

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES
Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Tesis

**Control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa de
Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco, periodo 2023**

Asesor:

Dr. Aguilar Del Castillo, Antonio René

Autor:

Auccahuallpa Bobadilla, Eleonora

Para optar el Título Profesional de:

Contador Público

Cusco – Cusco – Perú

2025



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

Acta N°: 017

En la ciudad de Cusco, a los 04 días del mes de marzo del 2025, siendo las 11.00 horas, se reunieron los integrantes del Jurado designado por Resolución Sub Directoral N° 0120-2025-UTEA-FCJCS-EPC de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales:

Presidente :	Dra. Zamalloa Puma Lourdes Magaly
Dictaminante :	Mag. Cutipa Añamuro Salomón
Replicante :	Mag. Quispe Nuñez Carmen Rosa

Para evaluar la sustentación, en la modalidad de:

Tesis Trabajo de suficiencia profesional

Titulada:

Control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa de Transportes
Inversiones K'intu S.R.L. Cusco, periodo 2023

Desarrollado por el (los) Bachiller (es):

Br.: Aucahuallpa Bobadilla Eleonora
(Apellidos y Nombres)

Para optar el Título Profesional de:

Contadora Pública
(Denominación del Título)

Concluido el acto, el Jurado dictaminó que el (la) (los) mencionado(a) (s) bachiller (es) fue (ron) **APROBADO (S)**:

Por: Mayoría
(Unanimidad o Mayoría) (*)

Emitiéndose el calificativo final de:

Bachiller (Apellidos y Nombres)	Calificación (**)
Br. Aucahuallpa Bobadilla Eleonora	Aprobado

Siendo las 12.25 m horas concluyó la sesión, firmando los integrantes del Jurado.

Presidente: Dra. Zamalloa Puma Lourdes Magaly
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Dictaminante: Mag. Cutipa Añamuro Salomón
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

Replicante: Mag. Quispe Nuñez Carmen Rosa
(Dr. Mg.). (Apellidos y Nombres)

(Firma)

(*): **Mayoría:** Dos integrantes del jurado aprueban o desaprueban; **Unanimidad:** Todos los integrantes del jurado aprueban o desaprueban, Art. 18 RGGAT.
(**): 0 a 10: Desaprobado, 11 a 15: Aprobado, 16 a 18: Aprobado Notable, 19 y 20: Aprobado con Distinción, Art. 18 RGGAT.

Control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco, periodo 2023.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	8%
2	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Tecnologica de los Andes Trabajo del estudiante	2%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	1%

Metadatos

Datos del Autor	
Apellidos y nombres	: Auccahuallpa Bobadilla, Eleonora
Tipo de documento de identidad	: DNI
Numero de documento de identidad	: 46858527
URL ORCID	:
Datos del Asesor	
Apellidos y nombres	: Dr. Aguilar Del Castillo, Antonio René
Tipo de documento de identidad	: DNI
Numero de documento de identidad	: 23871861
URL ORCID	: https://orcid.org/0009-0000-6063-5786
Datos de la investigación	
Facultad	: Ciencias Jurídicas, Contables y Sociales
Escuela profesional	: Contabilidad
Línea de investigación	: Contabilidad Pública, Privada y Negocios
Rango de años en que se realizó la investigación	: Abril 2024 – marzo 2025
Fuente de financiamiento	: Autofinanciado
Porcentaje de similitud	: 25%
URL de OCDE	: https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.09.02

Dedicatoria

A mis padres, Alberto Auccahuallpa e Irma Bovadilla, pilares fundamentales de mi vida y razón de cada logro alcanzado. Su amor, sabiduría y fortaleza han guiado siempre mis pasos, convirtiendo mis sueños en realidad.

A mi hermana Gabriela, por ser mi guía emocional y recordarme siempre que la perseverancia triunfa. Su compañía incondicional ha sido luz en los momentos desafiantes, impulsándome a seguir adelante con fe y determinación.

A ellos, mi eterno agradecimiento por creer en mí, incluso cuando yo dudaba.

Eleonora Auccahuallpa Bobadilla.

Agradecimiento

A mi asesor Dr. Antonio René Aguilar Del Castillo, quien con su paciencia y su amplia experiencia profesional enriqueció mis conocimientos para el logro de este objetivo, a la Mg. Eliana Sharon Galiano Vargas Gerente de la Empresa de Transportes Inversiones K'antu, por brindarme las facilidades y apertura para el trabajo de investigación, a los docentes expertos quienes validaron el instrumento de mi trabajo de investigación.

Eleonora Auccahuallpa Bobadilla,

Resumen

El objetivo del presente trabajo es el control interno considerado como un instrumento indispensable para optimizar la precisión y transparencia en la gestión contable en el sector del transporte terrestre interprovincial, donde la exactitud de los datos financieros es esencial para el desempeño organizacional. Este estudio tiene por objetivo principal el de describir de qué forma el control interno tiene influencia en la gestión contable de la empresa “Transportes Inversiones K'intu S.R.L”, durante el periodo 2023, La metodología utilizada es de índole cuantitativo, de tipo básico y diseño no experimental, que permitió analizar las relaciones entre variables sin intervención directa. A través de encuestas aplicadas a 35 trabajadores, tanto del área administrativa como a los transportistas obtuvo información clave sobre la aplicación de controles internos y su impacto en la eficiencia contable. Los datos se analizaron con la prueba estadística Tau_b de Kendall, la cual mostró la existencia de una correlación altamente significativa entre las variables, con un nivel de significancia menor a 0.05, permitiendo rechazar la hipótesis nula y confirmar una influencia positiva y directa, con un coeficiente de 0.879. Este hallazgo afirma que el control interno efectivo no solo garantiza la precisión contable y la transparencia de los datos, sino que también ayuda a mitigar riesgos financieros y operativos, asegurando el cumplimiento normativo y fortaleciendo la toma de decisiones estratégicas, aspectos que en conjunto contribuyen a la sostenibilidad y éxito financiero de la empresa a largo plazo.

Palabras claves: Control interno, gestión contable, precisión financiera, eficiencia operativa.

Abstract

The objective of this study is to examine internal control as an indispensable tool for optimizing accuracy and transparency in accounting management in the interprovincial land transport sector, where the accuracy of financial data is essential for organizational performance. The main objective of this study is to describe how internal control influences the accounting management of the company “Transportes Inversiones K’intu S.R.L” during the period 2023. The methodology used is quantitative, basic, and non-experimental in design, which allowed for the analysis of relationships between variables without direct intervention. Through surveys administered to 35 employees, both in the administrative area and among transporters, key information was obtained on the application of internal controls and their impact on accounting efficiency. The data was analyzed using Kendall's Tau_b statistical test, which showed the existence of a highly significant correlation between the variables, with a significance level of less than 0.05, allowing the null hypothesis to be rejected and confirming a positive and direct influence, with a coefficient of 0.879. This finding confirms that effective internal control not only guarantees accounting accuracy and data transparency, but also helps mitigate financial and operational risks, ensuring regulatory compliance and strengthening strategic decision-making, aspects that together contribute to the long-term sustainability and financial success of the company.

Keywords: Internal control, accounting management, financial accuracy, operational efficiency.

Índice

Portada.....	i
Acta de sustentación	ii
Reporte de similitud	iii
Metadatos.....	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento.....	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Índice.....	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras	xii
Índice de anexos.....	xiv
I. Introducción.....	15
II. Planteamiento del problema	17
2.1. Descripción de la realidad problemática	17
2.2. Formulación del problema de investigación.....	20
2.2. Objetivos	20
2.2.1. Objetivo general.....	20
2.2.2. Objetivos específicos	20
2.3. Hipótesis	22
2.5. Variables	23
III. Marco Teórico	29
3.1. Antecedentes	29
3.2. Bases teóricas.....	35
3.3. Definición de términos	54

IV. Metodología de la Investigación	57
4.1. Tipo y nivel de investigación	57
4.2. Ámbito temporal y espacial.....	59
4.3. Población y muestra	59
4.4. Instrumentos	60
4.5. Procedimientos.....	61
4.6. Análisis de datos	61
4.7. Consideraciones éticas	61
V. Resultados y Discusión	62
VI. Conclusiones.....	118
VII. Recomendaciones.....	119
VIII. Referencias	121
IX. Anexos	136

Índice de tablas

Tabla 1	Operacionalización de variables	27
Tabla 2	Operacionalización de variable gestión contable.	28
Tabla 3	Estadísticas de confiabilidad de las variables	62
Tabla 4	Control interno	62
Tabla 5	Ambiente de control	64
Tabla 6	Evaluación de riesgos.....	65
Tabla 7	Actividades de control.....	66
Tabla 8	Información y comunicación	68
Tabla 9	Actividades de supervisión.....	69
Tabla 10	Gestión contable.....	70
Tabla 11	Procesos de la gestión contable	72
Tabla 12	Entorno de la gestión contable.....	73
Tabla 13	Pruebas de normalidad.....	111
Tabla 14	Prueba general de Tau_b de Kendall	112
Tabla 15	Prueba específica 01 de Tau_b de Kendall	113
Tabla 16	Prueba específica 02 de Tau_b de Kendall	114
Tabla 17	Prueba específica 03 de Tau_b de Kendall	115
Tabla 18	Prueba específica 04 de Tau_b de Kendall	116
Tabla 19	Prueba específica 05 de Tau_b de Kendall	117

Índice de figuras

Figura 1	Control Interno	63
Figura 2	Ambiente de control	64
Figura 3	Análisis de la evaluación de riesgos.....	65
Figura 4	Actividades de control	67
Figura 5	Información y comunicación.....	68
Figura 6	Actividades de supervisión.....	69
Figura 7	Gestión contable	71
Figura 8	Proceso de la gestión contable	72
Figura 9	Entorno de la gestión contable.....	73
Figura 10	Entidad comprometida con integridad y valores.....	74
Figura 11	Independencia de la supervisión del control interno.....	75
Figura 12	Estructura organizacional apropiada para objetivos	76
Figura 13	Competencia profesional	77
Figura 14	Responsable del control interno.....	78
Figura 15	Objetivos claros	79
Figura 16	Gestión de riesgos que afectan los objetivos	80
Figura 17	Identificación del fraude en la evaluación del riesgo	81
Figura 18	Monitoreo de cambio que impacta al sistema de control.....	82
Figura 19	Mitigar los riesgos.....	83
Figura 20	Actividades de control a través de políticas y procedimientos	84
Figura 21	Calidad de información para la toma de decisiones	85
Figura 22	Comunicación de información entre la entidad y terceros	86
Figura 23	Cumplimiento de Requisitos regulatorios de seguridad y protección.....	87
Figura 24	Tecnologías y mecanismos de comunicación.....	88
Figura 25	Frecuencia de evaluación de control interno	89
Figura 26	Frecuencia de registros de operaciones contables	90
Figura 27	Clasificación de operaciones contables	91

Figura 28	Eficiencia Operativa Contable	92
Figura 29	Mantenimiento y actualización de libros contables.....	93
Figura 30	Presentación de informes contables	94
Figura 31	Formulación de planes contables.....	95
Figura 32	Implementación de estrategias en los planes contables	96
Figura 33	Control y conciliación de las cuentas contables	97
Figura 34	Utilización eficiente de los recursos contables	98
Figura 35	Toma de decisiones basadas en gestión contable	99

Índice de anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia	137
Anexo 2 Autorización de la aplicación del instrumento.....	142
Anexo 3 Validación de los instrumentos	143
Anexo 4 Cuestionario de aplicación.....	145
Anexo 5 Base de datos	147
Anexo 6 Galería de fotografía.....	148

I. Introducción

La investigación describe cómo el control interno influye en la gestión contable de la organización de Transportes Inversiones K'intu S.R.L Cusco. Durante el proceso de investigación, se exploraron e integraron fundamentos teóricos esenciales que respaldan y fundamentan de manera sólida el trabajo.

Capítulo I: Esta sección comprende la explicación del desarrollo de cada capítulo, menciona el esquema capitular de todo el trabajo de investigación.

Capítulo II: El capítulo aborda el planteamiento del problema, identificando y delimitando claramente la situación que se busca analizar. A partir de esta base, se definen tanto el objetivo general como los específicos, orientados a guiar el desarrollo de la investigación. Se justifica la importancia del estudio, destacando su relevancia para la comprensión y posible solución de la problemática planteada. Además, se formulan las hipótesis generales y específicas, que establecen las posibles relaciones entre las variables de la investigación. Finalmente, se definen estas variables y se fundamentan mediante un proceso de operacionalización, lo que permite convertir conceptos abstractos en indicadores medibles. Esta estructura proporciona un enfoque lógico y coherente para el análisis, asegurando que cada componente del estudio esté alineado con el propósito e interrogantes de investigación planteadas.

Capítulo III: Presenta una revisión exhaustiva de la literatura, abarcando antecedentes de investigaciones relevantes tanto en el contexto nacional como internacional, permitiendo contextualizar el estudio en su campo. Se examinan las bases teóricas que sustentan el marco conceptual, proporcionando un fundamento sólido para el desarrollo de la investigación. Asimismo, se incluye una sección dedicada a la definición de términos, donde se clarifican los conceptos clave y se establecen las interpretaciones esenciales que

guiarán el análisis. Este enfoque integral no solo proporciona una comprensión profunda del tema, sino que también asegura que los conceptos y teorías utilizados sean consistentes y estén alineados con el propósito del estudio.

Capítulo IV: En el capítulo se presenta detalladamente el método empleado en el estudio, especificando el nivel y tipo de estudio, así como el contexto temporal y espacial en el que se desarrolla. Se define la población objetivo y la muestra seleccionada, junto con los criterios utilizados para su elección. Además, se presentan los instrumentos y técnicas de recolección de datos aplicados, así como los procedimientos seguidos que garanticen la confiabilidad y validez de los resultados. El análisis de datos se expone de manera clara, destacando las herramientas estadísticas o cualitativas empleadas. Finalmente, se abordan las consideraciones éticas que guiaron el desarrollo de la investigación, asegurando el respeto a los principios de integridad y confidencialidad de la información obtenida.

Capítulo V: Este segmento está dedicado a la exposición y análisis detallado de los resultados obtenidos durante la investigación. Se realiza un procesamiento estadístico exhaustivo de los datos recolectados, aplicando las pruebas de hipótesis correspondientes para evaluar su validez y coherencia con los objetivos planteados. Se analizan y discuten los hallazgos, interpretando su significado y su impacto en el contexto del estudio.

En la sección final del trabajo, se resalta las conclusiones y recomendaciones a la que se arribaron del análisis, enfocadas en ofrecer propuestas concretas y aplicables para futuros estudios o intervenciones. Asimismo, se incluyen las referencias bibliográficas utilizadas a lo largo de la investigación, garantizando el respaldo académico del estudio. Para complementar y enriquecer el trabajo, se anexan documentos relevantes y materiales adicionales que apoyan y profundizan la información desarrollada.

II. Planteamiento del problema

2.1. Descripción de la realidad problemática

2.1.1. Descripción del Problema

En el contexto internacional, las organizaciones enfrentan desafíos significativos en el diseño y aplicación del control interno que permitan garantizar una administración contable precisa y transparente. Un informe de la Association of Certified Fraud Examiners, (2022) revela que las organizaciones pierden, en promedio, un 5% de sus ingresos anuales debido a la falta de controles internos efectivos, lo que se traduce en pérdidas globales estimadas en más de \$4.7 billones cada año. Por su parte, la Encuesta Global de Delitos Económicos y Fraude 2022 de PwC reportó que el 46% de las organizaciones a nivel mundial experimentaron algún tipo de fraude o delito económico en los últimos 24 meses (Price water house Coopers, 2022) resaltando la magnitud del problema y la urgencia de reforzar el control interno.

Las fallas en los mecanismos de control interno han desencadenado problemas contables significativos y fraudes que han comprometido la transparencia y la confianza en los informes financieros. Los escándalos corporativos de Enron y World Com son ejemplos notorios de cómo la falta de un control adecuado pueda conllevar a colapsos financieros catastróficos y pérdida de confianza pública, lo que llevó a la promulgación de la Ley Sarbanes-Oxley en Estados Unidos, normativa que busca reforzar los controles internos y la supervisión contable. Un estudio de la Bolsa y Valores realizado en Estados Unidos muestra que las empresas sin un adecuado control interno tienen un 80% más de probabilidades de reportar errores significativos en sus estados financieros (U.S. Securities and Exchange Commission, 2021) lo que evidencia el efecto directo del control gubernamental en la administración contable. En América Latina, Cumbicos et al. (2023)

resalta que el control gubernamental y la administración contable enfrentan obstáculos para alcanzar sus metas fundamentales de garantizar la conducción ordenada de las organizaciones, este desafío se agudiza debido a fenómenos como las políticas de modernización, la globalización y la intensificación de la competitividad en el ámbito organizacional.

En el contexto peruano, los desafíos en la gestión contable, están influenciados por la implementación ineficaz de los controles internos, compleja interacción de factores culturales, legales y burocráticos que dificultan la eficacia de los procesos administrativos y de información financiera. Estos desafíos se manifiestan de diversas maneras y afectan tanto al sector público como al privado. Tanaka señala que las normas de contabilidad del Perú varían significativamente según el tipo de empresa, lo que genera inconsistencias en las prácticas de información financiera (Tanaka, 2013). Las barreras culturales dentro de las organizaciones suelen priorizar los intereses personales por encima del servicio público, lo que desarticula los procesos de rendición de cuentas y por ende la transparencia en la administración financiera (Coral & Bernuy, 2022). Por su parte Coral & Bernuy, (2022) afirma que las ineficiencias burocráticas en las instituciones públicas, como las universidades, provocan retrasos y dificultan la gestión óptima de los procesos administrativos, lo que puede afectar a las operaciones financieras. La falta de un sistema de contabilidad unificado agrava estos problemas, ya que las diferentes entidades pueden adoptar diferentes estándares, lo que complica la supervisión y el cumplimiento (Tanaka, 2013). Así mismo Sanabria-Boudri, (2021) señala que solo el 12,4% de las pymes de Lima dan prioridad a la evaluación del presupuesto, y el 27% se adhiere a las normas de control gubernamental, lo que revela una grave ausencia de controles internos efectivos.

En el caso de la empresa de transporte Inversiones K'intu, que opera en el transporte interprovincial entre Cusco y Quillabamba, Se ha reconocido la falta de un control adecuado en la gestión contable genera serias dificultades para lograr la garantía de la transparencia y precisión en la administración financiera de la compañía. Esto se traduce en problemas significativos, como la falta de un registro claro y sistemático de los

ingresos diarios derivados de la venta de pasajes y del control de gastos operativos, como el mantenimiento de vehículos, combustibles y sueldos de conductores y personal. Estas falencias en el control interno impiden una supervisión efectiva de las finanzas y dificultan la detección oportuna de fraudes y errores, lo que afecta directamente en las decisiones estratégicas que adopta la compañía. La falta de precisión en la información financiera no solo compromete la eficiencia operativa de la empresa, sino que también pone en riesgo su cumplimiento con las obligaciones fiscales y su capacidad para obtener financiamiento o inversiones a largo plazo, limitando así su potencial de crecimiento y desarrollo en el mercado del transporte interprovincial.

De persistir los problemas en la empresa de transportes Inversiones K'intu S.R.L., seguirán incurriendo en errores como el inadecuado procedimiento contable, registros inoportunos de las compras y ventas, elaboración de planillas con errores, incumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales, pérdida de confianza de los socios, inversionistas y acreedores, lo que perjudica las posibilidades de expansión o de obtención de financiamiento.

Para solucionar los problemas expuestos, es importante adoptar un control interno que considere los componentes propios de la misma y que tenga efecto en cada una de las decisiones contables que se adoptan en la organización de transportes que es materia del presente estudio, es decir, un ambiente de control adecuado, un sistema de gestión de riesgos, información y comunicación, supervisión, seguimiento y monitoreo óptimos.

La presente investigación aportará a corregir las deficiencias señaladas en la gestión contable, las cuales se materializarán a través del fortalecimiento del control, creación y actualización de manuales operacionales, así como la formulación de procedimientos contables que se encuentran en sintonía con las políticas y normatividad vigente. Tales medidas no solo servirán para mitigar los riesgos inherentes, sino que también garantizarán que los reportes financieros sean confiables mediante una minuciosa revisión de los documentos y normativa contable aplicable.

2.2. Formulación del problema de investigación

2.1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno influye en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023?

2.1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera el ambiente de control influye en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos influye en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023?
- ¿Cómo las actividades de control influyen en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023?
- ¿De qué manera la información y comunicación influyen en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023?
- ¿De qué manera las actividades de supervisión influyen en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023?

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo general

Describir de qué manera el control interno influye en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

2.2.2. Objetivos específicos

- Describir de qué manera el ambiente de control influye en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

- Describir de qué manera la evaluación de riesgos influye en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.
- Describir cómo las actividades de control influyen en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.
- Determinar de qué manera la información y comunicación influye en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.
- Analizar de qué manera las actividades de supervisión influyen en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

Justificación e importancia

Este estudio emerge como una herramienta sumamente valiosa con aplicaciones prácticas, brindando beneficios valiosos no solo a la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco, sino también a otras empresas dentro del mismo sector de actividad. Este análisis proporcionará información esencial que no solo contribuirá a la optimización de los procesos internos de la Empresa de Transportes K'intu S.R.L. Cusco, respecto a la gestión contable, sino que también permitirá a otras organizaciones del sector tomar decisiones más fundamentadas y estratégicas.

Desde una perspectiva metodológica, este estudio radica en su empeño por demostrar la influencia existente entre los fenómenos de estudio, a saber: los propósitos organizacionales, las acciones de control y el acatamiento de políticas y normas vigentes que definen las particularidades de la empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Con el propósito de lograr resultados relevantes, se emplearon en la recopilación de datos técnicas e instrumentos adecuados. Estas técnicas fueron sometidas a un riguroso procesamiento mediante el software SPSS V27, lo que contribuyó a la validación de las hipótesis planteadas en este estudio. La aplicación de estas técnicas se fundamenta en la

capacidad demostrada de proporcionar datos precisos y relevantes, permitiendo así una evaluación detallada de la relación entre las variables mencionadas y su efecto en las metas establecidas y prácticas de la entidad. La justificación de este estudio se fundamenta en el impacto positivo que la información recabada tendrá para la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. en Cusco.

Este método se enfoca en entender a fondo el control interno y su comportamiento a través de sus componentes principales antes mencionados, y cómo estos aspectos afectan la administración contable de la compañía. La relevancia social de esta investigación radica en su contribución directa al fortalecimiento de las prácticas empresariales, especialmente en lo que respecta a la toma de decisiones a diferentes niveles organizativos. Al proporcionar una visión integral de la relación entre las variables, se espera que los resultados obtenidos no solo beneficien a la empresa de transportes Inversiones K'intu S.R.L., sino que también sirvan como un referente valioso para otras empresas, contribuyendo así al desarrollo y mejora continua en el ámbito empresarial. Este estudio no solo se orienta a una comprensión más profunda de las dinámicas internas de la empresa, sino que también busca promover prácticas más efectivas y sostenibles en el ámbito social y empresarial.

2.3. Hipótesis

2.3.1. Hipótesis general

El control interno influye de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

2.3.2. Hipótesis específicas

- El ambiente de control influye de manera significativa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.
- La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

- Las actividades de control influyen de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.
- La información y comunicación influyen significativamente en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.
- La supervisión y monitoreo influye de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

2.5. Variables

2.5.1. Variable 01:

Control Interno

2.5.1.1. Definición conceptual

El control interno consiste en un sistema de normas, estrategias y procesos adoptados dentro de una entidad con el propósito de optimizar la eficiencia operativa, asegurar la veracidad de los datos financieros, cumplir con la normativa vigente y resguardar los recursos empresariales. Además, busca garantizar la fiabilidad de los registros contables, mejorar la operatividad y fomentar el respeto a las disposiciones legales aplicables. Para la Contraloría General de la República, (2019) “El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos” (p. 5). Por otro lado el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2013), la define de la siguiente manera “El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo administrativo, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (p. 3)

2.5.1.2. Definición operacional

El control interno, según la Contraloría General de la República (2006) y el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2013), es un proceso que involucra a toda la organización con el objetivo de proporcionar una certeza razonable sobre el cumplimiento de objetivos operativos, la calidad de la información y el cumplimiento normativo, sustentándose en cinco dimensiones fundamentales. El ambiente de control establece la base del sistema, reflejando los valores, la estructura de gobierno y las prácticas éticas de la entidad, promoviendo una cultura de responsabilidad e integridad (Espinoza, 2024). La evaluación de riesgos permite identificar y analizar factores que puedan obstaculizar los objetivos organizacionales, lo que facilita la implementación de respuestas estratégicas y fortalece la resiliencia frente a desafíos inesperados (A Proposed Framework for the Development of the Internal Control System According to the COSO Model, 2023; Jaramillo, 2024). Las actividades de control comprenden políticas y procedimientos diseñados para asegurar la ejecución efectiva de las directrices de gestión, incluyendo procesos de autorización, verificación y conciliación con el propósito de mitigar riesgos Govarí (2023). Asimismo, la dimensión de información y comunicación garantiza la identificación, captura y transmisión efectiva de información relevante, favoreciendo la toma de decisiones y la eficiencia operativa adecuadas (A Proposed Framework for the Development of the Internal Control System According to the COSO Model, 2023). Finalmente, las actividades de supervisión implican la evaluación continua del sistema de control interno, permitiendo detectar deficiencias y áreas de mejora para asegurar su eficacia y sostenibilidad en el tiempo adecuadas (A Proposed Framework for the Development of the Internal Control System According to the COSO Model, 2023).

2.5.1.3. Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control

- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

2.5.2. Variable 02:

Gestión contable

2.5.2.1. Definición conceptual

Para Yerzhanov & Taygashinova, (2022) la Gestión contable es un proceso de valor agregado que mejora la planificación, el diseño, la evaluación y el funcionamiento de los sistemas de información financiera y no financiera, guiando las acciones de gestión y apoyando los lineamiento estratégicos, tácticos y operativos.

De acuerdo a Fernández et al., (2024) La contabilidad de administración actúa como un instrumento esencial en el proceso de decisión, ya que revela información de soporte para los gerentes a alcanzar los objetivos de la organización. Panchenko (2018) afirma que la administración contable desempeña un rol fundamental en el desarrollo empresarial y el posicionamiento competitivo en el mercado al proporcionar a los gerentes información oportuna y precisa para tomar decisiones gerenciales. Por otro lado Evianti. et al., (2024) señala que Permite a las empresas adaptarse estratégicamente a los cambios del mercado, garantizando la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo. Para Wu & Luo, (2024) la contabilidad de gestión moderna amplía las funciones de la contabilidad financiera y apoya la organización empresarial y el desarrollo socioeconómico

2.5.2.2. Definición operacional

La gestión contable según Valladares, (2023) se define a partir de dos dimensiones esenciales que garantizan su eficiencia y confiabilidad: el proceso de la gestión contable y el entorno de la gestión contable. El proceso de la gestión contable abarca un conjunto de actividades estructuradas destinadas a la recopilación, registro, análisis y presentación de la información financiera, asegurando la transparencia, precisión y cumplimiento de las normativas fiscales y contables. Este proceso es clave para la toma de decisiones financieras informadas y la reducción de riesgos tributarios. Por otro lado, el entorno de la

gestión contable comprende los factores internos y externos que inciden en la efectividad del proceso contable, incluyendo la cultura organizacional, las políticas internas, las regulaciones fiscales y la infraestructura tecnológica disponible. La interacción entre estos dos aspectos permite fortalecer la gestión contable, optimizando los recursos y promoviendo la estabilidad financiera de la organización.

2.5.2.3. Dimensiones

- Proceso de la gestión contable
- Entorno de la gestión contable

2.5.3. Operacionalización de variables

Tabla 1
Operacionalización de variables

Variable X - control interno		Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Definición conceptual	Definición operacional			
		Ambiente de control: Conjunto de pautas, procesos y organizaciones que actúan como base para la puesta en marcha del control interno en la organización (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission 2013).	Entidad comprometida con integridad y valores Independencia de la supervisión del control interno Estructura organizacional apropiada para objetivos Competencia profesional. Responsable del control interno	
		Evaluación de riesgos: proceso dinámico e interactivo para reconocer y valorar los riesgos en el camino hacia la realización de las metas establecidas (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).	Objetivos claros Gestión de riesgos que afectan los objetivos Identificación del fraude en la evaluación del riesgo Monitoreo de cambio que impacta al sistema de control	
		Actividades de control: Acciones implementadas mediante políticas y procedimientos que ayudan a asegurar la ejecución de las directrices para minimizar los riesgos con posible repercusión en los objetivos (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).	Mitigar los riesgos Actividades de control a través de políticas y procedimientos	Escala ordinal 1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
		Información y comunicación: La comunicación es el procedimiento constante e iterativo de suministrar, difundir y adquirir la información requerida (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).	Calidad de información para la toma de decisiones Comunicación de información entre la entidad y terceros. Cumplimiento de requisitos regulatorios de seguridad y protección Tecnología y mecanismos de comunicación	
		Actividades de supervisión: Son procedimientos que garantizan la eficacia del control interno, a través de evaluaciones constantes e imparciales, detectando fallos y modificando controles para potenciar el rendimiento (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013).	Frecuencia de Evaluación de Control Interno	

Nota: la tabla representa la matriz operacional de la variable control interno

Tabla 2
Operacionalización de variable gestión contable.

Variable Y - Gestión contable		Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Definición conceptual	Definición operacional	Proceso de la gestión contable: Elizalde, (2019) “Los procesos contables, son los pasos, instrucciones o guías, utilizados para el manejo y análisis de las cuentas de los estados financiero”	Frecuencia de registro de operaciones contables. Clasificación de operaciones contables. Eficiencia Operativa contable. Mantenimiento y actualización de libros contables. presentación de informes contables	
Fernández et al., (2024) la contabilidad de gestión sirve como una herramienta fundamental en el proceso de toma de decisiones, ya que proporciona información que ayuda a los gerentes a alcanzar los objetivos de la organización	Valladares, (2023) la gestión contable conceptualiza la gestión contable a través de dos dimensiones fundamentales: el proceso de la gestión contable y el entorno de la gestión contable	Entorno de la gestión contable: Para Valladares, (2023) el entorno de la gestión contable comprende los factores internos y externos que influyen en la efectividad del proceso contable, como la cultura organizacional, las políticas internas, las normativas fiscales y la infraestructura tecnológica disponible	Formulación de planes contables. Implementación de estrategias en los planes contables. Control y seguimiento de las cuentas contables. Utilización eficiente de los recursos contables. Toma de decisiones basadas en Gestión contable	Escalla ordinal 1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre

Nota: la tabla representa la matriz operacional de la variable Gestión contable

III. Marco Teórico

3.1. Antecedentes

3.1.1. A nivel internacional

Para Fortis & Vélez (2023), en la investigación: "Control interno y su incidencia en la gestión contable, caso: Jonansat s.a., año 2022", presentado a la Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria Penta ciencias, donde tuvo como objetivo general: Examinar el control interno y su impacto en la gestión contable de la empresa Jonansat S.A. el enfoque fue cuantitativo, alcance correlacional - descriptivo y de diseño no experimental-transversal, Los resultados fueron analizados utilizando Excel y el programa Statistical Package for the Social Sciences (SPSS), aplicando el coeficiente Alpha de Cronbach, con el cual se obtuvo un 93.6%, lo que lo califica como confiable. Además, se observó que no se lleva a cabo una rotación adecuada de inventarios. Se concluyó que el nivel de confianza y riesgo se consideró moderado. El estudio tuvo como conclusión que el control interno ha demostrado ser un elemento clave para la optimización de la eficiencia operativa y rentabilidad de la entidad. Según los análisis del control interno, se cumplió con un nivel moderado de confianza y manejo de riesgos, lo que se reflejó en un aumento significativo de la rentabilidad para el año 2022, superando las cifras del año 2021. Este incremento se logró después de cumplir con todas las obligaciones contraídas, y las utilidades obtenidas provinieron exclusivamente de las operaciones comerciales. Además, la gestión contable de la compañía ha mostrado una mejora considerable en el último año, atribuible al eficiente control interno implementado.

Mora et al., (2023) en la investigación: “Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala”, presentado a la Revista Ciencia Latina, tiene por objetivo “evaluar el control interno sobre la gestión financiera y contable de las instituciones dedicadas a la producción de camarón en la ciudad de Machala”, estableciendo como metodología un estudio cuantitativo de nivel descriptivo, diseño no experimental de corte transversal. Concluyendo que el control interno es importante en la administración contable de la compañía productora de camarones, ya que proporciona un control exhaustivo de los recursos e insumos, permitiendo a los gerentes responder de manera rápida y eficiente ante situaciones imprevistas. Este sistema garantiza la obtención de información precisa y confiable sobre los activos de la empresa, la misma que es fundamental para la toma de decisiones informadas y la optimización de los procesos productivos, asegurando así la sostenibilidad y rentabilidad del negocio.

De acuerdo a Mejía (2022) en la investigación “Control Interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público”, tuvo como propósito, analizar el grado de cumplimiento en la puesta en práctica del control interno como un instrumento clave para la administración financiera y contable en el GAD Parroquial Rural de Pungalá. La metodología empleada en esta investigación es de enfoque descriptivo y explicativo, los resultados demostraron que el impacto fue considerable en la administración contable, evidenciando fallos e incumplimientos en la implementación de las legislaciones de CI dictadas por la Contraloría General del Estado. Específicamente, se identifican falencias en las tareas de supervisión y evaluación de riesgos, originadas por la ausencia de políticas de control y seguimiento claramente establecidas en los procedimientos operativos, lo que impacta de manera adversa en la eficacia y eficiencia de la administración contable.

Mendoza (2022) estudio “El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021”, presentado en la Revista ciencia latina, su propósito principal fue analizar la implementación del control interno en

las empresas de construcción de la ciudad de Pilar. La metodología fue no experimental, descriptivo y de enfoque combinado. Según los hallazgos de la investigación realizada a cabo, se deduce que el control tiene un efecto considerable en la administración contable de las compañías de construcción, afectando de forma moderada su rendimiento global. Estas entidades establecen controles particulares en sectores fundamentales como la estructura organizativa, la gestión de recursos, la supervisión de actividades y el sistema de información. Estos no solo simplifican los adecuados controles de distribución y uso de recursos, sino que también garantizan la transparencia y exactitud en los registros contables, favoreciendo de esta manera una gestión más eficaz y eficiente.

Según Macías & Vélez (2022) en el estudio: "Incidencia del control interno en el desarrollo organizacional de una Cooperativa de Transporte de Pasajeros", presentación a la revista Dialnet, con el propósito principal de examinar el impacto del control en el progreso organizativo de la Cooperativa transporte de Pasajeros. Se empleó el diseño no experimental, de campo, de nivel transversal para este estudio. El estudio concluyó en términos generales que el control juega un rol esencial en las actividades contables de la cooperativa, pues garantiza la exactitud e integridad de los registros contables y financieros, simplifica la identificación y prevención de fraudes y fallos, y potencia la eficiencia en las operaciones.

3.1.2. A nivel nacional

Para Fonseca (2022) En su investigación titulado: "Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Mi negocio E.I.R.L, Perú", presentada a la Revista Sapienza, su propósito principal fue: Se realizó una investigación aplicada para establecer el impacto de un control interno en la rentabilidad, utilizando un metodología no experimental. El grupo de investigación fue compuesto por 30 colaboradores, a los que se les aplicó un cuestionario basado en una escala de cinco niveles. Los hallazgos mostraron variaciones importantes ($p < 0.05$) en el control interno respecto a su influencia en la rentabilidad. En el 70.0% de los casos, hubo un control insuficiente, a pesar que

únicamente el 30.0% logró la eficiencia. Estos resultados son estadísticamente significativos con un nivel de significancia de 0,028, lo que garantiza un 95.0% de confiabilidad de acuerdo con el método estadístico Chi-Cuadrado para la eficacia del ajuste. Como conclusión se estableció que el control interno tiene un efecto considerable en las actividades contables y, consecuentemente, en la rentabilidad de una entidad. Un control interno insuficiente puede conducir a una reducción de la rentabilidad, tal como se demuestra al cotejar los resultados con el año anterior.

Alva (2024) en la investigación “Propuesta de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso microempresa Distribuidora Ferretería San Cayetano E.I.R.L”, presentado a la Revista de divulgación científica de investigación y emprendimiento, tiene como objetivo general Analizar y detallar las particularidades del control interno y la rentabilidad en las PYMES del sector comercial en el Perú, con un enfoque específico en la PYME “San Cayetano E.I.R.L.”, además de desarrollar una alternativa de optimización para el año 2023. La investigación fue de tipo no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de estudio de caso, en la investigación se concluyó que el control interno es de vital importancia para la gestión contable, ya que su mejora no solo optimiza la eficiencia operativa y la precisión en los registros financieros, sino que también reduce significativamente los riesgos en diversas áreas empresariales. Un caso de estudio revela que, al fortalecer el control interno, las empresas no solo mejoran su gestión contable y operativa, sino que también incrementan su rentabilidad. Esto se debe a que un control interno fortalecido permite una mejor planificación y monitoreo de los recursos, lo que a su vez disminuye la dependencia del financiamiento externo para mantener la rentabilidad. Así, una gestión eficaz del control interno se traduce en una mayor estabilidad financiera y un rendimiento sostenido.

Villafuerte et al., (2021) en el estudio “Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos”, presentado a la Revista Sapienza, buscan establecer el efecto del control en la administración contable de la compañía proveedora de alimentos durante el 2020. El estudio fue cuantitativo, no experimental, de tipo transversal.

Concluyendo que el control interno se compone de procedimientos y políticas diseñadas para fortalecer la eficacia operacional, la certeza de información y el acatamiento de las normativas. En la administración contable, un robusto control interno garantiza la integridad y exactitud de los registros, lo cual es esencial para tomar decisiones financieras basadas en información. En una empresa proveedora de alimentos, el control también tiene un efecto significativo en las actividades financieras, ya que permite una mejor supervisión de los recursos, reducción de fraudes y errores, y una mayor confianza en los reportes financieros. Así, un control interno efectivo se traduce en una gestión contable y financiera más confiable, facilitando la sostenibilidad y el crecimiento de la empresa.

Fernandez & Humpire (2022) en la investigación "Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las MiPymes del Sector Manufacturero de ADEPIA", tuvo por propósito determinar el impacto del control en las actividades contables de las Pymes del rubro manufacturero de ADEPIA. La técnica es de naturaleza cuantitativa, descriptivo correlacional, no experimental, concluyendo que el control interno juega un papel fundamental en la gestión contable al proporcionar un marco estructurado garantizando la precisión, integridad y confiabilidad de los datos financieros. Cuando el control interno opera eficazmente, los procesos contables se ejecutan de manera más fluida, minimizando el riesgo de errores, fraudes o irregularidades. Esta influencia se traduce en una mayor certeza y exactitud en los estados financieros, lo permite la manera de tomar decisiones por parte de la dirección y los stakeholders. En última instancia, un control interno que opere en grado razonable fortalece la credibilidad de la administración contable y contribuye a la transparencia y eficiencia de la organización.

Goycochea & Villanueva, (2022) en la investigación: "El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa frizz S.A.C.", tiene como propósito establecer cómo el control incide en las actividades contables de Frizz SAC 2021. Con base en la metodología utilizada, se realizó un estudio descriptivo, no experimental concluyendo de que la relación entre el control interno y la administración contable es imprescindible para lograr los registros contables actualizados a las normativas

garantizando su integridad. Un sistema eficiente del control interno proporciona el marco necesario para proteger los bienes capitales de la empresa, reducir los riesgos y mantener el cumplimiento legal, lo que, a su vez, inicia a una gestión contable eficaz y oportuna. Al establecer procedimiento y políticas transparentes, el control interno promueve la precisión en la captura y reporte de datos financieros, permitiendo tomar decisiones informada y estratégica por parte de la dirección.

3.1.2. A nivel local

Garcia & Machaca (2023) estudiaron el “Control interno y su impacto en la gestión contable en la Corte del Poder Judicial de Cusco, 2023”, desarrollada con el propósito de evaluar el control interno y su relación con la administración contable. Para ello, se aplicó un enfoque explicativo, tipo aplicado, no experimental, transversal. Como hallazgo principal, el estudio evidenció que el control es un factor determinante en las actividades contables, al proporcionar un marco organizacional que favorece la precisión y eficiencia en los procesos financieros. La existencia de un control estructurado, con mecanismos de gobernanza eficientes, una adecuada asignación de recursos, estrategias de planificación presupuestaria, indicadores precisos de desempeño y modelos de compensación eficaces, muestra una correlación significativa con una administración contable más optimizada.

Coronado & Quispe (2023) en la investigación “Control interno y su incidencia en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Santiago, periodo 2022”, cuyo objetivo fue determinar cómo el control interno influye en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santiago durante el periodo 2022. La metodología utilizada es de enfoque cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo y explicativo. Concluyendo que el control interno juega un papel fundamental en la administración contable en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santiago en el año 2022. Al establecer procedimientos y políticas que garantizan la precisión y transparencia en el manejo de los fondos, el control interno fortalece la capacidad de la tesorería para administrar eficazmente los recursos financieros. A través de la implementación de controles internos

sólidos, se minimizan los riesgos de errores, fraudes y malversación de fondos, lo que contribuye a mantener la integridad y confiabilidad de los registros contables.

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Control interno (CI)

El CI según CGR, (2019) es un conjunto estructurado de acciones, normas, procedimientos y actitudes implementado en las entidades estatales para promover la eficiencia, eficacia, transparencia y calidad en los servicios públicos. Busca proteger los bienes y recursos del Estado frente a riesgos o actos irregulares, garantizando el acatamiento normativo y la confiabilidad de los registros, fomentar valores institucionales y asegurar la rendición de cuentas por parte de los funcionarios.

Así mismo Contraloría General de la República (2006) en la Ley N° 28716 Ley de CI se define como el conjunto coordinado de medidas, procedimientos, políticas y normativas, así como la actitud tanto de las autoridades como del personal, dentro de cada entidad estatal. Estas acciones y disposiciones están diseñadas para garantizar la eficacia, transparencia y cumplimiento de la operatividad administrativa y financieras.

Para Woodrow, (2021) Los controles internos efectivos son herramientas fundamentales que permiten a las organizaciones minimizar los riesgos inherentes a sus operaciones, reduciendo la posibilidad de errores, fraudes o pérdidas. Además, contribuyen a optimizar la eficiencia en el uso de los recursos, mejorando los procesos y resultados. Asimismo, fortalecen la responsabilidad al garantizar que las actividades se realicen de manera ética y transparente, promoviendo la rendición de cuentas y el cumplimiento de objetivos institucionales.

Por su parte Munira et al., (2024) afirma que el CI son importantes para el desarrollo de la información contable y requieren de empleados calificados y de la responsabilidad de la alta dirección para su implementación efectiva. Así mismo para Ainul (2024) El sistema de CI de las agencias gubernamentales garantiza los objetivos organizacionales.

3.2.1.1. Aspectos generales del control interno

El control interno se entiende como un conjunto de mecanismos pensados para asegurar que la entidad cumpla con sus objetivos. Según lo planteado por el modelo COSO del año 2013, este sistema se basa principalmente en tres áreas importantes: cómo se llevan a cabo las operaciones, la calidad de la información que se maneja y el cumplimiento de las normas. No se trata de algo estático, al contrario, debe adaptarse a los cambios y funcionar bien sin importar si se trata de una empresa grande o una institución pequeña. La idea es que sea útil y eficiente en cualquier contexto.

3.2.1.2. Objetivos del Sistema de Control Interno

COSO (2013), ofrece un enfoque completo para en la implementación y la evaluación del CI en las entidades. Este marco se enfoca en mejorar la eficiencia operativa, garantizar la fiabilidad de la información financiera y garantizar el cumplimiento de las normativas y leyes pertinentes.

Por su parte, la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, s. f.) ha definido orientaciones para las regulaciones de CI en el sector público . ha definido pautas para las regulaciones de CI en el sector gubernamental. Estas directrices ofrecen un marco recomendado para el CI, enfatizando la importancia de una estructura de control efectiva que garantice la transparencia, integridad y ética en las operaciones gubernamentales.

Por otro lado (Yu-shuan, 2004) Los objetivos de CI son un proyecto dinámico y sistemático que debe desarrollarse o modificarse constantemente para adaptarse a los cambios en el entorno externo. Los métodos de evaluación del CI evolucionan desde una evaluación dominada por el juicio subjetivo a una evaluación basada en riesgos, siendo la evaluación detallada mediante una puntuación integral la tendencia actual y el perfeccionamiento del sistema estándar de evaluación del CI para una implementación sin problemas (Li-ying, 2012)

3.2.1.3. Importancia del control interno en la contabilidad

El CI es fundamental para la gestión eficiente de las organizaciones, garantizando la veracidad y transparencia de la información financiera (Cumbicos et al., 2023) Comprende un conjunto de normas y procedimientos implementados por la administración para prevenir riesgos, pérdidas y fraudes en los procesos contables (Paz Díaz, 2024) La contabilidad financiera desempeña un papel crucial en el CI, proporcionando información precisa y confiable que facilita la detección de irregularidades y la toma de decisiones informadas (Alegre, 2023). El CI se sustenta en la independencia entre unidades operativas y el reconocimiento de su necesidad, promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las operaciones (Ramón, 2014) Su estructura incluye elementos como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, que en conjunto contribuyen a la protección de activos y el cumplimiento de normativas (Cumbicos et al., 2023).

3.2.1.4. Tipos de Control interno

El CI abarca varios tipos y formas que son esenciales para una gestión eficaz dentro de las organizaciones. Estos controles están diseñados para garantizar el logro de los objetivos operativos, el cumplimiento de las leyes y la confiabilidad de los informes financieros. La clasificación de los controles internos puede clasificarse en términos generales en varios tipos clave, que se detallarán a continuación.

Los controles financieros de acuerdo a los señalado por Živanović et al., (2022) se centran en la precisión e integridad de la información financiera, garantizando que los estados financieros sean fiables y estén libres de fraudes o errores. Por su parte Controles operacionales tienen como objetivo de mejorar la eficiencia y la eficacia de las operaciones empresariales, estos controles incluyen las métricas de rendimiento y el cumplimiento de las políticas de gestión(Tabibi & Ghasemi, 2013). Los Controles de cumplimiento garantizan el cumplimiento de las leyes y reglamentos, protegiendo a la organización contra los riesgos legales(Tabibi & Ghasemi, 2013). Por otro lado Jia (2019) señala que los Controles

de gestión de riesgos implican identificar y mitigar los riesgos asociados a los procesos empresariales y, a menudo, utilizan matrices de riesgo para evaluar las posibles amenazas.

3.2.1.5. Estructura y modelos del control interno

Las estructuras y modelos de CI en las organizaciones, destacando su papel en la gestión eficaz de los recursos y la mitigación de riesgos. Se enfatiza que un buen sistema de CI no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también asegura la conformidad con normas y regulaciones. Además, se presentan diferentes tipos de modelos que pueden ser implementados, subrayando la necesidad de adaptarlos a las características específicas de cada entidad para maximizar su efectividad. (COSO, 2013).

3.2.1.6. Componentes del control interno

El marco de CI COSO, (2013) a la fecha es la normativa más conocida y aplicada en cuanto al CI, sin una versión adicional que haya sido lanzada después de esta última revisión. Este documento incluyó mejoras significativas sobre el marco anterior de 1992, introduciendo 17 principios fundamentales para cada uno de los cinco componentes.

Según lo establecido por el COSO en su versión del 2013, este modelo está formado por varios componentes que trabajan en conjunto. Entre ellos se encuentran el ambiente de control, la forma en que se identifican y analizan los riesgos, las actividades que ayudan a prevenir o corregir problemas, la manera en que se transmite la información dentro de la organización y, por último, un proceso de supervisión que permite revisar y mejorar continuamente todo el sistema. Cada uno cumple un rol importante para que el control interno funcione como debe ser.

3.2.1.7. Ambiente de control

La Contraloría General de la República (2006), en la Ley marco de CI en el Sector Público (Resolución de Contraloría N° 320-2006), señala que el ambiente de control es el conjunto de condiciones que establece la dirección de la entidad pública para influir en la conciencia de control de su personal. Proporciona disciplina, estructura y valores que guían las operaciones de la entidad.

Para Nadhifah & Hanif (2024) El ambiente de control es un componente central del CI, que influye en la detección y prevención del fraude a través de políticas de sanción claras, controles internos efectivos, gestión de riesgos, buenas políticas, tecnología de automatización, implementación de denunciantes y una función de auditoría interna proactiva. Por su parte Nguyen & Quyen, (2023) afirman que el ambiente de control es crucial para la eficacia del CI, ya que influye en el tono organizacional y en la conciencia de los empleados. Apoya la implementación de políticas y procedimientos, garantizando una base sólida para los sistemas de CI, como se destaca en la investigación sobre las compañías de seguros de vida vietnamitas.

Así mismo Lee (2019) El entorno de control es fundamental para el sistema de CI, ya que influye en la eficacia de los controles y la fiabilidad de los informes financieros al establecer la integridad del personal, los valores éticos, la competencia y la autoridad, como se destaca en las conclusiones del estudio.

3.2.1.7.1. Endidad comprometida con la integridad y valores

El The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2023) enfatiza que una fuerte cultura de integridad y valores éticos es fundamental para construir un entorno de control efectivo, ya que guía las actitudes y acciones de todos los miembros de la organización hacia comportamientos consistentes con sus objetivos estratégicos.

El compromiso que tiene una organización con la ética y la integridad se puede notar claramente en lo que hacen sus líderes y trabajadores. No es solo algo que se dice, sino que se refleja en la práctica diaria. La forma en que la alta dirección promueve una cultura ética tiene bastante peso, ya que influye directamente en la manera en que se toman decisiones y se administra todo lo que tiene la institución, desde su personal hasta sus recursos.

3.2.1.7.2. Independencia en la supervisión del control interno

Según Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2013), la supervisión efectiva y objetiva del CI es crucial para identificar áreas de mejora y garantizar que los sistemas de control se mantengan actualizados y relevantes. La independencia de la supervisión del CI asegura que los mecanismos de revisión sean objetivos y no estén influenciados por los individuos involucrados en las operaciones diarias. Esta independencia es esencial para mantener la imparcialidad en la evaluación de los procesos internos y la detección de ineficiencias o irregularidades.

3.2.1.7.3. Estructura organizacional apropiada para los objetivos

Para Hlavatý et al., (2023) sugiere que una estructura organizacional apropiada mejora significativamente la capacidad de la organización para gestionar recursos y controlar riesgos, lo que fortalece su habilidad para alcanzar sus metas. Una estructura organizacional bien diseñada es clave para lograr los objetivos estratégicos, facilitando una clara asignación de roles y responsabilidades. Esta estructura permite a los miembros de la organización comprender su función específica y cómo sus acciones contribuyen al éxito global de la entidad.

3.2.1.7.4. Competencia profesional

La competencia del auditor interno y la eficacia del CI tienen un efecto positivo y significativo en la calidad de los informes financieros, siendo el escepticismo profesional una variable moderadora (Haryanto & Hidayah, 2023). El presente indicador mostrara el

nivel de conocimiento, habilidades y competencias técnicas que los empleados deben poseer para realizar sus funciones de manera efectiva y eficiente.

3.2.1.9. Evaluación de riesgo

Según la Contraloría General de la República (2006) en el marco de la Ley de CI del Sector Público (Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG), afirma que la evaluación de riesgos es un proceso fundamental que busca garantizar el cumplimiento efectivo de los objetivos institucionales. Este proceso implica la identificación, análisis y evaluación de factores internos y externos que puedan representar una amenaza o crear obstáculos en el logro de las metas establecidas.

Así mismo Khasaia, (2024) La evaluación de riesgos es un proceso dinámico que implica la identificación, el análisis y la evaluación de los peligros potenciales. Es esencial para crear un entorno de trabajo seguro y proteger el bienestar organizacional, lo que permite tomar decisiones informadas sobre las estrategias de mitigación de riesgos en varios tipos de riesgos. También Chelak (2024) afirma que la evaluación de riesgos es, de hecho, un enfoque sistemático esencial para identificar, analizar y evaluar las posibles amenazas y oportunidades. Se integra en la gestión estratégica, lo que permite tomar decisiones informadas para una gestión eficaz de los riesgos empresariales en un entorno en constante cambio.

3.2.1.8.1. Objetivos Claros

Los objetivos claros se definen como fundamentales para orientar la toma de decisiones y el desarrollo de estrategias dentro de una organización. Una definición precisa de los objetivos permite a los miembros de la entidad alinear sus esfuerzos hacia metas comunes y evaluar su progreso de manera objetiva. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (2013) afirma que cuando las organizaciones establecen objetivos claros y específicos, son capaces de implementar controles efectivos que estén alineados con sus metas estratégicas y prioridades.

3.2.1.8.2. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Gestionar los riesgos significa darse cuenta a tiempo de los posibles problemas, analizarlos bien y tomar medidas antes de que se conviertan en algo más serio. Cuando una organización actúa de forma anticipada frente a estos riesgos, no solo reduce las pérdidas, sino que también puede encontrar formas de mejorar. Además, usar un enfoque que tome en cuenta cómo se relacionan entre sí los distintos riesgos permite manejarlos de forma más ordenada y efectiva. Gracias a esto es más probable que los objetivos de un proyecto se cumplan tal como se espera. (Qazi & Dikmen, 2021).

3.2.1.8.3. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

La Federación Internacional de Contadores, (2024) el fraude es “un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal” (p. 5). La identificación de fraude se refiere a la capacidad de una organización para detectar y gestionar conductas deshonestas que puedan afectar sus operaciones. Implementar procedimientos para detectar fraude ayuda a prevenir pérdidas financieras y reputacionales significativas.

3.2.1.9. Actividades de control

Contraloría General de la República, (2006) Las actividades de control se refieren a las políticas y prácticas establecidas para garantizar que se cumplan las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República (CGR), los líderes jerárquicos y los responsables subordinados, con el fin de alcanzar los objetivos del sistema de CI. Las Normas de CI (NCI), describen las políticas, procedimientos y mecanismos diseñados para asegurar de manera razonable el funcionamiento y fortalecimiento del sistema de CI y la consecución de los objetivos institucionales.

Las actividades de control para Ziorklui et al., (2024) son componentes esenciales de los controles internos, diseñados para prevenir, detectar y corregir errores o fraudes. Incluyen políticas y procedimientos que garantizan que las decisiones de gestión se

implementen de manera efectiva, salvaguardando los activos y promoviendo la eficiencia operativa dentro de las organizaciones. Por otro lado Saidi (2024) Las actividades de control incluyen políticas y procedimientos que garantizan la ejecución de las directivas de gestión, como la autorización, las verificaciones, las aprobaciones y la segregación de funciones. Son esenciales para prevenir, detectar y corregir errores o fraudes y, por lo tanto, apoyan el logro de los objetivos de la organización.

Căprian et al., (2024) Las actividades de control incluyen todo tipo de reglas internas, pasos a seguir y herramientas que ayudan a que las decisiones tomadas por la dirección realmente se pongan en práctica. Estas acciones son clave porque permiten evitar fallos, descubrir errores a tiempo o incluso detectar situaciones irregulares o intentos de fraude. Gracias a esto se protegen los bienes de la organización y se contribuye a que los objetivos institucionales puedan cumplirse sin mayores obstáculos.

3.2.1.9.1. Actividades de control a través de políticas y procedimientos

El COSO, (2013) destaca que un marco sólido de políticas y procedimientos mejora significativamente la eficacia del CI, proporcionando una base clara para la toma de decisiones y la implementación de acciones correctivas.

Las actividades de control incluyen las políticas y procedimientos implementados para garantizar que las decisiones y acciones dentro de la organización se lleven a cabo de manera eficiente y coherente con sus objetivos. Estas actividades son fundamentales para mantener la calidad y la consistencia en las operaciones diarias.

3.2.1.10. Información y comunicación

En el marco del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) La información y la comunicación juegan un papel esencial dentro del control interno, ya que permiten recolectar y utilizar datos útiles, confiables y en el momento justo. Todo esto sirve para que los demás elementos del sistema funcionen de forma adecuada. También incluye cómo se comparte esa información tanto dentro de la

organización como con personas o entidades externas que la necesiten. Todo esto ayuda a que el sistema de control interno sea más claro y funcione de manera más efectiva.

Por su parte la Contraloría General de la República (2006) define la información y comunicación como los mecanismos mediante los cuales las entidades públicas aseguran que se disponga de información pertinente y confiable para la toma de decisiones, el cumplimiento de los objetivos institucionales y la rendición de cuentas. Este componente también incluye la difusión de dicha información hacia los actores internos y externos de forma clara y transparente.

3.2.1.10.1. Calidad de la Información para la toma de decisiones

La calidad de la información se refiere a la exactitud, integridad y relevancia de los datos que se utilizan para la toma de decisiones estratégicas dentro de una organización. La información precisa y oportuna es esencial para que la dirección pueda tomar decisiones informadas. Bernadette, (2020) afirma que la calidad de la información abarca la confiabilidad de la fuente, la calidad intrínseca de los datos (precisión e integridad) y las cualidades del contenido de la información (relevancia, confianza y comprensión).

3.2.1.10.2. Comunicación de información entre la entidades y terceros

Permite evaluar el éxito, efectividad o eficiencia de la transmisión de información y la calidad de la relación comunicativa al interior de la entidad y con otras terceras. Khodorovskii, (2018) afirma que la comunicación de información es el proceso donde se manifiestan los detalles sobre las propiedades de una entidad, y las etapas de transferencia de información estudiadas por C. Shannon son aspectos importantes de este proceso.

3.2.1.11. Actividades de supervisión

En el marco del COSO, (2013) el monitoreo y supervisión es uno de los cinco componentes fundamentales del CI. Consiste en la evaluación continua y periódica de la calidad y eficacia de los controles internos implementados por la organización. Su propósito principal es identificar deficiencias y garantizar que los controles funcionen según lo planeado, adaptándose a los cambios en el entorno interno y externo.

La Contraloría General de la República, (2006) define el monitoreo y supervisión como las acciones destinadas a verificar que las políticas, procedimientos y controles establecidos en las entidades públicas sean aplicados de manera adecuada y contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales. Este proceso incluye actividades de seguimiento constante y evaluaciones específicas que permitan garantizar la mejora continua de la gestión pública.

La Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control Interno, (2014) afirma que las actividades de supervisión son aquellas acciones realizadas por un supervisor o un equipo de supervisores para monitorear, controlar y guiar el progreso y desempeño de un proyecto, proceso o actividad específica dentro de una organización. Dentro del proceso de supervisión se pueden realizar varias acciones como revisar cómo van los informes, observar directamente lo que se está haciendo en el momento, verificar si se están siguiendo los procedimientos establecidos, dar retroalimentación a los trabajadores o detectar y solucionar cualquier dificultad que aparezca mientras se llevan a cabo las tareas. Una supervisión bien hecha es clave para que todo se ejecute de forma ordenada, cumpliendo con los objetivos de la organización y manteniendo un buen nivel de calidad en lo que se hace.

3.2.1.11.1. Frecuencia de evaluación de control interno

La evaluación del CI implica una revisión continua y frecuente de los sistemas y procesos para asegurar su eficacia y adaptabilidad. Este proceso es fundamental para identificar áreas de mejora y garantizar que los controles se mantengan alineados con los objetivos organizacionales. Para Bobrova & Kovalenko (2023) Una evaluación eficaz del sistema de CI en las organizaciones puede aumentar su eficiencia y minimizar las deficiencias.

3.2.2. Gestión contable (GC)

La gestión contable para Abril et al., (2018) Hoy en día se puede decir que esta herramienta se ha vuelto indispensable para las organizaciones porque brinda datos importantes que ayudan a mantener un control más efectivo y a tomar decisiones con una

visión más estratégica. Lograr el éxito en una empresa no depende únicamente de cómo se manejan los recursos, ya sean humanos, financieros o materiales, sino también de cómo todo eso influye en el ambiente empresarial. Además, las actividades dentro del mundo empresarial se han vuelto mucho más complejas que antes, lo que hace aún más necesario contar con información clara y oportuna.. Por otro lado para Cabrera-Bravo et al., (2017) Abarca actividades como el registro, análisis e interpretación de datos financieros, siendo esencial para la planificación y rendición de cuentas.

En la actualidad, la contabilidad enfrenta nuevos desafíos, incluyendo la incorporación de tecnologías como la Inteligencia Artificial y la consideración de aspectos ambientales y de responsabilidad social Navarrete Ortiz et al., (2024). La calidad de la información contable es crucial, ya que su divulgación inadecuada puede afectar negativamente las decisiones empresariales y causar daños materiales a los usuarios (Marinês & Fadel, 2010). Los profesionales contables deben considerar no solo los aspectos técnicos y legales, sino también los éticos en la elaboración y presentación de informes financieros (Marinês & Fadel, 2010).

La GC para Ofiasse (2022) es el procedimiento que realizan las compañías para detectar, evaluar, examinar, interpretar, transmitir y optimizar sus operaciones. Es un procedimiento que asiste a la gerencia en la toma de decisiones respecto a su desempeño tanto a corto como a largo plazo. A través de este procedimiento, se producen documentos e informes que posibilitan a los gerentes mantener un control sobre las operaciones de la compañía. De esta manera, se les capacita para exponer los resultados financieros de la empresa a nivel internacional.

3.2.2.2. Teoría relacionada a la gestión contable

Las diferentes medidas adoptadas en el sector contables de una compañía promueven el registro sistemático, exacto y reciente de las operaciones financieras que surgen de su actividad de negocio. En este contexto, la administración contable proporciona una serie de servicios cuya relevancia se basa en la cantidad de información de fuente confiable requerida para el correcto desempeño de la empresa. Como menciona

Quiroz (2021) es un modelo fundamental con añadidos de naturaleza compatible, versátil y de control, incorporados en la evaluación de un costo beneficio.

Quiroz (2021) señala que la GC se ha consolidado en las últimas décadas como una herramienta clave, surgida en respuesta a la necesidad empresarial de disponer de información veraz y oportuna para su funcionamiento interno. Su propósito es actuar como un sistema informativo que facilita la dirección de las operaciones, proporcionando datos precisos sobre el desempeño de cada área y contribuyendo a una toma de decisiones alineada con los objetivos y directrices de la organización.

3.2.2.3. Componentes de la gestión contable

Para una comprensión integral de la GC, es esencial explorar sus componentes principales, que incluyen la contabilidad financiera, la contabilidad de costos, la contabilidad administrativa, la auditoría y la gestión tributaria. Cada componente desempeña un papel fundamental para garantizar la supervisión financiera y la toma de decisiones efectivas dentro de las organizaciones(COSO, 2013).

3.2.2.3.1. Contabilidad financiera

La contabilidad financiera sirve de base para la presentación de informes externos, ya que proporciona a las partes interesadas información esencial a través de estados financieros estandarizados. Sayyadi (2024) afirma que se adhiere a normas internacionales como las NIIF y los PCGA, lo que garantiza la transparencia y la rendición de cuentas en la información financiera. Este componente es crucial para que los usuarios externos, incluidos los inversores y los organismos reguladores, tomen decisiones informadas.

3.2.2.3.2. Contabilidad de costes

La contabilidad de costos es esencial para calcular y analizar los costos de producción y operación, lo que facilita la toma de decisiones sobre fijación de precios, control de costos y mejora de la rentabilidad empresarial. Kumari et al., (2023) afirma que la contabilidad de costos rastrea, registra y analiza los costos de producción, centrándose

en los costos de materiales, mano de obra y gastos generales, para determinar las mejores estrategias de precios para productos y servicios.

3.2.2.3.3. Contabilidad Administrativa

La contabilidad administrativa tiene un impacto positivo y significativo en la toma de decisiones al proporcionar información financiera detallada y relevante que ayuda a los gerentes a evaluar alternativas y formular estrategias efectivas. Bugnariu et al., (2022) indica que los sistemas de contabilidad de gestión desempeñan un papel fundamental en los procesos de toma de decisiones al proporcionar informes de rendimiento, planificación, presupuesto y procesos de previsión.

3.2.2.3.4. Auditoría contable

Kozmenkova & Tsyganov (2020) Las auditorías de estados financieros verifican el cumplimiento de las regulaciones pertinentes y requieren una revisión exhaustiva de las actividades y los informes financieros para lograr el objetivo de la auditoría. la auditoría contable es crucial para asegurar la veracidad de la información financiera, cumplir con las normativas, reducir el riesgo de errores o fraudes, y mejorar la precisión de las previsiones de gestión.

3.2.2.3.5. Análisis financiero

Este elemento utiliza herramientas y ratios financieros para evaluar la rentabilidad, la liquidez y la solvencia de la empresa. Noy (2023) el análisis de índices financieros, utilizando índices de liquidez y rentabilidad, puede ayudar a evaluar la liquidez y la rentabilidad de una empresa.

3.2.2.3.6. Sistema de información financiera

Los sistemas de información contable (SIC) son herramientas tecnológicas que facilitan el registro, procesamiento y reporte de la información contable. La integración de estos sistemas permite una gestión más eficiente de los datos financieros y reduce el riesgo de errores. Skyba et al., (2020) Los sistemas de información contable son esenciales para

la formación de un recurso de información empresarial y para respaldar decisiones de gestión eficaces.

La GC comprende las siguientes dimensiones:

3.2.2.4. Proceso de la gestión contable

La GC es un proceso importante para la toma de decisiones estratégicas en las empresas. Implica el registro, análisis y utilización de información financiera para mejorar la administración de recursos y el desempeño organizacional (Guerrero Bejarano et al., 2018). La contabilidad de gestión se ha convertido en una herramienta fundamental, proporcionando información relevante para el control y la toma de decisiones en un entorno empresarial cada vez más complejo y competitivo (Abril-Flores et al., 2018). Para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial, la contabilidad de gestión debe adoptar una dimensión estratégica, abarcando tanto aspectos internos como externos de la organización (Ott, 1998).

Por otro lado Berdichevskaya (2023) Los procesos comerciales contables se clasifican en procesos operativos, de soporte y de gestión, con elementos clave que incluyen entrada, salida, propietarios, consumidores, recursos y herramientas.

3.2.2.4.1. Frecuencia de registros de operaciones contables

Para la SUNAT, (s. f.) Los libros o registros contables que deberán llevar las empresas, estarán determinados por el Régimen Tributario al que pertenezcas, ya sea como Persona Natural con negocio o como Persona Jurídica (empresa constituida). Además, estarán condicionados por el monto de ingresos anuales que proyectes generar a través de tus actividades empresariales. Por otro lado para BBVA, (2025) El registro contable consiste en documentar de manera ordenada y sistemática los movimientos de recursos en los libros contables, permitiendo llevar un control detallado de cada operación financiera realizada. La frecuencia de las operaciones contables depende del tipo de actividad, el tamaño de la empresa y las normativas aplicables.

3.2.2.4.1. Clasificación de Operaciones Contables

La precisión y organización con la que la empresa clasifica sus transacciones financieras en las diversas categorías contables, como ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio. Evalúa La coherencia y exactitud en el procesamiento de la información contable se garantizan mediante este indicador, lo cual posibilita una representación clara y organizada de los datos financieros. Prodanchuk (2019) agrega que Las funciones contables deben clasificarse de acuerdo a las solicitudes de información del sistema de gestión, introduciendo funciones orientadas a costos y de ahorro de capital para satisfacer las solicitudes de la gerencia y maximizar el valor del negocio.

3.2.2.4.2. Eficiencia operativa contable

La evaluación de la capacidad del departamento contable para optimizar recursos como tiempo, personal y tecnología en sus procesos es fundamental. Esto garantiza la entrega precisa y oportuna de los resultados. En la investigación Determinantes de la eficiencia de las actividades operativas de la empresa, los autores afirman que aumentar la eficiencia de las actividades operativas de una empresa depende de factores como la asignación de recursos, la estimación de costos, la modernización de la producción y la planificación(Bobrova & Kovalenko, 2023).

3.2.2.4.3. Mantenimiento y actualización de libros contables

La actualización periódica de los registros contables permite determinar la frecuencia y precisión con la que se lleva a cabo este proceso. Esto garantiza que los libros contables reflejen de manera exacta y actualizada la información financiera, cumpliendo con las normativas vigentes y facilitando así la toma de decisiones. Gardí et al., (2021) afirman que Los informes de contabilidad financiera, junto con los registros de la empresa, la comprensibilidad, la relevancia y la calidad de los datos, inciden positivamente en la toma de decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas empresas.

3.2.2.4.4. Presentación de Informes contables

Anderson, (2023) Los contadores públicos tienen la responsabilidad de presentar estados financieros de manera precisa, transparente y de acuerdo con las normas contables aplicables a las compañías de seguros de vida. Conocer la puntualidad, claridad y precisión en la entrega de informes contables es fundamental para garantizar su cumplimiento con los estándares normativos y su utilidad en la toma de decisiones estratégicas y operativas de la organización.

3.2.2.5. Entorno de la gestión contable

El Ministerio de Economía y Finanzas (2022) El ambiente en el que operan hoy la mayoría de las empresas es bastante cambiante y desafiante, por eso quienes están al mando se ven en la necesidad de hacer que su organización sea más flexible en la forma en que trabaja. Es como una obligación adaptarse rápido a los nuevos cambios, sobre todo a los que tienen que ver con temas contables o con formas distintas de hacer las cosas. Todo esto con la idea de mejorar el rendimiento y alcanzar un nivel más alto de eficiencia en lo que se hace.

El entorno de la GC se caracteriza por cambios rápidos e intensos debido a la creciente competitividad, avances tecnológicos y reducción del ciclo de vida de los productos (Ott, 1998). Este contexto dinámico exige que la contabilidad de gestión adopte una dimensión estratégica, abarcando tanto aspectos internos como externos de la organización. El CI contable es fundamental para garantizar la veracidad y transparencia de la información financiera, mejorando la eficacia operativa y la confiabilidad de los informes económicos (Cumbicos et al., 2023)

Por otro lado Wang (2020) afirma que las Condiciones económicas como la estabilidad económica requiere prácticas contables innovadoras para reducir los costos y mejorar la eficiencia. Por su parte Shahzadi et al., (2018) sugiere que las incertidumbres ambientales y las tecnologías de producción avanzadas son fundamentales para configurar

las prácticas de contabilidad de gestión, particularmente en economías en desarrollo como Pakistán.

El auge de las tecnologías digitales ha transformado las prácticas contables, haciendo hincapié en la necesidad de que las organizaciones se adapten a estos cambios para mejorar la rendición de cuentas y la sostenibilidad (Zafar et al., 2024). La contabilidad ambiental se ha convertido en un área vital, ya que integra la sostenibilidad en los procesos de toma de decisiones e informes financieros (Demirel & Eskin, 2020).

Entre los indicadores de medición seleccionados para el entorno de la GC se tiene los siguientes;

3.2.2.5.1. Formulación de planes contables

La planificación, concebida como la estructuración de actividades en el corto, mediano y largo plazo, es un proceso fundamental, ya que establece las directrices que orientarán el desarrollo y funcionamiento de la empresa.

Para Quiroz (2021) El desarrollo de la planificación ha sido impulsado y, en gran medida, optimizado por los avances tecnológicos, la expansión empresarial, la diversificación de los mercados y la especialización profesional. Sin embargo, su elemento más crucial es la información en la que se fundamenta para estructurar y ejecutar su cronograma de actividades. Quiroz (2021) Asimismo, se destaca que la GC, como parte integral de la planificación, resulta indispensable por diversas razones. Entre ellas, facilita la adaptabilidad de las empresas a entornos dinámicos, permite la integración de objetivos estratégicos, optimiza la toma de decisiones y actúa como un mecanismo de comunicación, coordinación y cooperación entre los distintos componentes de la organización.

3.2.2.5.2. Implementación de estrategias en los planes contables

La implementación de estrategias contables, como la contabilidad de responsabilidad y el uso de indicadores financieros y no financieros, mejora el desempeño organizacional y facilita la supervisión de la implementación de planes estratégicos. Un aporte importante es la de Sari et al., (2022) afirma que la implementación de la

contabilidad de responsabilidad y la estrategia influye positivamente en el desempeño organizacional, generando ventajas competitivas.

3.2.2.5.3. Control y conciliación de las cuentas contables

La conciliación de cuentas contables en una organización se mide por la precisión, regularidad y efectividad con la que se lleva a cabo dicha revisión. La precisión de este indicador es fundamental para asegurar la fidelidad de los saldos de las cuentas con respecto a las transacciones efectuadas. Esto facilita la detección y corrección oportuna de posibles errores o discrepancias, lo que a su vez garantiza la confiabilidad de los estados financieros. Gudkov & Butrim (2020) señala que los sistemas de control contable estructurado de pagos en empresas del sector servicios garantizan la sostenibilidad y eficiencia financiera.

3.2.2.5.4. Utilización eficiente de los recursos contables

Se realiza una evaluación del nivel de eficiencia en la utilización de los recursos asignados al departamento contable, tales como tiempo, personal, tecnología y presupuesto, con el fin de cumplir adecuadamente con las funciones contables de la organización. El indicador posibilita la evaluación de la eficiencia del área contable y su aptitud para alcanzar metas minimizando el uso de recursos, sin descuidar la exactitud y excelencia de los datos financieros. Poliatykina (2021) afirma, la gestión eficaz de los recursos financieros, incluida la organización racional de la contabilidad y el apoyo analítico, es fundamental para el desarrollo y la eficiencia de la empresa.

3.2.2.5.5. Toma de decisiones basadas en gestión contable

Evalúa la eficacia en el uso de la información contable para fundamentar decisiones estratégicas, operativas y financieras en una entidad. Yaloveha et al., (2022) afirma que una gestión eficaz depende de sistemas contables y analíticos que supervisen, analicen y controlen las actividades empresariales para tomar decisiones de gestión eficaces.

3.3. Definición de términos

3.1.1. Análisis de riesgos

Asana (2024) Analizar los riesgos significa reconocer y estudiar los distintos tipos de amenazas que podrían afectar un proyecto. Esta práctica resulta especialmente importante cuando se trata de actividades que influyen directamente en el producto final o en el servicio que ofrece la empresa. Saber detectar estos riesgos a tiempo permite tomar decisiones más acertadas y evitar problemas mayores más adelante.

Para la Escuela Europea de Excelencia, (2016) El análisis de riesgos evalúa las posibles consecuencias y la probabilidad de ocurrencia de diversas situaciones para determinar el nivel de riesgo.

3.3.2. Gestión Contable

Horngren et al., (2000) Conjunto de procesos administrativos y técnicos que integran la planificación, registro, análisis y control de las operaciones financieras de una entidad. Este sistema permite gestionar la información contable de manera sistemática y estratégica para la toma de decisiones gerenciales orientadas al crecimiento y sostenibilidad empresarial.

3.3.3. Registros Contables

UNIR (2024) Los registros contables de una empresa se refieren al conjunto de apuntes que documentan todas las operaciones y actividades realizadas durante un ciclo contable. Estas anotaciones se registran, como mínimo, en los asientos contables del libro diario y en el libro de inventarios y estados financieros anuales.

3.3.4. Estados Financieros

IFRS (2005) Son los Informes presentados al concluir un período contable que sintetizan la condición financiera y económica de una entidad. Incorporan el estado de

ganancias y pérdidas, el balance general, el flujo de caja y las modificaciones en el patrimonio, proporcionando datos útiles para la toma de decisiones estratégicas.

3.3.5. Análisis Financiero

Gitman & Zutter (2012) Técnica que permite interpretar la información contenida en los estados financieros, identificando tendencias, riesgos y oportunidades. Su objetivo es evaluar la situación económica y financiera de la organización y tomar decisiones basadas en indicadores como liquidez, rentabilidad y solvencia.

3.3.6. Estructura organizacional

Robbins & Coulter, (2017) La estructura organizacional establece un marco claro para determinar la distribución de tareas, la agrupación eficiente de recursos y la coordinación de actividades, asegurando que cada área y miembro de la organización contribuya de manera ordenada y efectiva al logro de los objetivos estratégicos establecidos. Este sistema organiza roles, define responsabilidades y facilita la comunicación interna para optimizar los procesos y resultados.

3.3.7. Procedimientos

Según Robbins & Coulter (2017) los procedimientos empresariales son herramientas esenciales que proporcionan una descripción detallada de los pasos necesarios para realizar tareas o actividades específicas dentro de una organización. Estas guías operativas permiten estandarizar los procesos, asegurar la coherencia en la ejecución y minimizar errores. Además, los procedimientos ayudan a los colaboradores a comprender claramente qué se espera de ellos, alineando sus acciones con los objetivos organizacionales y fomentando la eficiencia en la gestión de recursos.

3.3.8. Sistema de información

Rockcontent (2019) El propósito fundamental de los sistemas de información radica en comprender y evaluar cómo la adopción de tecnologías de información influye en los procesos de toma de decisiones gerenciales y administrativos dentro de las empresas.

IV. Metodología de la Investigación

4.1. Tipo y nivel de investigación

4.1.1. Tipo de investigación

Nicolás (2019) señala que el tipo de investigación básica “solo busca ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (p.43). La investigación se clasificó como básica, debido a que su principal objetivo es profundizar y ampliar el entendimiento sobre Control Interno y su influencia en la Gestión Contable.

4.1.2. Nivel o alcance de investigación

4.1.2.1. Descriptivo – Correlacional

Este estudio se caracteriza por tener un enfoque descriptivo-correlacional. Hernández (2018) esta naturaleza implica dos objetivos principales: primero, comprender en profundidad las características y cualidades de las variables en estudio; y segundo, establecer relaciones entre estas variables y sus dimensiones dentro de un contexto específico. Para el desarrollo del trabajo de investigación se consideró el nivel descriptivo ya que se analizó y describió cada una de las variables y dimensiones de estudio, además de ello se consideró el nivel correlacional debido a que se tiene como objetivo describir el nivel de influencia entre las variables de estudio.

4.1.3. Método

Ccanto & Ccanto (2010), afirma que el método fundamental en toda investigación es el método científico, ya que este se basa en un conjunto de principios universales que permiten desarrollar conocimientos sistemáticos.

En el presente estudio, se empleó tanto el método científico como el analítico, los cuales permitieron describir las variables relacionadas con el Control Interno y su impacto en la Gestión Contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L., en la ciudad de Cusco, durante el período 2023.

4.1.4. Enfoque cuantitativo

Hernández et al. (2014), señalan que el enfoque cuantitativo es cuando “el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencias respecto de los lineamientos” (p.128). Esta investigación adoptó una perspectiva cuantitativa, ya que se empleó la recopilación de datos para responder a las interrogantes del estudio y evaluar la confiabilidad de las hipótesis planteadas, tanto de la general como de las específicas, conforme a los indicadores.

4.1.5. Diseño de investigación

4.1.5.1. Diseño no experimental

La investigación se llevará a cabo mediante un enfoque no experimental, donde se analizarán los fenómenos y variables tal como se presentan en su contexto natural, sin crear situaciones artificiales o manipular intencionadamente las variables (Hernández, 2018). La investigación emplea un diseño transversal, lo que significa que se examinaron las variables en un único momento o punto específico en el tiempo.

4.1.5.2. Diseño transversal

Hernández (2014), “los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único” (p. 154). Es por ello que en el

trabajo de investigación se realizó mediante un diseño de corte transversal debido a que la información se recolectó en un tiempo y momento único.

4.2. Ámbito temporal y espacial

4.2.1. Delimitación espacial

La presente investigación se realizó en la empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L, situada en la provincia del Cusco. Esta empresa fue seleccionada como la principal fuente de información debido a su relevancia en temas relacionados con el Control Interno y su influencia en la Gestión Contable.

4.2.2. Delimitación temporal

El presente trabajo de investigación, abordó el examen de los procedimientos y los logros vinculados al Control Interno y su influencia en la Gestión Contable durante el año 2023, en la empresa Transportes Inversiones K'intu S.R.L.

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

Hernández et al., (2014), señalan que la población “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas. Así comenta al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitó la población a estudiar y se generalizaron los resultados” (p. 174). En el contexto de la presente investigación, la población se refiere al conjunto completo de elementos que fueron analizados, y se define como 35 trabajadores administrativos y transportistas de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L Cusco, periodo 2023 de las áreas de presupuesto, logística y tesorería de la empresa en mención, donde se analizó el Control Interno en la Gestión Contable.

4.3.2. Muestra

Hernández et al. (2014) señalan que “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población” (p. 174). La muestra de la presente investigación es de tipo no probabilístico por el método de

conveniencia. Porque es una población finita, se aplicaron los instrumentos correspondientes a los 35 trabajadores administrativos de las áreas de presupuesto, logística y tesorería de la empresa objeto de estudio.

4.3.3. Muestreo

Según el autor Martínez Arias (2006), define muestreo como “un proceso en el que se conoce la probabilidad que tiene cada elemento de integrar la muestra” (p. 83). Para el desarrollo de la presente investigación se halló la muestra de forma convencional y por libre conveniencia, en tal sentido no fue necesario recurrir a ninguna fórmula estadística para hallar la muestra de estudio. La muestra se eligió de acuerdo con la conveniencia del investigador, que le permitió elegir de manera arbitraria cuántos participantes pudo haber en el estudio. Hernández et al. (2014).

4.4. Instrumentos

4.4.1. Técnica

Hernández et al. (2014) indica que las técnicas son los medios con los que cuenta el investigador para su labor, las técnicas requieren de los instrumentos para su ejecución. En este estudio, la técnica más adecuada utilizada fue la encuesta dirigida a los 35 empleados administrativos de los departamentos de presupuesto, logística y tesorería de la compañía de Transportes Inversiones K'intu SRL Cusco.

4.4.2. Instrumentos

Hernández et al. (2014) señala que el instrumento es cuando “en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos”. (p.217). En el presente trabajo de investigación se utilizó el cuestionario diseñado como un conjunto sistemático de preguntas escritas que se alinearon con las hipótesis, variables e indicadores de la investigación. El objetivo principal fue recopilar datos que permitieron validar las hipótesis de trabajo y obtener información.

4.5. Procedimientos

Para la estructuración y presentación de la información recopilada, se utilizó el Microsoft Excel y el programa estadístico SPSS-27. Estas herramientas fueron fundamentales para organizar los datos de manera sistemática y generar tablas y figuras que facilitaron el análisis detallado y la interpretación precisa de los resultados obtenidos en la investigación. Esta combinación de herramientas tecnológicas, no solo optimizaron el proceso de análisis de datos, sino que también garantizaron la precisión y fiabilidad de los resultados presentados, fortaleciendo así la contundencia metodológica de la investigación.

4.6. Análisis de datos

Los datos obtenidos mediante encuestas fueron procesados y analizados utilizando técnicas estadísticas adecuadas. Se aplicaron las encuestas a 35 trabajadores administrativos de las áreas de logística, tesorería de la empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L Cusco. para recopilar información sobre el Control Interno y la Gestión Contable, se utilizó un cuestionario estructurado y validado, distribuido de manera presencial. Los resultados se analizaron con herramientas como Excel 2019 y SPSS-27, lo que permitió identificar patrones y elaborar recomendaciones fundamentadas, facilitando la presentación de los resultados a través de tablas y gráficos.

4.7. Consideraciones éticas

Durante el desarrollo de la investigación, se aseguró el estricto apego a los principios de originalidad y ética. Se enfatizó la recopilación precisa y relevante de datos para fortalecer la integridad del estudio, con especial atención a la protección de la confidencialidad y el respeto por los participantes. La autenticidad de los datos obtenidos no solo valida los hallazgos actuales, sino que también proporciona una base sólida para investigaciones futuras. Mantener altos estándares de integridad moral y ética es fundamental para la credibilidad y el impacto a largo plazo.

V. Resultados y Discusión

5.1. Resultados

5.1.1. Confiabilidad de las variables

Tabla 3

Estadísticas de confiabilidad de las variables

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	
	N° de elementos	
0.852	0.851	35

Nota: La tabla representa la confiabilidad de las variables

Interpretación

Se ha determinado que el grado de confiabilidad de las variables evaluadas, medido a través del estadístico Alfa de Cronbach, con un Alfa=0.852. Este valor, al aproximarse a 1, sugiere que las mediciones realizadas en la investigación son confiables. Este resultado refuerza la validez de las conclusiones alcanzadas y respalda la factibilidad y aplicabilidad de la investigación en el contexto específico estudiado.

5.1.2. Análisis de variables y dimensiones

Variable 1: Control interno

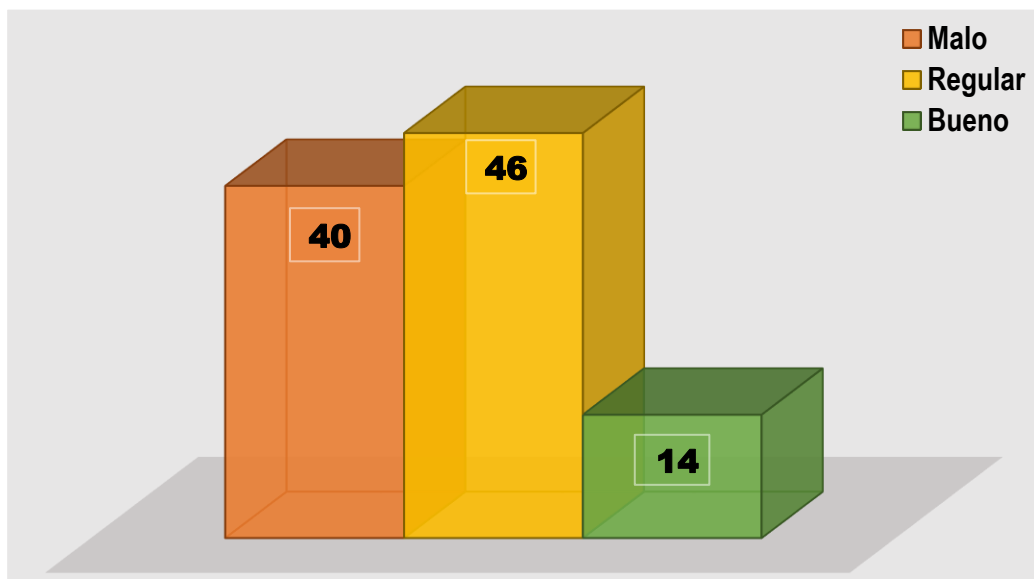
Tabla 4

Control interno

	f	%	% acumulado
Malo	14	40	40
Regular	16	46	86
Bueno	5	14	100
Total	35	100	

Nota: SPSS v27

Figura 1
Control Interno



Nota: SPSS v27

Interpretación

En base a las respuestas proporcionadas por los colaboradores administrativos de la empresa K'intu SRL; que participaron en la encuesta, el 40% de los colaboradores indican que el control interno en la empresa es malo, un 46% lo consideran regular y un 14% lo evalúa como bueno, en ese entender se puede precisar que el control interno es regular, debido a la gestión inadecuada de varios componentes esenciales, debido a que no se establece un ambiente de control sólido, la evaluación de riesgos es ineficaz, y las actividades de control carecen de rigor, además, la información y comunicación no se manejan adecuadamente, lo que dificulta la toma de decisiones informadas, y las actividades de supervisión no se realizan con la frecuencia y profundidad necesarias. Estos factores combinados resultan en un control interno insuficiente en diversas áreas de la empresa, afectando su eficiencia y fiabilidad.

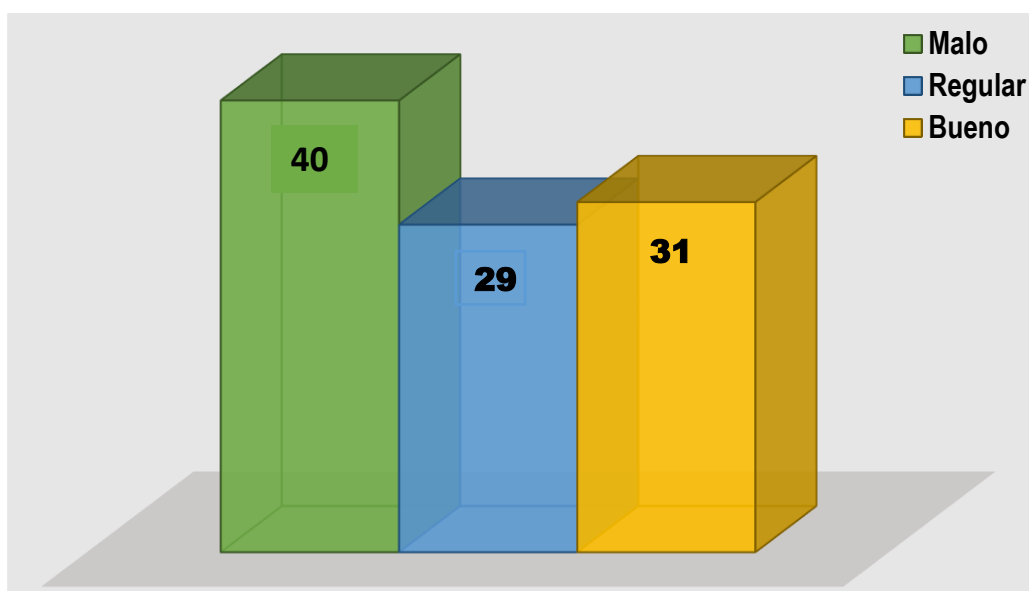
Dimensión 1: Ambiente de control

Tabla 5
Ambiente de control

	f	%	% acumulado
Malo	14	40	40
Regular	10	29	69
Bueno	11	31	100
Total	35	100	

Nota: SPSS v27

Figura 2
Ambiente de control



Nota: SPSS v27

Interpretación

En base a las respuestas proporcionadas por los colaboradores administrativos de la empresa K'intu SRL; que participaron en la encuesta, el 40% de los colaboradores indican que el ambiente de control en la empresa es malo, un 29% lo consideran regular y un 31% lo evalúa como bueno, en este contexto, se puede precisar que el ambiente de control es regular, para mejorar este aspecto, es importante que la empresa esté comprometida con la integridad y los valores éticos, así también es fundamental garantizar

la independencia de la supervisión del control interno en las distintas áreas de la empresa. Además, la estructura organizacional debe ser adecuada para cumplir con los objetivos establecidos. La competencia profesional es otro factor importante, ya que se necesita personal capacitado y competente para gestionar eficazmente el control interno. Finalmente, debe designarse un responsable del control interno que supervise y coordine todas estas actividades, asegurando así un sistema robusto y eficiente.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Tabla 6

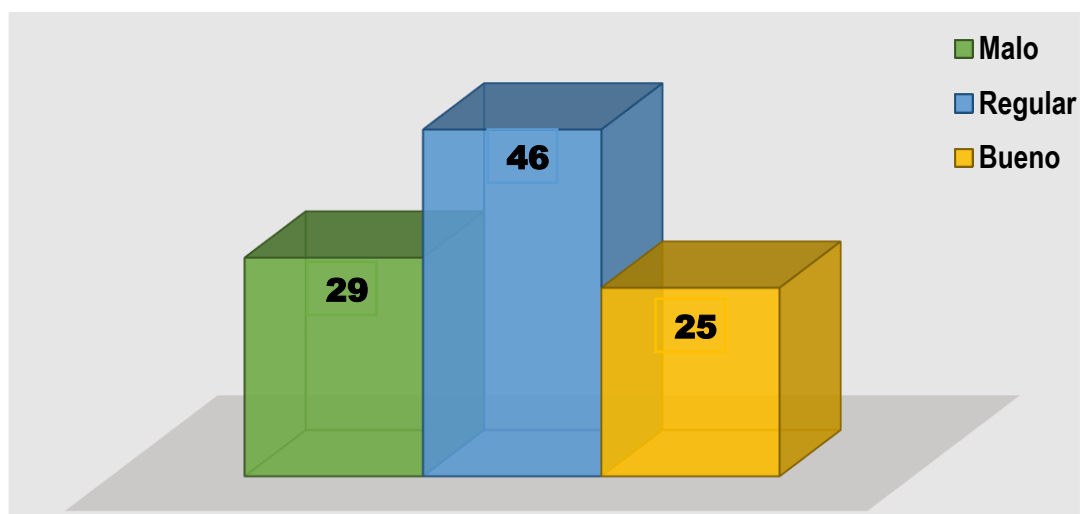
Evaluación de riesgos

	f	%	% acumulado
Malo	10	29	29
Regular	16	46	75
Bueno	9	25	100
Total	35	100	

Nota: SPSS v27

Figura 3

Análisis de la evaluación de riesgos



Nota: SPSS v27

Interpretación

En base a las respuestas proporcionadas por los colaboradores administrativos de la empresa K'intu SRL; que participaron en la encuesta, el 29% de los colaboradores indican que la evaluación de riesgos en la empresa es mala, un 46% lo consideran regular y un 25% lo evalúa como bueno, en este contexto, se puede precisar que la evaluación de riesgos es regular, para mejorarla, es importante que los objetivos de la empresa sean claros y bien definidos. La gestión de riesgos debe centrarse en identificar y abordar cualquier factor que pueda afectar el cumplimiento de estos objetivos. Además, una evaluación de riesgos adecuada permite anticipar y prevenir posibles fraudes dentro de la empresa. Es esencial implementar un monitoreo constante para detectar y adaptarse a los cambios que puedan impactar el sistema de control. Este enfoque proactivo asegura que la empresa esté mejor preparada para enfrentar y mitigar los riesgos, fortaleciendo así su control interno y su capacidad para alcanzar sus metas estratégicas.

Dimensión 3: Actividades de control

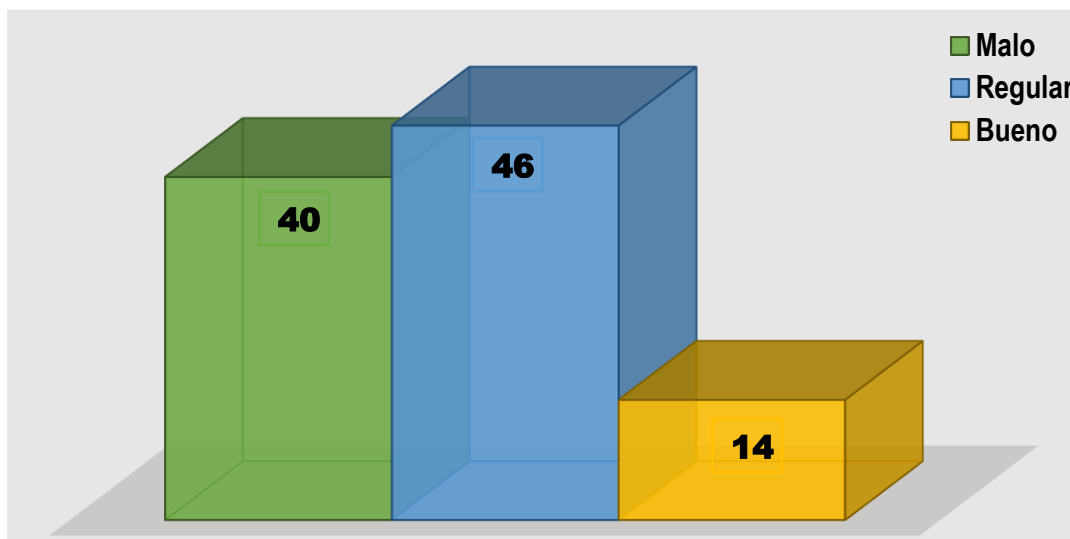
Tabla 7

Actividades de control

	f	%	% acumulado
Malo	14	40	40
Regular	16	46	86
Bueno	5	14	100
Total	35	100	

Nota: SPSS v27

Figura 4
Actividades de control



Nota: SPSS v27

Interpretación

En base a las respuestas proporcionadas por los colaboradores administrativos de la empresa K'intu SRL; que participaron en la encuesta, el 40% de los colaboradores indican que las actividades de control en la empresa son malas, un 46% lo consideran regular y un 14% lo evalúa como bueno, en este contexto, se puede afirmar que las actividades de control son regulares, por lo que, para mejorar esta situación, es necesario implementar estrategias efectivas que ayuden a mitigar los riesgos identificados. Las actividades de control no solo deben centrarse en la mitigación de riesgos, sino también en la mejora continua de las políticas y procedimientos internos. Esto incluye la revisión y actualización periódica de estas políticas para asegurar que estén alineadas con las mejores prácticas y las normativas vigentes. Además, una supervisión adecuada y constante de estas actividades permitirá identificar áreas de mejora y garantizar que las medidas correctivas se apliquen de manera oportuna y efectiva.

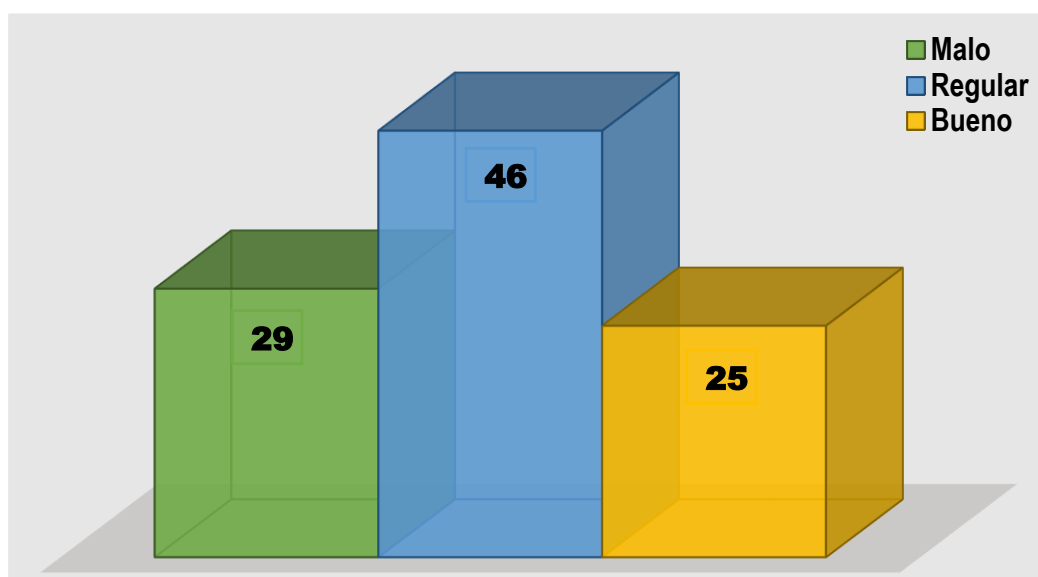
Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 8
Información y comunicación

	f	%	% acumulado
Malo	10	29	29
Regular	16	46	75
Bueno	9	25	100
Total	35	100	

Nota: SPSS v27

Figura 5
Información y comunicación



Nota: SPSS v27

Interpretación

En base a las respuestas proporcionadas por los colaboradores administrativos de la empresa K'intu SRL; que participaron en la encuesta, el 29% de los colaboradores indican que la información y comunicación en la empresa es malo, un 46% lo consideran regular y un 25% lo evalúa como bueno, en este contexto, se puede afirmar que la calidad de la información y comunicación en la empresa es regular. Para mejorar este aspecto, es crucial que la información dentro del Sistema de Control Interno sea eficaz y transparente. La comunicación tanto interna como con terceras partes debe ser clara y precisa, considerando el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de

la información, por lo que es esencial utilizar tecnología avanzada y otros mecanismos de comunicación para mejorar la rapidez y la calidad del flujo de información. Esto no solo facilita la toma de decisiones informadas y oportunas, sino que también asegura que la empresa cumpla con las normativas vigentes y protege sus activos de posibles amenazas. Implementar soluciones tecnológicas adecuadas puede optimizar la gestión de la información, promover la transparencia y fortalecer el control interno, contribuyendo así al logro de los objetivos estratégicos de la empresa.

Dimensión 5: Actividades de supervisión

Tabla 9

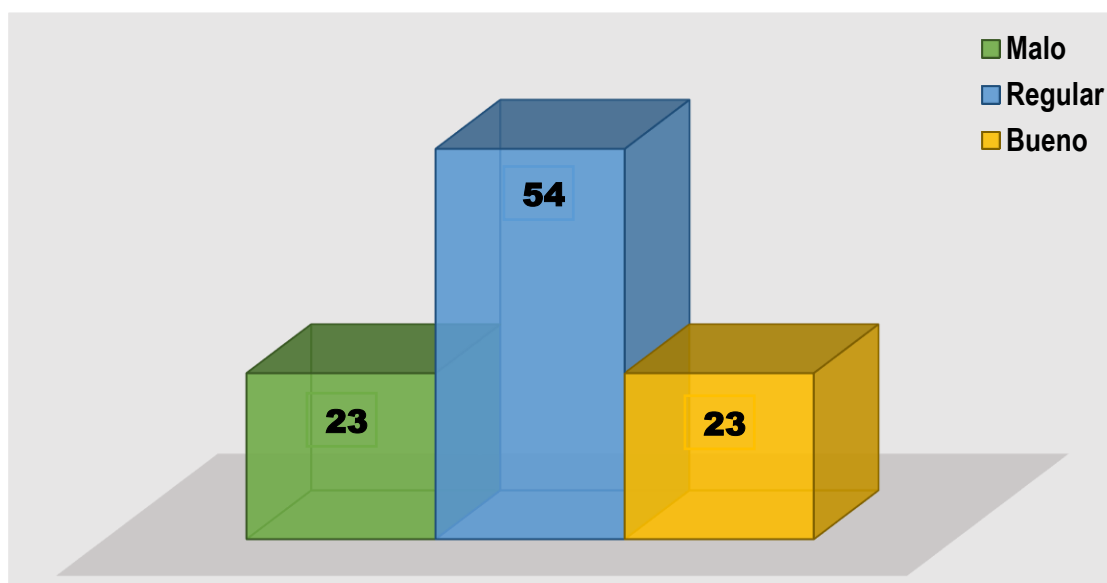
Actividades de supervisión

	f	%	% acumulado
Malo	8	23	23
Regular	19	54	77
Bueno	8	23	100
Total	35	100	

Nota: SPSS v27

Figura 6

Actividades de supervisión



Nota: SPSS v27

Interpretación

En base a las respuestas proporcionadas por los colaboradores administrativos de la empresa K'intu SRL; que participaron en la encuesta, el 23% de los colaboradores indican que las actividades de supervisión en la empresa son malas, un 54% lo consideran regular y un 23% lo evalúa como bueno, en este contexto, se puede afirmar que las actividades de supervisión en la empresa son regulares, para mejorar este aspecto, es fundamental realizar evaluaciones continuas que verifiquen el funcionamiento efectivo del control interno en la entidad. Esto se fundamenta en garantizar la transparencia y confiabilidad de la información generada y utilizada dentro de la organización. Es esencial establecer procesos de supervisión robustos que permitan identificar oportunamente cualquier desviación o debilidad en los controles internos. Estas evaluaciones periódicas no solo aseguran el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, sino que también facilitan la detección anticipada de riesgos y la implementación de acciones correctivas necesarias.

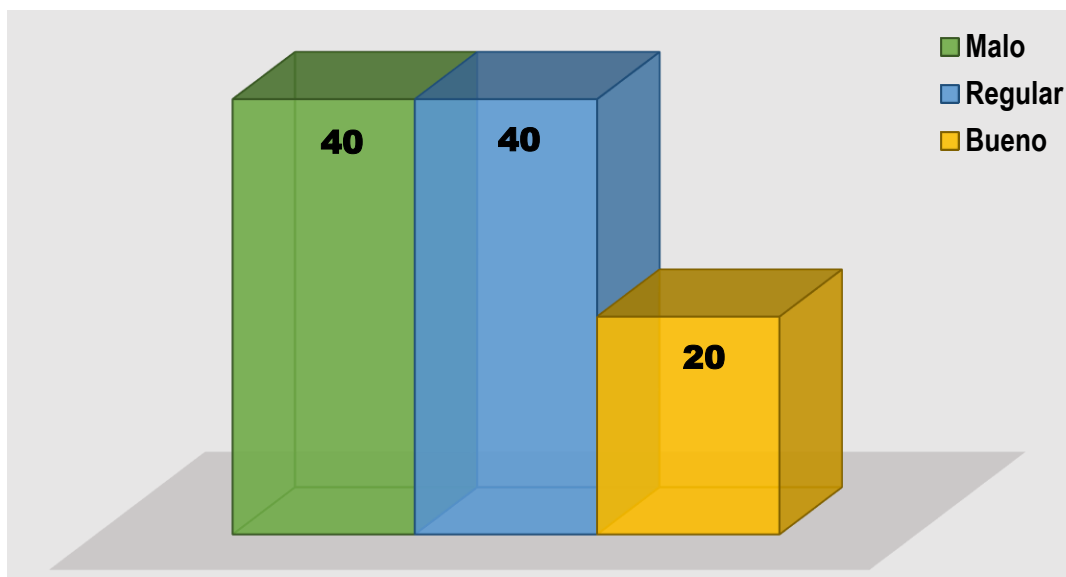
Variable 2: Gestión contable

Tabla 10
Gestión contable

	f	%	% acumulado
Malo	14	40	40
Regular	14	40	80
Bueno	7	20	100
Total	35	100	

Nota: SPSS v27

Figura 7
Gestión contable



Nota: SPSS v27

Interpretación

En base a las respuestas proporcionadas por los colaboradores administrativos de la empresa K'intu SRL; que participaron en la encuesta, el 40% de los colaboradores indican que la gestión contable en la empresa es mala, un 40% lo consideran regular y un 20% lo evalúa como bueno, en este contexto, es evidente que la gestión contable de la empresa es regular, principalmente porque los procesos y el entorno relacionados con la gestión contable no se llevan a cabo de manera adecuada. Es fundamental mejorar la organización y el seguimiento de los procesos contables para garantizar la precisión y la integridad de la información financiera. Además, es importante establecer un entorno favorable que apoye eficazmente las operaciones contables, asegurando así que se cumplan los estándares y normativas contables aplicables.

Dimensión 1: Proceso de la gestión contable

Tabla 11

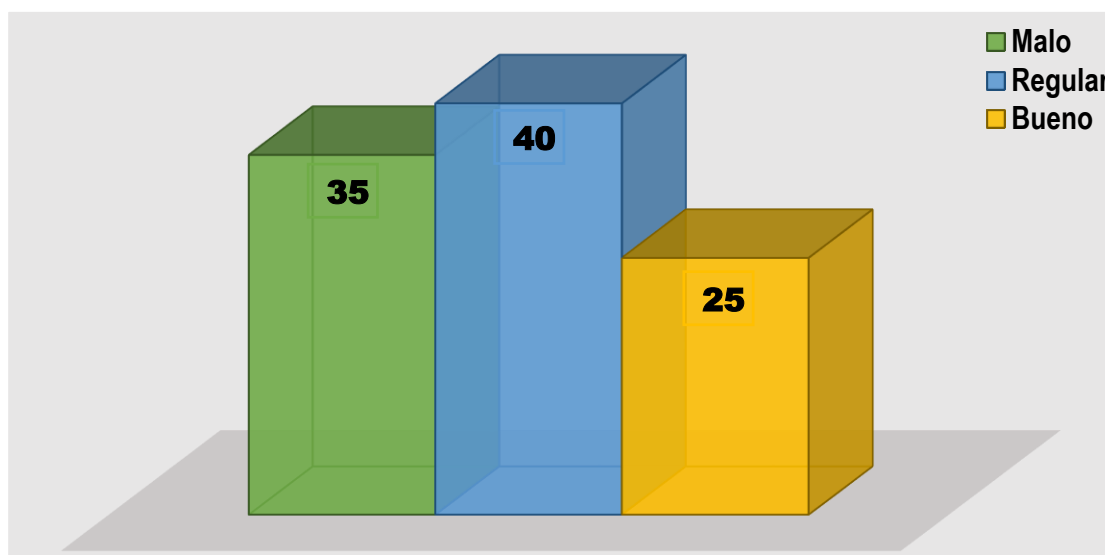
Procesos de la gestión contable

	f	%	% acumulado
Malo	12	35	35
Regular	14	40	75
Bueno	9	25	100
Total	35	100	

Nota: La tabla representa el análisis del proceso de la gestión contable

Figura 8

Proceso de la gestión contable



Nota: SPSS v27

Interpretación

En base a las respuestas proporcionadas por los colaboradores administrativos de la empresa K'intu SRL; que participaron en la encuesta, el 35% de los colaboradores indican que el proceso de la gestión contable en la empresa es malo, un 40% lo consideran regular y un 25% lo evalúa como bueno, en este contexto, es evidente que el proceso de la gestión contable de la empresa es regular, por lo que para optimizar este proceso, es fundamental asegurar que el registro de las operaciones contables se realice puntualmente conforme a los plazos establecidos. Además, es crucial que la clasificación y el tratamiento de estas operaciones se lleven a cabo de manera precisa y adecuada. Es importante tener

en cuenta las directrices proporcionadas por la administración tributaria en cuanto a los libros contables, garantizando así la consistencia y exactitud de los informes financieros presentados. Esto no solo facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias, sino que también fortalece la transparencia y la fiabilidad de la información contable de la empresa.

Dimensión 2: Entorno de la gestión contable

Tabla 12

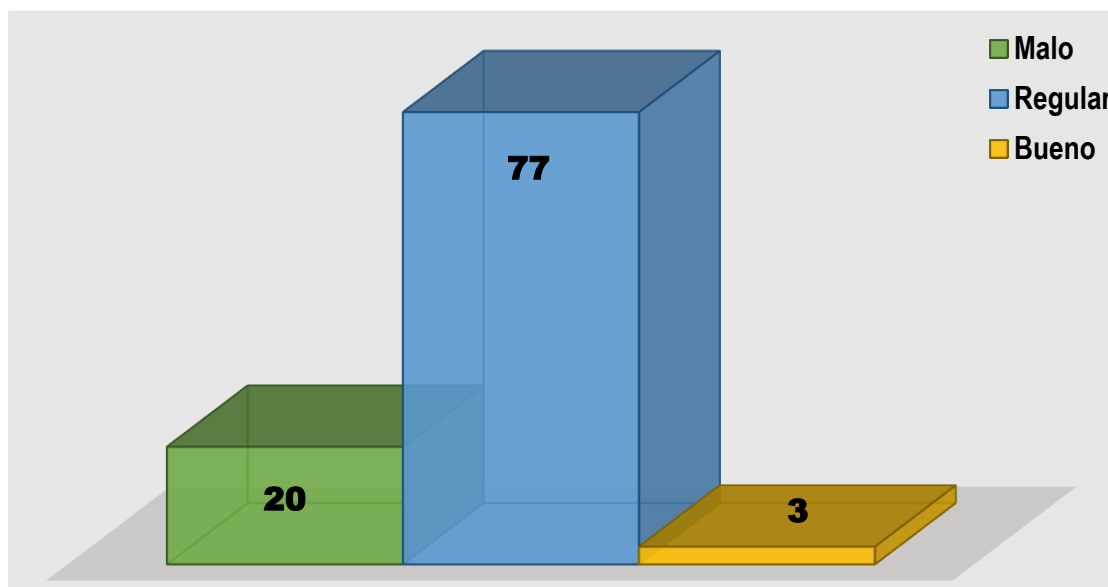
Entorno de la gestión contable

	f	%	% acumulado
Malo	7	20	20
Regular	27	77	97
Bueno	1	3	100
Total	35	100	

Nota: SPSS v27

Figura 9

Entorno de la gestión contable



Nota: SPSS v27

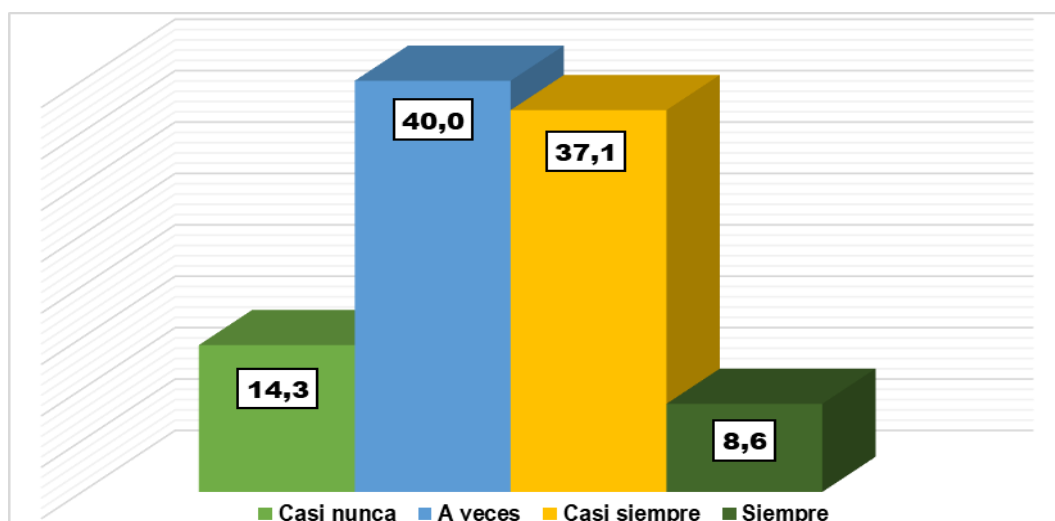
Interpretación

En base a las respuestas proporcionadas por los colaboradores administrativos de la empresa K'intu SRL; que participaron en la encuesta, el 20% de los colaboradores indican que el entorno de la gestión contable en la empresa es malo, un 77% lo consideran regular y un 3% lo evalúa como bueno, en este contexto, es evidente que el entorno de la gestión contable de la empresa es regular, para elevar la calidad de este entorno, es fundamental implementar una formulación adecuada de planes contables y estrategias claras. Esto implica establecer procesos robustos para el registro y la clasificación de las operaciones financieras de manera precisa y oportuna. Además, es esencial mantener un control continuo de las cuentas contables. Esto permitirá verificar eficazmente la utilización de los recursos financieros y evaluar la eficiencia de los procesos contables. Basándose en esta información detallada, la empresa estará en posición de tomar decisiones más informadas y estratégicas, orientadas a optimizar el uso de los recursos y mejorar los resultados financieros.

5.1.3. Distribución de los gráficos de frecuencias

Figura 10

Entidad comprometida con integridad y valores



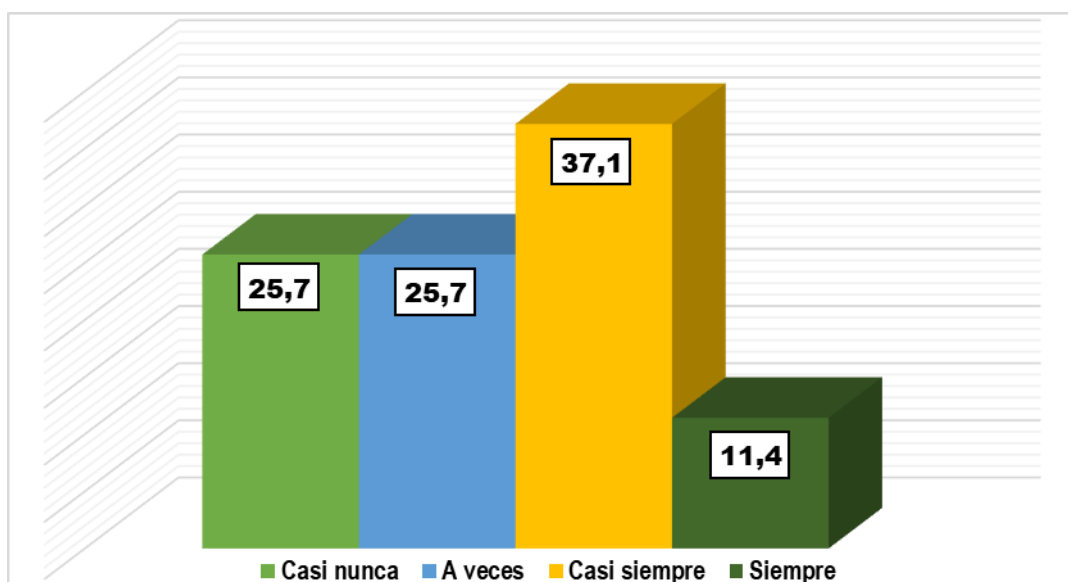
Nota: Análisis sobre la entidad comprometida con integridad y valores

Interpretación

Los resultados del análisis sobre el compromiso de la entidad con integridad y valores, a partir del cuestionario aplicado a 35 trabajadores, muestran percepciones variadas: el 14.3% considera que la entidad "casi nunca" refleja dichos valores, el 40% opina que lo hace "a veces", el 37.1% percibe que es "casi siempre", y solo el 8.6% afirma que "siempre" está comprometida. Esto sugiere que, aunque existe un esfuerzo por adherirse a los principios de integridad, no es percibido como plenamente consistente, lo cual señala una oportunidad para fortalecer y comunicar mejor este compromiso dentro de la organización.

Figura 11

Independencia de la supervisión del control interno



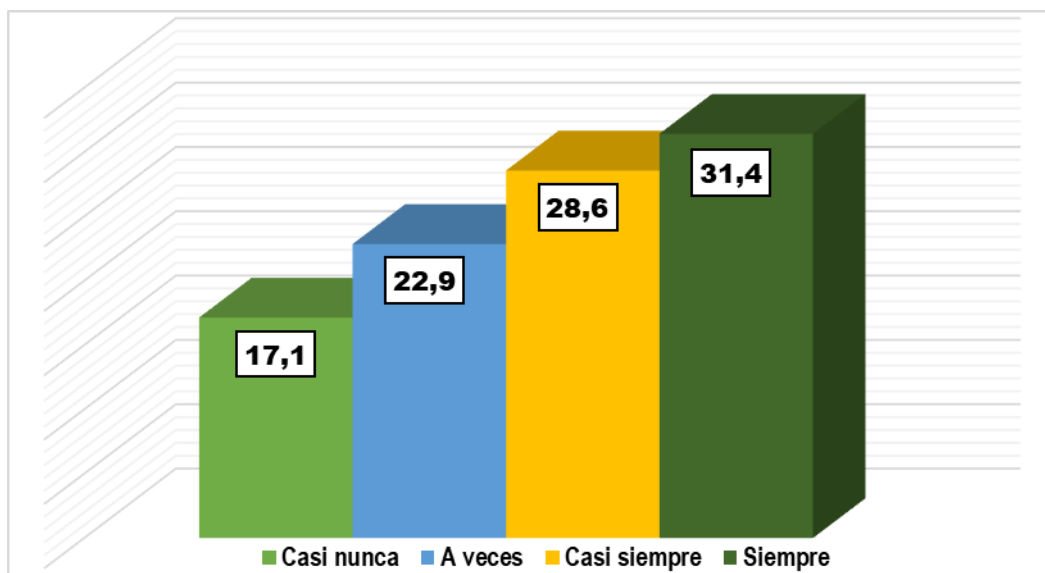
Nota: Análisis sobre la independencia en la supervisión del control interno

Interpretación

El análisis sobre la independencia en la supervisión del control interno, basado en las respuestas de 35 trabajadores al ítem 02 del cuestionario, revela una percepción diversa: el 25.7% de los encuestados considera que la supervisión "casi nunca" es independiente, otro 25.7% opina que lo es "a veces", el 37.1% cree que es "casi siempre" independiente, y el 11.4% afirma que "siempre" se respeta esta independencia. Estos

resultados sugieren que, aunque una parte considerable del personal percibe independencia en la supervisión del control interno, existe también una porción significativa que no la observa con regularidad, indicando un área de mejora para consolidar esta práctica y fortalecer la confianza en el proceso.

Figura 12
Estructura organizacional apropiada para objetivos

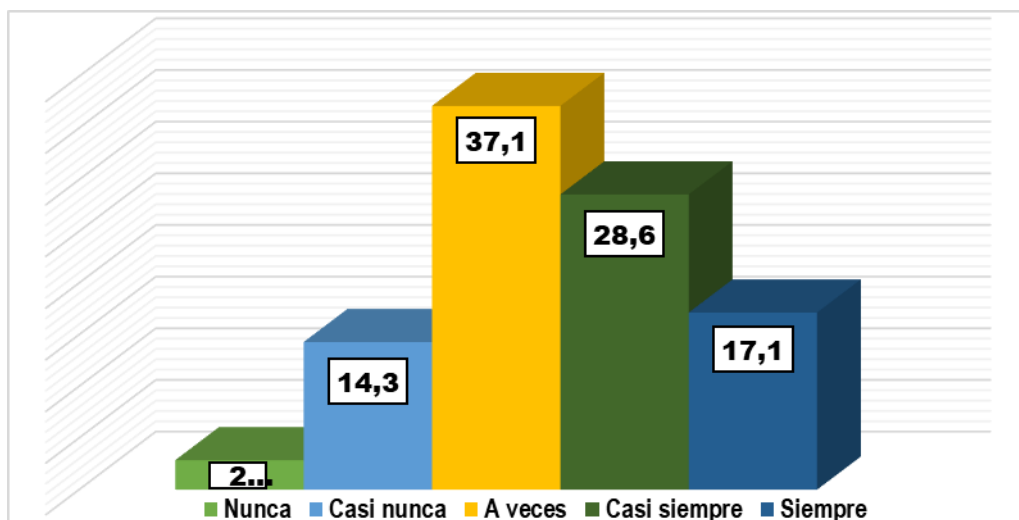


Nota: Análisis estadístico sobre la estructura organizacional apropiada para objetivos.

Interpretación

De El análisis estadístico sobre la percepción de la estructura organizacional como adecuada para cumplir con los objetivos muestra una diversidad de opiniones entre los 35 funcionarios encuestados. Los resultados del ítem 03 del cuestionario reflejan que el 17.1% considera que la estructura "casi nunca" se ajusta a los objetivos, el 22.9% opina que lo hace "a veces", el 28.6% percibe que es "casi siempre" apropiada y el 31.4% sostiene que es "siempre" adecuada. Estos datos sugieren una tendencia positiva en la percepción de la estructura organizacional, con un 60% de los funcionarios evaluándola como generalmente apropiada para los objetivos, aunque aún persisten opiniones que indican áreas de mejora en términos de alineación y efectividad de la estructura para el logro de metas organizacionales.

Figura 13
Competencia profesional

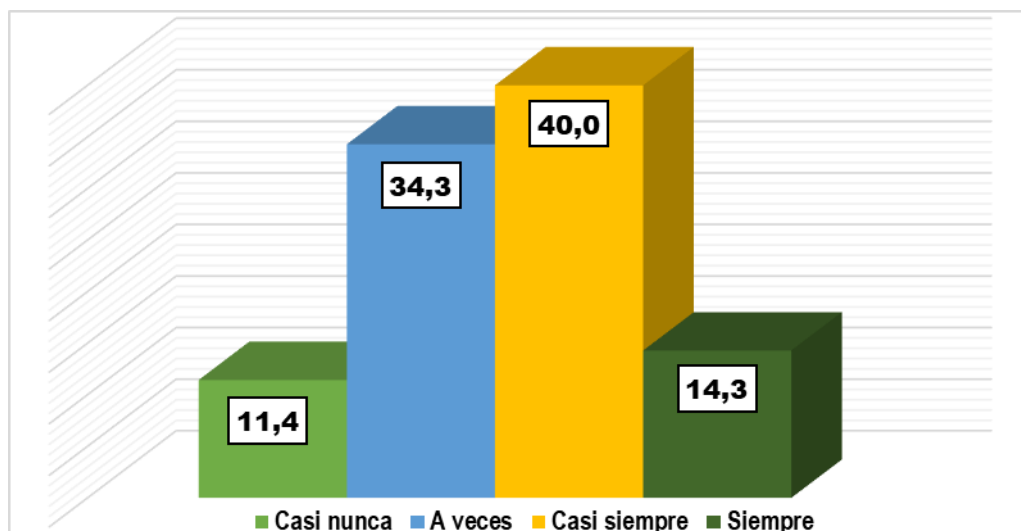


Nota: Análisis sobre la competencia profesional

Interpretación

El análisis sobre la percepción de la competencia profesional entre los 35 funcionarios encuestados revela una variedad de opiniones. En el ítem 04 del cuestionario, el 2.9% indicó que "nunca" observa competencia profesional, mientras que el 14.3% afirmó que esta "casi nunca" está presente. Un grupo considerable, el 37.1%, cree que la competencia profesional se observa "a veces", mientras que el 28.6% considera que está "casi siempre" presente, y el 17.1% percibe que es "siempre" adecuada. Estos resultados sugieren que, aunque una parte significativa de los funcionarios percibe una competencia profesional intermitente o moderada, todavía existe una oportunidad para mejorar las habilidades y conocimientos del personal, buscando que la percepción de competencia profesional sea más consistente y ampliamente reconocida en la organización.

Figura 14
Responsable del control interno

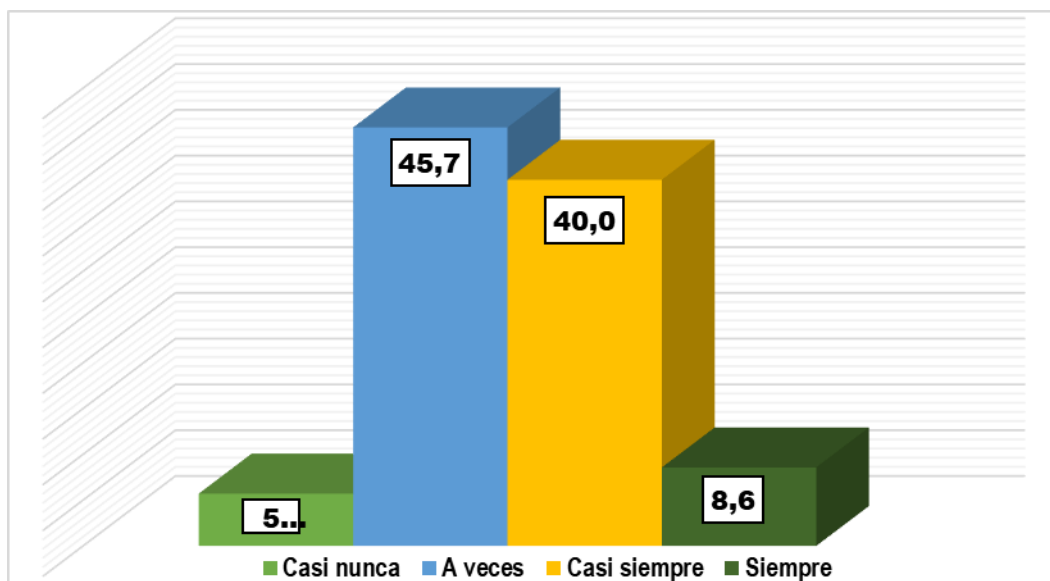


Nota: Análisis sobre la responsabilidad del control interno

Interpretación

El análisis de los resultados obtenidos refleja que existe una percepción diversa entre los colaboradores sobre la claridad en la asignación de responsabilidades del control interno en sus áreas. Mientras que el 40% de los encuestados indicó que "casi siempre" tienen claro quién es el responsable, y un 14.3% señaló que "siempre" lo sabe, lo cual es un indicador positivo, aún persiste una significativa proporción del 34.3% que solo lo tiene claro "a veces" y un 11.4% que lo entiende "casi nunca". Esto sugiere que, aunque la mayoría percibe cierta claridad, cerca de la mitad de los colaboradores enfrenta dificultades para identificar estas responsabilidades de forma consistente. Esta situación podría estar asociada a deficiencias en la comunicación interna, la definición de roles o la falta de capacitaciones específicas, lo que a su vez puede generar riesgos operativos y una ejecución ineficaz del control interno. Por lo tanto, se hace necesario implementar medidas para fortalecer la difusión y comprensión de las responsabilidades asociadas al control interno en toda la organización.

Figura 15
Objetivos claros

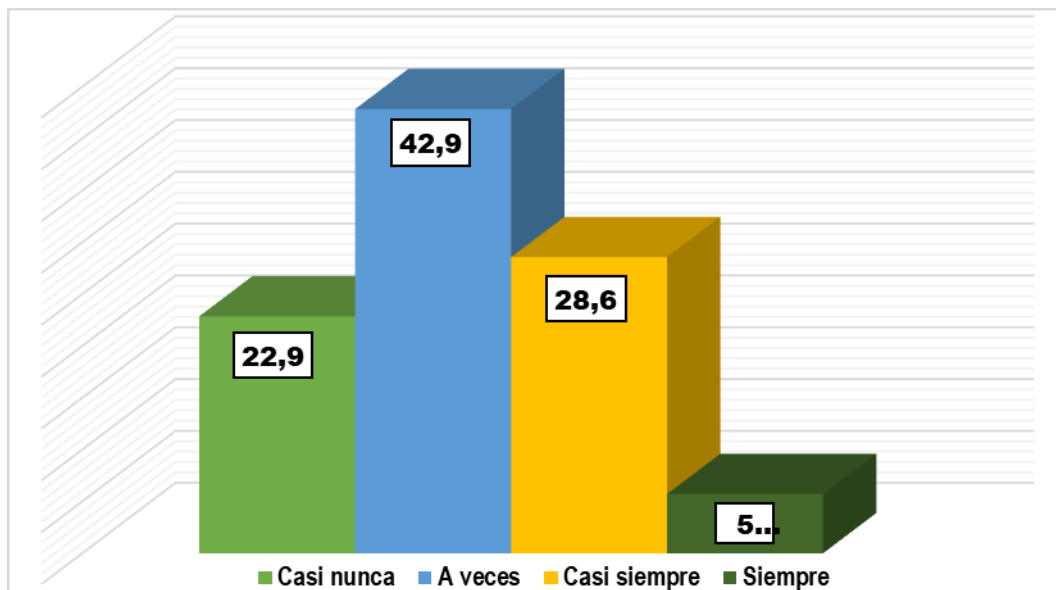


Nota: Análisis de los Objetivos claros

Interpretación

El análisis de los resultados obtenidos muestra que la percepción sobre el cumplimiento de los objetivos operativos y procedimientos en el puesto de trabajo entre los 35 funcionarios encuestados es variada. Un 40% de los encuestados indicó que "casi siempre" cumple con dichos objetivos y procedimientos, mientras que un 8.6% manifestó que lo hace "siempre", lo cual representa un panorama moderadamente positivo. Sin embargo, el 45.7% afirmó que solo los cumple "a veces", lo que refleja un nivel significativo de irregularidad, y un 5.7% señaló que "casi nunca" los cumple, indicando un posible problema de desempeño en ciertos casos. Estos resultados evidencian que, si bien existe un compromiso relativamente alto en una parte de los colaboradores, casi la mitad enfrenta dificultades para cumplir consistentemente con los objetivos y procedimientos establecidos, lo que podría estar vinculado a factores como falta de capacitación, recursos insuficientes o procesos poco claros. Es necesario profundizar en estas áreas para fortalecer el desempeño y garantizar un mayor nivel de cumplimiento en la organización.

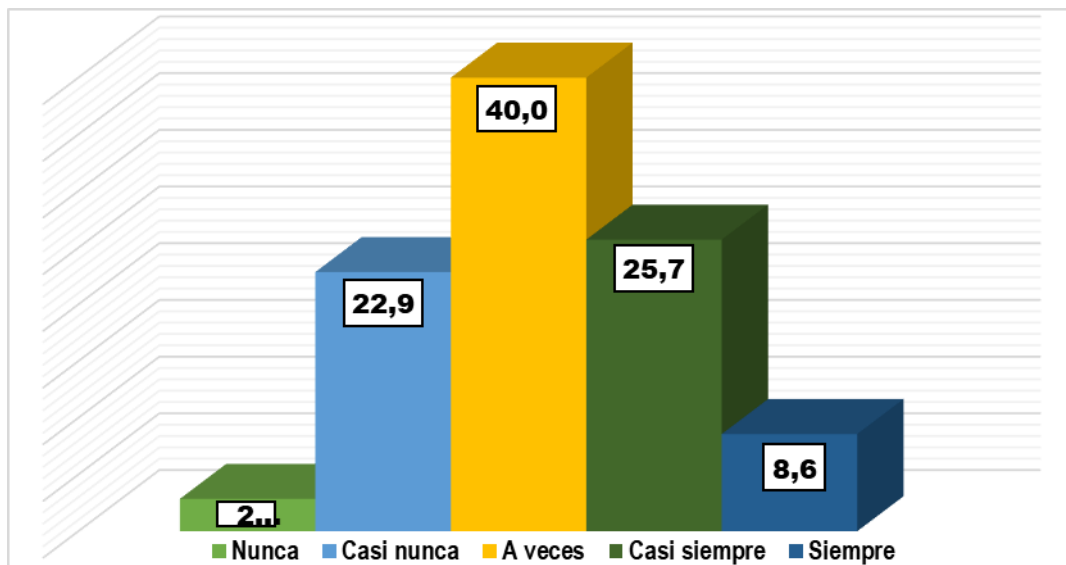
Figura 16
Gestión de riesgos que afectan los objetivos



Nota: Análisis de la gestión de riesgos que afectan los objetivos

Interpretación

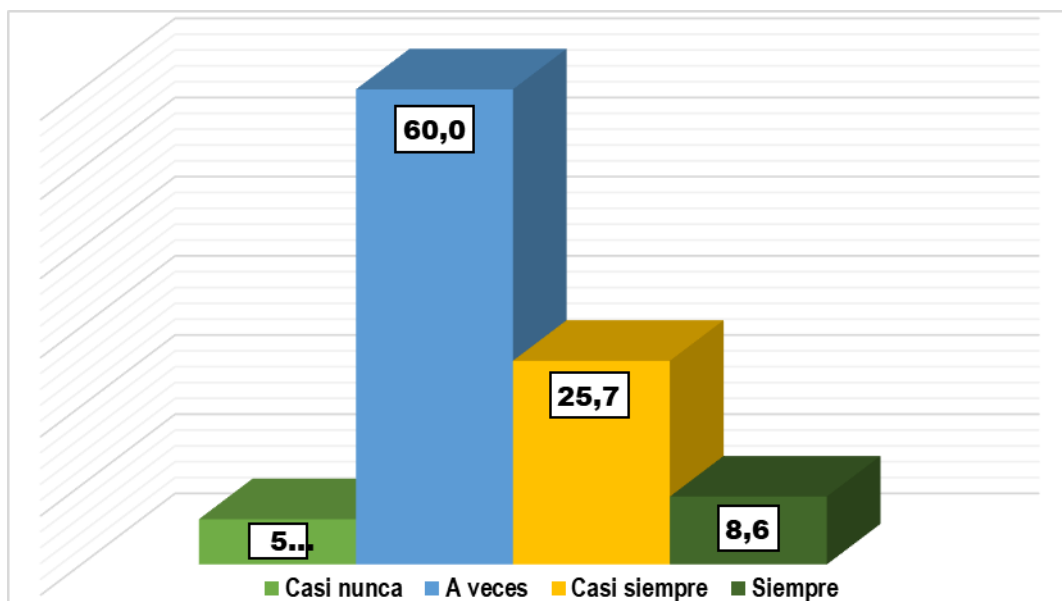
Los resultados obtenidos sobre la capacidad de actuar en situaciones adversas que afectan los objetivos y representan riesgos para la empresa reflejan una percepción mayormente incierta entre los 35 funcionarios encuestados. Un 42.9% indicó que "a veces" sabe cómo actuar, seguido por un 28.6% que afirmó que lo hace "casi siempre" y un reducido 5.7% que lo logra "siempre", evidenciando que solo una minoría tiene plena confianza en su capacidad para manejar estas situaciones. Por otro lado, un preocupante 22.9% respondió que "casi nunca" sabe cómo actuar, lo que sugiere un riesgo significativo para la empresa en términos de manejo de crisis o problemas críticos. Este panorama indica la necesidad de reforzar la preparación del personal mediante capacitaciones específicas, simulacros o protocolos claros que les permitan responder de manera eficiente ante adversidades, minimizando así el impacto en los objetivos y los riesgos organizacionales.

Figura 17*Identificación del fraude en la evaluación del riesgo*

Nota: Análisis de Identificación del fraude en la evaluación del riesgo

Interpretación

El análisis de los resultados obtenidos sobre la identificación y evaluación de riesgos de fraude en la empresa revela una percepción preocupante entre los 35 funcionarios encuestados. Si bien el 25.7% indicó que "casi siempre" se identifican y evalúan correctamente estos riesgos, y un reducido 8.6% afirmó que esto ocurre "siempre", la mayoría muestra incertidumbre o una visión negativa al respecto: el 40% considera que esto ocurre solo "a veces", el 22.9% cree que "casi nunca" se hace, y el 2.9% indicó que "nunca" sucede. Este panorama refleja una gestión de riesgos de fraude inconsistente o deficiente, lo que puede exponer a la organización a vulnerabilidades significativas. Se hace evidente la necesidad de implementar políticas más claras y efectivas de control interno, acompañadas de capacitaciones y mecanismos de evaluación regulares, para garantizar una correcta identificación y mitigación de los riesgos de fraude en la empresa.

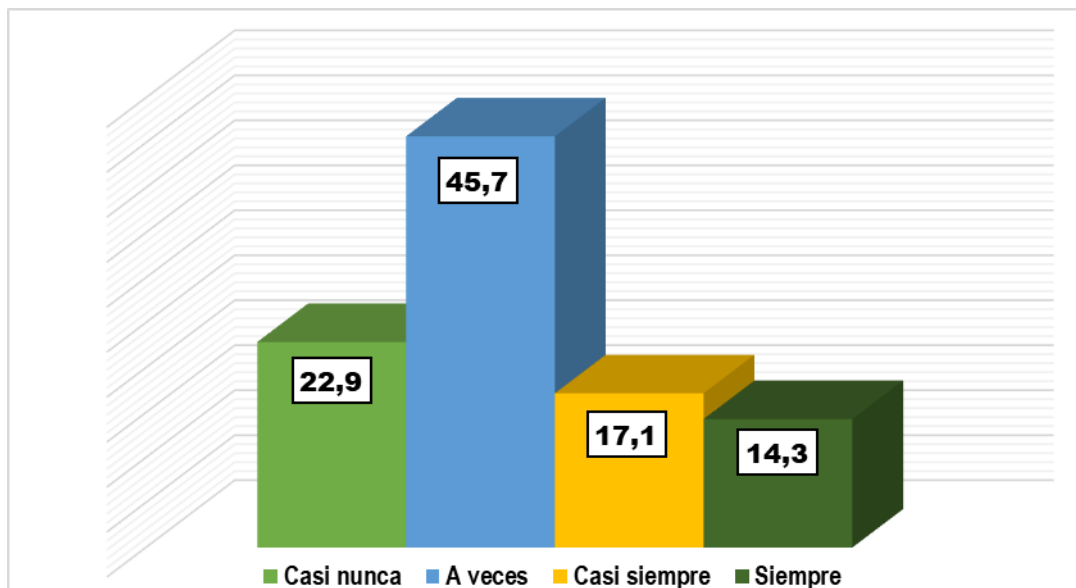
Figura 18*Monitoreo de cambio que impacta al sistema de control*

Nota: Análisis del Monitoreo de cambio que impacta al sistema de control

Interpretación

El análisis de los resultados obtenidos sobre el monitoreo de cambios que podrían impactar el sistema de control interno en la empresa evidencia una gestión parcialmente adecuada, pero con importantes áreas de mejora. Aunque el 25.7% de los funcionarios indicó que estos cambios son monitoreados "casi siempre" y un 8.6% afirmó que esto ocurre "siempre", el 60% señaló que esto sucede solo "a veces", lo que refleja una falta de consistencia en el seguimiento de estos aspectos críticos. Además, el 5.7% indicó que "casi nunca" se realiza este monitoreo, lo que podría generar riesgos operativos significativos ante cambios imprevistos. Estos resultados sugieren la necesidad de establecer un proceso más riguroso y constante de monitoreo, acompañado de mecanismos de comunicación claros que permitan identificar y gestionar oportunamente los cambios que puedan afectar el sistema de control interno, asegurando así una mayor resiliencia organizacional.

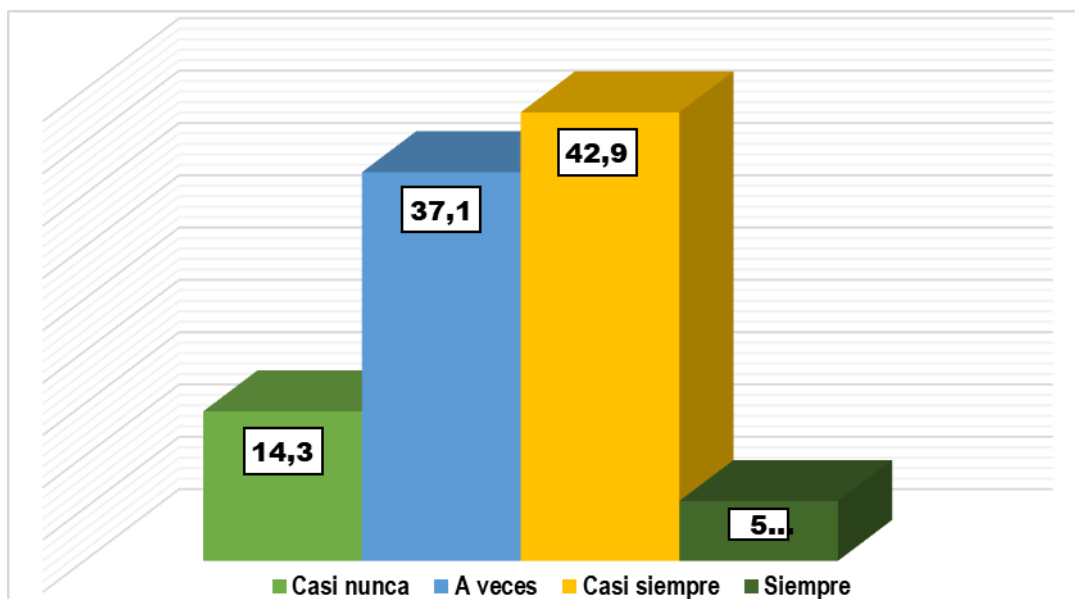
Figura 19
Mitigar los riesgos



Nota: Análisis sobre la mitigación de los riesgos.

Interpretación

Los resultados obtenidos sobre la efectividad de las actividades realizadas por los colaboradores encargados del control interno para mitigar riesgos identificados muestran una percepción predominantemente limitada entre los 35 funcionarios encuestados. Mientras que un 17.1% señaló que estas actividades se realizan "casi siempre" y un 14.3% indicó que se llevan a cabo "siempre", la mayoría tiene una opinión menos favorable: el 45.7% considera que estas actividades se realizan solo "a veces", y un preocupante 22.9% afirmó que "casi nunca" se ejecutan de manera efectiva. Estos datos sugieren una deficiencia en la implementación o en la consistencia de las acciones destinadas a gestionar los riesgos identificados, lo que podría exponer a la organización a vulnerabilidades significativas. Es fundamental reforzar el compromiso y la capacitación de los responsables del control interno, así como establecer mecanismos de seguimiento y evaluación más estrictos, para garantizar que las actividades de mitigación de riesgos sean efectivas y sostenidas en el tiempo.

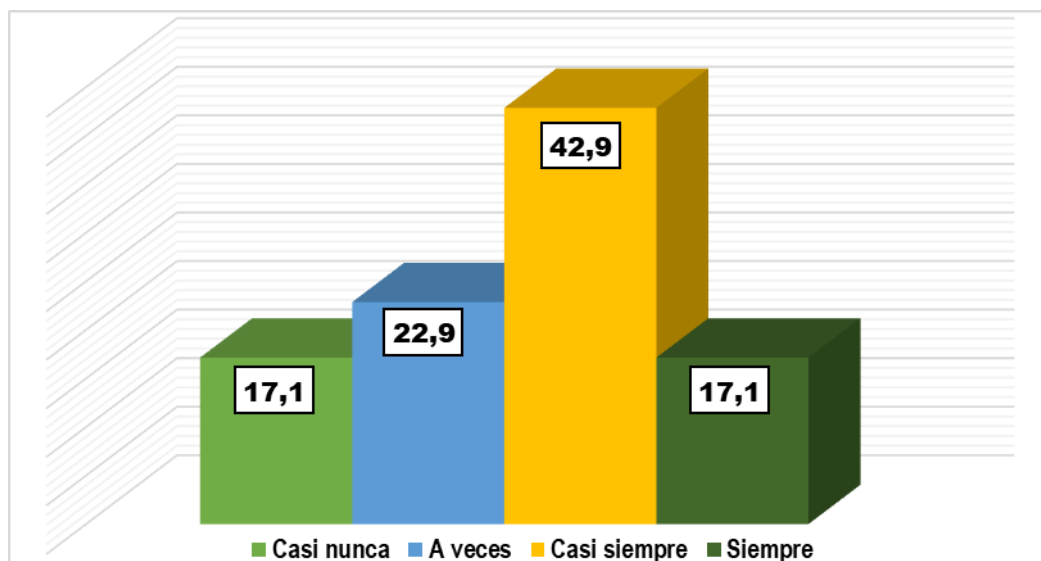
Figura 20*Actividades de control a través de políticas y procedimientos*

Nota: Análisis de las Actividades de control a través de políticas y procedimientos

Interpretación

El análisis de los resultados sobre la adecuación de las políticas y procedimientos establecidos para las actividades de control en las áreas de trabajo refleja una percepción mayoritariamente positiva, aunque no exenta de desafíos. Un 42.9% de los encuestados indicó que estas políticas y procedimientos son "casi siempre" adecuados, mientras que un 5.7% señaló que lo son "siempre", lo que evidencia cierto nivel de efectividad. Sin embargo, un 37.1% considera que estas políticas son adecuadas solo "a veces", y un 14.3% indicó que "casi nunca" lo son, lo que muestra que una parte significativa de los colaboradores percibe inconsistencias o limitaciones en su diseño o aplicación. Estos resultados sugieren la necesidad de revisar y ajustar las políticas y procedimientos existentes para garantizar su alineación con las actividades de control requeridas, así como de promover una mejor comprensión y capacitación sobre su uso entre los colaboradores.

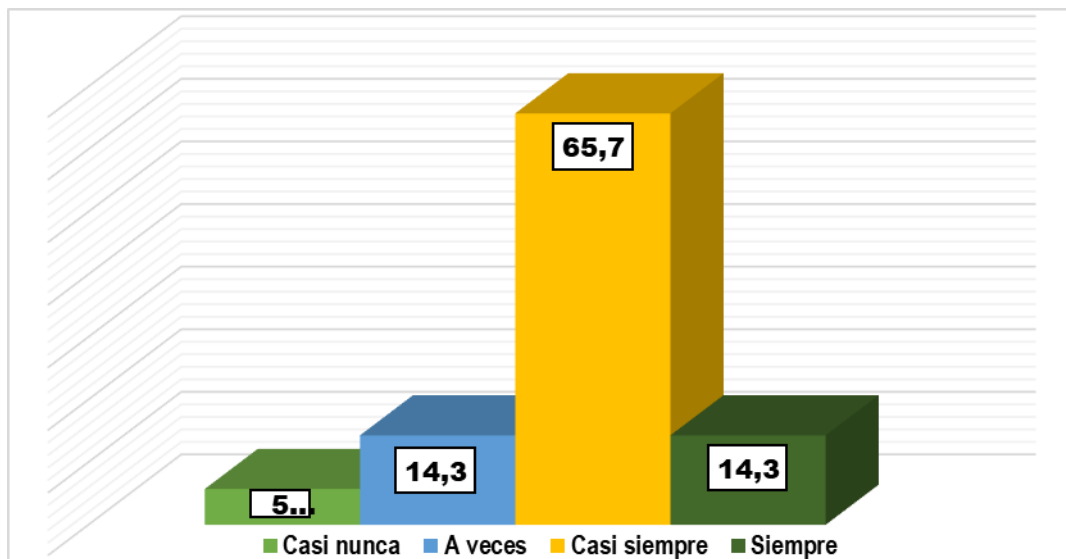
Figura 21
Calidad de información para la toma de decisiones



Nota: Análisis de la Calidad de información para la toma de decisiones.

Interpretación

El análisis de los resultados sobre la percepción de la calidad de la información para la toma de decisiones evidencia una valoración mixta entre los 35 funcionarios encuestados. Aunque un 42.9% indicó que esta información es "casi siempre" adecuada y un 17.1% señaló que lo es "siempre", un 22.9% considera que solo es adecuada "a veces", y un preocupante 17.1% afirmó que "casi nunca" cumple con los estándares necesarios. Estos resultados reflejan que, si bien una parte significativa de los colaboradores percibe un nivel razonable de calidad en la información, existe una proporción considerable que identifica deficiencias en este aspecto, lo cual puede impactar negativamente en la efectividad de las decisiones tomadas. Es necesario fortalecer los procesos de recolección, procesamiento y distribución de información dentro del sistema, asegurando su precisión, oportunidad y relevancia para optimizar la toma de decisiones organizacionales.

Figura 22*Comunicación de información entre la entidad y terceros*

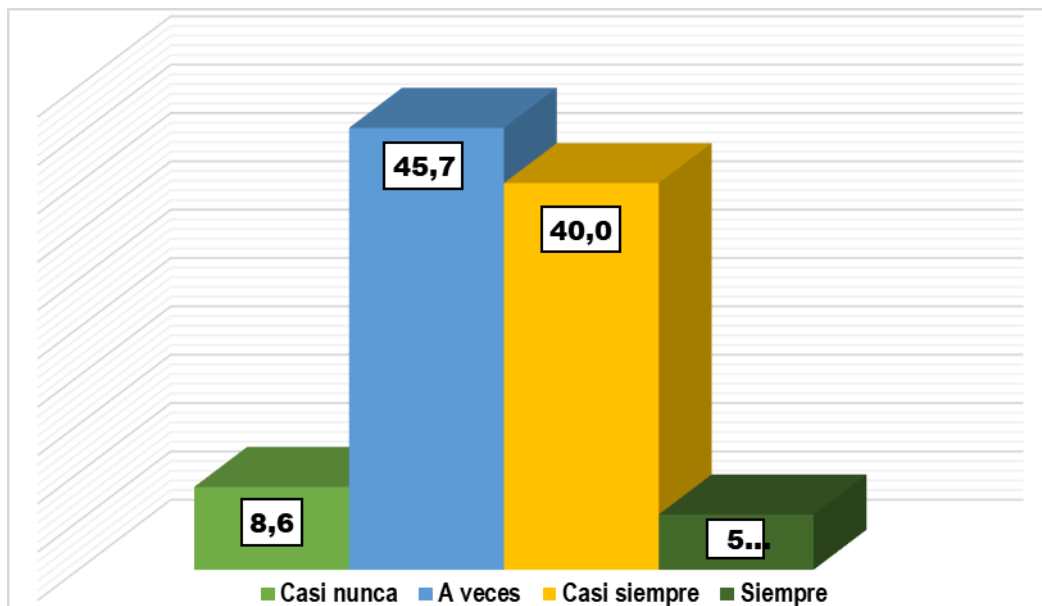
Nota: Análisis sobre la comunicación de información entre la entidad y terceros.

Interpretación

Los resultados obtenidos sobre la suficiencia de la comunicación de información entre la entidad y terceras personas muestran una percepción mayoritariamente positiva. Un 65.7% de los encuestados considera que la comunicación es "casi siempre" suficiente, y un 14.3% la percibe como "siempre" adecuada, lo que sugiere un nivel generalmente favorable en la interacción externa. Sin embargo, un 14.3% considera que la comunicación es "a veces" suficiente, y un 5.7% cree que "casi nunca" lo es, lo que indica que en algunos casos existen deficiencias en la fluidez o claridad de la información. Estos resultados sugieren que, aunque la mayoría percibe una comunicación efectiva, se podrían identificar y mejorar los procesos donde la comunicación externa es insuficiente.

Figura 23

Cumplimiento de Requisitos regulatorios de seguridad y protección

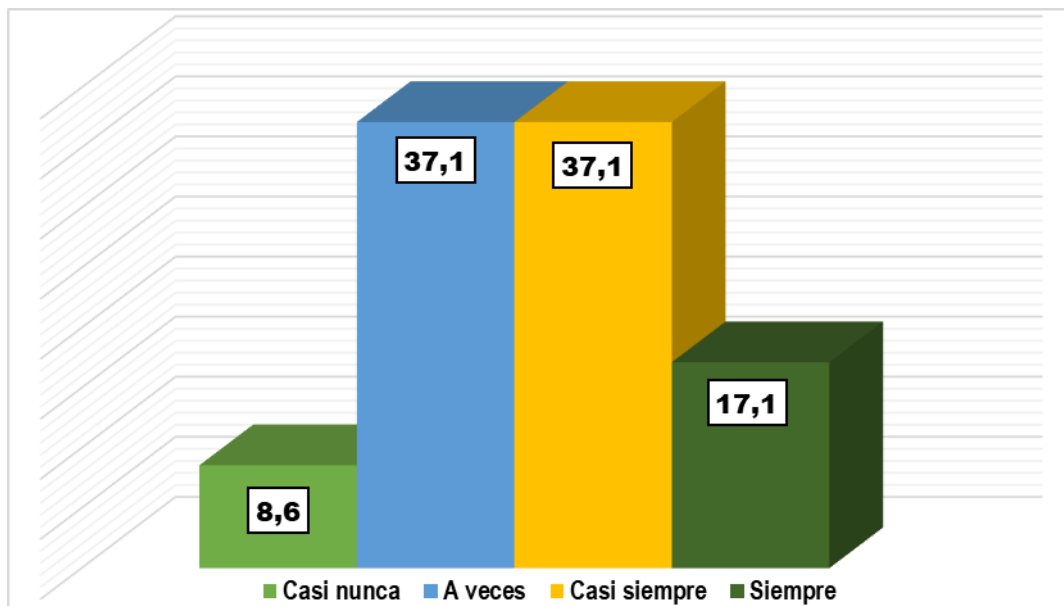


Nota: Análisis sobre el Cumplimiento de Requisitos regulatorios de seguridad y protección

Interpretación

Los resultados obtenidos sobre el cumplimiento de los requisitos regulatorios para la seguridad y protección de la información reflejan una percepción mixta. Un 40% de los encuestados considera que se enfatiza "casi siempre" el cumplimiento de estos requisitos, y un 5.7% lo percibe como "siempre" adecuado, lo que indica un nivel razonablemente positivo. Sin embargo, un 45.7% opina que esto sucede solo "a veces", y un 8.6% señaló que "casi nunca" se enfatiza adecuadamente, lo que sugiere que, en algunos casos, la empresa podría no estar cumpliendo de manera consistente con las normativas regulatorias de seguridad de la información. Estos resultados subrayan la necesidad de fortalecer la capacitación y la implementación de políticas claras para garantizar la protección de la información de manera efectiva en toda la organización.

Figura 24
Tecnologías y mecanismos de comunicación

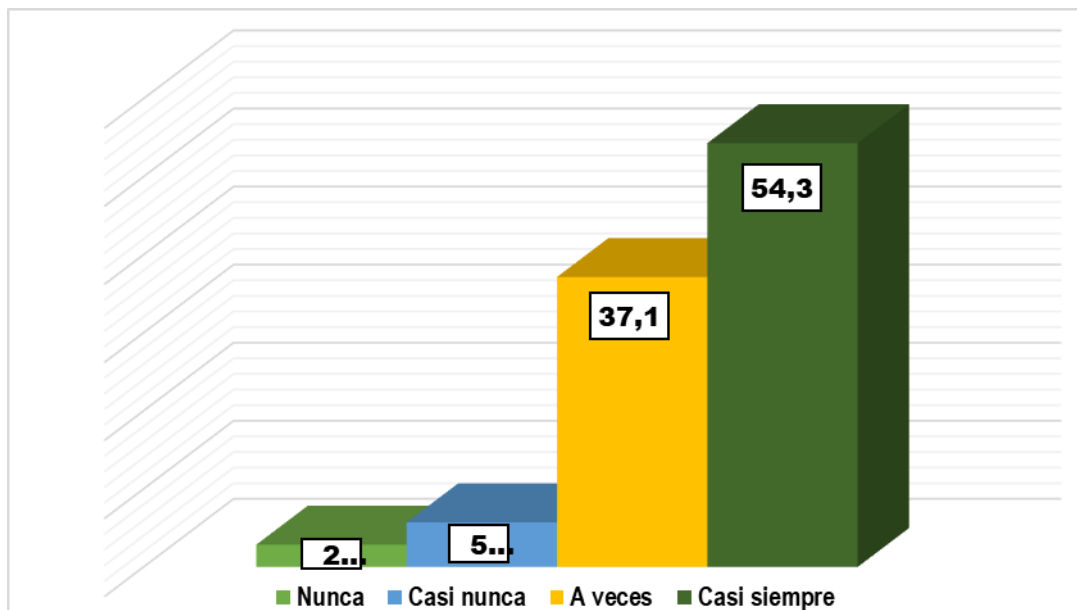


Nota: Análisis sobre las Tecnologías y mecanismos de comunicación

Interpretación

Los resultados obtenidos sobre el impacto de la tecnología y los mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad del flujo de información muestran una percepción mayoritariamente positiva, pero con áreas de mejora. Un 37.1% de los encuestados considera que estos elementos "casi siempre" mejoran el flujo de información, y un 17.1% opina que lo hacen "siempre", lo que indica que, en general, la tecnología y los mecanismos de comunicación son percibidos como eficaces. Sin embargo, un 37.1% cree que esto ocurre solo "a veces", y un 8.6% señaló que "casi nunca" se mejora el flujo de información, lo que sugiere que existen deficiencias en algunos casos que deben ser abordadas. Esto destaca la necesidad de optimizar las herramientas tecnológicas y de comunicación para garantizar una mejora consistente en la eficiencia de la transmisión de información en la organización.

Figura 25
Frecuencia de evaluación de control interno

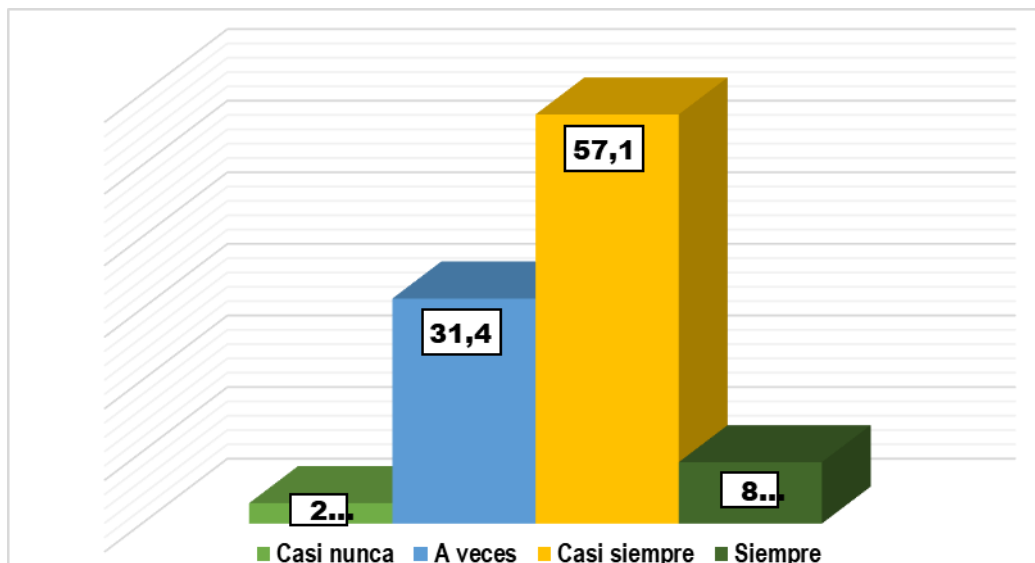


Nota: Análisis sobre la frecuencia de evaluación de control interno

Interpretación

El análisis de los resultados sobre la frecuencia de evaluación de control interno evidencia una valoración regular entre los 35 funcionarios encuestados. En vista que un 54.3% indicó que esta información es "casi siempre" adecuada y un 37.1% señaló que es adecuada "A veces", un 5.7% considera "casi nunca", y 2.9% afirmó que "nunca" cumple con las evaluaciones necesarias. Estos resultados reflejan que, si bien una parte significativa de los colaboradores percibe un nivel razonable de la evaluación del control interno, existe una proporción considerable que identifica deficiencias en este aspecto, lo cual puede impactar negativamente en la efectividad de las decisiones tomadas. Es necesario establecer evaluaciones periódicas que no solo aseguren el cumplimiento de políticas y procedimientos, sino que también faciliten la detección anticipada de riesgos y la implementación de acciones correctivas necesarias.

Figura 26
Frecuencia de registros de operaciones contables

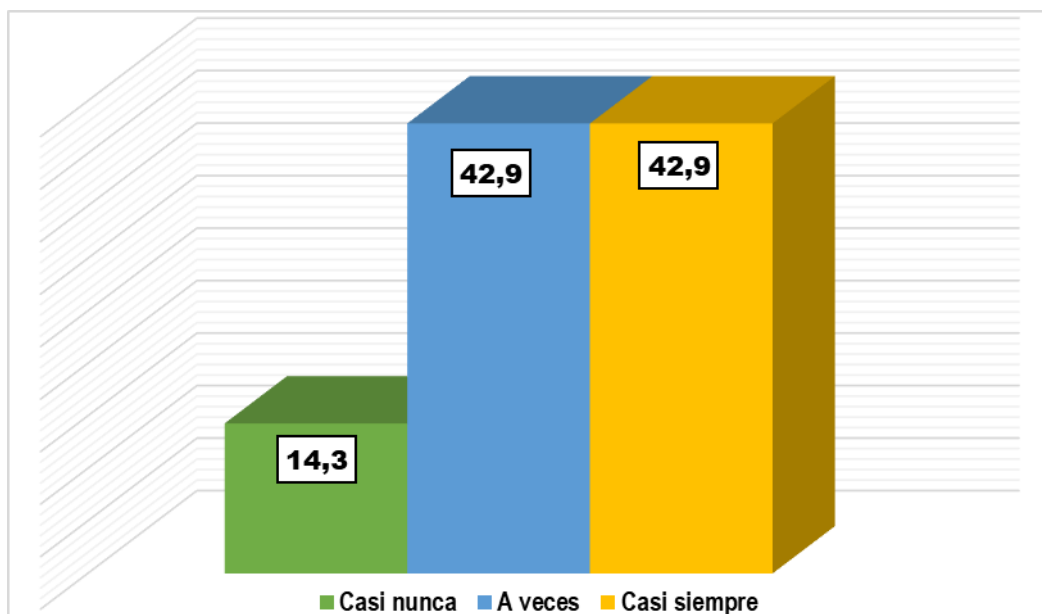


Nota: Análisis de la Frecuencia de registros de operaciones contables.

Interpretación

Los resultados obtenidos sobre la frecuencia con la que se realizan los registros de operaciones contables en el centro laboral muestran una percepción mayoritariamente positiva. Un 57.1% de los encuestados indicó que estos registros se realizan "casi siempre", y un 8.6% opinó que "siempre" se registran las operaciones contables, lo que refleja una práctica consistente en la mayoría de los casos. Sin embargo, un 31.4% señaló que los registros se realizan solo "a veces", y un 2.9% indicó que "casi nunca" se hacen, lo que sugiere que en algunos casos puede haber irregularidades o retrasos en el proceso. Estos resultados indican que, aunque la mayoría de las operaciones contables son registradas de manera regular, es necesario mejorar la consistencia en la ejecución de estos registros para evitar posibles riesgos financieros.

Figura 27
Clasificación de operaciones contables

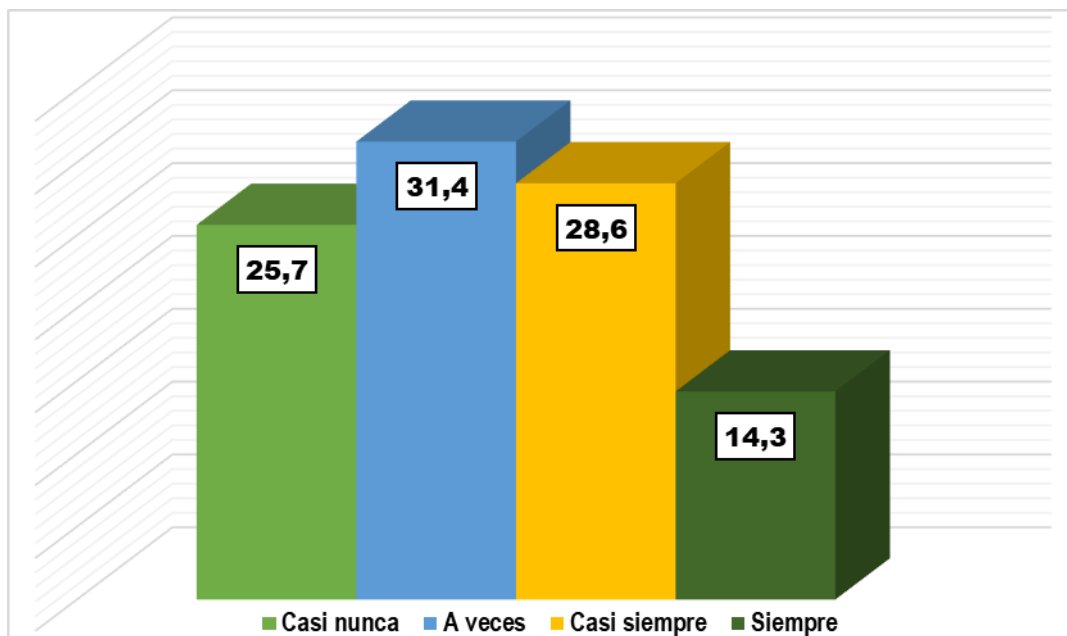


Nota: Análisis de la Clasificación de operaciones contables

Interpretación

Los resultados obtenidos sobre la frecuencia con la que se clasifican las operaciones contables según su naturaleza o categoría reflejan una percepción mixta. Un 42.9% de los encuestados indicó que las operaciones se clasifican "casi siempre", lo que sugiere que, en muchos casos, se sigue un proceso adecuado de clasificación. Sin embargo, un 42.9% considera que esto ocurre solo "a veces", y un 14.3% señaló que "casi nunca" se realiza esta clasificación, lo que indica que existen inconsistencias en la aplicación de este proceso. Estos resultados sugieren que, aunque la clasificación de operaciones contables se lleva a cabo con frecuencia, es necesario mejorar la consistencia y la regularidad de este procedimiento para asegurar la precisión y claridad en los registros contables.

Figura 28
Eficiencia Operativa Contable

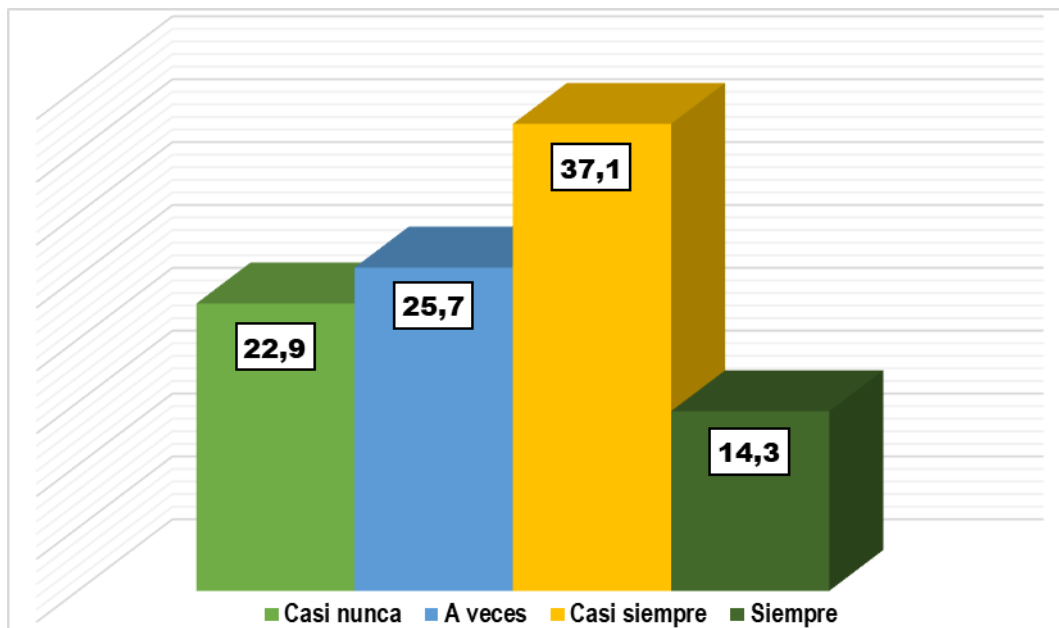


Nota: Análisis de la eficiencia operativa contable

Interpretación

Los resultados obtenidos sobre la eficiencia en el funcionamiento de las operaciones contables en el centro laboral muestran una percepción variada entre los encuestados. Un 28.6% de los funcionarios considera que las operaciones funcionan "casi siempre" de manera eficiente, y un 14.3% indicó que "siempre" son eficientes. Sin embargo, un 31.4% opina que esto ocurre solo "a veces", y un 25.7% señaló que "casi nunca" las operaciones contables funcionan de manera eficiente. Estos resultados indican que, aunque una parte significativa de los colaboradores percibe un desempeño adecuado, existe un grupo considerable que enfrenta deficiencias en la eficiencia de las operaciones contables, lo que sugiere la necesidad de mejorar procesos, recursos o capacitación en el área contable.

Figura 29
Mantenimiento y actualización de libros contables

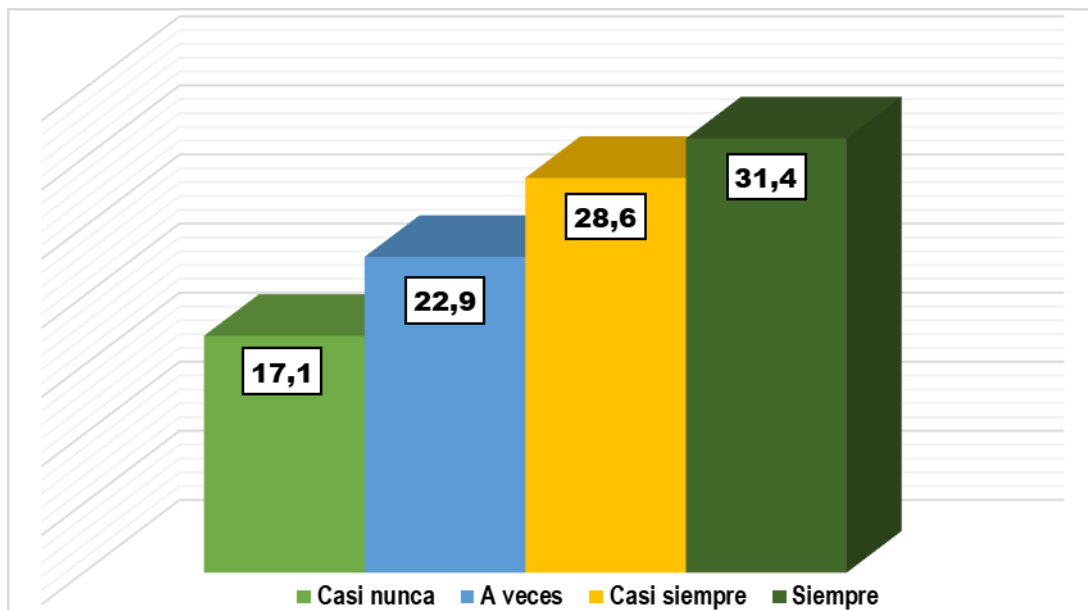


Nota: Análisis del Mantenimiento y actualización de libros contables

Interpretación

Los resultados obtenidos sobre la frecuencia con la que se actualizan y mantienen los libros contables en la organización muestran una percepción mayoritariamente positiva, aunque con áreas de mejora. Un 37.1% de los encuestados considera que los libros se actualizan "casi siempre", y un 14.3% opina que esto ocurre "siempre", lo que indica un esfuerzo consistente en mantener los registros al día. Sin embargo, un 25.7% señaló que esto sucede solo "a veces", y un 22.9% indicó que "casi nunca" se actualizan, lo que sugiere que en algunos casos hay deficiencias en la actualización o mantenimiento de los libros contables. Estos resultados resaltan la necesidad de garantizar que todos los libros contables sean actualizados regularmente para mantener la precisión y fiabilidad de la información financiera.

Figura 30
Presentación de informes contables

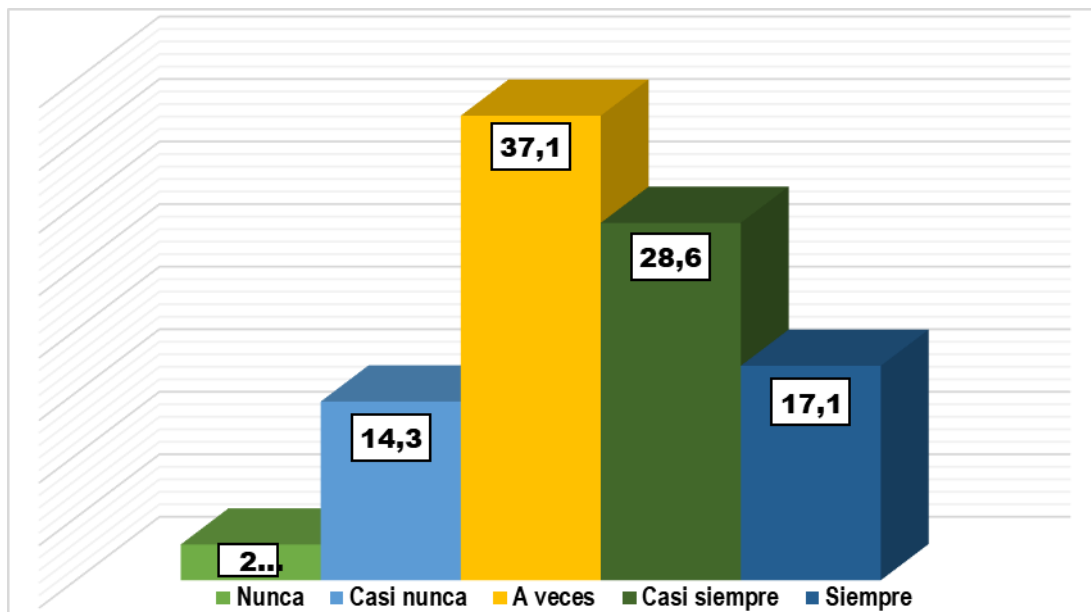


Nota: Análisis estadístico de la presentación de informes contables

Interpretación

En la interpretación de los resultados, se observa que la mayoría de los funcionarios percibe un nivel positivo en la presentación de informes derivados de la gestión contable en la empresa. El 31.4% afirma que los informes se presentan "siempre", y el 28.6% considera que "casi siempre" se presentan. Sin embargo, un 22.9% señala que los informes se presentan "a veces", lo que sugiere algunas irregularidades en la presentación o en la puntualidad de los informes. Además, un 17.1% indica que "casi nunca" se presentan, lo que refleja una deficiencia significativa en el cumplimiento de la presentación de informes en algunos casos. Estos resultados indican que, aunque la mayoría de los colaboradores cumplen con la presentación de informes, existen áreas que requieren mejora en términos de consistencia y frecuencia en la entrega de estos documentos.

Figura 31
Formulación de planes contables

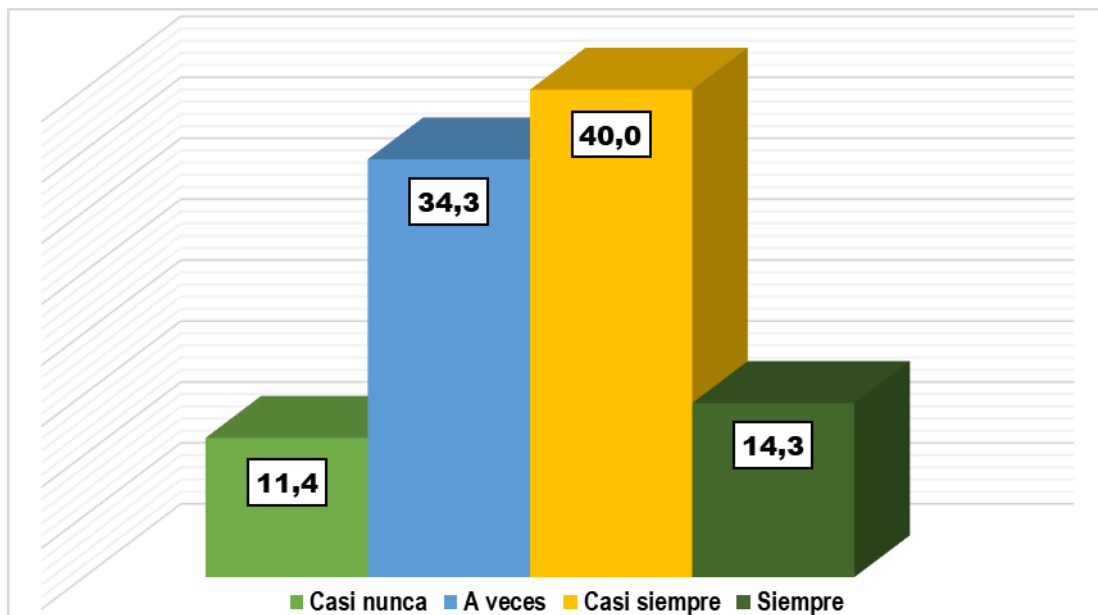


Nota: Análisis de la formulación de planes contables

Interpretación

En la interpretación de los resultados sobre la formulación de planes contables, se observa una percepción diversa entre los colaboradores. Un 37.1% de los encuestados indica que "a veces" se formulan los planes contables, lo que sugiere que no siempre se realiza esta actividad de manera constante. Además, un 28.6% afirma que los planes se formulan "casi siempre", y un 17.1% considera que "siempre" se formulan, lo que refleja un compromiso en algunos casos con la planificación contable. Sin embargo, un 14.3% señaló que "casi nunca" se formulan los planes, y un 2.9% indicó que "nunca" se elaboran, lo que refleja deficiencias notables en la planificación contable en ciertas áreas. Estos resultados sugieren que, aunque existe una práctica de formulación de planes contables en la empresa, la frecuencia y consistencia de esta actividad deberían ser mejoradas para guiar de manera más efectiva las actividades financieras.

Figura 32
Implementación de estrategias en los planes contables

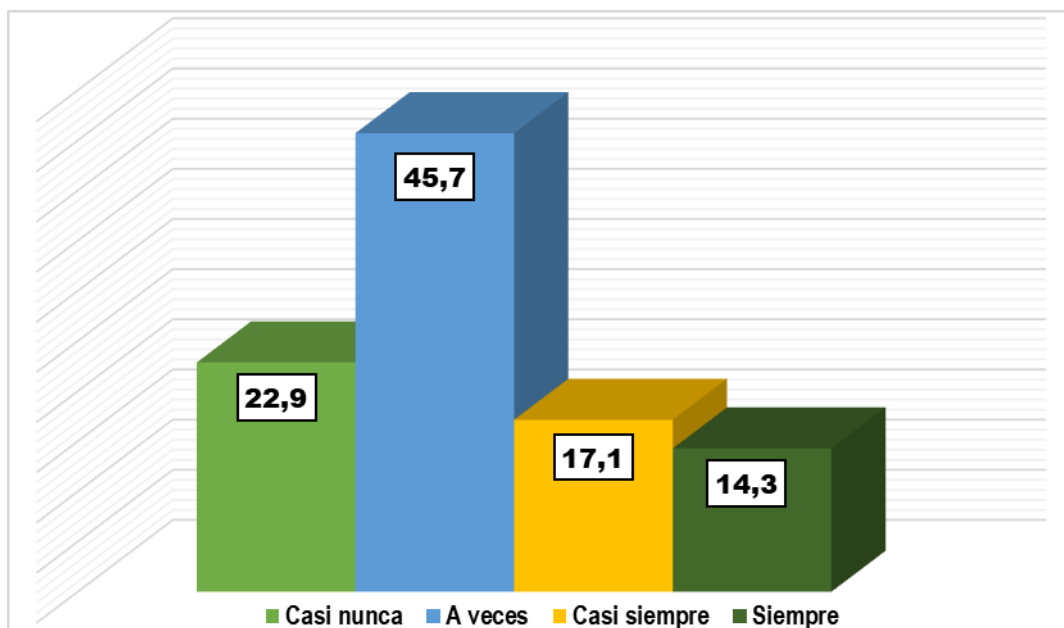


Nota: Análisis estadístico de la Implementación de estrategias en los planes contables

Interpretación

Los resultados obtenidos sobre la implementación de estrategias específicas dentro de los planes contables reflejan una percepción mayoritariamente positiva, aunque con áreas de oportunidad. Un 40% de los encuestados indicó que estas estrategias se implementan "casi siempre", y un 14.3% afirmó que "siempre" se implementan, lo que sugiere que en muchos casos se siguen los planes establecidos. Sin embargo, un 34.3% señaló que las estrategias se implementan solo "a veces", lo que indica que no siempre se lleva a cabo de manera consistente. Además, un 11.4% indicó que "casi nunca" se implementan las estrategias específicas, lo que refleja deficiencias significativas en algunos casos. Estos resultados sugieren que, aunque la mayoría percibe una implementación adecuada de las estrategias, es necesario mejorar la regularidad y efectividad en su ejecución para optimizar el desempeño de los planes contables en la empresa.

Figura 33
Control y conciliación de las cuentas contables

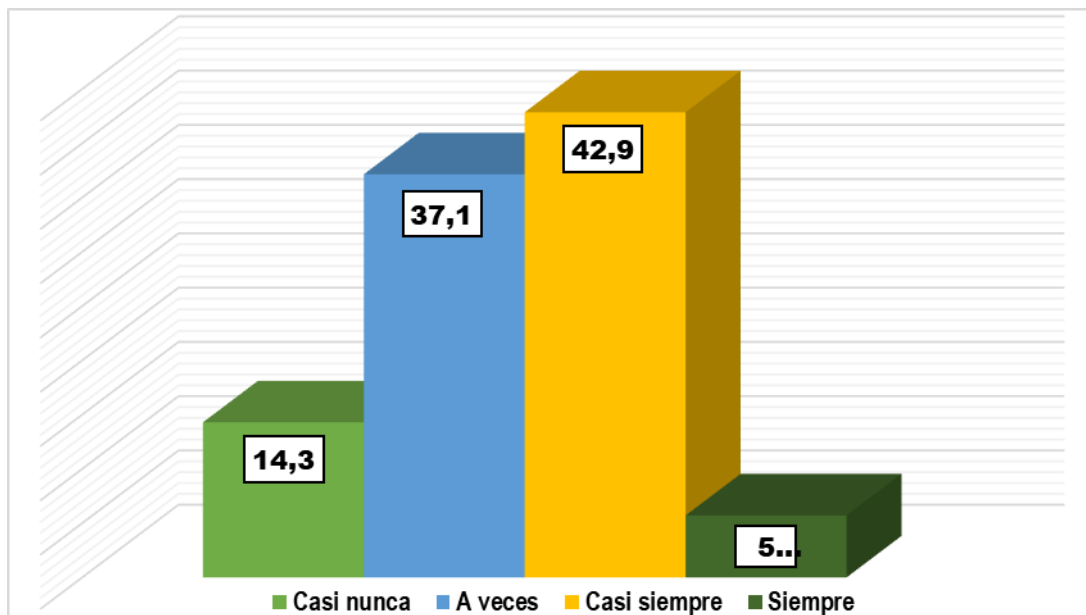


Nota: Análisis estadístico del control y conciliación de las cuentas contables

Interpretación

Los resultados sobre la frecuencia con la que se realiza el control y la conciliación de las cuentas contables muestran una percepción mixta. Un 45.7% de los encuestados indicó que este proceso se lleva a cabo "a veces", lo que sugiere que no siempre se realiza de manera consistente. Un 22.9% señaló que "casi nunca" se realiza la conciliación, lo que indica una deficiencia significativa en este aspecto. Por otro lado, un 17.1% considera que la reconciliación se hace "casi siempre", y un 14.3% afirmó que "siempre" se lleva a cabo, lo que refleja una práctica adecuada en algunos casos. Estos resultados sugieren que, aunque existe alguna práctica de conciliación de cuentas contables, se necesita mejorar la regularidad y consistencia de este proceso para garantizar la precisión y confiabilidad de los registros contables en la empresa.

Figura 34
Utilización eficiente de los recursos contables

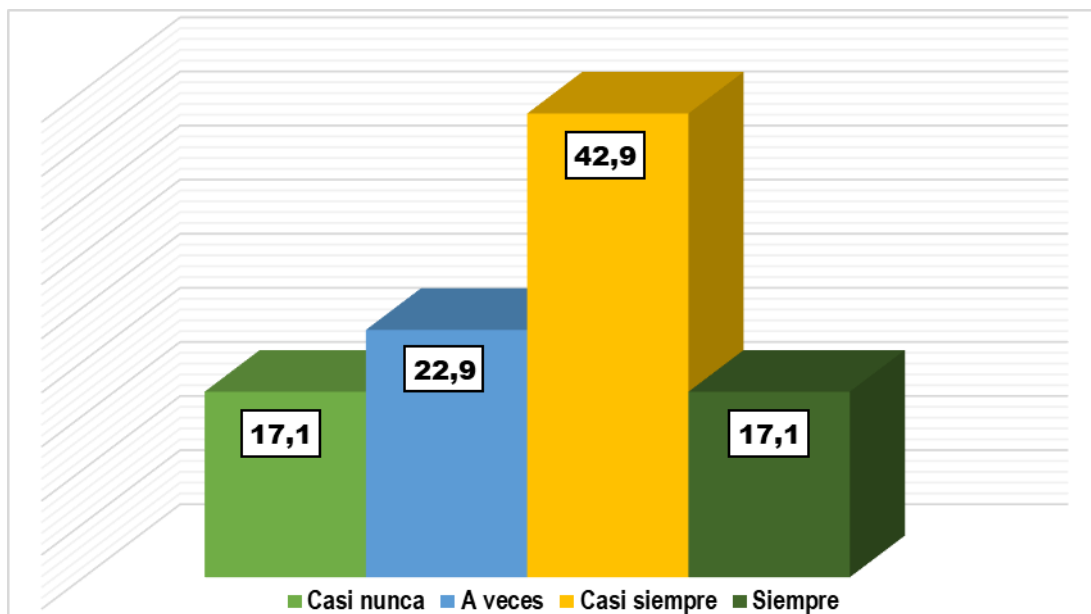


Nota: Análisis estadístico de la utilización eficiente de los recursos contables

Interpretación

Los resultados sobre la frecuencia con la que se utilizan los recursos contables eficientemente muestran una percepción mayoritariamente positiva, aunque con áreas de mejora. Un 42.9% de los encuestados considera que los recursos contables se utilizan "casi siempre" de manera eficiente, y un 5.7% afirma que "siempre" se hace de manera eficiente, lo que sugiere una práctica adecuada en varios casos. Sin embargo, un 37.1% indicó que los recursos se utilizan "a veces" de forma eficiente, lo que indica que en algunos casos se podrían optimizar los recursos disponibles. Además, un 14.3% señaló que "casi nunca" se utilizan los recursos de manera eficiente, lo que refleja una deficiencia importante en la gestión de los recursos contables en ciertos casos. Estos resultados sugieren que, aunque la mayoría percibe una utilización eficiente de los recursos, es necesario mejorar la consistencia y efectividad en el uso de estos recursos en toda la organización.

Figura 35
Toma de decisiones basadas en gestión contable



Nota: Análisis estadístico de la toma de decisiones basadas en la gestión contable

Interpretación

Los resultados sobre la frecuencia con la que se toman decisiones estratégicas basadas en la información proporcionada por la gestión contable indican una percepción generalmente positiva. Un 42.9% de los encuestados indicó que "casi siempre" toman decisiones estratégicas basadas en esta información, y un 17.1% señaló que "siempre" lo hacen, lo que refleja una sólida confianza en la información contable para la toma de decisiones. Sin embargo, un 22.9% mencionó que las decisiones se basan "a veces" en la información contable, lo que sugiere que en algunos casos no siempre se prioriza esta fuente de datos. Además, un 17.1% indicó que "casi nunca" se toman decisiones estratégicas basadas en la información contable, lo que señala una posible brecha en el uso de la información financiera en la toma de decisiones estratégicas. Estos resultados subrayan la necesidad de asegurar que la información contable sea consistentemente utilizada para la toma de decisiones estratégicas en toda la organización.



KINTU SRL



RUC N° 20601467420

ESTADOS FINANCIEROS

2023



KINTU SRL
RUC N° 20601467420
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2023 (Expresado en soles)

	2022	2023		2022	2023
ACTIVO	S/	S/	PASIVO	S/	S/
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y su equivalente de efectivo	Anexo N° 05 164,057.59	463,163.80	Tributos	Anexo N° 11 20,846.13	10,816.60
Cuentas por cobrar comerciales y a terceros			Remuneraciones	Anexo N° 12 927.33	77,301.57
Cuentas por cobrar al personal y/o accionistas	Anexo N° 06 364,498.49	228,998.07	Cuentas por pagar comerciales	Anexo N° 13 150,263.42	195,208.60
Cuentas por cobrar diversas a terceros	Anexo N° 07 343,090.00	190,513.32	Cuentas por pagar socios y accionistas		
Estimaciones de cobranza dudosa			Cuentas por pagar diversas a terceros		
Anticipo a proveedores	165,948.98		Cuentas por pagar diversas relacionadas		
Existencias			TOTAL PASIVO CORRIENTE	172,036.88	283,326.77
Existencias			PASIVO NO CORRIENTE		
Materiales auxiliares			Obligaciones Financieras	Anexo N° 14 1,269,102.29	2,573,561.58
Otras cuentas del activo (Impuestos)			Cuentas por pagar diversas a terceros	Anexo N° 15 205,126.80	
Otras cuentas del activo			Otras cuentas diversas por pagar	Anexo N° 16	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,037,595.06	882,675.19	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,269,102.29	2,778,688.38
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO	1,441,139.17	3,062,015.15
Inversiones mobiliarias			PATRIMONIO		
Activos adquiridos en arrendamiento financiero			Capital	Anexo N° 17 1,947,264.00	1,658,080.00
Propiedad Planta y equipo	Anexo N° 08 5,209,763.57	5,204,933.00	Capital Adicional		
Depreciación y amortización acumulada	Anexo N° 09 -4,962,602.90	-4,939,925.78	Excedente de revaluación	Anexo N° 18 14,643.50	14,643.50
Intangibles			Reservas legales		
Activos diferidos	314,155.57	510,206.00	Resultados acumulados	Anexo N° 19 -2,232,485.23	-2,709,248.00
Otros activos	Anexo N° 10 1,228,993.78	834,551.01	Resultados del ejercicio	Anexo N° 20 1,657,343.64	466,948.77
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,790,310.02	1,609,764.23	TOTAL PATRIMONIO	1,386,765.91	-569,575.73
TOTAL ACTIVO	2,827,905.08	2,492,439.42	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,827,905.08	2,492,439.42



KINTU SRL
 RUC N° 20601467420
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2023
 (Expresado en soles)

			2022	2023
VENTAS NETAS			7,606,446.45	7,369,046.55
(+)	Ventas y/o otros ingresos			
(-)	Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas			
Otros ingresos operacionales			7,606,446.45	7,369,046.55
(+)	Venta productos terminados y/o prestación de servicios		7,606,446.45	7,369,046.55
TOTAL INGRESOS BRUTOS			7,606,446.45	7,369,046.55
(-)	Costo del Servicio		-4,743,614.75	-5,221,356.80
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO			2,862,831.70	2,147,689.75
(-)	Gastos de Ventas		-358,260.01	-561,916.17
(-)	Gastos de Administración		-627,334.07	-703,105.95
RESULTADO DE OPERACIÓN			1,877,237.62	882,667.63
(+)	Ingresos Financieros		82.67	110.08
(-)	Gastos Financieros		-219,976.65	-420,123.62
(-)	Otros Egresos			
(+)	Otros Ingresos por dividendos			
(+)	Diferencia cambiaria			
(+)	Otros ingresos (Activo Contingente)			4,294.68
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO A LA RENTA			1,657,343.64	466,948.77
(-)	Distribución Legal de la Renta Neta		1	.00%
(+)	Adiciones por reparos tributarios al Impuesto a la Renta		51,356.44	58,089.00
UTILIDAD TRIBUTARIA APLICABLE AL IMPUESTO A LA RENTA			1,708,700.08	525,037.77
(-)	Impuesto a la Renta 2		9.50%	
(-)	Reserva Legal		1.00%	
(-)	Reserva Estatutaria		1.00%	
(-)	Reserva Facultativa		1.00%	
(-)	Otras Reservas		1.00%	
UTILIDAD NETA A DISTRIBUIR			1,708,700.08	466,948.77

ANÁLISIS CONTABLE DOCUMENTAL:

Realizando un análisis al Estado de situación financiera de la Empresa de Transportes Inversiones K'antu S.R.L, podemos observar en relación a su activo corriente del año 2022: S/1,037,595.06 y 2023: S/882,675.19, presenta una variación en su efectivo y equivalente de efectivo lo cual disminuyó de S/164,057.59 a S/63,163.80 (-61.5%), lo que indica menor liquidez inmediata. En relación a las Cuentas por cobrar comerciales/terceros no se especifican montos durante el año 2023 lo cual podría ser un posible deterioro para la empresa. Por otro lado, esta su activo no corriente, se puede observar en relación a la Propiedad, Planta y Equipo se mantiene estable. Por otro lado, la cuenta depreciación acumulada aumentó ligeramente, reflejando de esta manera un desgaste normal de activos.

Llegando a concluir que el activo total disminuyó de S/2,827,905.08 a S/2,492,439.42 (-11.8%) para el año 2023, señalando una contracción en la estructura patrimonial, haciendo referencia a una disminución en el patrimonio neto de la empresa, lo cual afecta directamente su situación financiera y solvencia económica. Esto implicaría que los fondos propios (capital social, reservas, utilidades retenidas, etc.) de la empresa de transportes Inversiones K'antu han disminuido en relación con periodos anteriores. Realizando el análisis del Estado de Resultados se puede evidenciar lo siguiente: En relación a sus ingresos sus ventas netas disminuyeron de S/7,606,446.45 a S/7,369,046.55, lo cual equivale a un porcentaje de (-3.1%). En relación a su costo de ventas aumentó de S/4,743,614.75 a S/5,221,356.80 (+10.1%), reduciendo así la utilidad bruta de la empresa, también se puede evidenciar que los gastos financieros crecieron de S/219,976.65 a S/420,123.62 (+91%), presionando de esta manera la rentabilidad de la empresa.

RATIOS FINANCIEROS:

- **RATIOS DE SOLVENCIA O LIQUIDEZ**

Razón corriente (2023):

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{882,675.19}{283,326.77} = 3.11$$

Pasivo corriente 283,326.77

Teniendo como resultado un índice de 3.11, el cual nos indica que la empresa de transportes Inversiones K'antu tiene una buena liquidez a corto plazo, teniendo de esta manera una buena capacidad de pago para sus obligaciones.

- **RATIOS DE ENDEUDAMIENTO**

Ratio deuda/activos (2023):

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}} \times 100$$

$$\text{Endeudamiento} = \frac{3,062,015.15}{2,492,439.42} \times 100 = 122.9 \%$$

Teniendo como resultado un índice de 122.9, el cual nos indica que la empresa de transportes Inversiones Kíntu atravesaría por una (situación de insolvencia técnica). El cual hace referencia a la incapacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a largo plazo, incluso si puede pagar deudas a corto plazo.

- **RATIOS DE RENTABILIDAD**

Margen neto (2023):

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$\text{Margen Neto} = \frac{466,948.77}{7,369,046.55} \times 100 = 6.3 \%$$

Teniendo como resultado un índice de 6.3 %, el cual nos indica que la empresa de transportes Inversiones Kíntu presenta un fuerte deterioro, en vista que haciendo la comparación del año 2022 se tiene un índice de 22.5%, esto se puede deber a una serie de factores internos o externos de la empresa.

5.2. Discusión de resultados

Respecto al objetivo general que fue: “Describir de qué manera el control interno influye en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K’intu S.R.L. Cusco periodo 2023”; se realizó la prueba de hipótesis general mediante un análisis inferencial con la prueba estadística Tau_b de Kendall, cuya significancia fue menor a 0.05 rechazando de esta manera la hipótesis nula es decir que (el control interno influye de manera directa en la gestión contable) y para determinar el nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación de (0.879) interpretando que el grado de influencia es positiva alta.

Los resultados son corroborados por: Alva (2024) concluye que el control interno es fundamental para la gestión contable, ya que su mejora no solo optimiza la eficiencia operativa y la precisión en los registros financieros, sino que también reduce significativamente los riesgos en diversas áreas empresariales. Un caso de estudio revela que, al fortalecer el control interno, las empresas no solo mejoran su gestión contable y operativa, sino que también incrementan su rentabilidad. Esto se debe a que un control interno fortalecido permite una mejor planificación y monitoreo de los recursos, lo que a su vez disminuye la dependencia del financiamiento externo para mantener la rentabilidad. Así, una gestión eficaz del control interno se traduce en una mayor estabilidad financiera y un rendimiento sostenido. Fonseca (2022) concluye que el control interno influye significativamente en la gestión contable y, por ende, en la rentabilidad de una organización. Un sistema de control interno deficiente puede llevar a una disminución de la rentabilidad, como se evidenció en la comparación de resultados con el año anterior. Implementar un sistema de control interno eficiente no solo mejora la precisión y la confiabilidad de la información contable, sino que también contribuye a la optimización de recursos y a la prevención de fraudes y errores, lo que en última instancia se traduce en una mayor rentabilidad. Por lo tanto, el diseño y la implementación de un sistema de control interno eficaz son esenciales para mejorar los resultados financieros y garantizar la sostenibilidad de la empresa. Miranda (2022) concluye que el control interno en la empresa

juega un papel fundamental en su gestión contable y empresarial. Un sistema fortalecido de control interno garantiza la precisión, integridad y fiabilidad de la información financiera, lo que a su vez facilita la toma de decisiones estratégicas y la mitigación de riesgos. La implementación efectiva de controles internos proporciona una estructura sólida que promueve la eficiencia operativa, la transparencia y el cumplimiento normativo, contribuyendo así al éxito y la sostenibilidad del negocio en un entorno competitivo.

Respecto al objetivo específico 01 que fue: “Describir de qué manera el ambiente de control influye en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023”; se realizó un análisis descriptivo donde los resultados muestran que el ambiente de control en la empresa de transportes influye en la gestión contable al establecer las bases para una operación financiera transparente, precisa y conforme a normativas, ya que se promueve una cultura de responsabilidad y ética, donde se define estructuras organizativas claras, facilita la supervisión efectiva y asegura el cumplimiento normativo, todo lo cual contribuye a la sostenibilidad y éxito a largo plazo de la organización en el sector del transporte, así también para corroborar la hipótesis específica 01 que fue: “El ambiente de control influye de manera significativa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023”; considerando la prueba estadística Tau_b de Kendall, cuya significancia fue menor a 0.05 rechazando de esta manera la hipótesis nula es decir que (el ambiente de control influye de manera significativa en la gestión contable) y un coeficiente de correlación que fue de (0.869) es decir que el nivel de influencia es positiva alta.

Los resultados son corroborados por: Fortis & Bravo (2023) concluye que el control interno, al ejercer una influencia directa en la gestión contable, ha demostrado ser un factor clave para la mejora de la rentabilidad y la eficiencia operativa de la entidad. Según los análisis de la variable del control interno, se cumplió con un nivel moderado de confianza y manejo de riesgos, lo que se reflejó en un aumento significativo de la rentabilidad para el año 2022, superando las cifras del año 2021. Este incremento se logró después de cumplir con todas las obligaciones contraídas, y las utilidades obtenidas provinieron

exclusivamente de las operaciones comerciales. Además, la gestión contable de la empresa ha mostrado una mejora considerable en el último año, atribuible al eficiente control interno implementado. Villafuerte et al., (2021) concluye que el control interno es un conjunto de procedimientos y políticas diseñadas para garantizar la eficiencia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. En el ámbito de la gestión contable, un sólido control interno asegura la precisión y la integridad de los registros contables, lo que es importante para la toma de decisiones financieras informadas. En una empresa proveedora de alimentos, este control interno también tiene un impacto significativo en la gestión financiera, ya que permite una mejor supervisión de los recursos, reducción de fraudes y errores, y una mayor confianza en los reportes financieros. Así, un control interno efectivo se traduce en una gestión contable y financiera más robusta y confiable, facilitando la sostenibilidad y el crecimiento de la empresa.

Respecto al objetivo específico 02 que fue: “Describir de qué manera la evaluación de riesgos influye en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023”; se realizó un análisis descriptivo donde los resultados muestran que la evaluación de riesgos influye en la gestión contable al proporcionar una visión integral de los riesgos potenciales y oportunidades de mejora. Ayuda a prevenir problemas antes de que ocurran, a gestionar eficazmente recursos y a adaptarse a cambios en el entorno, promoviendo así una gestión contable robusta y confiable que apoya los objetivos estratégicos y financieros de la empresa a largo plazo, así también para corroborar la hipótesis específico 02 que fue: “La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023”; considerando la prueba estadística Tau_b de Kendall, cuya significancia fue menor a 0.05 rechazando de esta manera la hipótesis nula es decir que (la evaluación de riesgos influye de manera significativa en la gestión contable) y un coeficiente de correlación que fue de (0.859) es decir que el nivel de influencia es positiva alta.

Los resultados son corroborados por: Mora et al.,(2023)concluye que el control interno es fundamental en la gestión contable de una empresa productora de camarones, ya que proporciona un control exhaustivo de los recursos e insumos, permitiendo a los gerentes responder de manera rápida y eficiente ante situaciones imprevistas. Este sistema garantiza la obtención de información precisa y confiable sobre los activos de la empresa, lo cual es esencial para la toma de decisiones informadas y la optimización de los procesos productivos, asegurando así la sostenibilidad y rentabilidad del negocio. Fernández & Humpire, (2022)concluye que el control interno juega un papel fundamental en la gestión contable al proporcionar un marco estructurado para garantizar la integridad, precisión y confiabilidad de la información financiera. Cuando el control interno opera eficazmente, los procesos contables se ejecutan de manera más fluida, minimizando el riesgo de errores, fraudes o irregularidades. Esta influencia se traduce en una mayor certeza y exactitud en los estados financieros, lo que a su vez facilita la toma de decisiones informadas por parte de la dirección y los stakeholders. En última instancia, un control interno que opere en grado razonable fortalece la credibilidad de la gestión contable y contribuye a la eficiencia y transparencia de la organización.

Respecto al objetivo específico 03 que fue: “Describir cómo las actividades de control influyen en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023”; se realizó un análisis descriptivo donde los resultados muestran que las actividades de control en la empresa influyen en la gestión contable al establecer un marco sólido de políticas, procedimientos y controles internos que aseguran la exactitud, integridad y cumplimiento normativo de los registros financieros. Esto no solo protege los intereses de la empresa, sino que también fortalece su posición en el mercado al mantener altos estándares de calidad y confiabilidad en su gestión contable, así también para corroborar la hipótesis específico 03 que fue: “Las actividades de control influyen de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023”; considerando la prueba estadística Tau_b de Kendall, cuya significancia fue menor a 0.05 rechazando de esta manera la hipótesis nula es decir que

(las actividades de control influye de manera significativa en la gestión contable) y un coeficiente de correlación que fue de (0.849) es decir que el nivel de influencia es positiva alta.

Los resultados son corroborados por: Goycochea & Villanueva (2022) concluyen que la interacción entre el control interno y la gestión contable es esencial para garantizar la integridad y la precisión de los registros financieros. Un robusto sistema de control interno proporciona el marco necesario para salvaguardar los activos de la empresa, mitigar riesgos y asegurar el cumplimiento normativo, lo que a su vez facilita una gestión contable eficaz y transparente. Al establecer políticas y procedimientos claros, el control interno promueve la exactitud en la captura y reporte de datos financieros, permitiendo una toma de decisiones informada y estratégica por parte de la dirección. Además, una gestión contable efectiva, respaldada por un sólido control interno, contribuye a la optimización de recursos y al fortalecimiento de la posición competitiva. Mejía (2022) concluye que el análisis del sistema de control interno (CI) en el departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pungalá reveló una influencia significativa del control interno en la gestión contable, evidenciando inobservancias e incumplimientos en la aplicación de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado. Específicamente, se identificaron deficiencias en las actividades de control y evaluación de riesgos, debido a la ausencia de políticas claras de control y seguimiento en las operaciones, lo cual impacta negativamente en la eficacia y eficiencia de la gestión contable.

Respecto al objetivo específico 04 que fue: “Determinar de qué manera la información y comunicación influye en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023”; se realizó un análisis descriptivo donde los resultados muestran que la información y comunicación son fundamentales para la gestión contable al establecer información estructurada y confiable. Desde asegurar la exactitud de los registros financieros hasta optimizar la eficiencia operativa y cumplir con las normativas, esta información no solo protegen los intereses de la empresa, sino que

también promueven su crecimiento y sostenibilidad a largo plazo, así también para corroborar la hipótesis específico 04 que fue: “La información y comunicación influyen significativamente en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023”; considerando la prueba estadística Tau_b de Kendall, cuya significancia fue menor a 0.05 rechazando de esta manera la hipótesis nula es decir que (la información y comunicación influye de manera significativa en la gestión contable) y un coeficiente de correlación que fue de (0.839) es decir que el nivel de influencia es positiva alta.

Los resultados son corroborados por: Mendoza (2022) concluye que el control interno influye significativamente en la gestión contable de las empresas constructoras, impactando de manera moderada su desempeño general. Estas organizaciones implementan controles específicos en áreas clave como la estructura organizativa, el manejo de recursos, el monitoreo de actividades y el sistema de información. Dichos controles no solo facilitan la correcta asignación y utilización de recursos, sino que también aseguran la transparencia y la precisión en los registros contables, contribuyendo así a una administración más eficiente y efectiva. Quispe (2022) concluye que el control interno, al establecer procedimientos y políticas para garantizar la integridad y fiabilidad de los datos contables, afecta directamente la eficacia y precisión de la gestión contable en la empresa. Esto se traduce en una mayor confiabilidad de la información financiera, una toma de decisiones más informada y una mejora en la eficiencia operativa de la organización, demostrando así la importancia de un Control Interno sólido para una gestión contable efectiva en el contexto de la empresa de transporte mencionada.

Respecto al objetivo específico 05 que fue: “Analizar de qué manera las actividades de supervisión influyen en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023”; se realizó un análisis descriptivo donde los resultados muestran que la supervisión y el monitoreo son elementos críticos que influyen de manera significativa en la gestión contable de la empresa, al asegurar la conformidad con normativas, mejorar la precisión de los registros financieros y promover una cultura

organizacional de integridad y transparencia, así también para corroborar la hipótesis específico 05 que fue: “La supervisión y monitoreo influye de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023”; considerando la prueba estadística Tau_b de Kendall, cuya significancia fue menor a 0.05 rechazando de esta manera la hipótesis nula es decir que (la supervisión y monitoreo influye de manera significativa en la gestión contable) y un coeficiente de correlación que fue de (0.829) es decir que el nivel de influencia es positiva alta.

Los resultados son corroborados por: García & Machaca (2023) concluye que el control interno ejerce una influencia importante en la gestión contable al establecer un entorno propicio para la eficiencia y la precisión. Un entorno de control sólido, caracterizado por adecuados mecanismos de gobierno, asignación de costes, planeamiento y presupuestación, así como por una medición precisa del desempeño y sistemas de compensación efectivos, se correlaciona significativamente con una gestión contable más efectiva. En este contexto, la calidad del control interno emerge como un factor determinante para asegurar la integridad y fiabilidad de la información financiera, facilitando la toma de decisiones informadas y promoviendo la transparencia y la responsabilidad en la organización. Macías & Vélez (2022) concluye que el control interno tiene una influencia importante en la gestión contable de la cooperativa, ya que asegura la integridad y precisión de los registros financieros, facilita la detección y prevención de fraudes y errores, y mejora la eficiencia operativa.

5.3. Prueba de hipótesis

H0: Los datos tienen distribución normal

H1: Los datos no tienen distribución normal

Tabla 13
Pruebas de normalidad

Distribución de datos de las variables y dimensiones del estudio	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.521	35	0.000

Gestión contable	0.491	35	0.000
------------------	-------	----	-------

Nota: La tabla representa la prueba de normalidad de las unidades de estudio

Interpretación

Dado que la muestra contiene menos de 50 datos, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk para evaluar la distribución de los datos, por otro lado, los resultados muestran que tanto las variables como dimensiones de estudio no siguen una distribución normal, esto se debe a que el valor de significancia que se obtuvo fue menor es a 0,05, por lo tanto, los datos son no paramétricos.

Prueba de hipótesis general

H1: El control interno si influye de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

H0: El control interno no influye de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

Tabla 14

Prueba general de Tau_b de Kendall

			Control interno	Gestión contable
Tau_b de Kendall	Control interno	Coef. de Correl.	1.000	,879
		Signif. (bilateral)		0.000
		N	35	35
	Gestión contable	Coef. de Correl.	,879	1.000
		Signif. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota: La tabla representa la prueba general de Tau_b de Kendall

Interpretación

Para llevar a cabo la investigación, fue esencial abordar la premisa central delineada en la hipótesis general: "El Control Interno influye de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023". Al

contrastar esta afirmación, se evidenció que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alterna y se desestima la hipótesis nula. Asimismo, para alcanzar el objetivo general de la investigación, que consistía en “Describir la influencia del control interno en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K’intu S.R.L. Cusco periodo 2023”, por lo que se evaluó el coeficiente de correlación, donde los resultados revelaron un valor de 0.879, indicando un alto nivel de influencia.

Hipótesis específica 01

H1: El ambiente de control si influye de manera significativa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K’intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

H0: El ambiente de control no influye de manera significativa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K’intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

Tabla 15

Prueba específica 01 de Tau_b de Kendall

		Ambiente de control	Gestión contable
Tau_b de Kendall	Ambiente de control	Coef. de Correl.	1.000
		Signif. (bilateral)	,869
		N	35
Gestión contable		Coef. de Correl.	1.000
		Signif. (bilateral)	,869
		N	35

Nota: La tabla representa la prueba específica 01 de Tau_b de Kendall

Interpretación

El progreso de la investigación demandó una detenida consideración de lo planteado en la hipótesis específica 01, la cual postula que “El ambiente de control influye de manera significativa en la gestión contable”; al contrastar esta afirmación, se evidenció que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de

la hipótesis alterna y se desestima la hipótesis nula. Por otro lado, con el fin de cumplir el objetivo específico 01, que consistía en “Determinar como el ambiente de control influye en la gestión contable”, se analizó el coeficiente de correlación, los resultados revelaron un valor de 0.869, indicando un nivel de influencia alta.

Hipótesis específica 02

H1: La evaluación de riesgos si influye significativamente en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

H0: La evaluación de riesgos no influye significativamente en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

Tabla 16

Prueba específica 02 de Tau_b de Kendall

			Evaluación de riesgos	Gestión contable
Tau_b de Kendall	Evaluación de riesgos	Coef. de Correl.	1.000	,859
		Signif. (bilateral)		0.000
		N	35	35
Kendall	Gestión contable	Coef. de Correl.	,859	1.000
		Signif. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota: La tabla representa la prueba específica 02 de Tau_b de Kendall

Interpretación

El progreso de la investigación demandó una detenida consideración de lo planteado en la hipótesis específica 02, la cual postula que “La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión contable”; al contrastar esta afirmación, se evidenció que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alterna y se desestima la hipótesis nula. Por otro lado, con el fin de cumplir el objetivo específico 02, que consistía en “Determinar de qué manera la evaluación de

riesgos influye en la gestión contable”, los resultados revelaron un valor de 0.859, indicando un nivel de influencia alta.

Hipótesis específica 03

H1: Las actividades de control si influyen de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

H0: Las actividades de control no influyen de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

Tabla 17

Prueba específica 03 de Tau_b de Kendall

			Actividades de control	Gestión contable
Tau_b de Kendall	Actividades de control	Coef. de Correl.	1.000	,849
		Signif. (bilateral)		0.000
		N	35	35
Kendall	Gestión contable	Coef. de Correl.	,849	1.000
		Signif. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota: La tabla representa la prueba específica 03 de Tau_b de Kendall

Interpretación

El progreso de la investigación demandó una detenida consideración de lo planteado en la hipótesis específica 03, la cual postula que “Las actividades de control influyen de manera directa en la gestión contable”; al contrastar esta afirmación, se evidenció que el valor de significancia (bilateral) fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alterna y se desestima la hipótesis nula. Por otro lado, con el fin de cumplir el objetivo específico 03, que consistía en “Determinar cómo las actividades de control influyen en la gestión contable”, los resultados revelaron un valor de 0.849, indicando un nivel de influencia alta.

Hipótesis específica 04

H1: La información y comunicación si influyen significativamente en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

H0: La información y comunicación no influyen significativamente en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

Tabla 18

Prueba específica 04 de Tau_b de Kendall

			Información y comunicación	Gestión contable
Tau_b de	Información y comunicación	Coef. de Correl.	1.000	,839
		Signif. (bilateral)		0.000
		N	35	35
Kendall	Gestión contable	Coef. de Correl.	,839	1.000
		Signif. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota: La tabla representa la prueba específica 04 de Tau_b de Kendall

Interpretación

El progreso de la investigación demandó una detenida consideración de lo planteado en la hipótesis específica 04, la cual postula que “La información y comunicación influyen significativamente en la gestión contable”; al contrastar esta afirmación, se evidenció que el valor de significancia fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alterna y se desestima la hipótesis nula. Por otro lado, con el fin de cumplir el objetivo específico 04, que consistía en “Analizar de qué manera la información y comunicación influye en la gestión contable”, los resultados revelaron un valor de 0.839, indicando un nivel de influencia alta.

Hipótesis específica 04

H1: La supervisión y monitoreo si influye de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

H0: La supervisión y monitoreo no influye de manera directa en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'intu S.R.L. Cusco periodo 2023.

Tabla 19

Prueba específica 05 de Tau_b de Kendall

			Actividades de supervisión	Gestión contable
Tau_b	Actividades de supervisión	Coef. de Correl.	1.000	,829
		Signif. (bilateral)		0.000
		N	35	35
Kendall	Gestión contable	Coef. de Correl.	,829	1.000
		Signif. (bilateral)	0.000	
		N	35	35

Nota: La tabla representa la prueba específica 05 de Tau_b de Kendall

Interpretación

El progreso de la investigación demandó una detenida consideración de lo planteado en la hipótesis específica 05, la cual postula que “La supervisión y monitoreo influye de manera directa en la gestión contable”; al contrastar esta afirmación, se evidenció que el valor de significancia fue inferior a 0.05, lo que conlleva a la aceptación de la hipótesis alterna. Por otro lado, con el fin de cumplir el objetivo específico 05, que consistía en “Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo influye en la gestión contable”, los resultados revelaron un valor de 0.829, indicando un nivel de influencia alta.

VI. Conclusiones

1. Se concluye que un adecuado control interno dentro de la empresa de transportes Inversiones K'antu fortalecerá la gestión contable, favoreciendo una mayor transparencia y eficiencia en los procesos administrativos y financieros de la empresa, garantizando que los datos registrados (ingresos, gastos, planillas, etc.) sean completos y correctos, evitando errores que podrían generar multas u observaciones de la SUNAT.
2. La empresa muestra señales de estrés financiero, con una combinación peligrosa de menor rentabilidad, aumento de deuda y patrimonio negativo, lo cual requiere una acción inmediata para corregir la trayectoria.
3. La empresa debe tener que reducir errores y fraudes en los procesos administrativos y financieros, mejorando de esta manera su porcentaje de ventas y aumentando el índice de rentabilidad para la empresa.
4. La empresa presenta un patrimonio negativo que refleja un desequilibrio financiero grave, pero que no siempre implica una quiebra inmediata.
5. La implementación de un sistema de comunicación eficiente y transparente es fundamental para garantizar la correcta transmisión de datos financieros, lo que a su vez optimiza la gestión contable y fortalece su alineación con los objetivos estratégicos de la organización.
6. La supervisión y el monitoreo constante son elementos clave en la gestión contable de la Empresa de Transportes Inversiones K'antu S.R.L., ya que aseguran el cumplimiento de los procedimientos establecidos y facilitan la detección temprana de irregularidades, como la disminución de efectivo y cuentas por cobrar.

VII. Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa K'antu, mantener y fortalecer prácticas de control interno de manera periódica el cual no solo optimiza la gestión contable, sino que también promueve una mayor transparencia y confianza en los estados financieros. Implementar controles efectivos asegura la precisión de la información financiera, reduce riesgos de fraude y errores, y fortalece la credibilidad tanto interna como externa de la organización, facilitando así una toma de decisiones más informada y estratégica.
2. Se recomienda que la empresa mantenga e incluso fortalezca su enfoque en el ambiente de control como parte integral de su estrategia de gestión contable. Esto promoverá una toma de decisiones más informada y eficiente, además de fortalecer la confianza de los grupos de interés o stakeholders externos e internos en la integridad de los estados financieros y en la gestión empresarial en general.
3. Se recomienda a la empresa integrar una evaluación rigurosa de riesgos dentro del sistema de control interno de manera continua. Esto no solo facilitará la identificación y mitigación de riesgos financieros y operativos, sino que también fortalecerá la precisión y confiabilidad de la información contable generada. La alta correlación positiva encontrada entre el control interno y la gestión contable subraya la importancia estratégica de implementar procesos efectivos de evaluación de riesgos. Estas prácticas no solo mejorarán la toma de decisiones informadas, sino que también contribuirán al cumplimiento de los objetivos organizacionales de la empresa.
4. Se recomienda a la empresa implementar y mantener prácticas efectivas en el marco de las actividades de control interno. Esto no solo fortalecerá la supervisión y el monitoreo de sus operaciones contables, sino que también mejorará significativamente la calidad y precisión de la información financiera. Un control interno sólido garantiza la confiabilidad de los datos contables, facilitando una toma de decisiones más informada y estratégica para la organización.

5. Se recomienda a la empresa fortalecer continuamente sus sistemas de información y comunicación interna y mejorar la calidad de la información disponible. Esto no solo facilitará la transparencia, precisión y eficiencia en los procesos contables, sino que también promoverá una toma de decisiones más informada y oportuna por parte de los funcionarios. Asimismo, contribuirá a reforzar el control interno, asegurando que las prácticas contables sean eficientes y cumplan con las normativas vigentes, optimizando así el desempeño general de la gestión contable en la organización.
6. Se recomienda a la empresa fortalecer continuamente sus sistemas de supervisión y monitoreo para mejorar la calidad de la información. Esto no solo facilitará la transparencia, precisión y eficiencia en los procesos contables, sino que también promoverá una toma de decisiones más informada y oportuna por parte de los funcionarios. Asimismo, contribuirá a reforzar el control interno, asegurando que las prácticas contables sean seguras y cumplan con las normativas vigentes, optimizando así el desempeño general de la gestión contable en la organización.

VIII. Referencias

- Abril Flores, J., Barrera Erreyes, H., & Estévez Bonilla, A. E. (2018). *Gestión Contable y Toma de Decisiones*. <https://doi.org/10.69890/hallazgos21.v3i3.318>
- Abril-Flores, J. F., Barrera-Erreyes, H. M., & Estévez Bonilla, A. E. (2018). La Contabilidad de Gestión: Una Herramienta para la Toma de Decisiones Empresariales. *Revista Científica Hallazgos21*, 3(3), 338-351. <https://doi.org/10.69890/hallazgos21.v3i3.318>
- Ainul Fitri, H. (2024). Internal Control System for Government Agencies. *KnE Social Sciences*. <https://doi.org/10.18502/kss.v9i16.16239>
- Alegre Brítez, M. A. (2023). Importancia de la contabilidad financiera en el control interno de empresas comerciales. *Revista de Análisis y Difusión de Perspectivas Educativas y Empresariales*, 3(6), 69-81. <https://doi.org/10.56216/radee022023dic.a05>
- Alva Mellisho, A. T. A. (2024). Propuesta de mejora del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso microempresa Distribuidora Ferretería San Cayetano E.I.R.L. – Lima – 2023: DOI. 10.54798/KBVF3133. *DIVULGACIÓN CIENTÍFICA DE INVESTIGACIÓN Y EMPRENDIMIENTO*, 2, Article 2.
- Anderson, A. (2023). Responsabilidad del contador público por violaciones de los estados financieros de PT Asuransi Jiwa Adisarana Wanaartaha. *International Journal of Social Service and Research*. <https://doi.org/10.46799/ijssr.v3i6.430>
- Asana. (2024). *Cómo realizar un análisis de riesgos*. <https://asana.com/es/resources/project-risks>
- Association of Certified Fraud Examiners. (2022). *Report to the nations: 2022 global study on occupational fraud and abuse*. <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2022/>
- Barragan Zurincho, M., Bueno Barajas, M., & Meléndez Navarro, D. C. (2016). *Marco integrado informe coso 2013: Herramienta de gestión para las organizaciones*. <https://hdl.handle.net/20.500.12494/1754>

- BBVA. (2025, enero 26). *BBVA MEXICO*. https://www.bbva.mx/educacion-financiera/r/registro_contable.html
- Berdichevskaya, V. O. (2023). La contabilidad como objeto de la gestión basada en procesos. *Vestnik NSUEM*. <https://doi.org/10.34020/2073-6495-2023-3-097-104>
- Berkau, C. (2020). Management Accounting. *The Big R-Book*. https://doi.org/10.1142/9789811218651_0003
- Bernadette, B.-Meunier. (2020). *Information Quality: The Contribution of Fuzzy Methods (2020) | Bernadette Bouchon-Meunier*. https://doi.org/10.1007/978-3-030-48853-6_4
- Bobrova, A. A., & Kovalenko, Y. N. (2023). EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN ORGANIZATIONS. *EKONOMIKA I UPRAVLENIE: PROBLEMY, RESHENIYA*. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2023.11.04.016>
- Bugnariu, A., Didea (Castrase), C., Cozma, I., & Podhora, P. P. (2022). Research on the use of management accounting system in early detection. *Journal of Financial Studies*. <https://doi.org/10.55654/jfs.2022.7.13.01>
- Cabrera-Bravo, C. C., Fuentes-Zurita, M. P., & Cerezo-Segovia, G. W. (2017). *Gestión Contable y Toma de Decisiones*. <https://doi.org/10.23857/DOM.CIEN.POCAIP.2017.3.4.OCT.220-232>
- Căprian, I., Zaharia, V., & Balan, T. (2024). Las posibilidades de aplicación de la inteligencia artificial con el fin de desarrollar el control interno corporativo (2024) | Iulia Căprian. *Journal of Research on Trade, Management and Economic Development*, 1(21)(49–61.). <https://doi.org/10.59642/jrtmed.1.2024.04>
- Ccanto Mallma, E., & Ccanto Mallma, R. (2010). *Metodología de la Investigación Científica en Contabilidad. Huancayo: Visión Peruana*. - *Buscar con Google*. <https://www.google.com.pe/search?q=Ccanto%2C+M.+G.%2C+%26+Ccanto+Mallma+%2C+G.+%282010%29.+Metodolog%C3%ADa+de+la+Investigaci%C3%B3n+Cient%C3%ADfica+en+Contabilidad.+Huancayo%3A+Visi%C3%B3n+Peruana.&>

sca_esv=d15c5ee1369c1e0a&sxsrf=AHTn8zqkdG3bna3IPA1iZIJM5pfrlGEn8A%3A1738962794444&ei=anemZ9DIGu2P5OUPxZ60oQY&ved=0ahUKEwjQwo-dvbKLAxXtB7kGHUUPLWQQ4dUDCBA&uact=5&oq=Ccanto%2C+M.+G.%2C+%26+Ccanto+Mallma+%2C+G.+%282010%29.+Metodolog%C3%ADa+de+la+Investigaci%C3%B3n+Cient%C3%ADfica+en+Contabilidad.+Huancayo%3A+Visi%C3%B3n+Peruana.&gs_lp=Egxnd3Mtd2l6LXNlcnAihQFDY2FudG8sIE0uIEcuLCAmIENjYW50byBNYWxsbWEgLCBHLiAoMjAxMCKuIE1ldG9kb2xvZ8OtYSBkZSBsYSBJbnZlc3RpZ2FjacOzbiBDbWVudMOtZmljYSBibiBDb250YWJpbGikYWQuIEh1YW5jYXlvOiBWaXNpw7NulFBicnVhbmEuSABQAFgAcAB4AJABAjGBAKABAKoBALgBA8gBAPgBAvgBAZgCAKACAjgDAJIHAKAHAA&scient=gws-wiz-serp

CGR. (2006). *Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades Publicas.*

https://www.gob.pe/institucion/contraloria/buscador?term=ley+28716&institucion=contraloria&topic_id=&contenido=normas+y+documentos+legales&sort_by=none

Chelak, S. (2024). Risk analysis and assessment. *Ěkonomika i upravljenie: problemy, rešenjá*, 3/7(144), 243-249. <https://doi.org/10.36871/ek.up.p.r.2024.03.07.029>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). Control Interno-Marco Integrado, Resumen Ejecutivo. En *Control Interno- Marco Integrado-COSO* (p. 10).

Contraloria General de la Republica. (2019). *Directiva N.° 006-2019-CG/INTEG.*

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2614036-006-2019-cg-integ>

Coral, M., & Bernuy, A. (2022). Bureaucratic and Cultural Barriers That Impede Optimal Management in Administrative Processes in Public Universities in Peru. *International Journal of Adult Education and Technology*, 13(1), 1-21. <https://doi.org/10.4018/ijaet.313434>

Coronado Contreras, Y., & Quispe Huallpa, R. M. (2023). *Control interno y su incidencia en la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Santiago, periodo 2022.* <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/8288>

- COSO. (2013). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*.
<https://pe.search.yahoo.com/search?fr=mcafee&type=E210PE714G0&p=COSO+2013>
- Cumbicos Castillo, H. A., Señalín Morales, L. O., & Tapia - Espinoza, N. J. (2023). *Entorno de la Gestión Contable*. <https://elicit.com/notebook/f0fbba4a-8827-44b9-97c8-19318a8c53b2#181e2858969f7865bf0aed55802cdd9f>
- Demirel, E., & Eskin, İ. (2020). *Investigation of the Effects of Environment on Financial Reporting (2020) | Engin Demirel*. https://doi.org/10.1007/978-981-15-1928-4_2
- Elizalde, L. K. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 3(3.3), Article 3.3.
<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Escuela Europea de Excelencia. (2016, julio 18). Gestión de riesgos: Identificación y análisis. *Escuela Europea de Excelencia*.
<https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2016/07/gestion-de-riesgos-identificacion-analisis/>
- Espinoza, M. T. (2024). Internal Control in Companies from the Perspective of the COSO. *SciSpace - Paper*, 2, 28-28. <https://doi.org/10.62486/agma202428>
- Evianti., D., Rachman, R., Imaningati, S., & Yusuf, M. (2024). *El papel importante de la contabilidad de gestión en la optimización del control de costes y la mejora de la rentabilidad en el sector servicios (2024) | Dessy Evianti*.
<https://doi.org/10.62872/grwv6k50>
- Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2024). *Norma Internacional de Auditoría-NIA-ES 240*.
- Fernandes, C., Martins, C., Moreira, D., Lopes, P., Mendes, S., & Anchieta, D. (2024). Relevance Of Managerial Accounting In Financial And Budget Management. *IOSR Journal of Business and Management*. <https://doi.org/10.9790/487x-2609021016>

- Fernandez Mamani, K. R., & Humpire Montenegro, B. P. (2022). *Control interno y su influencia en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa–2020*.
- Finamik. (2024). *Aportaciones de socios o propietarios*.
<https://www.finamik.com/diccionario-financiero/aportaciones-de-socios-o-propietarios/>
- Flinders, M., & Denton, M. (2018). Internal Control. *Accounting Guide*.
<https://doi.org/10.1002/9781119529088.ch4>
- Fonseca Pérez, M. T. F. (2022). Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa “Mi negocio E.I.R.L”, Perú. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), Article 1. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.265>
- Fortis Solórzano, G. D. F., & Bravo Vélez, D. A. B. (2023). Control interno y su incidencia en la gestión contable, caso: Jonansat S.A., año 2022. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(6), 556-572.
<https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v5i6.876>
- Garcia Ccoscco, Y., & Machaca Bello, O. (2023). *Control interno y la gestión contable en la corte del Poder Judicial de Cusco, 2023*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/118823>
- Gardi, B., Hamza, P. A., Sabir, B. Y., Aziz, H. M., Sorguli, S., Abdullah, N. N., & Al-kake, F. (2021). Investigating the Effects of Financial Accounting Reports on Managerial Decision Making in Small and Medium-sized Enterprises. *Accounting*.
<https://doi.org/10.2139/ssrn.3838226>
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2012). *Principios de la Administración Financiera* (Decimo Segunda Edición). Pearson Educación.
https://www.google.com.pe/search?q=Gitman%2C+L.+J.%2C+%26+Zutter%2C+C.+J.+%282016%29%3A&sca_esv=7574200c66593964&sxsrf=AHTn8zpXnjDZ9e2wh0I7IxF1EpqNipJwfQ%3A1737910668007&source=hp&ei=i2mWZ_HEOtHW5OUPwMJBsQg&iflsig=ACkRmUkAAAAAZ5Z3nCm2NruXx7QS0i4JNGwHEYtt_FLH&

ved=0ahUKEwixto_g7ZOLAxVRK7kGHUBkMIYQ4dUDCBc&uact=5&oq=Gitman%
 2C+L.+J.%2C+%26+Zutter%2C+C.+J.+%282016%29%3A&gs_lp=Egdnd3Mtd2l6li
 ZHaXRtYW4sIEwulEouLCAmIFp1dHRlciwgQy4gSi4gKDIwMTYpOjIIEAAYgAQYo
 gQyCBAAGIAEGKIEMggQABiABBiiBDIIEAAYgAQYogRI3whQmQRYmQRwAXgA
 kAEAmAG9AqABvQKqAQMzLTG4AQPIAQD4AQL4AQGYAgKgAtACqAlKwglIHE
 CMYJxjqApgDDPEFbPRXKqDCLLKSBwUxLjMtMaAHsgQ&scient=gws-wiz

- Gonzalo, S. V., & Enrique, P. L. (2007). *Contabilidad administrativa*. Ecoe Ediciones.
- Govarí, Q. (2023). The (COSO) Framework: Implications of Internal Control Components on the Performance Manufacturing Companies. *Govarí Qeta*, 8(1).
<https://doi.org/10.25212/lfu.qzj.8.1.48>
- Goycochea Rodríguez, H. A., & Villanueva Soto, S. R. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S. A. C., Lima 2021*.
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/31917?locale-attribute=es>
- Gudkov, A. A., & Butrim, E. A. (2020). Managing accounting control in accounts receivable of the service industry companies. *Тренды и управление*.
<https://doi.org/10.7256/2454-0730.2020.2.33394>
- Guerrero Bejarano, M. A., Nájera, S., & Montenegro Moreno, D. H. (2018). Análisis del proceso de toma de decisiones estratégicas de gestión contable en una empresa y su influencia en las políticas de calidad en la industria ecuatoriana: Un estudio de caso. *INNOVA Research Journal*, 3(7), 147-154.
<https://doi.org/10.33890/innova.v3.n7.2018.817>
- Haryanto, A. S., & Hidayah, N. (2023). The Effect of Internal Auditor's Competence and Internal Control Effectiveness on Financial Statements Quality. *Journal of Social Science*. <https://doi.org/10.46799/jss.v4i1.487>
- Hernández, Fernández, C., & Baptista, M. del P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta edición). McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez, R. (2018). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA*. McGraw-Hill Interamericana.

- Hlavatý, J., Ližbetin, J., & Fázik, J. (2023). Comparison of Organisational Structures of Selected Passenger Railway Transport Companies and their Impact on Strategic Goals of Companies. *LOGI – Scientific Journal on Transport and Logistics*, 14, 227-238. <https://doi.org/10.2478/logi-2023-0021>
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. Pearson Educación.
- IFRS. (2005). *NIC 1*. https://www.ifrs.org/search-results/?utm_term=ifrs+accounting+standards&utm_campaign=FSA+Exams&utm_source=adwords&utm_medium=ppc&hsa_acc=4381683058&hsa_cam=21497073825&hsa_grp=165179627717&hsa_ad=706910627423&hsa_src=g&hsa_tgt=kwd-1455618710286&hsa_kw=ifrs+accounting+standards&hsa_mt=b&hsa_net=adwords&hsa_ver=3&gad_source=1&gclid=Cj0KCQiA19e8BhCVARIsALpFMgFjTkF9t91Ne2AjPEUI-wL9c2An553PtKJjF-xa1900L3FL6torGYaAl_KEALw_wcB&query=nic+1
- ISO 31000. (2018). *Gestion de riesgos*. <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:31000:ed-2:v1:es>
- ISO/IEC 27001. (2022). *Information security, cybersecurity and privacy protection—Information security management systems—Requirements*. ISO. <https://www.iso.org/es/contents/data/standard/08/28/82875.html>
- Jannah, I. M., & Nugroho, A. D. (2022). The Role of Communication Technology Toward Employee Performance. *INCOME: Innovation of Economics and Management*. <https://doi.org/10.32764/income.v2i1.2873>
- Jia, W. (2019). Internal control management system. *SciSpace - Paper*. <https://typeset.io/papers/internal-control-management-system-xtgnd59hbw>
- Khasaia, M. (2024). Theoretical Aspects of Organizational Risk Management. *Ekonomika*, 106(3-5), 35-39. <https://doi.org/10.36962/ecs106/3-5/2024-35>

- Khodorovskii, L. A. (2018). Information and Information Communication. *Scientific and Technical Information Processing*, 45, 135-154.
<https://doi.org/10.3103/S0147688218030061>
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administracion Una Perspectiva Global y Empresarial* (Decimo Cuarta Edicion). McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
https://www.academia.edu/14776670/Administracion_Una_Perspectiva_Global_y_Empresarial_14_edi_Koontz
- Kozmenkova, S., & Tsyganov, V. I. (2020). Financial statement audit: An investigation into laws and regulations. *Intelligenza Artificiale*, 23, 141-427.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.4.414>
- Kumari, S., Selvalakshmi, N., & Thamaraiselvi, T. (2023). *Cost Accounting*.
<https://doi.org/10.26524/royal.200>
- Lee, H. A. (2019). El efecto del entorno de control interno en la relevancia de las ganancias para el valor. *Investment Management & Financial Innovations. Investment management & financial innovations*, 16(2), 182-194.
[https://doi.org/10.21511/IMFI.16\(2\).2019.16](https://doi.org/10.21511/IMFI.16(2).2019.16)
- Li-ying, M. (2012). Internal Control Objectives Evolution and Its Influence on Internal Control Evaluation Method. *Journal of Minjiang University*.
<https://consensus.app/papers/internal-control-objectives-evolution-and-its-influence-li-ying/d0d1fb6156555044a4918d8a4a01ad4d/>
- Lu, Y., & Ma, D. (2019). Internal Control Weakness: A Literature Review. *Accounting and Finance Research*, 8(2), 121. <https://doi.org/10.5430/AFR.V8N2P121>
- Macías Cevallos, D., & Vélez Mendoza, L. (2022). Incidencia del control interno en el desarrollo organizacional de una Cooperativa de Transporte de Pasajeros. 593 *Digital Publisher CEIT*, 7(Extra 3), 191-206.
- Marinês Santan, J. S., & Fadel, B. (2010). *Gestiónmar*.
<https://doi.org/10.54886/ibersid.v4i.3839>

Martínez Arias, M. D. (2006). *La metodología de los estudios PISA. Revista de educación.*

https://www.google.com.pe/search?q=Mart%C3%ADnez+Arias%2C+M.+D.+%282006%29.+La+metodolog%C3%ADa+de+los+estudios+PISA.+Revista+de+educaci%C3%B3n.&sca_esv=c03163c7c9a53b28&sxsrf=AHTn8zqzwRQmckzHQMZqaBYPZaLfkdx0Sw%3A1738964487316&source=hp&ei=B36mZ8XZEPCI5OUPtITK2AM&iflsig=ACkRmUkAAAAAZ6aMFzwJHAUZPcb6JuRzd-a9RabS8Zyw&ved=0ahUKEwiF-anEw7KLAXwErkGHTSCEjsQ4dUDCBc&uact=5&oq=Mart%C3%ADnez+Arias%2C+M.+D.+%282006%29.+La+metodolog%C3%ADa+de+los+estudios+PISA.+Revista+de+educaci%C3%B3n.&gs_lp=Egdnd3Mtd2l6lItNYXJ0w61uZXogQXJpYXMsIE0uIEQuICgyMDA2KS4gTGEgbWV0b2RvbG9nw61hIGRIIGxvcyBlc3R1ZGlvcyBQSVNBLiBSZXZpc3RhIGRIIGVkdWNhY2nDs24uSABQAFgAcAB4AJABAjgBAKABAKoBALgBA8gBAPgBAvgBAZgCAKACAjgDAJIHAKAHAA&scient=gws-wiz

Mejía Lara, I. V. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público* [Proyecto, Pontificie Universidad catolica de Ecuador]. <https://repositorio.puce.edu.ec/items/6c6d16db-1e34-4307-b328-ff88bf7e6e96>

Mendoza Aquino, L. M. M. (2022). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), Article 6. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4173

Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). *La Contabilidad de Gestion en la Organización Empresarial.* https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100808&view=article&catid=388&id=1789&lang=es-ES

Miranda Moreano, J. C. (2022). *Universidad Andina del Cusco—Repositorio Institucional* [Universidad Andina del Cusco - Repositorio Institucional]. <https://repositorio.uandina.edu.pe/item/d5f543a5-b6d5-4fc3-b036-ef1b8f1e0b39>

- Mora Yaure, E. A. M., Morocho Roman, Z. P. M., & León Serrano, L. A. L. (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), Article 4. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Munira, H., Hazmi, Y., Ramadhani, Z. D., & Syahira, C. Y. (2024). Internal Control System. *The Es Accounting And Finance*. <https://doi.org/10.58812/esaf.v2i03.295>
- Nadhifah, B., & Hanif, A. (2024). Eficacia del entorno de control interno como medida para detectar y prevenir el fraude. *SciSpace - Paper*. <https://doi.org/10.21070/ups.6503>
- Navarrete Ortiz, J. del C., Monroy Baquerizo, C. A., & Concha Ramírez, J. A. (2024). *Gestión Contable y Toma de Decisiones*. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/ne4/498>
- Nguyen, Z., & Quyen, T. (2023). The Relationship between the Control Environment and Effectiveness of Internal Control, Research in Vietnamese Life Insurance Companies. *Journal of economics, finance and management studies*, 06(07). <https://doi.org/10.47191/jefms/v6-i7-42>
- Noy, I. R. (2023). Corporate financial performance in terms of liquidity and profitability. *Advances in Management & Financial Reporting*. <https://doi.org/10.60079/amfr.v1i2.99>
- Ofiasse. (2022, febrero 11). *Gestión contable*. <https://ofiasse.es/gestion-contable/>
- OPS/OMS. (2005, abril 15). *Evaluación de riesgo—OPS/OMS | Organización Panamericana de la Salud*. <https://www.paho.org/es/deteccion-verificacion-evaluacion-riesgos-dve/evaluacion-riesgo>
- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). (2004). *Normas de control interno del sector público*. <https://www.intosai.org/es/index.html>
- Ott, E. (1998). *La información contable y el proceso de toma de decisiones. Marco conceptual y estudio empírico*. <https://www.semanticscholar.org/paper/La-informaci%C3%B3n-contable-y-el-proceso-de-toma-de-y-Ott/be2830b71556c2f16c1f6148cfdc9d8d7b257c0f>

- Panchenko, O. (2018). Place and Role of Management Accounting in the General Accounting System. *Accounting and Finance*, 75-82.
- Paz Díaz, N. O. (2024). CONTROL INTERNO: AUDITORÍA, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO EN LOS REGISTROS CONTABLES. *CPA PANAMÁ*, 2(2), 87-94. <https://doi.org/10.48204/2953-3147.5490>
- Poliatykina, L. (2021). *MANAGEMENT OF FINANCIAL RESOURCES AND THEIR IMPACT ON ENTERPRISE DEVELOPMENT*. <https://doi.org/10.46644/2708-1834/2021-03.8>
- PricewaterhouseCoopers. (2022). *Encuesta mundial sobre delitos económicos y fraudes 2022 de PwC*. PwC. <https://www.pwc.com/gx/en/services/forensics/economic-crime-survey/2022.html>
- Prodanchuk, M. (2019). Development of accounting functionality in business management. *Herald of Ternopil National Economic University*. <https://doi.org/10.35774/visnyk2019.03.111>
- Qazi, A., & Dikmen, I. (2021). From Risk Matrices to Risk Networks in Construction Projects. *IEEE Transactions on Engineering Management*, 68, 1449-1460. <https://doi.org/10.1109/TEM.2019.2907787>
- Quiroz Carmona, A. R. (2021). Gestión contable para evitar contingencias tributarias en la empresa Frutos Tongorrape Sociedad Anonima, Lambayeque. *Repositorio Institucional - USS*. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8516>
- Quispe Quispe, D. L. (2022). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa de transportes San Cristobal del Sur E. I. R. L. Arequipa, 2018—2019*. <https://hdl.handle.net/20.500.12773/16073>
- Ramón Ruffner, J. G. (2014). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. *Quipukamayoc*, 11(22), 81. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Red Global de Conocimiento en Auditoria y Control Interno. (2014). *Actividades clave de supervisión del Consejo de Administración según COSO III*.

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/actividades-de-supervision-del-consejo-de-administracion-segun-coso-iii>

Revista internacional de negocios y gestión. (2023). Propuesta de marco para el desarrollo del sistema de control interno según el modelo COSO: un estudio aplicado. *International journal of business and management*, 18(3), 24-24. <https://doi.org/10.5539/ijbm.v18n3p24>

Robbins, S. P., & Coulter, M. (2017). *Management* (14/E). Pearson Educación. <https://www.pearson.com/content/one-dot-com/one-dot-com/se/en/Nordics-Higher-Education/subject-catalogue/business-and-management/Management-Robbins-Coulter.html>

Rockcontent. (2019, junio 1). Sistema de Información: Definición, características y ejemplos. *Rock Content - ES*. <https://rockcontent.com/es/blog/que-es-un-sistema-de-informacion/>

Saidi, L. (2024). Assessing the Impact of Effective Internal Controls in Fraud Prevention in Zambian Beverage Companies, a Case of Falls Beverages Zambia Limited. *International Journal For Multidisciplinary Research*, 6(4). <https://doi.org/10.36948/ijfmr.2024.v06i04.24935>

Sanabria-Boudri, F., Miriam. (2021, enero 8). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]. *SciSpace - Paper*, 1(1), 9-13.

Sari, A. N. K., Damayanti, R., & Darmawati, D. (2022). El efecto del control preventivo y el control detectivesco sobre la eficacia de la ejecución presupuestaria con la rendición de cuentas como variable moderadora. *Oblik i finansi*. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-2\(96\)-118-123](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-2(96)-118-123)

Sayyadi, M. (2024). The Pervasive Roles of Financial Accounting A Comprehensive Look. *SciSpace - Paper*. <https://doi.org/10.62510/fdnc2073>

Shahzadi, S., Khan, R., Toor, M., & Haq, A. ul. (2018). Impact of external and internal factors on management accounting practices: A study of Pakistan. *SciSpace - Paper*, 3(2), 211-223. <https://doi.org/10.1108/AJAR-08-2018-0023>

- Skyba, H., Tsimoshynska, O., & Bezhenar, I. (2020). *Implementation of information accounting systems*. 313, 74-79. <https://doi.org/10.32317/2221-1055.202011074>
- SUNAT. (s. f.). Recuperado 16 de septiembre de 2024, de <https://www.sunat.gob.pe/>
- SUNAT. (2024). *Normas Internacionales de Infomacion Financiera, Version 2024*. https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article&id=8309
- Tabibi, Rad., V., & Ghasemi, K. (2013). On the internal control of mandating companies with the stress on effectiveness and efficiency factors. *IOSR Journal of Business and Management*, 9(5), 59-65. <https://doi.org/10.9790/487X-0955965>
- Tanaka. (2013, julio 31). *The Influence of the Cultural, Legal, Economic and Financial, Historical and Political Factors on the Accounting System: Peruvian Case*. SciSpace - Paper. <https://typeset.io/papers/the-influence-of-the-cultural-legal-economic-and-financial-fu5bbmyz6q>
- The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2023). *Internal Control (COSO)*. COSO. <https://www.coso.org/guidance-on-ic>
- UNIR. (2024). *Registro contable de una empresa: Qué es y cómo se hace*. UNIR. <https://www.unir.net/revista/empresa/registro-contable/>
- U.S. Securities and Exchange Commission. (2021). *SEC.gov | Financial Reporting and Auditing Considerations of Companies Merging with SPACs*. <https://www.sec.gov/newsroom/speeches-statements/munter-spac-20200331>
- Valladares Siancas, T. J. (2023). *Gestión contable para evitar contingencias tributarias en la Empresa Metalúrgica Peruana JOJA SAC* [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/146077>
- Villafuerte de la Cruz Ruiz, A., Soto Abanto, S. E., costa Ruiz, N., & Chavez Huayllo, H. L. C. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), Article 4. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>

- Wang, P. (2020). Research on Accounting Environment and Accounting Innovation in the New Economic Situation. *SciSpace - Paper*, 4(1), 40-43. <https://doi.org/0.23977/EREJ.2020.040105>
- Wells, J. T. (2017). *Corporate Fraud Handbook: Prevention and Detection*. John Wiley & Sons.
- Woodrow, C. A. (2021). Internal Control Program. *The Controller's Toolkit*. <https://doi.org/10.1002/9781119700586.ch8>
- Wu, J., & Luo, Y. (2024). *La contabilidad de gestión moderna facilita la organización empresarial y el desarrollo social y económico (2024) | Jingtao Wu*. <https://doi.org/10.62836/emi.v3i3.224>
- Yaloveha, L. V., Leha, O., & Priydak, T. (2022). MANAGEMENT DECISIONS: RELEVANCE ANALYSIS OF ACCOUNTING INFORMATION. *Black Sea Economic Studies*. <https://doi.org/10.32843/bses.74-34>
- Yerzhanov, A., & Taygashinova, K. (2022). THE IMPORTANCE, ROLE AND PLACE OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE ENTERPRISE MANAGEMENT SYSTEM. *Statistika, učet i audit*. <https://doi.org/10.51579/1563-2415.2022-3.08>
- Younas, A., & Veerasamy, R. (2024). *Exploratory Study on the Importance of Internal Control in Auditing. International journal of academic research in business & social sciences*. <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v14-i6/21376>
- Yu-shuan, P. (2004). *A Realistic Reflection on the Location of Internal Control Objectives*. <https://consensus.app/papers/a-realistic-reflection-on-the-location-of-internal-control-yu-shuan/08668cf500805453b4bc9b59d074ce18/>
- Zafar, F., Sabri, R., Siddiqui, H., & Masood, I. (2024). Emerging Issues in Management Accounting: Digital Technologies, Governance, and Sustainability. *Bulletin of business and economics*. <https://doi.org/10.61506/01.00214>
- Ziorklui, J., Ampofo, F., Nyonyoh, N., & Antwi, B. (2024). Eficacia de los mecanismos de control interno para prevenir y detectar el fraude. *SciSpace - Paper*. <https://doi.org/hhttps://doi.org/10.51594/farj.v6i7.1322>

Živanović, V., Bogavac, M., & Bogavac, M. (2022). Control interno (auditoría): Un factor de la correcta gestión del sistema financiero y contable (2022) | Vladimir Živanović | 1
Citas. *Transacciones FBIM*. <https://doi.org/10.12709/fbim.10.10.01.10>

Los anexos, panel fotográfico y otros documentos están resguardados en la oficina de repositorio digital institucional en la Biblioteca Central de la Universidad Tecnológica de los Andes