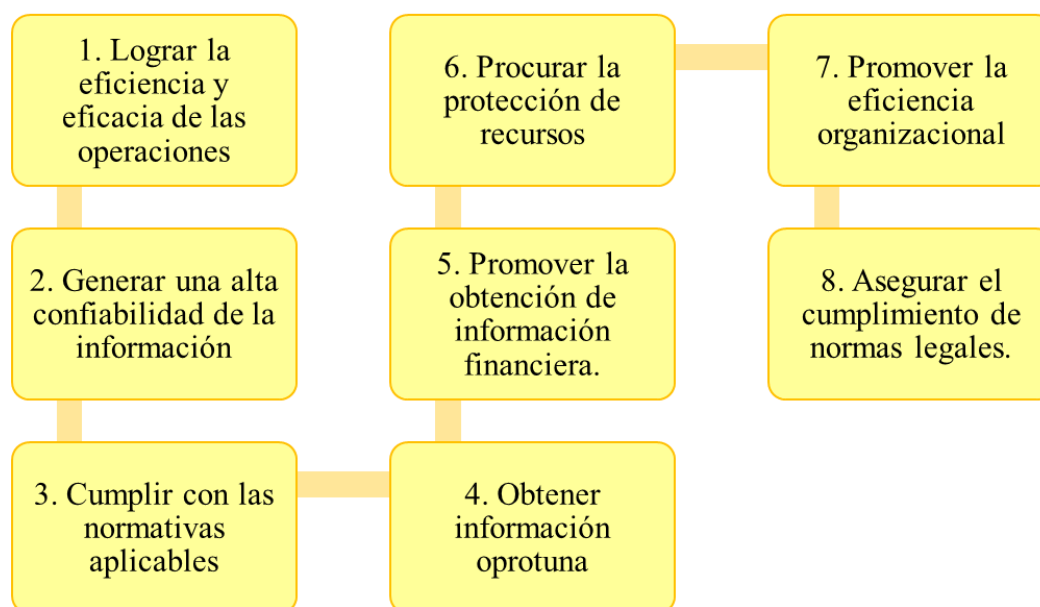
Por último, las revisiones y reconciliaciones, que comparan diferentes conjuntos de datos para asegurar su coherencia, y el control físico de activos, el cual los protege de pérdidas, robos o uso no autorizado (Luna et al., 2019). Un ejemplo de control físico de activos es la realización de inventarios físicos periódicos de equipos y materiales en almacén para asegurar que coincidan con los registros contables.

2.2.1.1. Objetivos

En base a Vásquez (2016) los principales objetivos del control interno son los que se muestran en la figura 1.:

Figura 1

Objetivos del control Interno



Nota. Tomado de “*Visión integral del control interno*” (p. 145), por Vásquez, 2016, Contaduría Universidad de Antioquia, (69).

En base a la Figura anterior, el primer objetivo se basa en que la organización debe lograr sus objetivos operativos de forma efectiva, utilizando los recursos de manera óptima (Vásquez, 2016). Por ejemplo, una empresa puede establecer controles internos para mejorar su proceso de producción, minimizando el desperdicio y elevando la calidad del producto final.

El segundo objetivo se refiere a la habilidad de la organización para generar información precisa y confiable que facilite la toma de decisiones (Vásquez, 2016). Por ejemplo, una empresa puede implementar procedimientos de auditoría interna para garantizar que sus estados financieros representen de manera exacta su situación económica y los resultados de sus operaciones.

En cuanto al tercer objetivo las organizaciones deben garantizar que todas sus operaciones y procesos se adhieran a las leyes y regulaciones aplicables (Vásquez, 2016). Por ejemplo, una empresa debe establecer controles internos que aseguren el cumplimiento de las normativas ambientales y laborales, evitando así posibles sanciones legales. El cuarto objetivo se basa en que la información financiera debe servir como una herramienta eficaz para la gestión y el control, permitiendo a los directivos tomar decisiones informadas de manera oportuna (Vásquez, 2016).

Para el quinto objetivo es crucial disponer de información técnica y otros tipos de datos no financieros para emplearlos como herramientas valiosas en la gestión y el control de la organización, el sexto objetivo se basa en asegurar la implementación de medidas adecuadas para proteger, utilizar y conservar los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro bien perteneciente a la entidad, el séptimo debe promover la eficiencia en la organización para alcanzar sus objetivos y misión de manera efectiva y el octavo se encarga de que todas las acciones de la entidad deben llevarse a cabo conforme a las normas constitucionales, legales y reglamentarias pertinentes (Vásquez, 2016).

2.2.1.2. Componentes

De acuerdo a Rojas-Salvatierra et al. (2018) el control interno se compone de cinco elementos clave: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Estos componentes son esenciales

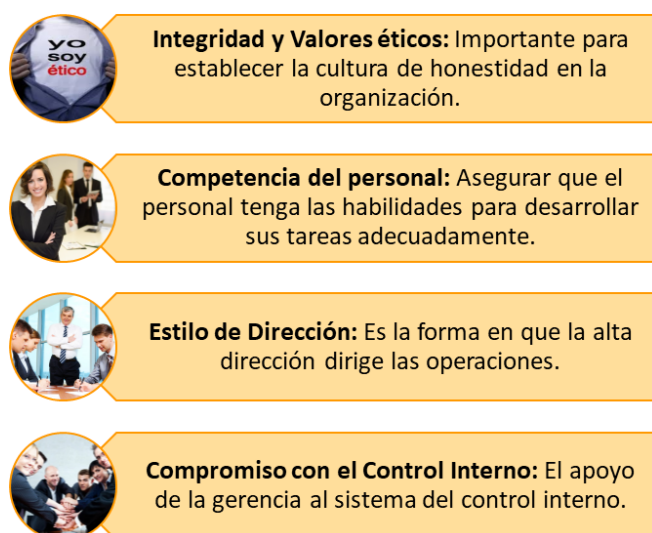
porque, en conjunto, forman un sistema integrado que garantiza el funcionamiento eficiente y eficaz de la organización, a continuación, se describirá cada uno de ellos.

- ***Ambiente de control***

Es el elemento del control interno que establece el ambiente organizacional, afectando la percepción del control por parte del personal. Incluye la integridad, los valores éticos y la habilidad del personal, junto con el enfoque de liderazgo y la dedicación de la dirección hacia el control interno (Rojas-Salvatierra et al., 2018). Algunos de sus elementos son:

Figura 2

Elementos del Ambiente de control



Nota. Recuperado de “*Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas*” (p. 6), por Rojas-Salvatierra, 2018, Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN, 3(2).

Asimismo, el ambiente de control desempeña varias funciones esenciales dentro de una organización. En primer lugar, establece una cultura de control que promueve y valora la importancia del control interno en todas las actividades organizacionales. Esta cultura influye en cómo se percibe y se promueve el control por parte del personal en todos los niveles de la organización. Además, guía el comportamiento de los empleados, influyendo en su comprensión y respuesta a las políticas y procedimientos de control establecidos (Rojas-Salvatierra et al., 2018).

Una de las ventajas clave del ambiente de control es su contribución a la mejora de la fiabilidad de la información generada dentro de la organización. Al fomentar un entorno donde se valora la precisión y la confiabilidad de los datos, se promueve la generación de información precisa y confiable. Asimismo, el ambiente de control ayuda a reducir los riesgos al identificar y abordar posibles amenazas que puedan afectar a la organización, lo que a su vez contribuye a aumentar la eficiencia operativa al promover el uso eficiente de los recursos disponibles (Rojas-Salvatierra, 2018).

En cuanto a su aporte en una organización, el ambiente de control juega un papel fundamental al establecer una base sólida para todos los demás componentes del control interno. Al fomentar una cultura organizacional que valora la ética, la integridad y el cumplimiento de las políticas y procedimientos, contribuyendo a mejorar la eficacia de las operaciones y garantiza que la organización funcione de manera eficiente y eficaz en su conjunto (Rojas-Salvatierra, 2018).

- ***Evaluación de riesgos***

Este componente consiste en identificar y analizar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización, así como en determinar las estrategias para manejar estos riesgos. Este proceso es constante y adaptable, lo que permite a la organización prever y reducir posibles amenazas de manera proactiva (Rojas-Salvatierra, 2018). Los elementos que la conforman son:

Figura 3*Elementos de la evaluación de riesgos*

Nota. Recuperado de “*Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas*” (p. 6), por Rojas-Salvatierra, 2018, Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN, 3(2).

La función principal de la evaluación de riesgos es detectar posibles amenazas que puedan poner en peligro los objetivos de la organización. Esta identificación de riesgos va acompañada de una evaluación del impacto y la probabilidad de cada uno, permitiendo así determinar su gravedad y la probabilidad de ocurrencia. A partir de esta evaluación, se elaboran planes de respuesta que buscan minimizar o eliminar dichos riesgos (Rojas-Salvatierra, 2018).

Las ventajas de este proceso son diversas. En primer lugar, ayuda a prevenir problemas al anticipar y abordar posibles riesgos antes de que se conviertan en situaciones problemáticas. Además, proporciona información crucial para la toma de decisiones, permitiendo a los responsables tomar medidas informadas y acertadas. Por último, contribuye a la protección de los recursos de la organización al reducir la posibilidad de pérdidas o daños a los activos (Rojas-Salvatierra, 2018).

En cuanto a su aporte en una organización, la evaluación de riesgos juega un papel crucial al garantizar que los problemas potenciales se identifiquen y gestionen de manera proactiva. Esta acción mejora la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos y reduce los impactos negativos que podrían afectar su desempeño (Rojas-Salvatierra, 2018).

- **Actividades de control**

Las actividades de control consisten en políticas y procedimientos diseñados para asegurar que las directrices de la dirección se cumplan adecuadamente. Estas actividades están estructuradas para garantizar la implementación efectiva de las medidas necesarias para mitigar los riesgos identificados (Rojas-Salvatierra, 2018). Las actividades de control tienen tres elementos:

Figura 4

Elementos de las actividades de control



Nota. Recuperado de “Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas” (p. 6), por Rojas-Salvatierra, 2018, Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN, 3(2).

Las actividades de control tienen varias funciones importantes dentro de una organización, una de ellas es implementar políticas, asegurando que las directrices y normas establecidas por la organización se apliquen correctamente en todas las áreas. Además, estas actividades están diseñadas para mitigar riesgos, reduciendo tanto la probabilidad como el impacto de los riesgos identificados. Otra función esencial es monitorear el cumplimiento, verificando que las actividades se realicen según lo planeado y conforme a las políticas establecidas (Rojas-Salvatierra, 2018).

Las ventajas de las actividades de control son numerosas, en primer lugar, contribuyen al aumento de la eficiencia operativa al garantizar que las tareas se ejecuten de manera correcta y sistemática, también ayudan a reducir la incidencia de errores y fraudes dentro de la organización, proporcionando un entorno más seguro y fiable. Además, aseguran el cumplimiento normativo, garantizando que la organización cumpla con todas las leyes y regulaciones aplicables (Rojas-Salvatierra, 2018).

En cuanto al aporte que brinda a una organización, las actividades de control son fundamentales para asegurar que los procesos se lleven a cabo de manera efectiva y eficiente. Esto no solo reduce los riesgos asociados con las operaciones, sino que también asegura que la organización pueda cumplir con sus objetivos de manera consistente y conforme a las normativas vigentes (Rojas-Salvatierra, 2018).

- **Información y Comunicación**

La información y la comunicación garantizan que los datos relevantes se identifiquen, capturen y transmitan adecuadamente en toda la organización, permitiendo a los empleados desempeñar sus responsabilidades de manera efectiva (Rojas-Salvatierra, 2018). La conforman tres elementos principales, los cuáles serán descritos a continuación:

Figura 5

Elementos de la Información y Comunicación



Nota. Recuperado de “Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas” (p. 6), por Rojas-Salvatierra, 2018, Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN, 3(2).

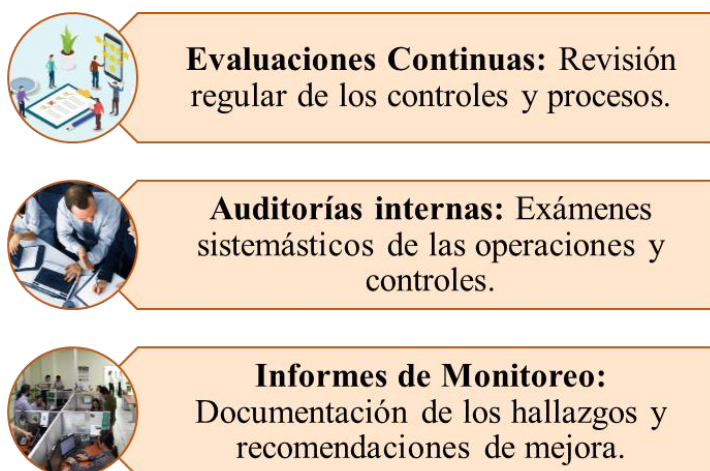
Las funciones de la información y la comunicación dentro de una organización son diversas y cruciales para su buen funcionamiento, en primer lugar, facilitan la toma de decisiones al proporcionar información precisa y oportuna, lo que permite a los responsables tomar decisiones bien fundamentadas, además, mejoran la transparencia al garantizar que la información sea accesible y comprensible para todos los niveles de la organización. También aseguran una comunicación eficaz, manteniendo a todos los empleados informados sobre políticas, procedimientos y cualquier cambio relevante (Rojas-Salvatierra, 2018).

Entre las ventajas de una adecuada información y comunicación se encuentra un aumento en la transparencia y la rendición de cuentas, lo que fomenta un ambiente de confianza dentro de la organización. También mejora la coordinación entre diferentes departamentos y niveles jerárquicos, facilitando el trabajo conjunto hacia objetivos comunes, asimismo, soporta la toma de decisiones al proporcionar la base de datos necesaria para tomar decisiones informadas y estratégicas (Rojas-Salvatierra, 2018).

El aporte que le brinda a una organización, consiste en asegurar que todos los miembros estén bien informados y puedan actuar de manera coordinada y efectiva, lo cual contribuye a mejorar la eficiencia y la efectividad de las operaciones organizacionales, asegurando que la organización funcione de manera integrada y orientada hacia el logro de sus objetivos (Rojas-Salvatierra, 2018).

- ***Supervisión y Monitoreo***

Implica una evaluación constante del desempeño del control interno para garantizar su eficacia y realizar ajustes cuando sea necesario, asimismo, este componente incluye la revisión y modificación de los controles internos en respuesta a cambios en el entorno o dentro de la organización (Rojas-Salvatierra, 2018). Sus elementos son tres, a continuación, se describe cada uno de ellos:

Figura 6*Elementos de la supervisión y monitoreo*

Nota. Recuperado de “*Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas*” (p. 6), por Rojas-Salvatierra, 2018, Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN, 3(2).

Sus funciones son fundamentales para mantener la efectividad del control interno en una organización. Primero, se encargan de evaluar la eficacia de los controles, determinando si estos están funcionando según lo previsto, también identifican áreas de mejora, permitiendo detectar y corregir deficiencias en el sistema de control interno, además, aseguran el cumplimiento verificando que se sigan las políticas y procedimientos establecidos (Rojas-Salvatierra, 2018).

Entre las ventajas de la supervisión y monitoreo se encuentra la promoción de la mejora continua de los procesos y controles, lo que permite a la organización adaptarse y evolucionar, asimismo, facilita la detección temprana de problemas, permitiendo su corrección antes de que se conviertan en problemas mayores y asegura que los estándares de calidad se mantengan, garantizando un desempeño consistente y confiable (Rojas-Salvatierra, 2018).

Los aportes que le da a una organización, consisten en que los controles internos sean efectivos y se ajusten según sea necesario para enfrentar nuevos desafíos y aprovechar

oportunidades. Esto mejora la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos y mantener un alto nivel de desempeño (Rojas-Salvatierra, 2018).

2.2.1.3.Relación con la Gestión Contable

La gestión contable desempeña un papel crucial en la supervivencia y el crecimiento empresarial, especialmente en el contexto latinoamericano. Diversos estudios han analizado esta relación, destacando la importancia de implementar prácticas contables efectivas para asegurar la sostenibilidad de las empresas.

Por ejemplo, una revisión sistemática de la literatura científica realizada entre 2019 y 2022 examinó cómo la gestión contable influye en la supervivencia empresarial en Latinoamérica. Este estudio identificó estrategias clave, como el diagnóstico preciso de ingresos y egresos, y la planificación estratégica y financiera que considera factores internos y externos. Estas prácticas permiten a las empresas desarrollar estrategias que aseguren su estabilidad en el mercado local y faciliten su expansión a mercados extranjeros, generando niveles satisfactorios de rentabilidad para sus propietarios (Linzán-Mendoza y Palma-Macías, 2024).

Otro estudio se centró en la implementación de la gestión contable y su influencia en el crecimiento empresarial de una empresa específica en Ecuador durante el período 2019-2020. Los resultados indicaron la importancia de contar con un sistema de contabilidad con módulos integrados adecuados y un manual de procedimientos de gestión. Se concluyó que la evaluación organizacional facilita el desarrollo e implementación de estrategias para fortalecer la gestión contable y, por ende, el crecimiento empresarial (Sánchez-Párraga & Zambrano-Intriago, 2023).

Además, se ha explorado la evolución de la contabilidad de gestión, identificando prácticas tradicionales y contemporáneas utilizadas en diversos estudios. La inclusión de técnicas como el costeo basado en actividades, el ciclo de vida del producto, la contabilidad

estratégica y el balanced scorecard se destacan como herramientas fundamentales en la práctica de la contabilidad de gestión (Hernández, 2020).

En el contexto de la nueva normalidad impuesta por la pandemia de COVID-19, la gestión contable sostenible ha cobrado relevancia. La profesión contable se ha visto en la necesidad de adaptarse, incorporando prácticas que promuevan la sostenibilidad y el desarrollo económico, alineándose con los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la ONU, especialmente en lo referente a salud, bienestar, trabajo decente y crecimiento económico (De la Rosa, 2022).

Por último, una revisión literaria sobre estrategias de contabilidad de gestión aplicadas a pymes destacó que la implementación de herramientas como el ERP y el balanced scorecard contribuyen significativamente al control de costos y al desempeño organizacional, mejorando la sostenibilidad de las empresas en el mercado (Mite, 2018).

2.2.2. Gestión Contable

2.2.2.1. Teoría contable

La Información Contable

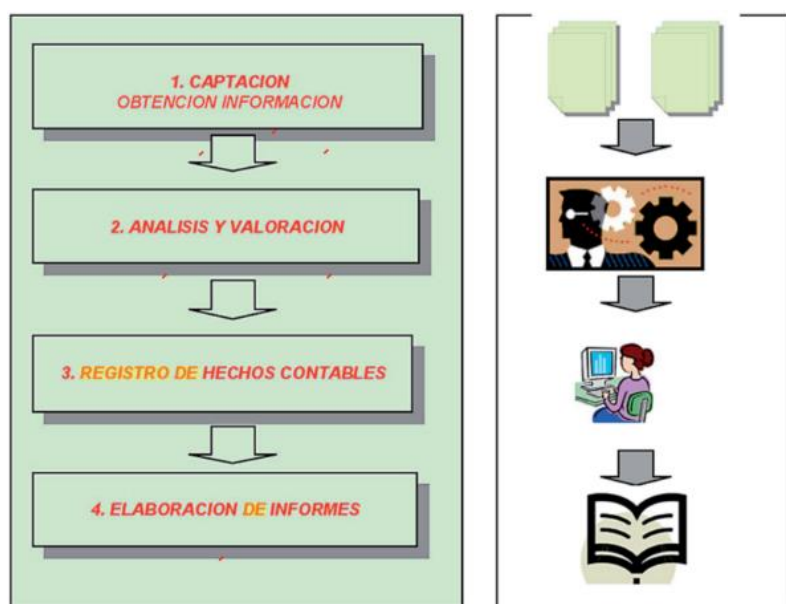
La información contable es el conjunto de reportes económicos y financieros que reflejan la situación de una empresa. Su propósito principal es servir de base para la toma de decisiones de los diferentes actores interesados, como los directivos, inversores y acreedores. Este tipo de información se genera mediante un sistema contable diseñado para la organización (Sánchez y Tarodo, 2015).

La contabilidad tiene como objetivo esencial ofrecer información financiera precisa sobre una entidad económica. Esto es vital para la planificación y ejecución de actividades empresariales, además de ser útil para otros agentes económicos interesados en el estado financiero de la empresa, como accionistas, autoridades gubernamentales y demás partes interesadas. El sistema contable de cada organización es responsable de recolectar, procesar y presentar esta información de manera efectiva (Abolacio, 2023).

Un sistema de información contable está compuesto por métodos, procedimientos y herramientas que permiten a las empresas registrar sus actividades comerciales. Este sistema organiza y resume los datos en informes útiles para la toma de decisiones de los diversos agentes económicos (Abolacio, 2023).

Figura 7

Proceso contable



Nota. Tomado de “Contabilidad Financiera I” (p. 12), por Alcarria, 2009, Universitat Jaume

Clasificación de la Información Contable

- Contabilidad Financiera o Externa: Este tipo de contabilidad tiene como finalidad presentar a terceros la situación económica y financiera de la empresa, cumpliendo con las normativas vigentes. Los datos generados por este sistema están diseñados para audiencias externas, como inversores y reguladores (Abolacio, 2023).
- Contabilidad de Costes, Analítica o Interna: Se enfoca en analizar la relación entre costes, ingresos y beneficios, ayudando a evaluar la eficiencia de los departamentos o centros de coste de la empresa. La información resultante es confidencial y se utiliza exclusivamente para la toma de decisiones internas, como estrategias y planificación (Abolacio, 2023).

2.2.2.2.Dimensiones

Registro contable: La revista de La Universidad en Internet (2024), menciona que consiste en la documentación de todas las operaciones financieras y actividades económicas efectuadas dentro de un determinado periodo. Estos datos se plasman en los asientos contables, los cuales se organizan en libros específicos como el libro diario y el de inventarios y estados financieros, garantizando así un control adecuado de la información contable.

Parte de los indicadores considerados son:

- **Libro diario:** El Libro Diario es un registro contable esencial y obligatorio para todas las empresas, en el que se documentan sistemáticamente las transacciones financieras según el orden en que ocurren. Cada anotación se identifica con un número consecutivo para mantener un adecuado control (Rajadell et al., 2014).
- **Registro de compras:** es un documento auxiliar de carácter obligatorio en el que se consignan de manera ordenada todas las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por una empresa en el transcurso de sus actividades económicas. Su propósito es llevar un control detallado de las transacciones comerciales, facilitando el seguimiento y la verificación de los gastos efectuados (Rubio et al., 2023).
- **Registro de ventas:** es un libro auxiliar en el que se registran, de manera secuencial y ordenada, todos los comprobantes de pago generados por una empresa en el transcurso de sus actividades comerciales. Su función principal es mantener un control detallado de las operaciones de venta, asegurando que la información quede organizada de forma correlativa y cronológica para facilitar su análisis y verificación contable (Rubio et al., 2023).

Desarrollo Organizacional: Es una estrategia que busca mejorar el funcionamiento interno de una empresa a través de la implementación de procesos optimizados, promoviendo un ambiente armonioso que contribuya a su sostenibilidad a largo plazo. Su enfoque se centra

en la gestión eficiente del cambio, orientando a la organización hacia un futuro favorable y propiciando la transformación de su cultura a medida que se reestructuran y ajustan sus estructuras operativas (Cardona y Hernández, 2010).

Parte de los indicadores considerados son:

- **Gestión:** Es el proceso mediante el cual se planifican, organizan, dirigen y controlan los recursos disponibles con el objetivo de alcanzar metas establecidas de manera eficiente y efectiva dentro de una organización o entidad (Santillán, 2002).
- **Rendimiento y productividad:** Se refiere a la capacidad de una persona, equipo o empresa para generar resultados óptimos en función de los recursos utilizados, buscando maximizar la eficiencia y minimizar el desperdicio en los procesos (Ramírez et al., 2022).
- **Rendimiento de organización:** Es el nivel de eficiencia con el que una empresa u organización cumple sus objetivos, evaluando factores como la utilización de recursos, la calidad de los procesos y el impacto de sus resultados en el entorno (Barra y Gómez, 2013).

Coordinación: Es un proceso esencial para fortalecer la competitividad empresarial, permitiendo optimizar recursos, gestionar la complejidad derivada de la especialización y estructura jerárquica, así como estandarizar procedimientos y dinámicas laborales. Además, facilita la centralización o descentralización de información, alinea valores y principios organizacionales, y contribuye a reducir la incertidumbre en la toma de decisiones y ejecución de tareas. (García, 2013).

Como indicador de esta dimensión se tiene lo siguiente:

- **Ejecución de trabajo:** Consiste en la implementación y desarrollo de tareas planificadas dentro de un entorno laboral, siguiendo procedimientos y

estrategias establecidas para alcanzar objetivos específicos de manera eficiente (Beriguete, 2011).

- **Cronograma de actividades:** Es una herramienta de planificación que organiza y distribuye en el tiempo las tareas a realizar dentro de un proyecto o proceso, estableciendo plazos, responsables y secuencia de ejecución para optimizar la gestión del trabajo (Sánchez, 2015).
- **Delegar actividades:** Es el proceso mediante el cual una persona con autoridad asigna responsabilidades y tareas a otros miembros de un equipo, con el propósito de mejorar la eficiencia, distribuir la carga de trabajo y fomentar el desarrollo de habilidades en los colaboradores (Cegid, 2023).

2.2.2.3. Tipología Empresarial a Efectos Contables

Para comprender mejor la contabilidad empresarial, es esencial definir qué se entiende por una empresa. Una empresa es una entidad autónoma de producción que coordina diversos recursos, tanto humanos como materiales, bajo la dirección de un empresario. Su objetivo principal es la elaboración de productos o la prestación de servicios que satisfagan necesidades humanas, ya sea de forma directa o indirecta (Sánchez y Tarodo, 2015).

No existe una definición universalmente aceptada de empresa, ya que diferentes organismos y autores la interpretan según sus enfoques. Por ejemplo, la Comisión de la Unión Europea describe una empresa como “toda entidad que ejerza una actividad económica, independientemente de su forma jurídica.” Por otro lado, el derecho internacional la define como “un conjunto de capital, administración y trabajo destinados a satisfacer una necesidad en el mercado.” (Sánchez y Tarodo, 2015).

A pesar de la variedad de definiciones, todas coinciden en que una empresa requiere la organización de medios productivos para generar bienes o servicios que atiendan demandas específicas (Sánchez y Tarodo, 2015).

La clasificación empresarial depende de diversos criterios, que varían según el enfoque de análisis. Desde un punto de vista contable, estas clasificaciones suelen considerar el tamaño, el sector productivo y la forma jurídica de la entidad. A continuación, se detalla la clasificación basada en el tamaño empresarial (Abolacio, 2023):

- Microempresa
- Pequeña empresa (Pyme)
- Mediana empresa
- Gran empresa

La determinación del tamaño de una empresa se fundamenta en indicadores como el volumen de negocios o la cantidad de empleados. Aunque los valores específicos pueden variar según las normativas locales, estos parámetros sirven como referencia para distinguir entre las diferentes categorías empresariales (Abolacio, 2023).

2.2.2.4.El Patrimonio en la Empresa

El concepto de patrimonio tiene sus raíces en el derecho romano, donde originalmente se refería a los bienes familiares heredados del padre. Con el tiempo, distintas escuelas y pensadores fueron refinando su significado, y a partir del Código Napoleónico se incorporó un enfoque económico al término. Desde entonces, el patrimonio se limita a los elementos que pueden ser cuantificados y valorados monetariamente (Sánchez y Tarodo, 2015).

Aspectos Fundamentales del Patrimonio Empresarial

Para entender el patrimonio dentro de una empresa, se deben considerar tres aspectos esenciales (Sánchez y Tarodo, 2015):

- **Titularidad:** Los elementos que componen el patrimonio deben pertenecer a la empresa, de acuerdo con la figura jurídica que establezca la normativa vigente.
- **Afectación:** Estos elementos deben estar directamente relacionados con las actividades ordinarias de la empresa.

- Valoración: Es necesario que los componentes del patrimonio sean susceptibles de valoración económica para garantizar su uniformidad.

División del Patrimonio Empresarial

La contabilidad estudia el patrimonio empresarial mediante clasificaciones que permiten analizar los distintos elementos que lo componen. Una primera distinción se basa en la valoración de los componentes en dos grandes categorías (Sánchez y Tarodo, 2015):

- Parte Positiva: Comprende todos los bienes tangibles e intangibles de la empresa, como edificios, vehículos, derechos legales (como los derechos de uso, posesión o cobro de clientes), y cualquier otro recurso que represente un activo para la entidad.
- Parte Negativa: Incluye las obligaciones o deudas de la empresa, ya sean materiales o intangibles, como préstamos pendientes, pagos por materiales recibidos o cualquier compromiso financiero.

Cálculo del Patrimonio Neto

El patrimonio neto se obtiene al restar las obligaciones (parte negativa) de los bienes y derechos (parte positiva). Este cálculo refleja el valor real de la empresa en un momento determinado, es decir, la cantidad que quedaría disponible si se liquidaran los activos y se cancelaran las deudas. La fórmula se expresa así (Abolacio, 2023):

$$\text{Patrimonio Neto} = \text{Bienes} + \text{Derechos} - \text{Obligaciones}$$

Este enfoque permite a los empresarios conocer el valor residual de su negocio en caso de cierre o liquidación, proporcionando una herramienta clave para la toma de decisiones financieras (Abolacio, 2023).

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Control Interno

El control interno es un proceso integral que abarca una serie de políticas, procedimientos y prácticas establecidas por la dirección de una organización con el fin de

asegurar el cumplimiento de objetivos específicos, estos objetivos suelen centrarse en tres áreas principales: la eficiencia y efectividad operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normativas aplicables (Luna et al., 2019).

2.3.2. Ambiente de Control

Establece el ambiente organizacional, afectando la percepción del control por parte del personal. Incluye la integridad, los valores éticos y la habilidad del personal, junto con el enfoque de liderazgo y la dedicación de la dirección hacia el control interno (Rojas-Salvatierra et al., 2018).

2.3.3. Sistema Organizativo

Se refiere a la intrincada estructura de elementos interconectados en una organización, creada para lograr metas específicas mediante esfuerzos organizados y coordinados. Esta perspectiva sistémica ve a la organización como un sistema que convierte recursos en productos finales, manteniendo una interacción constante con su entorno. Incluye la definición de metas precisas, la segmentación del trabajo, mecanismos de agrupación, control de autoridad, y el flujo de información y decisiones (Gilli et al., 2007).

2.3.4. Evaluación de Riesgos

Consiste en identificar y analizar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización, así como en determinar las estrategias para manejar estos riesgos. Este proceso es constante y adaptable, lo que permite a la organización prever y reducir posibles amenazas de manera proactiva (Rojas-Salvatierra, 2018).

2.3.5. Análisis de Riesgos

Es un proceso fundamental en la gestión de la seguridad de una organización que consiste en identificar, evaluar y priorizar los riesgos que podrían afectar los activos críticos y los objetivos de la entidad. Este análisis permite determinar la magnitud de los riesgos al evaluar la probabilidad de que ocurran amenazas y las vulnerabilidades existentes en la

organización. Utilizando metodologías como MAGERIT, NIST 800-30, CRAMM y OCTAVE, se pueden identificar y cuantificar estos riesgos, lo que permite a la organización tomar decisiones informadas sobre las medidas de protección necesarias para reducir o eliminar dichos riesgos, optimizando así la seguridad y la asignación de recursos (Cruz et al., 2020).

2.3.6. Identificación de Eventos

Implica el proceso de identificar y clasificar los distintos tipos de eventos que una organización puede llevar a cabo. Esto incluye categorizar los eventos según su tamaño (locales, identitarios, grandes eventos y mega eventos), su contenido (deportivos, culturales, científicos, corporativos y sociales) y el público al que están dirigidos. Este paso es esencial para desarrollar una estrategia eficaz de gestión de eventos, ya que permite a la organización planificar y asignar recursos adecuadamente, asegurar la relevancia y el impacto del evento, y alinear la planificación con los objetivos estratégicos de comunicación y relaciones públicas (Jiménez et al., 2017).

2.3.7. Actividades de Control

Consisten en políticas y procedimientos diseñados para asegurar que las directrices de la dirección se cumplan adecuadamente. Estas actividades están estructuradas para garantizar la implementación efectiva de las medidas necesarias para mitigar los riesgos identificados (Rojas-Salvatierra, 2018)

2.3.8. Información y Comunicación

La información y la comunicación garantizan que los datos relevantes se identifiquen, capturen y transmitan adecuadamente en toda la organización, permitiendo a los empleados desempeñar sus responsabilidades de manera efectiva (Rojas-Salvatierra, 2018).

2.3.9. Supervisión y Monitoreo

Implica una evaluación constante del desempeño del control interno para garantizar su eficacia y realizar ajustes cuando sea necesario, asimismo, este componente incluye la revisión

y modificación de los controles internos en respuesta a cambios en el entorno o dentro de la organización (Rojas-Salvatierra, 2018).

2.3.10. Gestión Contable

Comprende el conjunto de procesos contables ejecutados en una empresa a lo largo del año académico, destinados a evaluar la posición financiera al término del año y los resultados de períodos específicos. Esta gestión se estructura en tres fases fundamentales: el inicio, el registro o desarrollo, y el cierre de las transacciones contables (Elizalde, 2019).

2.3.11. Registro Contable

Son documentos físicos mantenidos por las empresas para documentar sus operaciones. Estos registros se reflejan en los estados financieros, que deben estar accesibles a la empresa (Siglo 2018).

2.3.12. Desarrollo Organizacional

Consiste en un arsenal de herramientas, métodos y prácticas diseñadas para garantizar el funcionamiento óptimo de una empresa, grupo u organización. Estas estrategias buscan mejorar la eficiencia al agilizar los procesos y fomentar un ambiente laboral propicio para la productividad (López & Tapullima, 2024).

2.3.13. Coordinación

Se refiere a la gestión y ajuste de actividades y esfuerzos dentro de una organización para asegurar acciones coherentes y efectivas, orientadas a cumplir con las metas y objetivos establecidos por la organización (López & Tapullima, 2024).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1.Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General

Existe un relación directa y significativa entre el control interno y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- a) Existe un relación directa y significativa entre el ambiente de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.
- b) Existe un relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.
- c) Existe un relación directa y significativa entre las actividades de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.
- d) Existe un relación directa y significativa entre la información y comunicación y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.
- e) Existe un relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.

3.2. Identificación y clasificación de las variables

- **Variable 1: Control Interno**

El control interno es un proceso integral que abarca una serie de políticas, procedimientos y prácticas establecidas por la dirección de una organización con el fin de asegurar el cumplimiento de objetivos específicos, estos objetivos suelen centrarse en tres áreas principales: la eficiencia y efectividad operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normativas aplicables (Luna et al., 2019).

- **Variable 2: Gestión Contable**

Comprende el conjunto de procesos contables ejecutados en una empresa a lo largo del año académico, destinados a evaluar la posición financiera al término del año y los resultados de períodos específicos. Esta gestión se estructura en tres fases fundamentales: el inicio, el registro o desarrollo, y el cierre de las transacciones contables (Elizalde, 2019).

3.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control Interno: Es un proceso integral que abarca una serie de políticas, procedimientos y prácticas establecidas por la dirección de una	Ambiente de control	Sistema Organizativo	1-10	5 =
		Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad control interno		Siempre 4 = Casi siempre 3 =
	Evaluación de riesgos	Identificación de eventos	11-16	Algunas veces
		Análisis de riesgos		

organización con el fin de asegurar el cumplimiento de objetivos específicos, estos objetivos suelen centrarse en tres áreas principales: la eficiencia y efectividad operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normativas aplicables (Luna et al., 2019).	Actividades de control	Eficacia y eficiencia de las operaciones	2 = Casi nunca
		Confiabilidad de la información financiera	1 = Nunca
		Cumplimiento de leyes y normas	
	Información y Comunicación	Información	
		Comunicación	25-30
		Manual de Organización y Funciones	
	Supervisión y Monitoreo	Supervisión Continua	
		Sistema de controles	31-35
Gestión Contable: Comprende un conjunto de procedimientos realizados en el departamento contable de la entidad, con el objetivo de establecer la situación económica al	Registros Contables	Libro diario	5 =
		Registro de compras	Siempre
		Registro de ventas	4 = Casi siempre
	Desarrollo Organizacional	Gestión	3 =
		Rendimiento y productividad	Algunas veces
		Rendimiento de organización	2 = Casi nunca
	Coordinación		1 =
		Ejecución de trabajo	Nunca

concluir el año
(Elizalde, 2019).

Cronograma de
actividades

Delegar actividades

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Enfoque de la Investigación

La presente investigación tomó un enfoque cuantitativo, este enfoque se distingue por su empleo de métodos y técnicas cuantitativas, lo que implica la utilización de mediciones, magnitudes, observación y evaluación de las unidades de análisis, así como también la aplicación de técnicas de muestreo y análisis estadístico (Ñaupas et al., 2018).

4.2. Tipo de la Investigación

La investigación fue de tipo básico, la cual se define por su inicio desde un marco teórico y su permanencia dentro de este ámbito. Su objetivo principal ampliar los conocimientos científicos o filosóficos. Sin embargo, no busca contrastar estas teorías con aspectos prácticos (Behar, 2008).

4.3. Nivel de Investigación

La investigación fue correlacional, con el propósito examinar la relación entre dos o más variables sin establecer una relación de causa y efecto (Arias, 2012). En la investigación, permite detectar patrones, tendencias y posibles influencias entre variables, proporcionando información valiosa para la toma de decisiones y la mejora de procesos en el contexto de la universidad pública.

4.4. Métodos de la Investigación

a) Métodos generales

El método científico es un conjunto de pasos, técnicas y procedimientos utilizados para formular y resolver problemas de investigación a través de la prueba o verificación de hipótesis (Arias, 2012). En el estudio, este método guio en la observación sistemática y el análisis riguroso de cómo el control interno y gestión contable puede influir en la Universidad Nacional

Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa permitiendo obtener resultados confiables y objetivos mediante un enfoque ordenado y repetible.

b) Métodos específicos

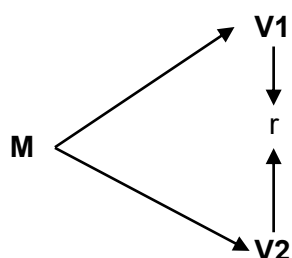
Este método comienza con inferencias derivadas de hechos específicos, lo que lo hace inductivo. Sin embargo, una vez que estas inferencias se establecen, se utilizan como afirmaciones universales para aplicarlas a casos particulares, volviéndose así deductivo (Muñoz, 2015).

4.5. Diseño de la Investigación

El diseño que presentó la investigación fue no experimental, ya que en esta investigación no se manipulan deliberadamente las variables. Es decir, no se modifican intencionalmente las variables independientes para observar su efecto sobre otras variables. Se observan y miden los fenómenos y variables tal como se presentan en su contexto natural para su posterior análisis (Hernández-Sampieri et al., 2018). También es de corte transversal, el cual se trata de estudios en los cuales se obtiene información del objeto de estudio (población o muestra) una única vez en un momento dado (Bernal, 2010). En esta investigación, se describió la relación entre las variables estudiadas en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.

Figura 8

Esquema del diseño



Donde:

- M: 36 trabajadores administrativos de la Universidad e estudio

- V1: Observación de Control Interno
- V1: Observación de Gestión Contable
- r = Relación de las variables estudiadas

4.6. Población y muestra

4.6.1. Población

La población se refiere a un grupo de elementos, ya sea limitado o ilimitado, que comparten características similares y sobre los cuales se aplicarán las conclusiones de la investigación. Esta población está definida por el problema y los objetivos de estudio establecidos (Arias, 2012).

La población de esta investigación estuvo compuesta por los 56 trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural De La Selva Central Santos Atahualpa.

Tabla 2

Número de colaboradores UNIJA

Trabajadores administrativos	
Varones	25
Mujeres	31
Total	56

Tabla 3*Detalle del rol de los colaboradores UNIISA*

Trabajadores administrativos	
Secretarios	8
Administrador	1
Comisión organizadora	3
Director	1
Otros personales	43

4.6.2. Muestra

Es el segmento de la población que se elige y del cual se obtiene la información necesaria para el estudio. Sobre este grupo se realizan las mediciones y observaciones de las variables que se están investigando (Bernal, 2010). En este estudio se tomó a toda a los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural De La Selva Central Santos Atahualpa.

a) Unidad de análisis

La unidad de muestreo se centra sobre “qué” o “quiénes” se recolectarán los datos (personas u otros seres vivos, objetos, sucesos, colectividades de estudio), lo cual depende del planteamiento del problema, los alcances de la investigación, las hipótesis formuladas y el diseño de investigación (Hernández-Sampieri et al., 2018).

En este sentido, la unidad de análisis definida fue la Universidad Nacional Intercultural De La Selva Central Santos Atahualpa.

b) Tamaño de la muestra

El tamaño de la muestra se determina teniendo en cuenta los parámetros de la población que se quiere investigar, y está influenciado por el nivel de precisión deseado y el margen de error de muestreo aceptable (Tamayo, 1999). En este estudio se tomó a toda la población de trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural De La Selva Central Santos Atahualpa como muestra, debido al reducido tamaño.

c) Selección de la muestra

El muestreo es el proceso mediante el cual se seleccionan muestras de una población de elementos, de las cuales se extraen criterios de decisión. Esta práctica es crucial porque nos permite analizar situaciones en una empresa o en cualquier ámbito de la sociedad, proporcionando una representación válida y útil de la población en cuestión (Behar, 2008).

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.7.1. Técnicas

Una técnica de investigación, es un procedimiento sistemático utilizado para recopilar y analizar información con el fin de resolver un problema o responder a una pregunta de investigación (Medina et al., 2023). De manera que para la investigación se empleó la encuesta para poder medir las variables.

Tabla 4

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Variables	Técnicas	Instrumentos	Fuente
Control Interno	Encuesta	Cuestionario	Trabajadores administrativos
Gestión Contable	Encuesta	Cuestionario	Trabajadores administrativos

4.7.2. Instrumentos

Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (tanto en papel como digital) que se emplea para obtener, registrar o almacenar información (Arias, 2012).

El cuestionario, dentro de la metodología de la encuesta, se destaca como una herramienta de investigación ampliamente utilizada, reconocida por su accesibilidad y capacidad para proporcionar resultados claros y directos (Paella et al., 2006).

La presente investigación se desarrolló mediante encuestas a los trabajadores administrativos, que consiste en estructurar una serie de preguntas para poder rescatar los datos más relevantes para nuestra investigación.

a) Diseño

El diseño de un cuestionario de investigación debe ser meticuloso y riguroso, con el fin de garantizar que las preguntas sean claras, objetivas y libres de sesgos. Asimismo, es fundamental asegurarse de que el cuestionario sea adecuado para el grupo de personas bajo investigación y para el propósito específico de la investigación (Media et al., 2023).

b) Confiabilidad

La confiabilidad de un instrumento de investigación se relaciona con su consistencia y estabilidad. Se refiere a la capacidad del instrumento para generar resultados consistentes y precisos en cada ocasión en que se utilice, bajo condiciones similares (Medina et al., 2023).

En la investigación la fiabilidad se determinó con el alfa de Cronbach, el cual muestra una consistencia interna excelente.

Tabla 5*Análisis de fiabilidad de los instrumentos*

En general	Control Interno	Gestión contable
,954	,940	,900

c) Validez

La validez de un instrumento de investigación se relaciona con su precisión y confiabilidad. Implica la capacidad del instrumento para medir de manera precisa aquello que se espera medir, y generar resultados confiables y consistentes (Medina et al., 2023).

Tabla 6*Listado de expertos validadores de los instrumentos*

Experto	Promedio de Valoración (%)	Veredicto
Mg. Angel Hugo Marin Perez	99	Aprobado/Excelente
Mg. Alcibiades Humberto Caro Barzola	99	Aprobado/Excelente
Mg. Juan Jose Cordova Torres	97	Aprobado/Excelente

CAPÍTULO V

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Descripción de Trabajo de Campo

El estudio llevó a cabo la recolección de datos mediante dos cuestionarios: uno orientado a evaluar el control interno, compuesto por 35 preguntas distribuidas en cinco dimensiones; y otro destinado a explorar aspectos de la gestión contable, con 24 preguntas repartidas en cuatro dimensiones. Estos instrumentos fueron aplicados a 56 colaboradores de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Santos Atahualpa, hacia finales de mayo de 2024. La recopilación de datos se efectuó utilizando el software Excel.

El trabajo de campo se desarrolló sin contratiempos, beneficiándose de la accesibilidad de una población que completó los cuestionarios sin incidentes.

5.2. Presentación de resultados

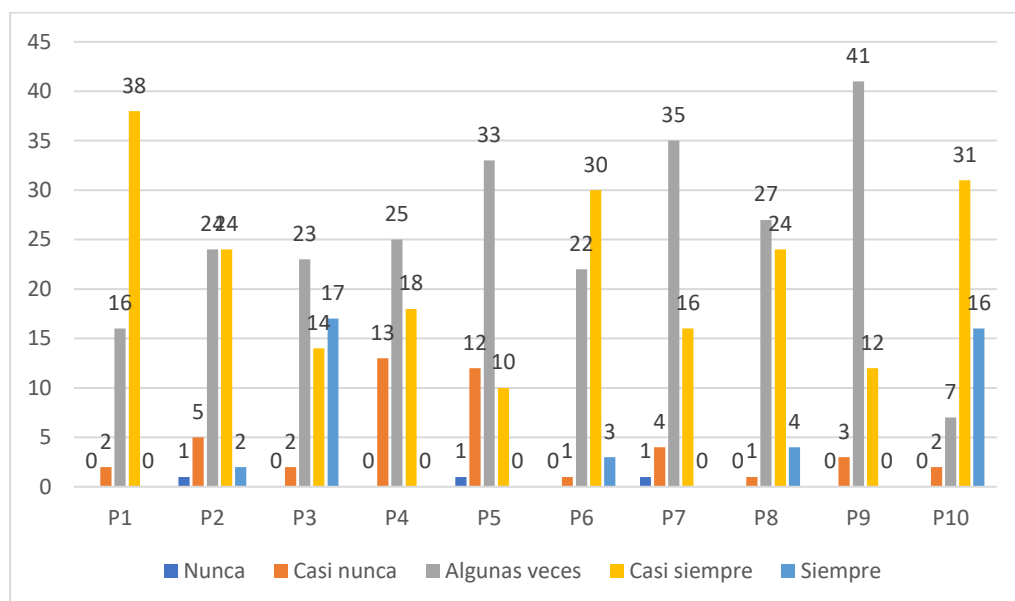
5.2.1. Resultados de la variable control interno

5.2.1.1. Dimensión Ambiente de control

Tabla 7

Preguntas sobre el ambiente de control en la universidad

		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
P1	F	0	2	16	38	0
	%	0%	4%	29%	68%	0%
P2	F	1	5	24	24	2
	%	2%	9%	43%	43%	4%
P3	F	0	2	23	14	17
	%	0%	4%	41%	25%	30%
P4	F	0	13	25	18	0
	%	0%	23%	45%	32%	0%
P5	F	1	12	33	10	0
	%	2%	21%	59%	18%	0%
P6	F	0	1	22	30	3
	%	0%	2%	39%	54%	5%
P7	F	1	4	35	16	0
	%	2%	7%	63%	29%	0%
P8	F	0	1	27	24	4
	%	0%	2%	48%	43%	7%
P9	F	0	3	41	12	0
	%	0%	5%	73%	21%	0%
P10	F	0	2	7	31	16
	%	0%	4%	13%	55%	29%

Figura 9*Preguntas sobre el ambiente de control en la universidad*

La Tabla 7 refleja percepciones variadas en relación con el ambiente de control en la universidad. En cuanto a si los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la institución, el 68% de los encuestados señaló que esto ocurre “casi siempre”, mientras que el 29% indicó que sucede “algunas veces”, evidenciando una valoración mayoritariamente positiva, aunque sin alcanzar unanimidad en la máxima consistencia.

En relación a la alineación entre los objetivos de gestión de las áreas y los objetivos institucionales, las respuestas se dividieron equitativamente entre quienes creen que ocurre “algunas veces” (43%) y “casi siempre” (43%), con solo un 4% que indicó “siempre”, sugiriendo que, aunque existe cierta alineación, no es plenamente consistente.

Respecto a si el Manual de Organización y Funciones (MOF) establece claramente las funciones de todas las áreas jerárquicas superiores, el 41% opinó que esto ocurre “algunas veces”, mientras que el 30% considera que sucede “siempre” y el 25% indicó “casi siempre”. Esto refleja que, aunque se percibe un cumplimiento aceptable, aún hay áreas de mejora en este aspecto.

En cuanto a la aplicación de estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios, el 45% de los encuestados afirmó que esto sucede “algunas veces”, y un 32% indicó que ocurre “casi siempre”. Sin embargo, no hubo respuestas de “siempre”, lo que sugiere que estas estrategias no se perciben como completamente implementadas.

Sobre los procedimientos administrativos para implementar los sistemas de administración, el 59% señaló que estos existen “algunas veces”, seguido por un 21% que respondió “casi nunca” y un 18% que indicó “casi siempre”. Esto denota que la percepción general es de una implementación limitada o irregular.

La percepción sobre el nivel de autoridad de los funcionarios administrativos revela que el 54% cree que esto ocurre “casi siempre”, mientras que el 39% indicó “algunas veces” y un 5% respondió “siempre”. Esto sugiere una valoración mayormente positiva, aunque con margen para fortalecer la percepción de autoridad.

En cuanto al personal idóneo para el desarrollo de las funciones en cada área, la mayoría de los encuestados (63%) consideró que esto ocurre “algunas veces”, y un 29% respondió “casi siempre”. Esto sugiere que, aunque existe reconocimiento de capacidades en el personal, no es una percepción constante.

En relación con el reglamento interno y su contribución al desarrollo profesional del personal, el 48% opinó que los aspectos están establecidos “algunas veces”, seguido por un 43% que señaló “casi siempre” y un 7% que indicó “siempre”. Esto refleja un cumplimiento moderado en este aspecto.

Sobre la autonomía de las áreas para proporcionar información de manera oportuna, la percepción predominante (73%) fue que esto ocurre “algunas veces”, mientras que un 21% indicó que sucede “casi siempre”. No obstante, no se registraron respuestas de “siempre”, lo que refleja que aún hay trabajo por hacer en esta área.

Finalmente, respecto a la cobertura de auditorías en todas las áreas de la institución, el 55% considera que esto ocurre “casi siempre”, mientras que un 29% indicó “siempre” y un 4% señaló “algunas veces”. Esto denota una percepción general positiva sobre las auditorías, pero aún con áreas para mejorar en términos de cobertura total.

5.2.1.2. Dimensión Evaluación de riesgos

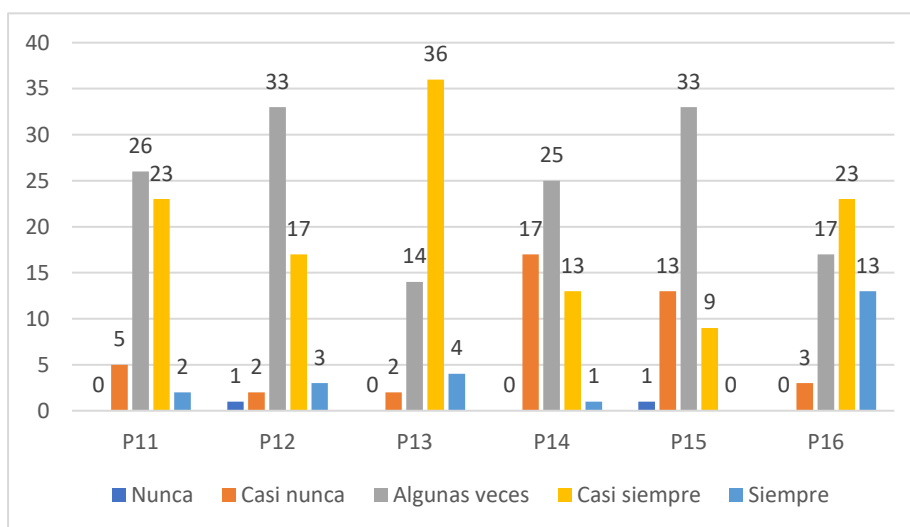
Tabla 8

Preguntas sobre la evaluación de riesgos en la universidad

		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
P11	f	0	5	26	23	2
	%	0%	9%	46%	41%	4%
P12	f	1	2	33	17	3
	%	2%	4%	59%	30%	5%
P13	f	0	2	14	36	4
	%	0%	4%	25%	64%	7%
P14	f	0	17	25	13	1
	%	0%	30%	45%	23%	2%
P15	f	1	13	33	9	0
	%	2%	23%	59%	16%	0%
P16	f	0	3	17	23	13
	%	0%	5%	30%	41%	23%

Figura 10

Preguntas sobre la evaluación de riesgos en la universidad



La Tabla 8 detalla en relación con la aprobación del comité de gestión de riesgos y sus funciones por el Consejo Universitario, el 46% de los encuestados señaló que esto ocurre “algunas veces”, mientras que un 41% indicó que sucede “casi siempre”. Solo un 4% considera que ocurre “siempre”, y el 9% mencionó “casi nunca”, mostrando una percepción moderada sobre la aprobación del comité.

Respecto a la regulación formal del comité de gestión de riesgos y sus funciones, el 59% de los encuestados afirmó que esto sucede “algunas veces”, seguido de un 30% que señaló “casi siempre” y un 5% que consideró que ocurre “siempre”. Un pequeño porcentaje (4%) indicó “casi nunca” y un 2% opinó “nunca”, reflejando que la percepción de regulación formal es relativamente positiva, aunque con áreas de mejora.

Sobre la capacidad de los funcionarios para responder efectivamente ante la ocurrencia de riesgos, el 64% de los encuestados respondió “casi siempre”, mientras que un 25% indicó “algunas veces”. Un 7% considera que esto ocurre “siempre”, y solo un 4% mencionó “casi nunca”, lo que refleja una percepción general positiva de la capacidad de respuesta ante riesgos.

En cuanto a la elaboración de una matriz de respuesta de riesgos, el 45% de los encuestados señaló que esto ocurre “algunas veces”, seguido de un 30% que indicó “casi nunca” y un 23% que respondió “casi siempre”. Solo un 2% considera que sucede “siempre”, mostrando una percepción más dividida sobre este aspecto.

Respecto al análisis de las alternativas de respuesta considerando la estimación de costos, el 59% de los encuestados indicó que esto ocurre “algunas veces”, mientras que el 23% respondió “casi nunca” y el 16% seleccionó “casi siempre”. No se registraron respuestas de “siempre”, lo que sugiere un cumplimiento moderado en este aspecto.

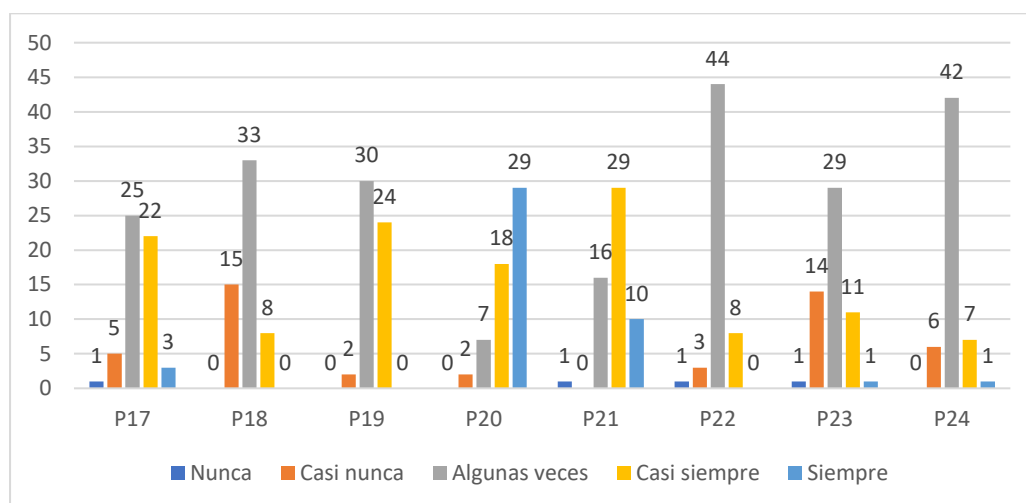
Finalmente, en relación con el aporte de la Oficina de Control Interno para disminuir los riesgos de gestión, el 41% señaló que esto ocurre “casi siempre”, mientras que el 30% indicó que sucede “algunas veces”. Un 23% consideró que ocurre “siempre” y un 5% señaló “casi nunca”, lo que refleja una percepción positiva, aunque no uniforme, sobre la contribución de esta oficina en la gestión de riesgos.

5.2.1.3. Dimensión Actividades de control

Tabla 9

Preguntas sobre actividades de control en la universidad

		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
P17	f	1	5	25	22	3
	%	2%	9%	45%	39%	5%
P18	f	0	15	33	8	0
	%	0%	27%	59%	14%	0%
P19	f	0	2	30	24	0
	%	0%	4%	54%	43%	0%
P20	f	0	2	7	18	29
	%	0%	4%	13%	32%	52%
P21	f	1	0	16	29	10
	%	2%	0%	29%	52%	18%
P22	f	1	3	44	8	0
	%	2%	5%	79%	14%	0%
P23	f	1	14	29	11	1
	%	2%	25%	52%	20%	2%
P24	f	0	6	42	7	1
	%	0%	11%	75%	13%	2%

Figura 11*Preguntas sobre actividades de control en la universidad*

La Tabla 9 revela en cuanto a si la institución revisa, analiza y adecua los procesos para lograr mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos, el 45% de los encuestados respondió que esto ocurre "algunas veces", seguido por un 39% que indicó "casi siempre" y un 5% que consideró que sucede "siempre". Un 9% opinó que esto ocurre "casi nunca", lo que refleja una percepción moderadamente positiva sobre este aspecto.

En relación con la existencia de procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información, el 59% señaló que esto sucede "algunas veces", mientras que el 27% indicó "casi nunca" y solo un 14% respondió "casi siempre". No se registraron respuestas de "siempre", lo que evidencia una percepción dividida sobre la implementación de dichos procedimientos.

Respecto a si existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia, el 54% indicó que esto ocurre "algunas veces", mientras que el 43% señaló "casi siempre". Solo un 4% respondió "casi nunca", reflejando una percepción mayoritariamente positiva sobre este aspecto.

En cuanto al sistema de contabilidad utilizado para integrar información financiera, patrimonial y presupuestaria, el 52% de los encuestados señaló que esto ocurre "siempre",

seguido por un 32% que indicó "casi siempre" y un 13% que respondió "algunas veces". Solo un 4% señaló "casi nunca", lo que denota una valoración altamente positiva de este sistema.

Sobre la verificación de la consistencia del presupuesto aprobado para la institución por parte del funcionario de finanzas, el 52% indicó que esto ocurre "casi siempre", seguido por un 29% que respondió "algunas veces" y un 18% que señaló "siempre". Apenas un 2% opinó que esto "nunca" sucede, lo que refleja una percepción generalmente positiva de este aspecto.

En cuanto a si el funcionario de operaciones verifica el cumplimiento de los cronogramas, el 79% de los encuestados señaló que esto ocurre "algunas veces", mientras que el 14% indicó "casi siempre". Un 5% respondió "casi nunca" y un 2% señaló "nunca", mostrando una percepción mayoritariamente moderada de este proceso.

Respecto a la verificación de la determinación de los indicadores cuantitativos y cualitativos por parte de la oficina de planeamiento, el 52% indicó que esto ocurre "algunas veces", mientras que el 25% señaló "casi nunca" y el 20% respondió "casi siempre". Solo un 2% consideró que esto sucede "siempre", reflejando una percepción mixta sobre esta actividad.

Finalmente, en cuanto a si la alta dirección aprueba los resultados del análisis que serán utilizados como antecedentes, el 75% señaló que esto ocurre "algunas veces", mientras que el 13% indicó "casi siempre" y un 2% consideró que sucede "siempre". Un 11% opinó que esto ocurre "casi nunca", reflejando una percepción moderadamente positiva pero no uniforme en este aspecto.

5.2.1.4. Dimensión Información y comunicación

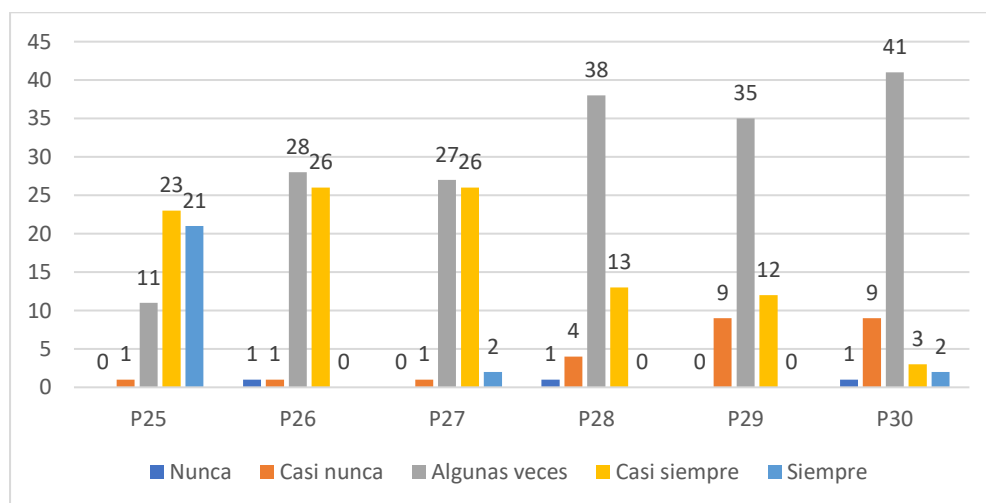
Tabla 10

Preguntas sobre información y comunicación en la universidad

		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
P25	f	0	1	11	23	21
	%	0%	2%	20%	41%	38%
P26	f	1	1	28	26	0
	%	2%	2%	50%	46%	0%
P27	f	0	1	27	26	2
	%	0%	2%	48%	46%	4%
P28	f	1	4	38	13	0
	%	2%	7%	68%	23%	0%
P29	f	0	9	35	12	0
	%	0%	16%	63%	21%	0%
P30	f	1	9	41	3	2
	%	2%	16%	73%	5%	4%

Figura 12

Preguntas sobre información y comunicación en la universidad



La Tabla 10 refleja en relación con si las funciones que deben desarrollar las áreas están establecidas en el Manual de Organización y Funciones, el 41% de los encuestados indicó que esto ocurre "casi siempre", seguido de un 38% que señaló "siempre" y un 20% que opinó "algunas veces". Solo un 2% mencionó "casi nunca", lo que refleja una percepción mayoritariamente positiva sobre la claridad de las funciones establecidas.

Respecto a si la institución cuenta con un sistema de procesamiento de datos, el 50% señaló que esto ocurre "algunas veces", mientras que un 46% indicó "casi siempre". No se registraron respuestas de "siempre", y apenas un 2% opinó "casi nunca" o "nunca", lo que evidencia que, aunque existen sistemas de procesamiento de datos, su implementación no es percibida como completamente eficiente.

Sobre la existencia de funcionarios con capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera, el 48% respondió "algunas veces", seguido de un 46% que indicó "casi siempre" y un 4% que señaló "siempre". Esto refleja una percepción predominantemente positiva sobre la capacidad técnica del personal, aunque con oportunidades de mejora.

En cuanto a los canales de comunicación suficientes para los colaboradores de la institución, el 68% de los encuestados señaló que estos existen "algunas veces", seguido de un 23% que indicó "casi siempre". Solo un 7% respondió "casi nunca" y un 2% mencionó "nunca", lo que refleja una percepción de cumplimiento parcial en este aspecto.

Respecto a si la institución tiene un sistema informativo adecuado, el 63% indicó que esto ocurre "algunas veces", mientras que el 21% señaló "casi siempre" y el 16% mencionó "casi nunca". No se registraron respuestas de "siempre", lo que evidencia una percepción mixta sobre la adecuación del sistema informativo.

Finalmente, en relación con si existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la institución, el 73% de los encuestados respondió "algunas veces", seguido de un 5% que indicó "casi siempre" y un 2% que señaló "siempre". Un 16% opinó "casi nunca" y un 2%

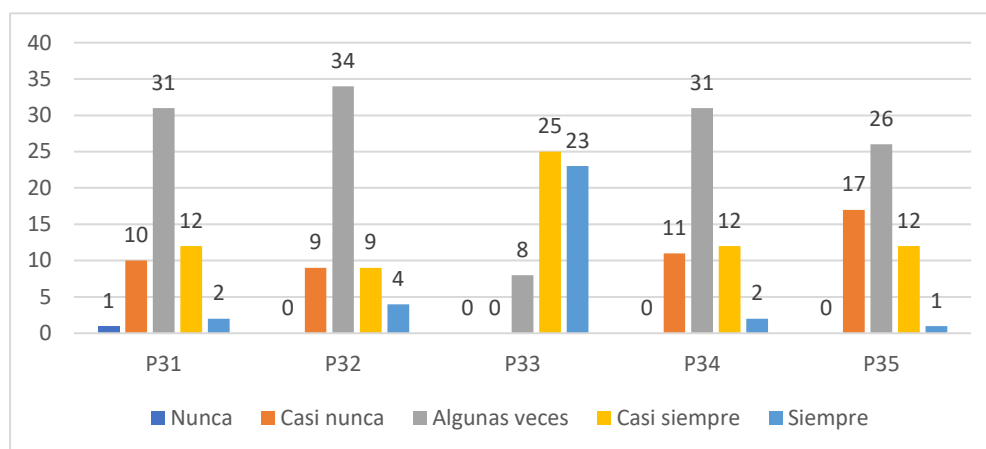
"nunca", lo que refleja que la comunicación entre áreas es percibida como insuficiente en la mayoría de los casos.

5.2.1.5. Dimensión Supervisión y monitoreo

Tabla 11

Preguntas sobre supervisión y monitoreo

		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
P31	f	1	10	31	12	2
	%	2%	18%	55%	21%	4%
P32	f	0	9	34	9	4
	%	0%	16%	61%	16%	7%
P33	f	0	0	8	25	23
	%	0%	0%	14%	45%	41%
P34	f	0	11	31	12	2
	%	0%	20%	55%	21%	4%
P35	f	0	17	26	12	1
	%	0%	30%	46%	21%	2%

Figura 13*Preguntas sobre supervisión y monitoreo*

La Tabla 11 ilustra que, si la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión, el 55% de los encuestados respondió que esto ocurre "algunas veces", seguido por un 21% que indicó "casi siempre" y un 4% que consideró que sucede "siempre". Un 18% señaló "casi nunca" y un 2% "nunca", reflejando una percepción mayoritariamente moderada sobre este aspecto.

Respecto a si se han determinado las responsabilidades respectivas para los supervisores y funcionarios, el 61% indicó que esto ocurre "algunas veces", mientras que un 16% señaló "casi siempre" y otro 16% "casi nunca". Solo un 7% considera que esto sucede "siempre", lo que muestra una percepción de cumplimiento parcial en este aspecto.

Sobre la utilidad de las recomendaciones del sistema de control, el 45% de los encuestados respondió "casi siempre" y un 41% señaló "siempre". Solo un 14% indicó "algunas veces" y no se registraron respuestas de "casi nunca" ni "nunca", reflejando una percepción positiva sobre la utilidad de estas recomendaciones.

En cuanto a si los informes de auditoría son puestos en conocimiento de la alta dirección en forma oportuna, el 55% indicó que esto ocurre "algunas veces", seguido por un 21% que señaló "casi siempre" y un 4% que respondió "siempre". Un 20% opinó que esto ocurre "casi nunca", reflejando una percepción moderada de cumplimiento en este aspecto.

Finalmente, respecto a si existe una autoevaluación del proceso de control interno, el 46% señaló que esto ocurre "algunas veces", seguido por un 30% que indicó "casi nunca", un 21% que respondió "casi siempre" y solo un 2% que consideró que sucede "siempre". Esto refleja que la autoevaluación del proceso de control interno es percibida como insuficiente por la mayoría de los encuestados.

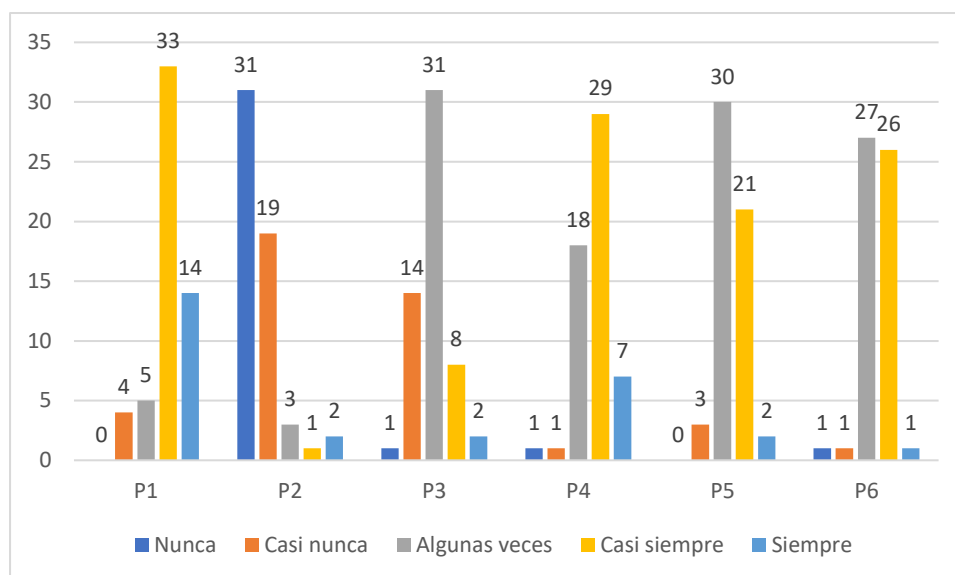
5.2.2. Resultados de la variable gestión contable

5.2.2.1. Dimensión Registro Contable

Tabla 12

Preguntas sobre registro contable

		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
P1	f	0	4	5	33	14
	%	0%	7%	9%	59%	25%
P2	f	31	19	3	1	2
	%	55%	34%	5%	2%	4%
P3	f	1	14	31	8	2
	%	2%	25%	55%	14%	4%
P4	f	1	1	18	29	7
	%	2%	2%	32%	52%	13%
P5	f	0	3	30	21	2
	%	0%	5%	54%	38%	4%
P6	f	1	1	27	26	1
	%	2%	2%	48%	46%	2%

Figura 14*Preguntas sobre registro contable*

En la Tabla 12 muestra que, si la universidad registra todas sus operaciones en sus libros contables de manera oportuna, el 59% de los encuestados indicó que esto ocurre "casi siempre", mientras que el 25% señaló "siempre" y un 9% "algunas veces". Solo un 7% respondió "casi nunca" y no se registraron respuestas de "nunca", lo que refleja una percepción predominantemente positiva sobre la puntualidad del registro de las operaciones.

Respecto a si se utiliza el registro de compras para registrar los comprobantes recibidos, la mayoría (55%) respondió "nunca", seguido por un 34% que indicó "casi nunca". Solo el 5% respondió "algunas veces", el 4% señaló "siempre" y un 2% "casi siempre", lo que muestra que este aspecto no se cumple de manera consistente.

Sobre si el registro de compras permite determinar el ingreso neto, el 55% indicó que esto ocurre "algunas veces", seguido por un 25% que señaló "casi nunca" y un 14% que respondió "casi siempre". Solo un 4% considera que esto sucede "siempre", lo que sugiere un cumplimiento moderado en este aspecto.

En cuanto a si los reportes emitidos por el sistema contable son revisados por el jefe de área para determinar y corregir errores, el 52% respondió "casi siempre", seguido de un 32% que indicó "algunas veces" y un 13% que señaló "siempre". Solo un 2% respondió "casi nunca" y "nunca", mostrando una percepción mayoritariamente positiva sobre la revisión de los reportes.

Respecto a si las operaciones que realiza la empresa están debidamente justificadas por comprobantes y documentos, el 54% indicó que esto ocurre "algunas veces", seguido por un 38% que señaló "casi siempre" y un 4% que respondió "siempre". No se registraron respuestas de "nunca" y solo un 3% señaló "casi nunca", lo que refleja una percepción moderadamente positiva sobre este aspecto.

Finalmente, en relación con si todas las operaciones que realiza la empresa son registradas en el sistema contable, el 48% de los encuestados indicó "algunas veces", seguido por un 46% que respondió "casi siempre" y un 2% que señaló "siempre". Solo un 2% opinó "casi nunca" y no hubo respuestas de "nunca", reflejando que este aspecto se percibe como parcialmente cumplido

5.2.2.2. Dimensión Desarrollo Organizacional

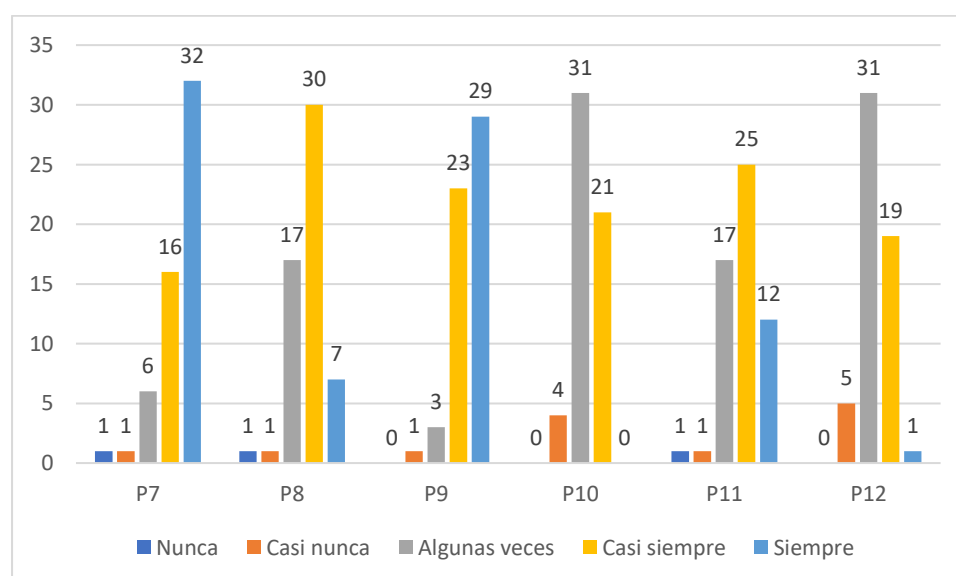
Tabla 13

Preguntas sobre desarrollo organizacional

		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
P7	f	1	1	6	16	32
	%	2%	2%	11%	29%	57%
P8	f	1	1	17	30	7
	%	2%	2%	30%	54%	13%
P9	f	0	1	3	23	29
	%	0%	2%	5%	41%	52%
P10	f	0	4	31	21	0
	%	0%	7%	55%	38%	0%
P11	f	1	1	17	25	12
	%	2%	2%	30%	45%	21%
P12	f	0	5	31	19	1
	%	0%	9%	55%	34%	2%

Figura 15

Preguntas sobre desarrollo organizacional



En la Tabla 13, muestra, si la gestión contable ayuda a organizar los propósitos y objetivos de la empresa, el 57% de los encuestados respondió "siempre", mientras que el 29% indicó "casi siempre" y el 11% señaló "algunas veces". Solo un 2% consideró que esto ocurre "casi nunca" o "nunca", lo que refleja una percepción altamente positiva sobre este aspecto.

Respecto a si las técnicas y estrategias utilizadas contribuyen a una buena gestión en la empresa, el 54% señaló "casi siempre", seguido por un 30% que indicó "algunas veces" y un 13% que respondió "siempre". Un 2% mencionó "nunca" o "casi nunca", lo que sugiere una valoración mayoritariamente favorable, aunque con áreas de mejora.

Sobre si el uso adecuado de recursos contribuye a buenos resultados de la gestión contable, el 52% respondió "siempre" y el 41% "casi siempre". Solo un 5% indicó "algunas veces" y un 2% "casi nunca", lo que evidencia una percepción muy positiva de este aspecto.

En cuanto a la utilización de herramientas para organizar las tareas pendientes, el 55% de los encuestados indicó "algunas veces", seguido por un 38% que respondió "casi siempre". Un 7% señaló "casi nunca" y no se registraron respuestas de "siempre", lo que muestra una percepción moderada sobre este aspecto.

Respecto a la importancia de la cultura organizacional, el 45% señaló "casi siempre", mientras que el 30% respondió "algunas veces" y el 21% "siempre". Solo un 2% indicó "casi nunca" o "nunca", lo que refleja una percepción generalmente positiva, aunque no uniforme.

Finalmente, sobre si los trabajadores están alineados a los objetivos de la empresa, el 55% señaló "algunas veces" y el 34% "casi siempre". Un 9% indicó "casi nunca" y solo un 2% respondió "siempre", lo que refleja que este aspecto es percibido como parcialmente cumplido.

5.2.2.3. Dimensión Coordinación

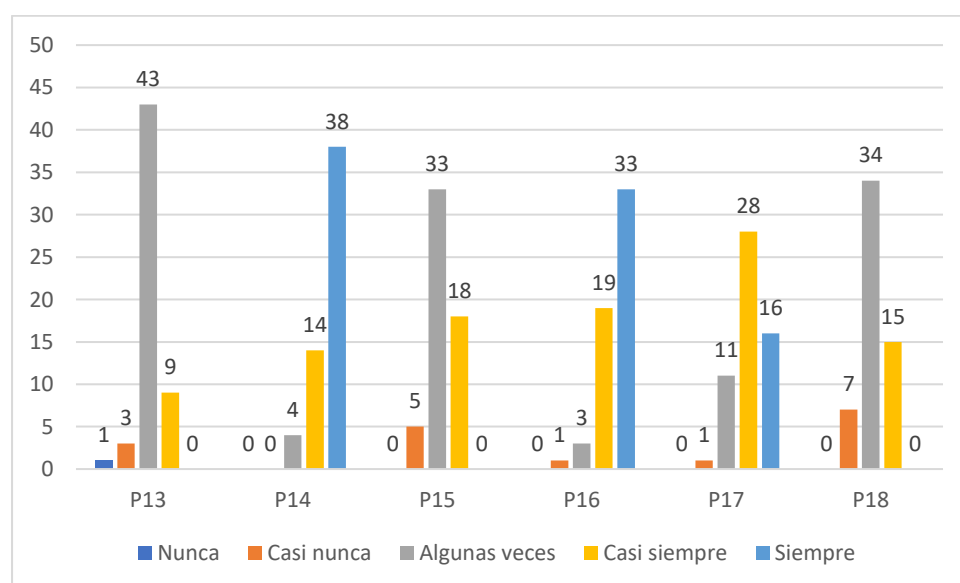
Tabla 14

Preguntas de coordinación

		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
P13	f	1	3	43	9	0
	%	2%	5%	77%	16%	0%
P14	f	0	0	4	14	38
	%	0%	0%	7%	25%	68%
P15	f	0	5	33	18	0
	%	0%	9%	59%	32%	0%
P16	f	0	1	3	19	33
	%	0%	2%	5%	34%	59%
P17	f	0	1	11	28	16
	%	0%	2%	20%	50%	29%
P18	f	0	7	34	15	0
	%	0%	13%	61%	27%	0%

Figura 16

Preguntas de coordinación



La Tabla 14 muestra, en cuanto a si la empresa informa oportunamente las actividades a desarrollar durante el día, el 77% de los encuestados respondió "algunas veces", seguido por un 16% que indicó "casi siempre". Solo un 5% señaló "casi nunca" y un 2% "nunca", mientras que no hubo respuestas de "siempre", lo que refleja una percepción predominantemente moderada sobre este aspecto.

Respecto a si es conveniente coordinar la situación económica y financiera de la empresa por periodos de tiempo, el 68% señaló "siempre", seguido de un 25% que indicó "casi siempre". Un 7% respondió "algunas veces", mientras que no hubo respuestas de "nunca" ni "casi nunca", evidenciando una percepción altamente positiva sobre la importancia de esta coordinación.

Sobre si se cuenta con un cronograma de actividades a desarrollar durante el día, el 59% indicó "algunas veces", seguido por un 32% que señaló "casi siempre". Solo un 9% indicó "casi nunca" y no hubo respuestas de "nunca" ni "siempre", lo que sugiere un cumplimiento parcial en este aspecto.

En relación con si una buena coordinación ayuda a desarrollar mejor las actividades, el 59% señaló "siempre", seguido por un 34% que indicó "casi siempre". Solo un 5% respondió "algunas veces" y un 2% "casi nunca", lo que refleja una percepción muy positiva sobre la importancia de la coordinación en el desarrollo de actividades.

Respecto a si se cumplen las tareas asignadas en el tiempo establecido por el jefe inmediato, el 50% de los encuestados indicó "casi siempre", mientras que un 29% señaló "siempre" y un 20% respondió "algunas veces". Solo un 2% indicó "casi nunca" y no hubo respuestas de "nunca", lo que refleja una percepción mayoritariamente positiva sobre el cumplimiento de tareas.

Finalmente, sobre si las tareas delegadas son supervisadas de manera oportuna por el jefe inmediato, el 61% respondió "algunas veces", seguido por un 27% que indicó "casi

siempre" y un 13% "casi nunca". No se registraron respuestas de "siempre" ni "nunca", lo que evidencia que la supervisión de tareas es percibida como parcialmente cumplida.

5.3. Contrastación de Hipótesis

5.3.1. Prueba de normalidad

Para determinar el modelo estadístico apropiado, se realizó un análisis de la distribución de los datos mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov, dado que el tamaño de la muestra excede los 50 datos.

Tabla 15

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,274	56	,000
Ambiente de control	,373	56	,000
Evaluación de riesgos	,285	56	,000
Actividades de control	,298	56	,000
Información y comunicación	,310	56	,000
Supervisión y monitoreo	,277	56	,000
GESTION CONTABLES	,403	56	,000
Registro contable	,399	56	,000
Desarrollo organizacional	,402	56	,000
Coordinación	,362	56	,000

En la Tabla 15, los valores de significancia son 0.000 para todas las categorías, lo que indica que hay diferencias estadísticamente significativas entre la distribución de los datos de la muestra y la distribución normal. Esto implica que se rechaza la hipótesis nula de que los datos siguen una distribución normal en cada una de las categorías evaluadas.

Dado que los resultados de la prueba indican que los datos de todas las categorías evaluadas no siguen una distribución normal, resulta adecuado optar por métodos no

paramétricos para el análisis estadístico posterior. Por lo tanto, se decide emplear la prueba de correlación de Spearman para realizar las pruebas de hipótesis. Esta decisión se fundamenta en que la prueba de Spearman no requiere la suposición de normalidad y es apropiada para medir la fuerza y dirección de la asociación entre dos variables medidas al menos a nivel ordinal.

5.3.2. Evaluación de hipótesis general

Ho: No existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Ha: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Tabla 16

Prueba de correlación de control interno y gestión contable

			CONTROL INTERNO	GESTION CONTABLE
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,588**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	GESTIÓN CONTABLE	Coefficiente de correlación	,588**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

La prueba de correlación de Spearman muestra un coeficiente de correlación de 0.588 entre el control interno y la gestión contable, lo que indica una relación positiva moderada entre estas variables. Además, el valor de significancia bilateral es 0.000, lo cual es menor al nivel de significancia establecido de 0.05, lo que significa que la relación observada es estadísticamente significativa.

Dado que el valor de significancia es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Esto implica que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa, lo que sugiere que un mejor control interno puede influir positivamente en la gestión contable.

5.3.3. Evaluación de hipótesis específica 1

Ho: No existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Ha: Existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Tabla 17

Prueba de correlación de ambiente de control y gestión contable

			Ambiente de control	GESTION CONTABLE
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,460**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	GESTIÓN CONTABLE	Coefficiente de correlación	,460**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

La prueba de correlación de Spearman muestra un coeficiente de correlación de 0.460 entre el ambiente de control y la gestión contable, lo que indica una relación positiva moderada entre estas dos variables. El valor de significancia bilateral es 0.000, lo que es menor al nivel de significancia estándar de 0.05. Esto sugiere que la relación observada es estadísticamente significativa.

Dado que el valor de significancia es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Esto implica que existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa, lo que resalta la importancia de un buen ambiente de control para mejorar la gestión contable.

5.3.4. Evaluación de hipótesis específica 2

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Ha: Existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Tabla 18

Prueba de correlación de evaluación de riesgos y gestión contable

			Evaluación de riesgos	GESTION CONTABLE
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,517**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	GESTIÓN CONTABLE	Coefficiente de correlación	,517**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

La prueba de correlación de Spearman muestra un coeficiente de correlación de 0.517 entre la evaluación de riesgos y la gestión contable, indicando una relación positiva moderada entre estas variables. El valor de significancia bilateral es 0.000, lo que es menor al nivel de significancia estándar de 0.05, lo que confirma que la relación es estadísticamente significativa.

Dado que el valor de significancia es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Esto implica que existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa. Este resultado sugiere que una adecuada evaluación de riesgos está asociada con una mejora en la gestión contable dentro de la institución.

5.3.5. Evaluación de hipótesis específica 3

Ho: No existe una relación directa y significativa entre las actividades de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Ha: Existe una relación directa y significativa entre las actividades de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Tabla 19

Prueba de correlación de actividades de control y gestión contable

			Actividades de control	GESTION CONTABLE
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,445**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	56	56
	GESTIÓN CONTABLE	Coefficiente de correlación	,445**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	56	56

La prueba de correlación de Spearman muestra un coeficiente de correlación de 0.445 entre las actividades de control y la gestión contable, lo que indica una relación positiva moderada entre ambas variables. El valor de significancia bilateral es 0.001, el cual es menor

al nivel de significancia estándar de 0.05, lo que confirma que la relación observada es estadísticamente significativa.

Dado que el valor de significancia es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Esto significa que existe una relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa. Este hallazgo resalta que una mejor implementación de actividades de control está asociada con una gestión contable más eficiente en la institución.

5.3.6. Evaluación de hipótesis específica 4

Ho: No existe un relación directa y significativa entre la información y comunicación y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Ha: Existe un relación directa y significativa entre la información y comunicación y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Tabla 20

Prueba de correlación de información y comunicación y gestión contable

			Información y comunicación	GESTION CONTABLE
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,386**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	56	56
	GESTIÓN CONTABLE	Coefficiente de correlación	,386**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	56	56

La prueba de correlación de Spearman muestra un coeficiente de correlación de 0.386 entre la información y comunicación y la gestión contable, indicando una relación positiva

débil entre estas variables. El valor de significancia bilateral es 0.003, el cual es menor al nivel de significancia estándar de 0.05, lo que evidencia que la relación observada es estadísticamente significativa.

Dado que el valor de significancia es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Esto implica que existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa. Este resultado sugiere que una mejora en los procesos de información y comunicación podría contribuir a una gestión contable más efectiva, aunque la relación observada es relativamente débil.

5.3.7. Evaluación de hipótesis específica 5

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Ha: Existe una relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Tabla 21

Prueba de correlación de supervisión y monitoreo y gestión contable

			Supervisión y monitoreo	GESTIÓN CONTABLE
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,486**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	GESTIÓN CONTABLE	Coefficiente de correlación	,486**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

La prueba de correlación de Spearman muestra un coeficiente de correlación de 0.486 entre la supervisión y monitoreo y la gestión contable, indicando una relación positiva moderada entre ambas variables. El valor de significancia bilateral es 0.000, el cual es menor al nivel de significancia estándar de 0.05, lo que confirma que esta relación es estadísticamente significativa.

Dado que el valor de significancia es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Esto implica que existe una relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa. Este hallazgo sugiere que una supervisión y monitoreo adecuados están asociados con una gestión contable más efectiva en la institución.

5.4. Discusión de los resultados

5.4.1. Relación entre el Control Interno y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Los resultados descriptivos muestran que la mayoría de los encuestados percibe que las dimensiones del control interno, como el ambiente de control y la supervisión, se cumplen "algunas veces" y "casi siempre". En cuanto a la gestión contable, se observó que el registro contable y la coordinación presentan una implementación más consistente. La prueba de correlación de Spearman indica una relación positiva moderada ($Rho = 0.588$, $p < 0.05$), lo que confirma una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión contable.

Estos hallazgos son consistentes con los estudios de Mestanza (2020) y Goycochea y Villanueva (2022), quienes encontraron correlaciones positivas entre el control interno y la gestión contable (Rho de 0.528 y 0.638, respectivamente). En comparación, mientras que Mestanza reportó áreas críticas en la evaluación de riesgos, este estudio evidencia que la

percepción sobre el control interno es más homogénea, aunque con oportunidades de mejora en la implementación de estrategias de supervisión.

Por otro lado, Fernández (2024) identificó que la falta de un sistema formal de control interno perjudica la gestión contable en microempresas, un contexto distinto al de este estudio universitario, donde existe una estructura formal, pero con deficiencias en comunicación y riesgo.

5.4.2. Relación entre el Ambiente de Control y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Los resultados descriptivos muestran que el 68% de los encuestados perciben que los objetivos estratégicos están alineados con la misión institucional “casi siempre”, mientras que un 29% lo considera "algunas veces". Sin embargo, aspectos como el fortalecimiento de la calidad de los servicios y la autonomía en la toma de decisiones presentan cumplimiento parcial, con respuestas predominantes en "algunas veces". La prueba de correlación de Spearman indica una relación positiva moderada ($Rho = 0.460$, $p < 0.05$).

Este resultado concuerda con el estudio de Pavón et al. (2019), que destacó que un ambiente de control estructurado mejora la gestión contable, aunque encontró debilidades en la formalidad y automatización. A diferencia de este estudio, donde el contexto universitario permite cierta formalidad, Pavón et al. resaltan mayores deficiencias en PYMES.

Asimismo, Nik et al. (2022) subrayan que un ambiente de control fuerte es esencial para estrategias de contabilidad gerencial, similar al contexto de esta investigación. Sin embargo, este estudio muestra que la percepción de cumplimiento de los objetivos estratégicos no alcanza niveles de "siempre", reflejando áreas de mejora en la consistencia.

5.4.3. Relación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

La dimensión de evaluación de riesgos revela que el 59% de los encuestados considera que las regulaciones del comité de riesgos se cumplen “algunas veces”. Similar percepción se tiene sobre la matriz de respuesta de riesgos y el análisis de costos. La correlación de Spearman mostró una relación positiva moderada ($Rho = 0.517$, $p < 0.05$).

Este resultado es consistente con Fernández y Humpire (2022), quienes hallaron una correlación significativa ($Rho = 0.638$) entre estas variables, pero identificaron deficiencias similares en la evaluación de riesgos. Mientras en este estudio los resultados reflejan un cumplimiento parcial, Fernández y Humpire destacan una implementación más efectiva pero limitada por la falta de comunicación interna.

De manera complementaria, Mora et al. (2023) señalaron que la ausencia de planes de contingencia en empresas de Ecuador afecta la evaluación de riesgos, hallazgo comparable a la falta de matrices de respuesta en este estudio.

5.4.4. Relación entre las Actividades de Control y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

El análisis descriptivo muestra que, en relación con la adecuación de procesos para la eficiencia operativa, el 45% respondió que esto ocurre "algunas veces". La confidencialidad de información y la supervisión también presentan cumplimiento moderado, predominando respuestas de "algunas veces" y "casi siempre". La correlación de Spearman indicó una relación positiva moderada ($Rho = 0.445$, $p = 0.001$).

Estos hallazgos son comparables a los de Pavón et al. (2019), quienes resaltaron que las actividades de control en PYMES enfrentan desafíos en automatización y formalidad. Aunque

en este estudio se observa una percepción de cumplimiento más alta, ambos destacan que las actividades de control son críticas para mejorar la gestión contable.

Por otro lado, Linzán-Mendoza y Palma-Macías (2024) identificaron que las actividades de control, como la planificación y el diagnóstico financiero, son esenciales para la sostenibilidad empresarial, lo que refuerza los hallazgos de esta investigación en un contexto académico.

5.4.5. Relación entre la Información y Comunicación y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Los resultados muestran que el 73% de los encuestados considera que la comunicación efectiva entre áreas ocurre “algunas veces”. Además, el 63% percibe que el sistema informativo de la institución es adecuado “algunas veces”. La correlación de Spearman fue débil pero significativa ($Rho = 0.386$, $p = 0.003$).

Estos resultados coinciden con los de Luque (2023), quien reportó una correlación débil entre estas variables en la Sociedad de Beneficencia de Puno. Ambas investigaciones reflejan la necesidad de mejorar la comunicación interna para optimizar la gestión contable.

Adicionalmente, Mora et al. (2023) identificaron deficiencias en la comunicación interna como una barrera para un control efectivo, un hallazgo también reflejado en la percepción de los encuestados en este estudio.

5.4.6. Relación entre la Supervisión y Monitoreo y la Gestión Contable en los Trabajadores Administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

En la dimensión de supervisión, el 55% de los encuestados considera que la autoevaluación del proceso de control interno ocurre “algunas veces”. La correlación de Spearman fue positiva moderada ($Rho = 0.486$, $p < 0.05$).

Este resultado es consistente con los hallazgos de Castro (2021), quien reportó que la supervisión insuficiente afecta negativamente la gestión contable en empresas de transporte. Aunque en este estudio universitario la percepción de cumplimiento es más uniforme, ambos resaltan que la supervisión adecuada es clave para mejorar los procesos contables.

Asimismo, Jiménez y Ramírez (2021) enfatizaron la importancia de manuales y supervisión constante en el control interno, un aspecto que también podría reforzarse en el contexto de este estudio.

CONCLUSIONES

- Se confirmó una relación positiva moderada y significativa entre el control interno y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa ($Rho = 0.588$, $p < 0.05$). Esto evidencia que un sistema de control interno más sólido favorece la eficacia en los procesos contables.
- Se encontró una relación positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión contable ($Rho = 0.460$, $p < 0.05$). Aunque los objetivos estratégicos y las funciones administrativas están alineados en buena medida, hay deficiencias en el fortalecimiento de la calidad de los servicios y la autonomía administrativa.
- Se halló una relación positiva moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión contable ($Rho = 0.517$, $p < 0.05$). Aunque los encuestados valoran la capacidad de respuesta ante riesgos, existen áreas críticas como la elaboración de matrices de respuesta y el análisis de costos.
- Las actividades de control mostraron una relación positiva moderada con la gestión contable ($Rho = 0.445$, $p = 0.001$). Aunque se perciben esfuerzos por garantizar la confidencialidad y eficiencia operativa, estos son irregulares, reflejando cumplimiento parcial.
- La información y comunicación presentaron una relación positiva débil pero significativa con la gestión contable ($Rho = 0.386$, $p = 0.003$). Los canales de comunicación entre áreas y los sistemas de información actuales son percibidos como insuficientes para garantizar la efectividad contable.
- La supervisión y monitoreo mostraron una relación positiva moderada con la gestión contable ($Rho = 0.486$, $p < 0.05$). Si bien se percibe que las auditorías y los mecanismos

de supervisión son útiles, hay deficiencias en la autoevaluación del control interno y el seguimiento oportuno.

RECOMENDACIONES

- **Implementación de un programa integral de mejora del control interno**

Descripción: Se recomienda fortalecer las cinco dimensiones del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo) a través de capacitaciones dirigidas al personal administrativo en técnicas de control interno y gestión contable.

Encargados: Administrador y secretarios.

- **Actualización y fortalecimiento del Manual de Organización y Funciones**

Descripción: Se sugiere actualizar el MOF para garantizar una asignación clara de responsabilidades y alineación con los objetivos estratégicos de la universidad. Además, realizar talleres periódicos para mejorar la comprensión del personal sobre la importancia del ambiente de control.

Encargados: Administrador y Comisión Organizadora.

- **Diseño e implementación de un plan de gestión de riesgos**

Descripción: Elaborar un plan de gestión de riesgos que incluya matrices de evaluación y respuesta, así como simulacros periódicos. Se debe realizar un análisis costo-beneficio para priorizar las acciones preventivas.

Encargados: Administrador y director.

- **Formalización de actividades de control y automatización de procesos**

Descripción: Crear manuales específicos con procedimientos claros y estándares de calidad, además de implementar herramientas tecnológicas para la automatización de procesos críticos como la generación de indicadores y verificación de cronogramas.

Encargados: Administrador y Otros Personales.

- **Optimización del sistema de comunicación interna**

Descripción: Implementar un sistema de comunicación digital colaborativo para agilizar el flujo de información entre áreas. Paralelamente, mejorar los sistemas informativos para garantizar datos confiables en tiempo real.

Encargados: Administrador y Comisión Organizadora.

- **Establecimiento de auditorías internas y autoevaluaciones periódicas**

Descripción: Implementar un programa de auditorías internas y autoevaluaciones para identificar y corregir fallos en los procesos de supervisión, complementado con indicadores clave de desempeño (KPIs) para evaluar la efectividad de la supervisión.

Encargados: Director y Administrador.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abolacio, M. (2023). *Gestión contable*. ADGD0108. IC Editorial.
- Alcarria, J. (2000). *Contabilidad financiera I*. Universitat Jaume.
- <https://libros.metabiblioteca.org/items/84f56dd2-b56d-4a7b-a521-49e137208ed3>
- Andrade, J. (2020). *Gestión administrativa*. Asesor empresarial.
- https://www.academia.edu/41535138/Gestion_administrativa
- Arias, F. (2012). *El proyecto de la investigación*. Editorial Episteme.
- <https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- Arrarte, R. y Mayurí, J. (2023). Investigación contable en universidades públicas peruanas: lo bueno, lo malo, lo feo, 2014-2021. *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 1, 1-22.
- https://www.researchgate.net/publication/373119999_Investigacion_Contable_en_Universidades_publicas_peruanas
- Barra, A., y Gómez, N. (2013). Análisis del Rendimiento Organizacional a través del Modelo Gratton: Caso Aplicado a una Carrera de Pregrado de una Universidad Estatal Chilena. *Formación universitaria*, 6(4), 39-48. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-50062013000400005>
- Behar Rivero, D. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Shalom.
- <http://187.191.86.244/rceis/wp-content/uploads/2015/07/Metodolog%C3%ADa-de-la-Investigaci%C3%B3n-DANIEL-S.-BEHAR-RIVERO.pdf>
- Beriguete (2011). *Actividades de la gestión de proyectos: Iniciación, planificación, ejecución, control y cierre*. Escuela de la Organización Industrial.
- <https://www.eoi.es/blogs/awildacarolinaberiguete/2011/12/16/actividades-de-la->

[gestion-de-proyectos-iniciacion-planificacion-ejecucion-control-y-cierre/#:~:text=EJECUCION.,caso%20de%20que%20surjan%20problemas.](#)

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. PEARSON. <https://abacoenred.org/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>

Calle, G.; Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda., *Revista científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Cardona, D., y Hernández, J. (2010). Desarrollo organizacional: historia, evolución y modelos. *Saber, ciencia y libertad*, 5(1), 83-94. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6069714>

Castro, J. (2021). *Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020* [Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de la América]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1394>

CEGID (2023). *El arte de delegar tareas dentro de la empresa: ¿qué es y qué beneficios tiene?* <https://www.cegid.com/ib/es/blog/delegar-tareas-dentro-de-la-empresa-que-es-que-beneficios-tiene/>

Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la teoría general de la administración*. McGRAW-HILL/Interamericana.

Chinchayhuara, N. P., & Vega, D. N. (2022). *Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary EIRL, Chimbote-2022* [Tesis de Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/96154>

- Contraloría General de la República (2015). *Marco Conceptual del Control Interno*.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/998200/marco-conceptual-2015_1_.pdf
- Cruz, D., Tortajada, A. y Segovia, A. (2020). *Análisis de riesgos*. Fundació Universitat Oberta de Catalunya (FUOC).
- De la Rosa, M. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, contabilidad y gestión*, 7(20), 163-188. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
- Delfín, O. (2019). *Proceso de capacitación y adiestramiento*. Editorial COASFI.
- Elizalde, L. (2019). Gestión contable como base fundamental para las decisiones generales. *Revista de contabilidad y auditoría*, 32-44.
<http://fade.esPOCH.edu.ec/docs/contauditar/Articulo3.pdf>
- Fernández, K. A. (2024). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú caso: empresa corporación Atalaya Contratistas Generales EIRL-Pucallpa, 2024* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/37562>
- Fernandez, K. R., & Humpire, B. P. (2022). *Control interno y su influencia en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa–2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Tecnológica del Perú].
<https://hdl.handle.net/20.500.12867/5485>
- García, A. (2013). La Importancia de los Procesos y Mecanismos de Coordinación en la Empresa: una aproximación a partir de la teoría de la organización. *México: ANFECA*.
<https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2013/16.09.pdf>
- Gilli, J., Arostegui, Á., Doval, I., Iesulauro y Schulman, D. (2007). *Diseño Organizativo: Estructura y Procesos*. Editorial UOC.

- Goycochea, H. A., & Villanueva, S. R. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz SAC, Lima 2021* [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/31917>
- Gutierrez, Y. (2023) *Control interno y la gestión administrativa de los colaboradores de la Universidad José Carlos Mariátegui, Moquegua 2022* [Tesis de Maestría, Universidad Privada de Tacna]. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/3119>
- Hernández, M. (2020). Prácticas tradicionales y contemporáneas de la contabilidad de gestión: Una revisión de la literatura. *RAN-Revista Academia & Negocios*, 5(2). <https://www.redalyc.org/journal/5608/560861700007/html/>
- Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGRAW-HILL
- Jiménez, A. L., & Ramírez, S. A. (2021). *Control interno y gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro SAC, Lima-2020* [Tesis de Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/28463>
- Jiménez, M., y Panizo, J. (2017). *Eventos y protocolo: La gestión estratégica de actos corporativos e institucionales*. Editorial UOC.
- La universidad de Internet [UNIR]. (2024). *El registro contable de una empresa: ¿qué es y cómo se hace?* <https://www.unir.net/revista/empresa/registro-contable/>
- Linzán-Mendoza, N. L., & Palma-Macías, G. P. (2024). Gestión contable y su relación con la supervivencia empresarial en Latinoamérica: Revisión sistemática de literatura científica, período 2019-2022. *Digital Publisher CEIT*, 9(2), 428-438. doi.org/10.33386/593dp.2024.2.2321
- López, R., & Tapullima, J. (2024). *La gestión contable y su influencia en la gestión administrativa en una empresa de servicios generales, Tarapoto-2022* [Tesis de

licenciatura, Universidad César Vallejo].

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/151349>

Luna, G., Salazar, J., Alcívar, F. y Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. E-IDEA OMWIN S.A.
<https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

Luque, L. D. (2023). *Control interno y gestión contable en la Sociedad de Beneficencia de la Región Puno, periodo 2022* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada San Carlos].
<http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/518>

Medina, M.; Rojas, R.; Bustamante, W.; Loaiza, R.; Martel, C. y Castillo, R. (2023). *Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. [Metodología de la investigación: Técnicas e instrumentos de investigación | Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú](#)

Mestanza, P. (2020). *Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín 2020* [Tesis de Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo].
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/52124>

Ministerio de la Producción (2015). *Estudio de la situación actual de las empresas Peruanas*.
 MINISTERIO DE LA PRODUCCIÓN.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/299953/d29294_opt.pdf

Mite, M. T. (2018). Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a pymes revisión literaria.
Revista Lasallista de Investigación, 15(2), 256-270. 10.22507/rli.v15n2a20

Mora, E. A., Morocho, Z. P., & León, L. A. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia*

- Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182-192.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Muñoz Rocha, C. (2015). *Metodología de la investigación*. Oxford University Press México.
- Murray, P. (2002). Gestión-información-conocimiento. *Biblios*, 4(14).
<https://www.redalyc.org/pdf/161/16114402.pdf>
- Nik, N. H., Krishnan, S., Mohd, A. A., & Morris, G. (2022). Strategic management accounting practices in business: A systematic review of the literature and future research directions. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2093488.
<https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2093488>
- Ñaupas, H.; Valdivia, M.; Palacios, J. y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación*. Ediciones de la U.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf
- Palella, S. y Martins, F. (2006). *Metodología de la investigación cuantitativa*. FEDUPEL.
<https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w23578w/w23578w.pdf>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M. y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Rajadell, M., Trullás, O. y Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro*. Scholar. contable <https://upcommons.upc.edu/handle/2117/21190>
- Ramírez, G., Magaña, D., y Ojeda, R. (2022). Productividad, aspectos que benefician a la organización. Revisión sistemática de la producción científica. *Trascender, contabilidad y gestión*, 7(20), 189-208. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.166>
- Rojas-Salvatierra, W., Chiriboga-Mendoza, M. y Pacheco-Vergara, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista Científica Multidisciplinaria*

arbitrada *Yachasun*, 2(3), 1-8.

<https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10>

Rubio, P., Mayuri, W., Ferreyros, M., Ibarra, M. y Espioza, M. (2023). Libros y registros vinculados a asuntos tributarios integración contable [Curso de tributación empresarial, Universidad Tecnológica del Perú].

<https://www.studocu.com/pe/document/universidad-tecnologica-del-peru/tributacion-empresarial/tea-03-tributacion-empresarial/65189730>

Sánchez, I. (2015). *Cronograma de actividades*. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.

https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/16696/LECT12_8.pdf?sequence=1

Sánchez, O., & Tarodo, C. (2015). *Gestión contable*. Ediciones Paraninfo, SA.

Sánchez-Párraga, Á. V., & Zambrano-Intriago, M. M. (2023). Implementación de la gestión contable en el crecimiento empresarial. *REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN*, 7(12), 275-285.

<https://doi.org/10.46296/yc.v7i12.0287>

Tamayo y Tamayo, M. (1999). *Aprender a investigar. Módulo 5: El proyecto de investigación. Aprender a Investigar* (3ra ed.). Santa Fe de Bogotá, D.C., Colombia: ARFO Editores Ltda.

Torán, F. (2012). *Misión y visión: Emprendiendo con sentido y rumbo*. Ediciones Corona Borealis.

Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquía*, 69, 139-154.

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>

Vergara, Y. (2021) *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero*

*FEDESOME*C, año 2020 [Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo].

<https://repositorio.uteq.edu.ec/items/f081dbbc-ce86-4dfa-a083-f4ec17a475b4>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título: Control interno y gestión contable en la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Metodología
¿Qué relación guarda entre el control interno y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa en la Provincia de Chanchamayo?	Determinar la relación entre el control interno y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	Existe un relación directa y significativa entre el control interno y la gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	Enfoque de la investigación: Cuantitativo Tipo de la investigación: Básica
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	
¿Qué relación guarda entre el ambiente de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa?	Determinar la relación entre el ambiente de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	Existe un relación directa y significativa entre el ambiente de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	Nivel de la Investigación: Descriptivo Método de la Investigación: Científico - Inductivo
¿Qué relación guarda entre la evaluación de riesgos y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa?	Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	Existe un relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	Diseño de la Investigación: No experimental Población: 56 colaboradores de la Universidad Nacional Intercultural

¿Qué relación guarda entre las actividades de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa?	Determinar la relación entre las actividades de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	Existe un relación directa y significativa entre las actividades de control y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	de la Selva Central Juan Santos Atahualpa Muestra: 56 colaboradores de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa
¿Qué relación guarda entre la información y comunicación y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa?	Determinar la relación entre la información y comunicación y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	Existe un relación directa y significativa entre la información y comunicación y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	Juan Santos Atahualpa Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
¿Qué relación guarda entre el ambiente de control y gestión contable la supervisión y monitoreo y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa?	Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	Existe un relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y gestión contable en los trabajadores administrativos de la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.	

Anexo 02: Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de medición	Ítems	Nº
Control Interno	Es un proceso integral que abarca una serie de políticas, procedimientos y prácticas establecidas por la dirección de una organización con el fin de asegurar el cumplimiento de objetivos específicos, estos objetivos suelen centrarse en tres áreas principales: la eficiencia y efectividad operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normativas aplicables (Luna et al., 2019).	Ambiente de control	Sistema Organizativo	Ordinal	Considera Ud. que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la institución	1
					Considera Ud. que los objetivos de gestión de las áreas son consistentes con los objetivos de gestión institucional	2
					Considera Ud. que la Institución ha aplicado estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios	4
					Considera Ud. que existen procedimientos administrativos para la implementar los sistemas de administración	5
					Considera Ud. que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal	8

Asignación de responsabilidades y niveles de autoridad control interno		Ordinal	Considera Ud. que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior	3
			Considera Ud. que los funcionarios que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad	6
			Considera Ud. que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas	7
			Considera Ud. que cada área tiene autonomía para proporcionar oportunamente la información	9
			Considera Ud. que las auditorias cubren todas las áreas de la institución	10
Evaluación de riesgos	Identificación de eventos	Ordinal	Considera Ud. que están los funcionarios de la entidad con la capacidad de responder efectivamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo	13
			Considera Ud. que se ha elaborado una matriz de respuesta de riesgos	14
			Considera Ud. que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de los costos	15

Actividades de control	Análisis de riesgos	Ordinal	Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones ha sido aprobado por la Consejo Universitario	11
			Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones está regulado formalmente	12
			Considera Ud. que la oficina de Control Interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la institución	16
	Eficacia y eficiencia de las operaciones	Ordinal	Considera Ud. que la institución revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos	17
			Considera Ud. que existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia	19
	Confiabilidad de la información financiera	Ordinal	Considera Ud. que el sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria	20
			Considera Ud. que el funcionario de finanzas verifica la consistencia del	21

			presupuesto aprobado para la institución	
			Considera Ud. que la oficina de planeamiento verifica la determinación de los indicadores cuantitativos y cualitativos	23
			Considera Ud. que la alta dirección aprueba los resultados del análisis que será utilizado como antecedente	24
	Cumplimiento de leyes y normas	Ordinal	Considera Ud. que existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información	18
			Considera Ud. que el funcionario de operaciones verifica el cumplimiento de los cronogramas	22
Información y Comunicación	Información	Ordinal	Considera Ud. que la institución cuenta con un sistema de procesamiento de datos	26
			Considera Ud. que existe funcionarios con la capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera	27
			Considera Ud. que la Institución tiene un sistema informativo adecuado	29

Supervisión y Monitoreo	Comunicación	Ordinal	Considera Ud. que la Institución tiene canales de comunicación suficientes para sus colaboradores	28
			Considera Ud. que existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la Institución	30
	Manual de Organización y Funciones	Ordinal	Considera Ud. que las funciones que deben desarrollar las áreas están establecidas en el Manual de Organización y Funciones	25
			Considera Ud. que se han determinado las responsabilidades respectivas para los supervisores funcionarios	32
	Supervisión Continua	Ordinal	Considera Ud. que los informes de auditoría son puestos en conocimiento de la alta dirección en forma oportuna	34
			Considera Ud. que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión	31
Supervisión y Monitoreo	Sistema de controles	Ordinal	Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control son útiles	33

				Considera Ud. que existe autoevaluación del proceso de control interno	35	
Gestión Contable	Comprende un conjunto de procedimientos realizados en el departamento contable de la entidad durante el año académico, con el objetivo de establecer la situación económica al concluir el año (Elizalde, 2019).	Registro Contable	Libro diario	Ordinal	¿La empresa registra todas sus operaciones en sus libros contables de manera oportuna?	1
					¿Los reportes emitidos por el sistema contable son revisados por el jefe de área para determinar y corregir errores?	4
			Registro de compras	Ordinal	¿Utiliza usted el registro de compras para registrar los comprobantes recibidos?	2
					¿Cree usted que el registro de compras permite determinar el ingreso neto?	3
			Registro de ventas	Ordinal	¿Las operaciones que realiza la empresa, están debidamente justificada por comprobantes y documentos?	5
					¿Todas las operaciones que realiza la empresa, son registradas en el sistema contable?	6
		Desarrollo organizacional	Gestión	Ordinal	¿Cree usted que la gestión contable ayuda a organizar los propósitos y objetivos de la empresa?	7

Coordinación			¿Cree usted que al utilizar los recursos de manera adecuada contribuirá a buenos resultados de la gestión contable?	9
			¿Utiliza alguna herramienta para organizar tus tareas pendientes?	10
	Rendimiento y productividad	Ordinal	¿Las técnicas y estrategias que utiliza contribuyen a una buena gestión en la empresa?	8
	Rendimiento de organización	Ordinal	¿Cree usted que es importante la cultura organizacional?	11
			¿Los trabajadores están alineados a los objetivos de la empresa?	12
	Ejecución de trabajo	Ordinal	¿La empresa informa oportunamente las actividades a desarrollar durante el día?	13
			¿Cumple usted con las tareas asignadas en tiempo establecido por su jefe inmediato?	17
			¿Las tareas que le son delegadas, son supervisadas por su jefe inmediato de manera oportuna?	18
	Cronograma de actividades	Ordinal	¿Cuenta usted con cronograma de actividades a desarrollar durante el día?	15

Delegar actividades	Ordinal	¿Cree usted que es conveniente coordinar la situación económica y financiera de la empresa por periodos de tiempo?	14
		¿Considera usted que una buena coordinación ayuda a desarrollar mejor las actividades?	16

Anexo 03: Instrumento de medición de la variable Control Interno

Cuestionario para Control Interno

Estimado(a) Participante,

Este cuestionario forma parte de una investigación titulada "Control Interno en la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa". Su participación es esencial para obtener información relevante sobre el estado y la eficacia del control interno en esta institución.

Por favor, le pedimos que responda con la máxima sinceridad y precisión posible. Sus respuestas serán tratadas con confidencialidad y solo se utilizarán con fines académicos y de investigación.

Agradecemos de antemano su colaboración en este proceso. Sus respuestas contribuirán significativamente al análisis y posible mejora del control interno en la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.

Instrucciones: Marque solo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo a su opinión. Según la leyenda

Nunca	Casi Nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	Ítem	1	2	3	4	5
Ambiente de control						
1	Considera Ud. que los objetivos estratégicos son consistentes con la misión de la institución					
2	Considera Ud. que los objetivos de gestión de las áreas son consistentes con los objetivos de gestión institucional					
3	Considera Ud. que el MOF establece las funciones de todas las áreas de los niveles jerárquico superior					

4	Considera Ud. que la Institución ha aplicado estrategias de fortalecimiento para mejorar la calidad de los servicios					
5	Considera Ud. que existen procedimientos administrativos para la implementar los sistemas de administración					
6	Considera Ud. que los funcionarios que toman decisiones administrativas tienen nivel de autoridad					
7	Considera Ud. que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas					
8	Considera Ud. que en el reglamento interno están establecidos todos los aspectos para el desarrollo profesional del personal					
9	Considera Ud. que cada área tiene autonomía para proporcionar oportunamente la información					
10	Considera Ud. que las auditorías cubren todas las áreas de la institución					
Evaluación de riesgos						
11	Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones ha sido aprobado por la Consejo Universitario					
12	Considera Ud. que el comité de gestión de riesgos y sus funciones está regulado formalmente					
13	Considera Ud. que están los funcionarios de la entidad con la capacidad de responder efectivamente ante la eventual ocurrencia de un riesgo					
14	Considera Ud. que se ha elaborado una matriz de respuesta de riesgos					
15	Considera Ud. que las alternativas de respuesta se analizan considerando la estimación de los costos					

16	Considera Ud. que la oficina de Control Interno contribuye a disminuir los riesgos de gestión en la institución					
Actividades de control						
17	Considera Ud. que la institución revisa, analiza y adecua los procesos para lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios y burocráticos					
18	Considera Ud. que existen procedimientos para asegurar la confidencialidad de la información					
19	Considera Ud. que existen responsables designados para generar información que permita evaluar niveles de eficacia y eficiencia					
20	Considera Ud. que el sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria					
21	Considera Ud. que el funcionario de finanzas verifica la consistencia del presupuesto aprobado para la institución					
22	Considera Ud. que el funcionario de operaciones verifica el cumplimiento de los cronogramas					
23	Considera Ud. que la oficina de planeamiento verifica la determinación de los indicadores cuantitativos y cualitativos					
24	Considera Ud. que la alta dirección aprueba los resultados del análisis que será utilizado como antecedente					
Información y comunicación						
25	Considera Ud. que las funciones que deben desarrollar las áreas están establecidas en el Manual de Organización y Funciones					
26	Considera Ud. que la institución cuenta con un sistema de procesamiento de datos					

27	Considera Ud. que existe funcionarios con la capacidad técnica para procesar oportunamente la información financiera					
28	Considera Ud. que la Institución tiene canales de comunicación suficientes para sus colaboradores					
29	Considera Ud. que la Institución tiene un sistema informativo adecuado					
30	Considera Ud. que existe una comunicación efectiva entre todas las áreas de la Institución					
Supervisión y monitoreo						
31	Considera Ud. que la alta dirección promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión					
32	Considera Ud. que se han determinado las responsabilidades respectivas para los supervisores funcionarios					
33	Considera Ud. que las recomendaciones del sistema de control son útiles					
34	Considera Ud. que los informes de auditoría son puestos en conocimiento de la alta dirección en forma oportuna					
35	Considera Ud. que existe autoevaluación del proceso de control interno					

Anexo 04: Instrumento de medición de la variable Gestión Contable

Cuestionario para Gestión Contable

Estimado(a) Participante,

Este cuestionario forma parte de una investigación titulada "Control interno y Gestión Contable en la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa". Su participación es vital para obtener información valiosa sobre diversos aspectos de la gestión contable en esta institución.

Le solicitamos sinceridad y precisión en sus respuestas, las cuales serán tratadas con confidencialidad y utilizadas únicamente para fines académicos y de investigación.

Agradecemos sinceramente su colaboración en este proceso. Sus respuestas serán fundamentales para analizar y potencialmente mejorar la gestión contable en la Universidad Nacional Intercultural de la Selva Central Juan Santos Atahualpa.

Instrucciones: Marque solo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo a su opinión. Según la leyenda

	Nunca	Casi Nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
Categoría	1	2	3	4	5
Código	N	CN	AV	CS	S

Nº	Ítem	N	CN	AV	CS	S
Registro contable						
1	¿La empresa registra todas sus operaciones en sus libros contables de manera oportuna?					
2	¿Utiliza usted el registro de compras para registrar los comprobantes recibidos?					
3	¿Cree usted que el registro de compras permite determinar					

	el ingreso neto?					
4	¿Los reportes emitidos por el sistema contable son revisados por el jefe de área para determinar y corregir errores?					
5	¿Las operaciones que realiza la empresa, están debidamente justificada por comprobantes y documentos?					
6	¿Todas las operaciones que realiza la empresa, son registradas en el sistema contable?					
Desarrollo organizacional						
7	¿Cree usted que la gestión contable ayuda a organizar los propósitos y objetivos de la empresa?					
8	¿Las técnicas y estrategias que utiliza contribuyen a una buena gestión en la empresa?					
9	¿Cree usted que al utilizar los recursos de manera adecuada contribuirá a buenos resultados de la gestión contable?					
10	¿Utiliza alguna herramienta para organizar tus tareas pendientes?					
11	¿Cree usted que es importante la cultura organizacional?					
12	¿Los trabajadores están alineados a los objetivos de la empresa?					
Coordinación						
13	¿La empresa informa oportunamente las actividades a desarrollar durante el día?					
14	¿Cree usted que es conveniente coordinar la situación económica y financiera de la empresa por periodos de tiempo?					
15	¿Cuenta usted con cronograma de actividades a desarrollar durante el día?					

16	¿Considera usted que una buena coordinación ayuda a desarrollar mejor las actividades?					
17	¿Cumple usted con las tareas asignadas en tiempo establecido por su jefe inmediato?					
18	¿Las tareas que le son delegadas, son supervisadas por su jefe inmediato de manera oportuna?					

Anexo 04: Instrumentos de opinión de expertos



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante	Cargo o Institución donde labora	Código del instrumento de evaluación	Autor del Instrumento
Angel Hugo Marin Perez	Perito Contable	-	Luis Angel Montalvo Julcarima
TÍTULO: CONTROL INTERNO			

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente				Regular				Buena				Muy Buena				Excelente			
		00 – 20%				21 – 40%				41 – 60%				61 – 80%				81 – 100%			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje Apropiado																				98
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades Observables																				97
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia																				98
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización lógica																				100
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				96
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos De el Control Interno y la Gestión Administrativa																				99
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico – Científico de Control Interno y la Gestión Administrativa																				100
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre las dimensiones, subdimensiones e Indicadores.																				100
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																				99
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la Investigación.																				100

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

APROBADO = Excelente			
III. PROMEDIO DE VALORACIÓN : 99%			
Lugar y Fecha	DNI N°	Firma del Experto Informante	Teléfono N°
Chamchamayo 24/04/24	20056075		980059902

MAT. 08-1456 ECPT

ESCALA DICOTÓMICA PARA JUICIO DE EXPERTOS

Apreciación del experto sobre el

cuestionario: El cuestionario se encuentra
elaborado de forma correcta.

Criterios de Evaluación	Correcto	Incorrecto
1. El instrumento tiene estructura lógica.	Si	
2. La secuencia de presentación de los ítems es óptima.	Si	
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.	Si	
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.	Si	
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.	Si	
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.	Si	
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.	Si	
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.	Si	
9. El instrumento abarca las variables e indicadores.	Si	
10. Los ítems permiten contrastar las hipótesis.	Si	

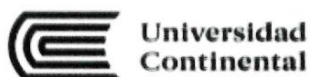
Nombres y Apellidos del Experto: Angel Hugo Maxim Perez

Teléfono: 980059902

DNI: 20056015

Firma: [Firma manuscrita]

MAT. 08-3456 CCPS



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante	Cargo o Institución donde labora	Código del instrumento de evaluación	Autor del Instrumento
Angel Hugo Marin Perez	Perito Contable	-	Luis Angel Montalvo Julcarima
TÍTULO: GESTION CONTABLE			

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente				Regular				Buena				Muy Buena				Excelente			
		00 – 20%				21 – 40%				41 – 60%				61 – 80%				81 – 100%			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje Apropiado																				100
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades Observables																				99
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia																				98
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización lógica																				100
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				97
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos De el Control Interno y la Gestión Administrativa																				99
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico – Científico de Control Interno y la Gestión Administrativa																				100
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre las dimensiones, subdimensiones e indicadores.																				96
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																				98
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación.																				100

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

APROBADO = Excelente

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN : 99%

Lugar y Fecha	DNI N°	Firma del Experto Informante	Teléfono N°
Chamboromayo 24/04/24	20056075		980059902

MAT. 08-1456 CCPT

ESCALA DICOTÓMICA PARA JUICIO DE EXPERTOS

Apreciación del experto sobre el

cuestionario: *El cuestionario se encuentra elaborado de forma correcta.*

Criterios de Evaluación	Correcto	Incorrecto
1. El instrumento tiene estructura lógica.	<i>Si</i>	
2. La secuencia de presentación de los ítems es óptima.	<i>Si</i>	
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.	<i>Si</i>	
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.	<i>Si</i>	
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.	<i>Si</i>	
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.	<i>Si</i>	
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.	<i>Si</i>	
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.	<i>Si</i>	
9. El instrumento abarca las variables e indicadores.	<i>Si</i>	
10. Los ítems permiten contrastar las hipótesis.	<i>Si</i>	

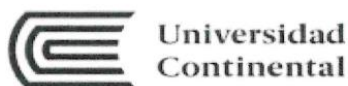
Nombres y Apellidos del Experto: *Angel Hugo Marín Pérez*

Teléfono: *980059902*

DNI: *20056075*

Firma: *[Firma manuscrita]*

MAT. DE-1456 CCPT



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante	Cargo o Institución donde labora	Código del instrumento de evaluación	Autor del Instrumento
<i>Albiniades Caco Bengala</i>	<i>C.P.C Estadístico Contable</i>		Luis Angel Montalvo Julcarima
TÍTULO: CONTROL INTERNO			

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente				Regular				Buena				Muy Buena				Excelente			
		00 – 20%				21 – 40%				41 – 60%				61 – 80%				81 – 100%			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje Apropiado																				96
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades Observables																				98
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia																				100
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización lógica																				96
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																			95	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos De el Control Interno y la Gestión Administrativa																				100
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico – Científico de Control Interno y la Gestión Administrativa																				97
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre las dimensiones, subdimensiones e Indicadores.																				100
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																				98
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la Investigación.																				100

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

APROBADO = <i>Excelente</i>

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN : 98%

Lugar y Fecha	DNI N°	Firma del Experto Informante	Teléfono N°
<i>Chanchamayo 28-04-24</i>	<i>71897125</i>	<i>[Firma]</i>	<i>965882616</i>

ESCALA DICOTÓMICA PARA JUICIO DE EXPERTOS

Apreciación del experto sobre el

cuestionario: *El instrumento se encuentra bien fundamentado en base a lo variable de investigación.*

Criterios de Evaluación	Correcto	Incorrecto
1. El instrumento tiene estructura lógica.	X	
2. La secuencia de presentación de los ítems es óptima.	X	
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.	X	
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.	X	
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.	X	
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.	X	
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.	X	
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.	X	
9. El instrumento abarca las variables e indicadores.	X	
10. Los ítems permiten contrastar las hipótesis.	X	

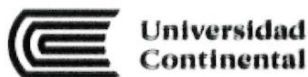
Nombres y Apellidos del Experto: *Alfonso Humberto Caro Banzola*

Teléfono: *965882676*

DNI: *41897125*

Firma: *[Firma]*

Mat. 4160



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante	Cargo o Institución donde labora	Código del instrumento de evaluación	Autor del Instrumento
Alcides Cano Benzola	C. P. C. Estudio Contable		Luis Angel Montalvo Julcarima
TÍTULO: GESTION CONTABLE			

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente				Regular				Buena				Muy Buena				Excelente			
		00 – 20%				21 – 40%				41 – 60%				61 – 80%				81 – 100%			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje Apropiado																				100
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades Observables																				98
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia																				98
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización lógica																				97
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				99
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos De el Control Interno y la Gestión Administrativa																				100
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico – Científico de Control Interno y la Gestión Administrativa																				97
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre las dimensiones, subdimensiones e indicadores.																				98
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																			95	
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación.																				100

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

APROBADO = Excelente

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN : 99%

Lugar y Fecha	DNI N°	Firma del Experto Informante	Teléfono N°
Chanchamayo 28-04-24	4189 7125		96588 2676

ESCALA DICOTÓMICA PARA JUICIO DE EXPERTOS

Apreciación del experto sobre el

cuestionario: *El instrumento de encuesta tiene fundamento de que se base a lo viable de investigación*

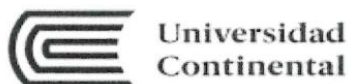
Criterios de Evaluación	Correcto	Incorrecto
1. El instrumento tiene estructura lógica.	X	
2. La secuencia de presentación de los ítems es óptima.	X	
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.	X	
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.	X	
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.	X	
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.	X	
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.	X	
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.	X	
9. El instrumento abarca las variables e indicadores.	X	
10. Los ítems permiten contrastar las hipótesis.	X	

Nombres y Apellidos del Experto: *Alcides Humberto Cero Barzola*

Teléfono: *965882676*

DNI: *41897125*

Firma: *[Firma manuscrita]*



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante	Cargo o Institución donde labora	Código del instrumento de evaluación	Autor del Instrumento
Juan Jose Cordova Torres	Perito Contable	-	Luis Angel Montalvo Julcarima
TÍTULO: CONTROL INTERNO			

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente				Regular				Buena				Muy Buena				Excelente			
		00 – 20%				21 – 40%				41 – 60%				61 – 80%				81 – 100%			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje Apropiado																			94	
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades Observables																			95	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia																			89	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización lógica																			92	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				96
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos De el Control Interno y la Gestión Administrativa																				98
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico – Científico de Control Interno y la Gestión Administrativa																				98
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre las dimensiones, subdimensiones e Indicadores.																				100
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																				99
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la Investigación.																				100

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

APROBADO = Excelente

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN : 96 %

Lugar y Fecha	DNI N°	Firma del Experto Informante	Teléfono N°
Chamcharmayo 25/04/24	42143894		973 492 285

Hot: 08-2563

ESCALA DICOTÓMICA PARA JUICIO DE EXPERTOS

Apreciación del experto sobre el

cuestionario: *El cuestionario se encuentra redactado de forma coherente, organizada, secuenciada y estructurada conforme a las variables.*

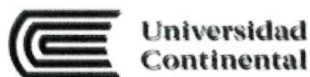
Criterios de Evaluación	Correcto	Incorrecto
1. El instrumento tiene estructura lógica.	<i>Si</i>	
2. La secuencia de presentación de los ítems es óptima.	<i>Si</i>	
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.	<i>Si</i>	
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.	<i>Si</i>	
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.	<i>Si</i>	
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.	<i>Si</i>	
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.	<i>Si</i>	
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.	<i>Si</i>	
9. El instrumento abarca las variables e indicadores.	<i>Si</i>	
10. Los ítems permiten contrastar las hipótesis.	<i>Si</i>	

Nombres y Apellidos del Experto: *Juan José Cordeiro Torres*

Teléfono: *913 492 285*

DNI: *42143894*

Firma: *[Firma manuscrita]*
MT-08-2563



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante	Cargo o Institución donde labora	Código del instrumento de evaluación	Autor del Instrumento
Juan Jose Cordova Torres	Perito Contable	-	Luis Angel Montalvo Julcarima
TÍTULO: GESTION CONTABLE			

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente				Regular				Buena				Muy Buena				Excelente			
		00 – 20%				21 – 40%				41 – 60%				61 – 80%				81 – 100%			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje Apropiado																				97
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en capacidades Observables																				98
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia																				100
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización lógica																				96
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																			91	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos De el Control Interno y la Gestión Administrativa																				97
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico – Científico de Control Interno y la Gestión Administrativa																				100
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre las dimensiones, subdimensiones e indicadores.																			94	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																			95	
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación.																				100

II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

APROBADO = Excelente

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN : 97%

Lugar y Fecha	DNI N°	Firma del Experto Informante	Teléfono N°
Chanchamayo 25/04/24	42743894		913 492 285

HST: 08-2563

ESCALA DICOTÓMICA PARA JUICIO DE EXPERTOS

Apreciación del experto sobre el

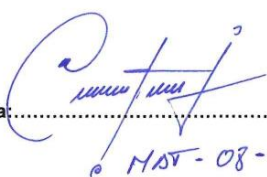
cuestionario: *El cuestionario se encuentra redactado de forma coherente, organizada, resumida y estructurada conforme a las variables.*

Criterios de Evaluación	Correcto	Incorrecto
1. El instrumento tiene estructura lógica.	<i>Si</i>	
2. La secuencia de presentación de los ítems es óptima.	<i>Si</i>	
3. El grado de complejidad de los ítems es aceptable.	<i>Si</i>	
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.	<i>Si</i>	
5. Los reactivos reflejan el problema de investigación.	<i>Si</i>	
6. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.	<i>Si</i>	
7. Las preguntas permiten el logro de objetivos.	<i>Si</i>	
8. Los reactivos permiten recoger información para alcanzar los objetivos de la investigación.	<i>Si</i>	
9. El instrumento abarca las variables e indicadores.	<i>Si</i>	
10. Los ítems permiten contrastar las hipótesis.	<i>Si</i>	

Nombres y Apellidos del Experto: *Juan Jose Cordova Torres*

Teléfono: *913 492 285*

DNI: *42143894*

Firma: 
MAV-08-2563

Anexo 05: Solicitud a la entidad para aplicación de los instrumentos

SOLICITO: APLICACIÓN DE INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS AL BACHILLER LUIS ANGEL MONTALVO JULCARIMA. EN BASE A LA TESIS EL CUAL LLEVA COMO TITULO "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN LA UNISCJSA"

Señor Administrador de la **UNIVERSIDAD NACIONAL INTERCULTURAL DE LA SELVA CENTRAL JUAN SANTOS ATAHUALPA**

Ing. Alberto Antonio MORALES PARRA

Yo, **Luis Angel Montalvo Julcarima**, bachiller de la facultad de contabilidad, identificado con DNI N° 71818991, domiciliado en Calle Los Alcanfores S/N – URB. San ambrosio, Distrito de Chanchamayo, Provincia de Chanchamayo con celular N° 916 721 232, aplicador del instrumento, Ante Usted, me presento con el debido respeto y expongo:

Que siendo requisito indispensable para poder desarrollar la presente tesis cuyo título "**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL INTERCULTURAL DE LA SELVA CENTRAL JUAN SANTOS ATAHUALPA**" a cargo de mi persona, solicito la aplicación del instrumento de mi autoría, al personal administrativo de la institución.

POR LO EXPUESTO:

Señor Administrador ruego acceda a mi petición y aprovecho para expresarle mis muestras de consideración y estima personal.

Chanchamayo, 21 de octubre del 2024

MONTALVO JULCARIMA, Luis Angel
DNI: 71818991

