



Universidad
Norbert Wiener

Powered by **Arizona State University**

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y
COMPETITIVIDAD

Tesis

El control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud,

Lima 2023

Para optar el título profesional de

Contador Público

Presentado por:

Autora: Artola Rojas, Leyla Soledad

Código ORCID: 0000-0002-4862-2496

Asesor temático: Dr. Flores Zafra, David

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5846-325X>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL

Sociedad y transformación digital

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA

Gestión, negocios y tecnociencia

Lima, Perú

2023

| | | | |
|--|---|-----------------------------|-------------------|
|  Universidad Norbert Wiener | DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN | | |
| | CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033 | VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01 | FECHA: 16/11/2023 |

Yo, Artola Rojas Leyla Soledad egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría y Escuela Académica Profesional de Negocios y Competitividad / de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico "El control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023." Asesorado por el docente: Flores Zafra David DNI 41541647 ORCID 0000-0001-5846-325X tiene un índice de similitud de (17) (DIECISIETE) % con código oid: 14912:288177204 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
 Firma de autor
 Artola Rojas Leyla Soledad
 DNI: 10134459



.....
 Firma
 Dr. David Flores Zafra
 DNI: 41541647

Lima, 16 de noviembre del 2023

Dedicatoria

El estudio está dedicado a mi amada madre Rosa Pilar

Rojas Sandoval y a mi padre Antonio Félix Artola

Ramos Picón son mi referente perdurable y mi

permanente inspiración para lograr mis metas.

Agradecimiento

Dar las gracias a Dios por todo lo bueno ocurrido en mi vida y a la Universidad Norbert Wiener, que me brindó los conocimientos necesarios para culminar con éxito la carrera universitaria, a mi asesor el Dr. David Flores Zafra; A mi amado José Marcos Aparicio Bustinza y mis amadas sobrina María Fernanda Artola Leveau y Carmen Rosa Artola Yui por su soporte permanente en el curso de los últimos años de estudios.

Índice general

| | Pág. |
|--|-------------|
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Índice general | v |
| Índice de figuras | viii |
| Índice de tablas | ix |
| Resumen | x |
| Abstract | xi |
| Introducción | xii |
| CAPÍTULO I: EL PROBLEMA | 1 |
| 1.1 Planteamiento del problema | 1 |
| 1.2 Formulación del problema | 4 |
| 1.2.1 Problema general | 4 |
| 1.2.2 Problemas específicos | 4 |
| 1.3.2 Objetivos específicos | 5 |
| 1.4 Justificación de la investigación | 5 |
| 1.4.1 Teórico | 5 |
| 1.4.2 Metodológica | 6 |
| 1.4.3 Práctica | 6 |
| 1.5 Limitaciones de la investigación | 7 |
| CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO | 8 |
| 2.1 Antecedentes de la investigación | 8 |

| | |
|--|-----------|
| 2.2 Bases teóricas | 12 |
| 2.2.1 Variable control interno | 12 |
| 2.2.2 Variable gestión contable | 17 |
| 2.3 Formulación de hipótesis | 20 |
| 2.3.1 Hipótesis general | 20 |
| 2.3.2 Hipótesis específica..... | 20 |
| CAPÍTULO III: METODOLOGÍA | 22 |
| 3.1 Método de la investigación..... | 22 |
| 3.2 Enfoque de la investigación..... | 22 |
| 3.3 Diseño de investigación | 23 |
| 3.5 Población, muestra y muestreo | 24 |
| 3.6 Variables y operacionalización | 26 |
| 3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 26 |
| 3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos..... | 28 |
| 3.9 Aspectos éticos..... | 28 |
| CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 30 |
| 4.1. Resultados | 30 |
| 4.1.1. Análisis descriptivo de resultados | 30 |
| 4.1.2. Prueba de hipótesis..... | 42 |
| 4.1.3. Discusión de resultados | 49 |
| CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 57 |
| 5.1. Conclusiones | 57 |
| 5.2. Recomendaciones | 59 |

REFERENCIAS 61

ANEXOS 71

Índice de figuras

| | Pág. |
|--|------|
| Figura 1 Correlación de las variables control interno y gestión contable | 24 |
| Figura 2 Variable 1: Control interno..... | 30 |
| Figura 3 Dimensión 1: Ambiente de control | 31 |
| Figura 4 Dimensión 2: Evaluación de riesgo | 32 |
| Figura 5 Dimensión 3: Actividades de control | 33 |
| Figura 6 Dimensión 4: Información y comunicación | 34 |
| Figura 7 Dimensión 5: Supervisión | 35 |
| Figura 8 Variable 2: Gestión contable..... | 36 |
| Figura 9 Dimension 1: Plan organizacional..... | 37 |
| Figura 10 Dimension 2: Desempeño financiero..... | 38 |
| Figura 11 Dimensión 3: Normas y políticas contables | 39 |
| Figura 12 Dimensión 4: Confiabilidad de la información financiera | 40 |
| Figura 13 Dimensión 5: Delegación de funciones | 41 |

Índice de tablas

| | Pág. |
|--|------|
| Tabla 1 Población: colaboradores del estudio | 25 |
| Tabla 2 Relación de expertos validadores del instrumento | 27 |
| Tabla 3 Confiabilidad de la variable Control interno | 42 |
| Tabla 4 Confiabilidad de la variable Gestión contable | 42 |
| Tabla 5 Normalidad de las variables | 43 |
| Tabla 6 Correlaciones del control interno y la gestión contable | 44 |
| Tabla 7 Correlaciones del Ambiente de control y la Gestión contable | 45 |
| Tabla 8 Correlaciones de la Evaluación de riesgos y la Gestión contable | 46 |
| Tabla 9 Correlaciones de las Actividades de control y la Gestión contable | 47 |
| Tabla 10 Correlaciones de la Información y comunicación, y la Gestión contable | 48 |
| Tabla 11 Correlaciones de la Supervisión y la Gestión contable | 48 |

Resumen

El estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre la variable control interno y la gestión contable en una entidad de salud, Lima 2023. Empleó un diseño no experimental de corte transversal y nivel correlacional, siendo de tipo básica. La población estuvo conformada por 47 colaboradores administrativos. Asimismo, se empleó la encuesta como técnica y se aplicó la prueba del coeficiente de Alfa de Cronbach con una magnitud de 0,971.

Los resultados evidenciaron un coeficiente de correlación positiva moderada de 0,650 y una significancia de 0,001, por el cual se rechazó la hipótesis nula y se confirmó que existe una correlación significativa entre la variable control interno y la gestión contable en una entidad de salud, Lima 2023. Se concluye que la organización aún tiene por mejorar las buenas prácticas de control interno en las diversas gestiones administrativas y contables con el fin de garantizar su eficiencia y cumplimiento de los objetivos.

Palabras claves: Control interno, gestión contable, ambientes de control y supervisión.

Abstract

The objective of the study was to determine the relationship between the internal control variable and accounting management in a health entity, Lima 2023. It used a non-experimental design of cross-sectional and correlational level, being of basic type. The population consisted of 47 administrative collaborators; Likewise, the survey was used as a technique and the Cronbach's Alpha coefficient test was applied with a magnitude of 0.971.

The results showed a moderate positive correlation coefficient of 0.650 and a significance of 0.001, so the null hypothesis was rejected, and it was confirmed that there is a significant correlation between the internal control variable and accounting management in a health entity, Lima 2023. It is concluded that the organization still must improve the good practices of internal control in the different administrative and accounting management to guarantee its efficiency and fulfillment of its objectives.

Key words: Internal control, accounting management, control, and supervision environments.

Introducción

El control interno y la gestión contable predominan en la praxis de la gestión empresarial. Por ello, el estudio tiene como premisa determinar la relación significativa entre las variables de estudio que permita a la alta gerencia poder comprender los problemas que están suscitando y así, tomar medidas de mejora continua. Por otro lado, el estudio comprende los siguientes capítulos:

En el capítulo I, se plasma la problemática y la justificación del estudio para luego formular los objetivos de la investigación.

En el Capítulo II, se evidencian los antecedentes y el marco teórico en función a las definiciones conceptuales y la evolución de a teorías del control interno y gestión contable. Asimismo, se procede con la formulación de la hipótesis de investigación.

En el Capítulo III, se plasma la metodología del estudio correlacional y la forma de cómo llevar a cabo el estudio, contemplando la encuesta como técnica de recopilación de datos para el total de población en estudio.

En el Capítulo IV, se evidencia el análisis e interpretación de los resultados, además de realizar la inferencia de las variables, con el fin de contrastar las hipótesis.

Para finalizar, el Capítulo V, donde se plasma las conclusiones y recomendaciones del estudio.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Hoy en día, el control interno es relevante por su nivel de control, favoreciendo la optimización de los recursos, a través de una gestión eficiente (Harasheh & Provasi, 2022). En el mismo sentido, la gestión contable es importante por prevalecer en la productividad y eficiencia operativa en la correcta toma de decisiones de una entidad de salud pública (Gunarathne et al., 2023).

En Europa, el control interno se basa en el marco de control interno revisado de la Comisión Europea, que consta de cinco componentes y diecisiete principios (OSHA, 2022). En Latinoamérica, se ha desarrollado el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL), que es un modelo basado en los estándares de control interno del COSO para las pequeñas, medianas y grandes empresas (Deloitte, 2023). En Perú, se ha establecido la obligación de que toda entidad pública cuente con un Sistema de Control Interno (SCI), conforme al ordenamiento jurídico vigente y a la normativa técnica que emite la Contraloría General de la República (Hohlmeier, 2023). Sin embargo, el control interno no es una garantía absoluta de que se eviten o prevengan los problemas que afectan a la gestión de las organizaciones. En el caso de Lima Metropolitana, se han evidenciado serias deficiencias en el control interno de las empresas del sector salud, especialmente en lo referente a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses. Estas situaciones han generado pérdidas económicas, riesgos sanitarios y desconfianza en la población. Por lo tanto, se requiere una mayor fiscalización y sanción a los responsables, así como una mayor participación ciudadana y transparencia en el manejo de los recursos públicos destinados a la salud.

En Europa, la gestión contable se basa en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son un conjunto de normas e interpretaciones emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y adoptadas por la Unión Europea (UE) para las cuentas anuales consolidadas de las compañías cotizadas (Unión Europea, 2023). En Latinoamérica, la gestión contable se encuentra en un proceso de convergencia hacia las NIIF, aunque existen diferencias entre los países en cuanto al grado de adopción, adaptación o armonización (Gallego et al., 2022).

En el caso específico de Perú, se han identificado desafíos particulares en la gestión contable. Un estudio del Ministerio de Economía y Finanzas revela un aumento del 15% en los errores contables en las empresas peruanas durante el último año (Ministerio de Economía y Finanzas, 2023). Además, según los datos del Instituto Nacional de Estadística e Informática muestran que el 40% de las empresas peruanas tienen dificultades para implementar sistemas de gestión contable adecuados (INEI, 2023). Estas situaciones promueven una correcta gestión contable apoyada de herramientas tecnológicas.

En los últimos años, se ha observado un aumento de los problemas de control interno y la gestión contable en las entidades públicas de salud, tanto a nivel global como regional. A nivel europeo, el estudio sobre la prevención y lucha contra la corrupción en el sector de la salud, realizado por la Comisión Europea (2023) reveló que, el 40% de las entidades públicas de salud encuestadas habían experimentado al menos un incidente de corrupción en los últimos tres años.

En Latinoamérica, el informe de auditoría de la gestión financiera de los servicios de salud, realizado por la Organización Panamericana de la Salud (2022) encontró que, el 50% de las entidades públicas de salud auditadas tenían deficiencias en su control interno y gestión contable. En el Perú, la situación no es diferente. El Informe de auditoría de la gestión de los

recursos públicos en el sector salud, realizado por la Contraloría General de la República encontró que, el 60% de las entidades públicas de salud auditadas tenían deficiencias en su control interno y gestión contable (Contraloría General de la República, 2022). En el presente estudio, se contemplará la problemática sobre el bajo nivel del control interno que afecta directamente a la diversas áreas y por consiguiente, acarrea diversos problemas en la gestión contable.

Como técnica para identificar los factores causales en la entidad de salud, en función a las variables del control interno y gestión contable, se utilizó el diagrama de Ishikawa, tal como se aprecia en el anexo 3, donde se identificaron lo diversos problemas como: (i) la falta de actualización del sistema del SAP, que está ocasionando un bajo nivel de control debido a que no cuenta con la información oportuna debido al déficit de comunicación que impide beneficiar realmente el funcionamiento del control interno; (ii) la falta de consecución de los objetivos planteados debido al incumplimiento de las recomendaciones otorgadas por el órgano de control interno por parte de los funcionarios; (iii) persiste un insuficiente control de prevención que conlleva a una ausencia de control del personal y a una escasa regulación del registro contable debido al déficit del actuario que no ha logrado fiscalizar a tiempo y de manera oportuna, por ejemplo, las partidas; (iv) la falta de registros y revisión adecuada de las operaciones contables, debido a que no se potencializa la capacidad de sistematizar adecuadamente la información ya sea por problemas técnicos o de la carencia de organización de los funcionarios contables.

Finalmente, las consecuencias de no poder evidenciar, procesar y solucionar los problemas señalados conlleva en primera instancia a las amonestaciones hacia la institución, debido a los carentes resultados de la fiscalización interna, que al no ser solucionados en un proceso regular, se evidencia mediante descuentos hacia los empleados, que de persistir en la

insuficiencia de su labor, conllevaría al despido. Además, de no solucionarse los problemas, no solo los empleados estarían afectados, sino el público que se atiende en dichos establecimientos de salud, los cuales acorde a su derecho necesitan personal que atiendan a sus necesidades y por ende provea las herramientas de fiscalización que impidan errores contables, los cuales conllevan al retraso del registro contable y por ende a una aletargada atención hacia el público.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera se relaciona el control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera se relacionan el ambiente de control y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?

¿De qué manera se relaciona positivamente la evaluación de riesgos y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?

¿De qué manera se relacionan las actividades de control y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?

¿De qué manera se relaciona la información y comunicación, y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?

¿De qué manera se relaciona la supervisión y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar si existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar si existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

Determinar si existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

Determinar si existe una relación significativa las actividades de control y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

Determinar si existe una relación significativa entre la información y comunicación, y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

Determinar si existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Teórico

Teóricamente, el estudio se basará en teorías y definiciones conceptuales relacionados al control interno y la gestión contable. Así como, estudios previos sobre cómo se relaciona o asocia las variables en estudio. Respecto al aporte teórico del control interno se emplearán las siguientes teorías: (a) la teoría de la agencia de Jensen y Meckling (Laudon & Price, 2004); (b) la Teoría de las decisiones de Churchman (Torres, 2014); y (c) la Teoría de las Restricciones de Ansoff (Lombana & Palacios, 2020). En el mismo sentido, para la variable gestión contable, se plasmaron las siguientes teorías: (i) la Teoría de la Información de Jaenicke (Abril, 1997); (b) la teoría de la utilidad de Zeff (Parkin & Esquivel, 2006); y por último, (c) la Teoría de la Ventaja

Competitiva de Porter (Porter, 2002). Por lo tanto, las teorías mencionadas, guardan relación con las dimensiones y sus variables, cuyo aporte brinda un soporte base para fortalecer el marco teórico.

1.4.2 Metodológica

Las investigaciones por su naturaleza, emplea diversos métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos respecto a las variables (Andrés, 2018). Por ende, la presente investigación se aplicará un enfoque cuantitativo y diseño no experimental, por tratarse de la situación administrativa y contable en una entidad pública de salud donde no se manipularan las variables por tener un estudio de tipo básica; cuyo propósito es generar conocimiento permitiendo identificar y explorar la problema en relación con las variables de estudio sobre el control interno y su relación significativa con la gestión contable que permite fomentar la investigación como fuente de consulta para futuras investigaciones. Por otro lado, el estudio consideró la información recopilada en base a la percepción de los trabajadores administrativos, debido a la poca accesibilidad de los informes y reportes gerenciales, debido a la alta sensibilidad y seguridad de la información.

1.4.3 Práctica

Los beneficios del estudio recaen en exponer el valor del departamento contable para comprender la problemática que presentan respecto al control interno y la gestión contable. Asimismo, para poder validar las transacciones financieras y tomar propuesta bajo las posturas de la mejora continua; por lo tanto, el presente estudio servirá como referente para las futuras investigaciones de carrera de contabilidad y auditoría. Asimismo, permitirá tomar un punto de vista como medición del estadio actual de la empresa de salud, el cual incluye una propuesta que permitirá ser tomada en cuenta por la alta gerencia.

1.5 Limitaciones de la investigación

1.5.1 Temporal

La investigación se desarrolló en una entidad pública de salud, en el cual se utilizó la encuesta para medir las variables en contexto en las dos primeras semanas de octubre del 2023.

1.5.2 Espacial

La investigación se llevó a cabo en la gerencia de una entidad pública del sector salud, en Lima Metropolitana.

1.5.3 Recursos

El presente trabajo de investigación representó una inversión de 6,000 soles, los cuales fueron asumidos al 100% por parte del investigador.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Internacional

Andrade (2023) en su investigación llevada a cabo en Brasil, tuvo como objetivo “investigar la contribución de los controles internos a la contabilidad financiera de las organizaciones”. En el mismo sentido, como parte de la metodología de estudio se utilizó un tipo de estudio puro, haciendo énfasis en la parte cuantitativa, considerando un diseño no experimental. La muestra del estudio estuvo conformada por los reportes financieros y trabajadores del área contable. Los resultados evidenciaron que los controles de las cuentas por pagar no presentan control en la disponibilidad de efectivo en las cajas y bancos. Asimismo, las cuentas por pagar evidenciaron incumplimiento en el corto y largo plazo. Por otro lado, la aplicación del control interno si presentaba una relación positiva con la contabilidad financiera. Se concluye que el crecimiento económico, la gestión contable es un importante instrumento de control, planificación y ejecución de los recursos, generando una buena gestión y sostenibilidad en la empresa.

Napitupulu (2023) en su investigación desarrollada en Indonesia, tuvo como objetivo “la aplicación de un buen gobierno corporativo para mejorar la eficacia de los controles internos y la competencia de los gerentes en los bancos rurales”. El método utilizado fue el enfoque cuantitativo con un tipo de investigación pura. Asimismo, el diseño por ser no experimental planteó como técnica la utilización de la encuesta explicativa, con una muestra de 54 banco rurales, que estuvo dirigida a los gerentes y directivos de las financieras. Los resultados evidencio que a pesar de los controles internos las competencias de los gerentes afectaban directamente la calidad del sistema de información contable de gestión (MAIS) en los bancos rurales, mientras que la efectividad de los controles internos no tiene ningún efecto. Por último,

se evidencio que la competencia de los gerentes y la efectividad de los controles internos tuvieron un efecto sobre la participación de los bancos rurales en función a la calidad.

Fortis y Bravo (2022) en su estudio llevado a cabo en Manabí – Ecuador, tuvo como objetivo “analizar la incidencia del control interno en la gestión contable en una empresa de servicios”. El estudio empleo un enfoque cuantitativo, con un tipo de estudio puro y diseño no experimental. En el mismo contexto, el estudio tuvo un corte transversal de tipo descriptivo - correlacional. Complementando el esquema metodológico, como parte de la población de estudio participaron un total de 22 trabajadores administrativos y se utilizó un cuestionario con la unidad de medición por escala de Likert. Los resultados evidenciaron en la estadística inferencial un nivel de confiabilidad del 93.6% mediante el alfa de Cronbach y mediante la prueba de Pearson de evidencio un ($r=0,705$) y un $sig=0.003$, rechazando la hipótesis nula. Respecto a la parte analítica, se evidenció que los indicadores financieros tuvieron como incidencia una baja rotación de los inventarios y gestión contable. Por otro lado, la evaluación de los riesgos como parte del control interno evidenciaron una correlación moderada. Se concluye que, el control interno cumplió con un nivel moderado en la confianza y riesgos para el año 2022. Además, la rentabilidad evidencio un valor de 36.98% en comparación del año 2021 donde se evidenció una rentabilidad del 11.74%.

Quishpi (2022) en su artículo llevado a cabo en Ambato – Ecuador, tuvo como objetivo “evaluar el sistema de control interno de los procesos contables en el Hospital Básico Moderno”. Respecto a la metodología de estudio, utilizo un diseño no experimental, aplicando el método deductivo, analítico e hipotético, bajo un esquema cuantitativo. En el mismo contexto, se utilizó el cuestionario como medio de recolección de información de los trabajadores del área financiera. Los resultados evidenciaron que el control interno no mitigará los diversos riesgos de

fraude y error en la gestión contable, pero que como parte del proceso de madurez, los procedimientos presentaban un incremento mensual de 3% en la supervisión y en la comunicación de la información, que se da en busca de la mejora del proceso de acuerdo con la percepción de los trabajadores. Por lo tanto, es importante que se establezcan planes de acción para reducir la brecha problemática que está asociada al reglamento, estados financieros, funciones y responsabilidades propios de la gestión contable.

Nacionales:

Luque (2023) en su investigación llevada a cabo en la ciudad de Puno, tuvo como objetivo “determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la Sociedad de Beneficencia de la región Puno”. Como parte del énfasis metodológico se empleó el diseño no experimental de nivel correlacional, tipo de estudio puro y utilizó los métodos analíticos e hipotéticos-deductivos. La población estuvo representada por un total de 20 trabajadores, considerando la utilización de la encuesta como técnica de estudio. Los resultados del estudio evidencian una correlación del 0.50 considerada como moderada y una significancia de 0.829 para el control interno y la gestión contable, además que la correlación entre las dimensiones de la primera variable tuvo resultados de baja correlación y valores negativos, utilizando las pruebas estadísticas de Rho de Spearman. Se concluye, en base a la percepción de los trabajadores que, no existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable.

Córdova y Oblitas (2022) en su investigación llevada a cabo en la ciudad de Jaén, tuvieron como objetivo “determinar la relación del control interno con la gestión contable en una empresa de Jaén”. La metodología utilizada fue un diseño no experimental de corte transversal y nivel correlacional, con un tipo de investigación pura o básica, y empleó los métodos analíticos y deductivos. La población de estudio estuvo conformada por 15 trabajadores considerando los

métodos de exclusión. Asimismo, el cuestionario estuvo conformado por 34 preguntas mediante la escala de Likert. Los resultados evidenciaron un nivel de confiabilidad del 0.915, aplicando la prueba estadística de Pearson para datos paramétricos. Se concluye que existe una relación positiva alta entre el control interno y la gestión contable.

Goycochea y Villanueva (2022) en su investigación desarrollada en la ciudad de Lima Metropolitana, tuvieron como objetivo “determinar el control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios”. Respecto a la metodología de estudio, se empleó un enfoque cuantitativo, que evidencian un diseño no experimental, debido a que no manipulará las variables de estudio, y a su vez, utilizó un tipo de investigación básica o pura. Los métodos de estudio que se aplicaron fue el deductivo y analítico para la parte de la estadística descriptiva y para la parte inferencial de empleo el alfa de Cronbach. La muestra estuvo representada por 30 trabajadores. Los resultados evidencian una alta correlación entre el control interno y la gestión contable, apoyándose en la prueba de Chi Cuadrado. Por lo tanto, el estudio concluye que se evidencia una relación significativa entre el control interno y la gestión contable.

Vilca y Villanueva (2022) en su investigación llevada a cabo en Ancash, tuvo como objetivo “determinar la relación existente entre Sistema de control interno y Gestión contable en la Municipalidad Distrital de Independencia”. La metodología de estudio empleó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental porque no se manipularán las variables en el tiempo. Asimismo, el estudio presenta un nivel correlación de tipo transversal. La población de estudio estuvo conformada por 110 trabajadores administrativos de la entidad pública. Los resultados evidenciaron una correlación moderada (0.518) entre las variables y sus dimensiones, mediante la prueba de Rho de Spearman. Se concluye que existe una correlación moderada entre el control interno y la gestión contable.

Duran (2019) en su investigación llevada a cabo en Huancavelica, tuvo como objetivo “establecer la relación entre la gestión contable y los procesos de control interno en la Oficina de Contabilidad de la Organización no Gubernamental Centro de Estudios y Promoción del Desarrollo (ONG DESCO)”. Respecto a la metodología de estudio, se empleó el enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de corte transversal y nivel correlacional-descriptivo, para una población de 22 trabajadores. Los resultados evidenciaron que, existe una correlación positiva alta ($r = 0.84$) entre las variables de control interno y la gestión contable. Asimismo, se ha demostrado que la variable Control Interno prevalece con un nivel de “bueno” representada por un 72.70% y la variable gestión contable con un nivel “bueno” representada por un 68.20%. Se concluye que a mayor control interno la gestión contable se desarrolla con eficiencia, por lo tanto, se confirma el cumplimiento de aceptación de la hipótesis de estudio.

2.2 Bases teóricas

Teóricamente, las investigaciones plasman definiciones, conceptos y teorías que respalden y generen un vínculo relacional entre las variables y las dimensiones. Por ello, en el presente estudio se validarán las teorías que responde a la variable control interno y gestión contable.

2.2.1 Variable control interno

El control interno son acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos, con el fin de que la gestión se efectuó de manera eficaz y eficientemente para lograr los objetivos institucionales (Pereira, 2019). Además, Ayala (2020) mencionó que, el control interno no debe ser visto como un hecho adicionado a las actividades de la entidad o como una obligación. Es decir, el control interno favorece la gestión empresarial como parte del control y seguimiento del cumplimiento de las funciones.

El control interno permite detectar los errores presentados en las actividades y así poder corregir a tiempo dichas faltas en beneficio de la empresa y evitar que no se vuelvan a repetir ahorrando tiempos y costos (Olaya, 2021). En el mismo contexto, para Sánchez (2017), el control interno es el sistema por el cual, se da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utilizó la administración para lograr sus varios objetivos (p. 58).

Según Rengifo y Cortez (2023) el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Es decir, el control interno ejerce un punto de control y supervisión en la gestión administrativa y contable.

El control interno es un proceso administrativo que permite establecer un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas en la organización con el fin de salvaguardar sus activos, integridad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y cumplir con las regulaciones (Quinaluisa et al., 2018).

Teorías de la variable control interno

La teoría de la agencia: Esta teoría fue desarrollada en 1952 por Demski J.R., esta teoría tiene como premisa que el control interno es un proceso que ayuda a mitigar los conflictos de intereses entre los agentes (los empleados) y los principales (los accionistas) en una organización (Laudon & Price, 2004). Es decir, esta teoría se basa en el control y supervisión como apoyo a la gestión contable.

La teoría de las decisiones: Esta teoría tiene como ponente a Churchman C.W y fue propuesta en 1949. Esta teoría tiene como premisa que el control interno es un proceso que ayuda a las organizaciones a tomar decisiones de manera efectiva (Torres, 2014). Es decir, esta teoría plasma

como idea central que, las organizaciones toman decisiones de manera racional aplicando un proceso lógico.

La teoría de las restricciones: Esta teoría tiene como ponente a Ansoff A.C. que fue desarrollada en 1977. Esta teoría tiene como fundamento que el control interno es un proceso que ayuda a las organizaciones a superar las restricciones que limitan su capacidad para lograr sus objetivos (Lombana & Palacios, 2020). Es decir, están sujetas a restricciones, como la escasez de recursos, que pueden limitar las capacidades del desempeño.

Evolución de las Teorías de la variable control interno

En la actualidad el control interno, tiene el soporte suficiente en la teorías y definiciones, las cuales se refleja y relacionan con las dimensiones y sus indicadores. La teoría de control interno COSO es la evolución de la teoría en una metodología y buena praxis en el campo empresarial. Según Estupiñán (2021), el control interno es un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable de que los objetivos de una entidad se alcanzarán de manera efectiva, los cuales están afianzados en la metodología COSO que, a su vez, genera una tendencia bajo el marco integrado de control interno. Asimismo, está compuesto por cinco dimensiones.

Características: En concordancia con (Grajales, 2020) afirma que, las características del Control Interno son un grupo de actos, leyes, manejos y procesos que se desenvuelve para que se ejecuten en la empresa, esto con el fin de que haya un mejoramiento en la eficacia de la administración y en la operación y que, de esta forma, no se corran riesgos.

Objetivos del control interno: De acuerdo con el aporte de Estupiñán (2021), el control interno presenta los siguientes objetivos: (i) la eficiente conducta de negocios; (ii) la protección de activos; (iii) la prevención del fraude; (iv) la integridad y la precisión; y por último (v) la preparación oportuna de los estados financieros (EEFF).

Importancia: La importancia del control interno se mide por la magnitud de la organización. Tener un manejo correcto de los recursos humanos no basta para evitar los problemas del todo, la corrupción, saltarse las leyes o de, incluso, los daños en el nombre de la compañía (Shack, 2020).

Elementos del control interno: Para la implementación del control interno, es necesario contar con ciertos elementos para integrar los procedimientos de la gestión. Según Isaza (2018) estos elementos son: (a) ambiente de control; (b) evaluación de riesgos; (c) actividades de control; (d) información y comunicación; y (e) la supervisión.

Ambiente de control: Hace alusión a la manera en la que funciona la compañía y que es la más adecuada, dado que se basa en una cultura empresarial, unos valores y unos principios que se establecen desde el inicio y con los que debe manejarse el empleado (Estupiñán, 2021).

Evaluación de riesgos: Implica analizar y evaluar los problemas tanto de fuera como de dentro de la compañía (Isaza, 2018).

Actividades de control: Son normas y lineamientos que se han establecido para permitir el examen de la debida aplicación en la adopción de las medidas necesarias para contribuir adecuadamente a la solución del riesgo con el objetivo de disminuirlo y mitigarlo (Pereira, 2019).

Información y comunicación: Esta fase implica recopilar y reconocer la información relevante, y comunicarla adecuadamente para que cada empleado pueda cumplir con sus responsabilidades. La obtención de información y la consideración es primordial en las empresas para evitar riesgos, y cada empleado debe entender cómo se relacionan sus tareas con las de sus colegas (Ayala, 2020).

La supervisión: Esta fase implica monitorear de manera constante la efectividad y eficiencia del control interno, retroalimentando y ajustando los procedimientos según sea necesario (Estupiñán, 2021).

Clasificación del Control Interno: Por su parte, Barquero (2013) menciona que, el control interno se divide en: Control Interno Contable y Control interno administrativo. Todo ello, son parte de los componentes del control interno para asegurar la protección de los activos de las organizaciones.

Limitaciones del Control Interno: Según Ayala (2020) se pueden identificar las siguientes limitaciones: (i) la restricción de la obligación, que hace alusión al cobro del manejo interno, dado que este no puede sobrepasar los beneficios obtenidos; (ii) la restricción de la colusión; esto ocurre cuando los empleados internos o externos consienten en cometer un delito mediante la defraudación, el engaño y/o la malversación de dinero; (iii) el abuso de autoridad por parte de la gerencia; en este sentido, es importante establecer algunas normas que deben respetarse para que pueda haber una convivencia correcta entre todas las personas que hacen parte de la compañía; y (iv) los errores humanos; suceden por una baja preparación y que pueden ocurrir de forma individual o conjunta.

Metodologías del control interno: Existen diversas metodologías, técnicas y normativas en función al control interno, por el cual cada empresa puede emplear o alinear, ciertas buenas prácticas. Entre ellas, tenemos el marco Coso 2013, propone emplear el marco original bajo los conceptos de control interno sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativos (Alvarado & Cedeño, 2023). Además, se cuenta con la ISO 31000 que se enfoca en la gestión de riesgos y es una de las temáticas eficientes para la maduración de las normas de control interno (Maldonado et al., 2023).

Dimensiones del control Interno

Evaluación de riesgos: Se refuerza que toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados (Rengifo & Cortez, 2023). Es decir, los riesgos evaluados y detectados deben ser mitigados, para que no se vuelvan problemas que afecten a la organización.

Actividades de control: En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos (Barquero, 2013).

Información y comunicación: este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información (Ayala, 2020).

Revisión y supervisión: Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias (Estupiñán, 2021).

Indicadores: Las dimensiones del control interno, presenta diversos indicadores como parte de las dimensiones de estudio. Entre ellas tenemos: (a) riesgos identificados, (b) plan de contingencias; (c) controles de seguridad; (d) rendiciones internas; (e) utilidad de los datos; (f) los niveles de acceso; (g) la supervisión constante; y (h) la supervisión a las mejoras continuas.

2.2.2 Variable gestión contable

Es el proceso de identificación, valuación, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de información (financiera y operativa) que utiliza la gerencia para el planeamiento, evaluación y control de una organización (Jiménez, 2023). En el mismo contexto, la "gestión contable" es una variable fundamental en la toma de decisiones financieras de una

organización (Amin, 2018). En el mismo sentido, la gestión contable consiste en la recopilación y análisis de datos financieros para informar sobre el rendimiento de la empresa (Oncioiu, 2022). Además, García (2021) afirma que, la gestión contable es esencial para la planificación y el cumplimiento de los objetivos financieros. Es decir, es una función administrativa basada en principios de la correcta ejecución de la planificación, coordinación, dirección y control del esquema contable.

En línea con estas perspectivas Li et al. (2022) indican que, la gestión contable aborda la "evaluación de riesgos financieros y la optimización de los recursos". Desde una perspectiva más amplia, McNair y Merchant (2020) sostienen que, la gestión contable no solo se trata de números, sino de comprender el contexto económico y financiero en el que opera una empresa.

Teorías de la variable gestión contable

La teoría de la información: Esta teoría fue desarrollada en 1966 por Jaenicke R.L.; esta teoría tiene como premisa que la gestión contable es un proceso de recopilación, registro, análisis e interpretación de información financiera para satisfacer las necesidades de los usuarios de la información (Abril, 1997). Es decir, esta teoría se basa en la idea de que la información financiera es un bien público que debe estar disponible para todos los usuarios que la necesiten.

La teoría de la utilidad: Esta teoría fue desarrollada en 1976 por Zeff S.A.; esta teoría tiene como premisa que la gestión contable es un proceso de recopilación, registro, análisis e interpretación de información financiera para proporcionar información que sea útil para los usuarios de la información (Parkin & Esquivel, 2006). Es decir, Esta teoría se basa en la idea de que la información financiera debe ser relevante y confiable para ser útil para los usuarios.

La teoría de la ventaja competitiva: Esta teoría fue desarrollada en el 2000 por Porter Michael; esta teoría tiene como premisa que la gestión contable puede ser una fuente de ventaja

competitiva para las empresas (Porter, 2002). Es decir, Esta teoría se basa en que las empresas pueden gestionar de manera eficiente y eficaz sus actividades financieras.

Dimensiones de la variable gestión contable

Plan organizacional: La planificación organizacional es la forma en el que una empresa organiza sus operaciones, para alcanzar sus objetivos de manera más rápida, controlada y eficiente (Palacios, 2022). Entre sus indicadores están: (i) el nivel de revisión y modificación periódica del plan organizacional; (ii) el nivel de cumplimiento de objetivos; y (iii) el nivel de estrategias institucional.

Desempeño financiero: Se refiere al comportamiento de los indicadores financieros, que reflejan el cumplimiento de los objetivos económicos de una organización, tomando en cuenta el crecimiento de las utilidades, con el retorno sobre la inversión y las ventas, puede variar entre el pleno potencial y el bajo desempeño (Prieto, 2023). Como parte de sus indicadores tenemos: (i) el nivel de preparación; (ii) el nivel de comparaciones financieras; y (iii) el nivel de cumplimiento de entrega de estados financieros.

Normas y políticas contables: Las políticas contables son las reglas que debe fijar cada negocio, con base en la normatividad vigente, para mantener al día sus estados financieros y reflejar la realidad del negocio (Bancolombia, 2023). Como parte sus indicadores son: (i) el nivel de actualizaciones; (ii) el nivel de determinación de políticas; y por último (iii) el nivel de medidas preventivas de control interno.

Confiabledad de la información financiera: La información externa dirigida a usuarios no involucrados con el plantel administrativo de una organización se llama Información Financiera, estos datos van a ser usados como instrumentos de decisión de los usuarios de dicha información como acreedores, instituciones crediticias, accionistas e incluso trabajadores, de allí

la importancia que sean confiables (Gerencie, 2023). Como parte sus indicadores son: (i) el nivel de transparencia; (ii) el nivel de restricción; y por último (iii) el nivel de supervisión de los datos e información.

Delegación de funciones: Consiste en transferir poder a una personal natural o jurídica. Esto se puede hacer para que la otra persona pueda tomar decisiones en su lugar, o bien para que simplemente cumpla con tareas que son parte de sus responsabilidades (Navas, 2020). Como parte sus indicadores son: (i) el nivel de autonomía de toma de decisiones en las áreas; (ii) el nivel de cumplimiento del organigrama de la institución; y (iii) el nivel eficiencia en los procedimientos en la toma de decisiones.

2.3 Formulación de hipótesis

2.3.1 Hipótesis general

Hi: Existe una relación significativa entre la variable del control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

H0: No existe una relación significativa entre la variable del control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

2.3.2 Hipótesis específica

Existe una relación significativa entre la dimensión del ambiente de control y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

Existe una relación significativa entre la dimensión de la evaluación de riesgos y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

Existe una relación significativa entre la dimensión de las actividades de control y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

Existe una relación significativa entre la dimensión de la información y comunicación, y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

Existe una relación significativa entre la dimensión de la supervisión y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 Método de la investigación

El método hipotético-deductivo consiste en partir de un supuesto para luego descomponer la variable en dimensiones a medir para su posterior procesamiento y generar conclusiones (Harfield & Harfield, 2023). En el presente estudio se utilizará el método hipotético deductivo para contrastar y probar la hipótesis sobre el nivel de correlaciones entre las variables del control interno y la gestión contable.

En el mismo contexto, para Kumar et al. (2023) el método analítico tiene como premisa la interpretación mediante síntesis y evaluación de resultados estadísticos. Es decir, para la descripción de los resultados estadístico se empleará el método analítico, para interpretar los resultados de la encuesta.

3.2 Enfoque de la investigación

El enfoque cuantitativo es una metodología de investigación que se basa en la recopilación y análisis de datos numéricos para comprender fenómenos sociales y económicos (Nuñez et al., 2023).

En el mismo sentido, Hernández et al. (2014) afirman que, este enfoque se caracteriza por su objetividad y la capacidad de generalizar resultados a poblaciones más amplias. Por otro lado, Kolková et al. (2022) señalan que, las técnicas cuantitativas son fundamentales para evaluar tendencias y relaciones causales en el ámbito económico. Por lo tanto, el presente estudio contemplará el enfoque cuantitativo, porque tiene como premisa medir las dimensiones mediante la percepción de las encuestas, que luego serán procesadas utilizando la estadística.

3.3 Tipo de investigación

Los tipos de investigación se clasifican por tener un contexto teórico en primer plano y en segundo plano la evolución del estudio al experimentar cambios con manipulación de las variables. En otras palabras, el estudio se divide en dos tipos, básica y aplicada (Patel et al., 2023).

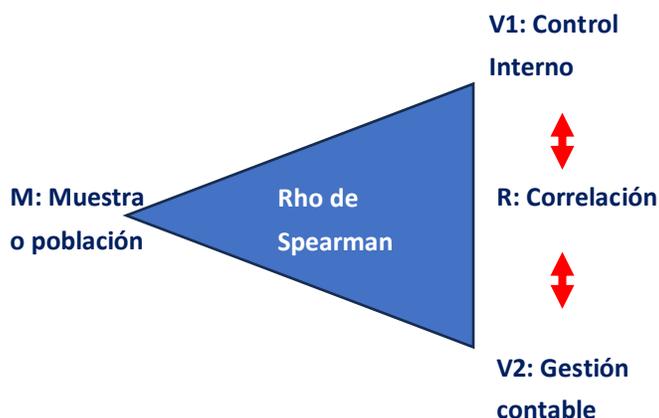
La investigación aplicada, según Hernández et al. (2014) es un enfoque que busca establecer relaciones de causa y efecto a través de la manipulación de variables independientes y la observación de sus efectos en las variables dependientes. Por otro lado, Creswell (2022) define la investigación básica como un tipo de investigación que busca expandir el conocimiento científico sin aplicaciones prácticas inmediatas, centrándose en la comprensión de los fenómenos fundamentales. Para el presente estudio será de tipo básica, debido a que se busca comprender teóricamente la asociación y correlación de las variables para poder ampliar el conocimiento sobre los problemas que presenta la entidad pública de salud.

3.3 Diseño de investigación

El diseño de investigación experimental comprende la manipulación de las variables con el fin de poder examinar sus efectos, lo que permite establecer relaciones de causa y efecto (Harfield & Harfield, 2023). Por otro lado, Creswell (2022) define el diseño de investigación no experimental como aquel que se centra en la observación y descripción de fenómenos sin manipular variables independientes de manera controlada. Por lo tanto, el diseño en el presente estudio será no experimental debido a que presenta un corte transversal por tener una sola medición en el tiempo y un nivel Descriptivo - Correlacional, ya que el tipo de estudio está enfocado en la determinación del grado de relación existente entre dos variables. A continuación, se aprecia la figura 1, con la correlación de las variables de estudio.

Figura 1

Correlación de las variables control interno y gestión contable



Corte: El estudio, tendrá una sola medición de los instrumentos en el tiempo. Por lo tanto, planteará el corte transversal y un nivel correlacional – descriptivo, para poder comprender como las variables en estudio se comportan de acuerdo con la percepción de los trabajadores en la entidad de salud.

Nivel: El estudio correlacional proporciona información valiosa sobre las relaciones entre variables, ayuda en la generación de hipótesis, respalda teorías existentes y tiene aplicaciones prácticas que impactan en la sociedad y la toma de decisiones en múltiples campos (Mendivel et al., 2020). Por lo tanto, se utilizará el estudio Correlacional mediante la contrastación de hipótesis y descriptivo para la interpretación analítica de los resultados estadísticos.

3.5 Población, muestra y muestreo

La población de estudio, según Flores y Gardi (2021) refieren al conjunto completo de elementos que comparten que presentan diversas características como el tiempo, espacio y cantidad. Por otro lado, Para el presente estudio se contempló como población de estudio un total de 47

colaborares administrativos de la entidad pública de salud, con sede en Jesús María. La distribución de la población se evidencia en la tabla 1.

Tabla 1

Población: colaboradores del estudio

| Cargos | Cantidad |
|--|-----------------|
| Gerente de Contabilidad | 1 |
| Sub Gerente de Control Contable y de Impuestos | 1 |
| Sub Gerente de Procesos Contables | 1 |
| Jefe de División | 2 |
| Personal | 42 |
| Total de colaboradores | 47 |

Para Creswell (2022) la muestra se define como una parte representativa de esa población, utilizada para realizar inferencias más amplias. Para la muestra es esencial para generalizar resultados a la población completa. Para el presente estudio se aplicó la fórmula de la proporción del marco muestral finito, el cual presento un nivel de 95% de confiabilidad y los resultados evidenciaron una muestra de 42 colabores.

El muestreo aleatorio simple es el enfoque más directo para obtener una muestra representativa de la población. Esta actividad implica elegir de manera aleatoria los candidatos del estudio (Hernández et al., 2014). Para el presente estudio, se optó por utilizar el total de la población, debido a que la muestra solo genera un diferencial de 5 colaboradores.

3.6 Variables y operacionalización

El presente estudio contempla la definición principal de la variable del control interno y la gestión contable, considerando la medición de sus dimensiones.

Definición conceptual de la variable control interno: es un proceso administrativo que permite establecer un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas en la organización con el fin de salvaguardar sus activos, integridad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y cumplir con las regulaciones (Quinaluisa et al., 2018).

Definición operacional de la variable control interno: corresponden a los mecanismos para validar y supervisar su correcta ejecución en el ámbito administrativo en la entidad pública de salud. Sus dimensiones son: (i) el ambiente de control; (ii) la evaluación de riesgos; (iii) las actividades de control; (iv) la información y comunicación; y (v) la supervisión.

Definición conceptual de la variable gestión contable: Consiste en la recopilación y análisis de los datos financieros para informar sobre el rendimiento de la empresa, aplicando una correcta gestión del proceso administrativo (Oncioiu, 2022).

Definición operacional de la variable gestión contable: Consiste en la aplicación de manera oportuna de la planificación, dirección, coordinación y control del proceso administrativo contable en la entidad pública de salud. Sus dimensiones son: (i) plan organizacional; (ii) desempeño financiero; (iii) normas y políticas contables; (iv) confiabilidad de la información financiera; y (v) delegación de funciones.

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La **técnica y el instrumento** son conceptos muy relevantes para la investigación científica, ya que permiten diseñar y ejecutar los procedimientos para encuestar, entrevistar u observar en la recopilación y luego poder analizar los datos (Creswell, 2022). En el mismo contexto, tenemos el

aporte de Alegre (2022) quien afirma que, la técnica es el conjunto de procedimientos para la obtención de los resultados y el instrumento es el recurso que se utiliza para ejecutar la acción de la técnica. Finalmente, Hernández et al. (2014) señalan que, la técnica es el mecanismo subjetivo de recolectar la información y el instrumento es el medio material para registrar los datos mediante una técnica. Por lo tanto, en el presente estudio se empleará la técnica de encuesta dirigida a 47 colaboradores administrativos de la entidad pública de salud. Asimismo, el instrumento a utilizar será el cuestionario para medir las 2 variables del estudio, como se aprecia en el anexo 4.

La validez: es el nivel de calidad y certeza de la medición correcta de los items o preguntas del instrumento, con el fin de poder tener consistencia al momento de su aplicación (Meneses et al., 2013). Para el presente estudio, se utilizará la prueba del coeficiente de V de Aiken para las 50 preguntas del cuestionario, el cual evidencio un promedio de 1.00 el cual demuestra la validez de contenido. Asimismo, será validado 5 expertos con grado mínimo de magister en el área contable, administrativa o financiera. Los instrumentos contarán con 50 preguntas en base a los indicadores y dimensiones de las variables del control interno y la gestión contable, como se aprecia en la tabla 2.

Tabla 2

Relación de expertos validadores del instrumento

| Ítem | Apellidos y nombres | Grado | Puntuación de V de Aiken |
|-------------|------------------------------|--------------|---------------------------------|
| 1 | Oscar Chavez Chavez | Magister | 1.00 |
| 2 | Genaro Edwin Sandoval Nizama | Magister | 1.00 |
| 3 | Flores Zafra David | Doctor | 1.00 |

Confiabilidad: Es la consistencia y fiabilidad de los resultados de la aplicación del instrumento (Creswell, 2022). Para el estudio se procedió con aplicar la prueba de fiabilidad de Alfa de Cronbach, el cual evidenció un resultado positivo bueno de 9,49 para las 25 preguntas del control interno y 9,51 para las 25 preguntas restantes de la gestión contable.

3.8 Plan de procesamiento y análisis de datos

Como parte del estudio, se empleó el cuestionario como instrumento y la encuesta como técnica, para luego diseñarlas en la herramienta de Google formularios para su ejecución en la prueba piloto y la ejecución real ante la población de estudio que consta de 47 colaboradores administrativos en la entidad pública de salud. Luego se consolidará los resultados obtenidos para las 2 variables. Luego, se procederá con exportar a una ventana de SPSS, para poder ejecutar la estadística descriptiva, mediante cuadros y figuras para su interpretación. Por último, se procederá a plasmar la estadística inferencial utilizando 3 bloques: (i) análisis de confiabilidad mediante el alfa de Cronbach, el cual evidencio un valor de 0.971 que corresponde a la confiabilidad alta; (ii) se procederá con evaluar la normalidad; y (iii) se procederá con el contraste de la hipótesis utilizando la prueba de Pearson y Rho de Spearman para validar la aceptación o rechazo de la hipótesis en estudio.

3.9 Aspectos éticos

Se aplicará el consentimiento informado y autorización legal de la entidad pública de salud para la ejecución de las encuestas y llevar cabo el estudio. Asimismo, no se utilizaran los informes y reportes gerenciales como parte del control interno y gestión contable, por ser documentación sensible y riguroso respecto a la seguridad de la información. Ante ello, para la encuestas, se salvaguardará la confidencialidad de la información durante el proceso de investigación, considerando las encuestas de manera anónima utilizando la herramienta de Google formularios.

Respecto a la redacción del documento se empleará el estilo APA versión 7 y se contemplará el nivel de similitud menor al 20%, como se aprecia en el anexo 10.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Resultados

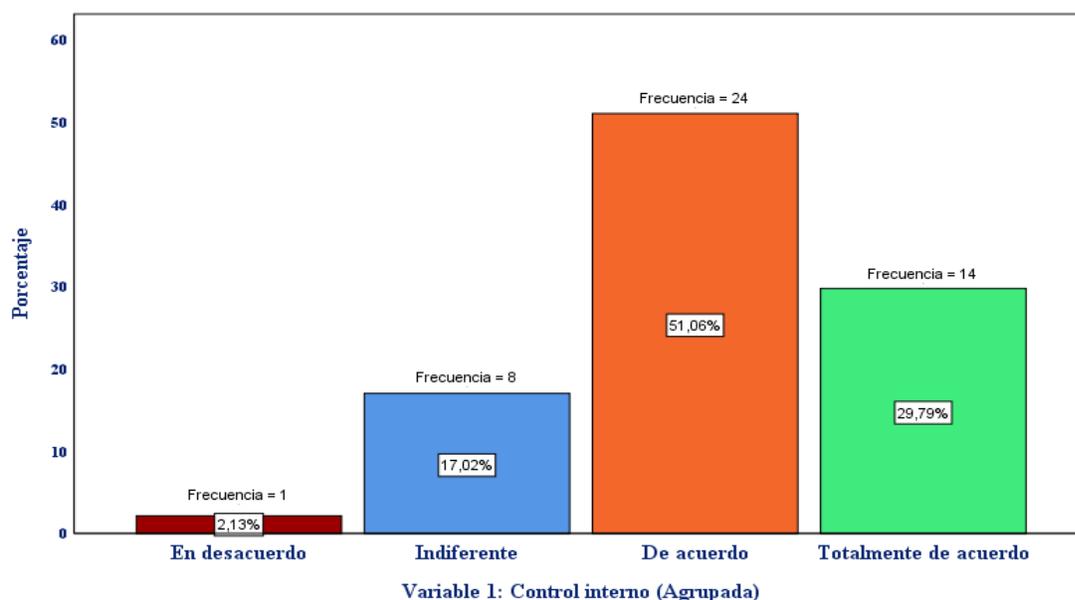
4.1.1. Análisis descriptivo de resultados

Variable 1: control interno

En el presente estudio se contempló la participación de los 47 trabajadores administrativos de la entidad de salud para evaluar la percepción sobre la variable del control interno.

Figura 2

Variable 1: Control interno



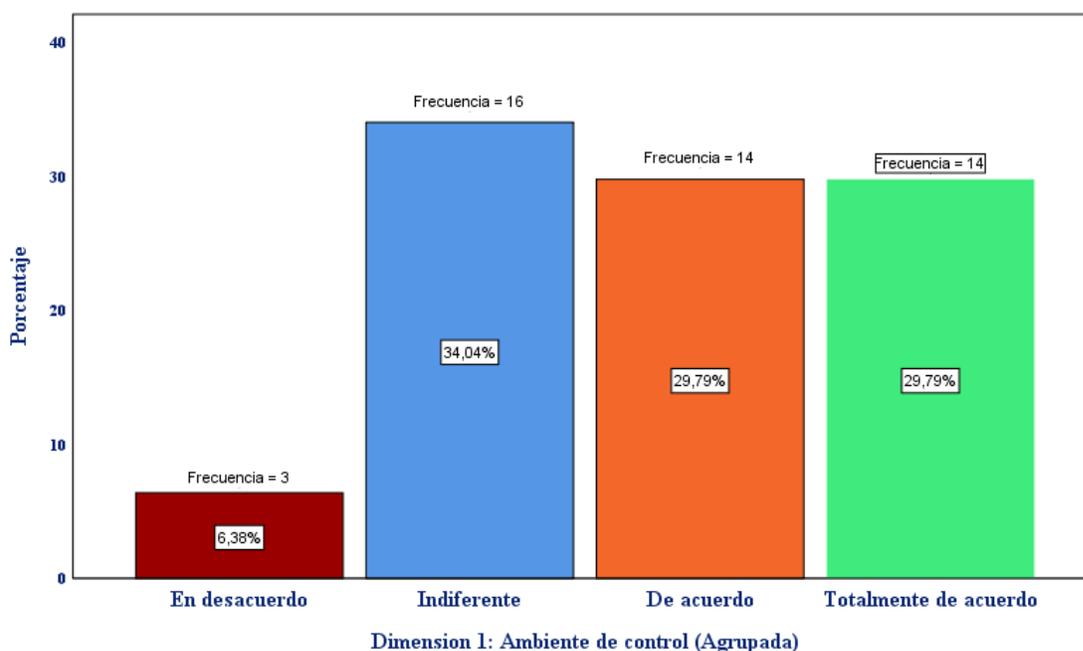
En la figura 2, podemos apreciar que existe un 51.06% y una frecuencia de 24 encuestados que tienen una valorización “De acuerdo” en base al control interno. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 14 encuestados que representan el 29,79% con una valorización “Totalmente de acuerdo”. Por último, existe una frecuencia de 8 encuestados que representan el 17.02%, que tienen una posición “indiferente”. Es decir, existe una percepción positiva sobre el control interno que representa el 80.85% del total de encuestados.

Dimensión 1: Ambiente de control (Control interno)

La primera dimensión de la variable de control interno se denomina “Ambiente de control” y está compuesta por 5 preguntas que fueron establecidas mediante una escala de Likert, las cuales presentan un alto nivel de confiabilidad.

Figura 3

Dimensión 1: Ambiente de control



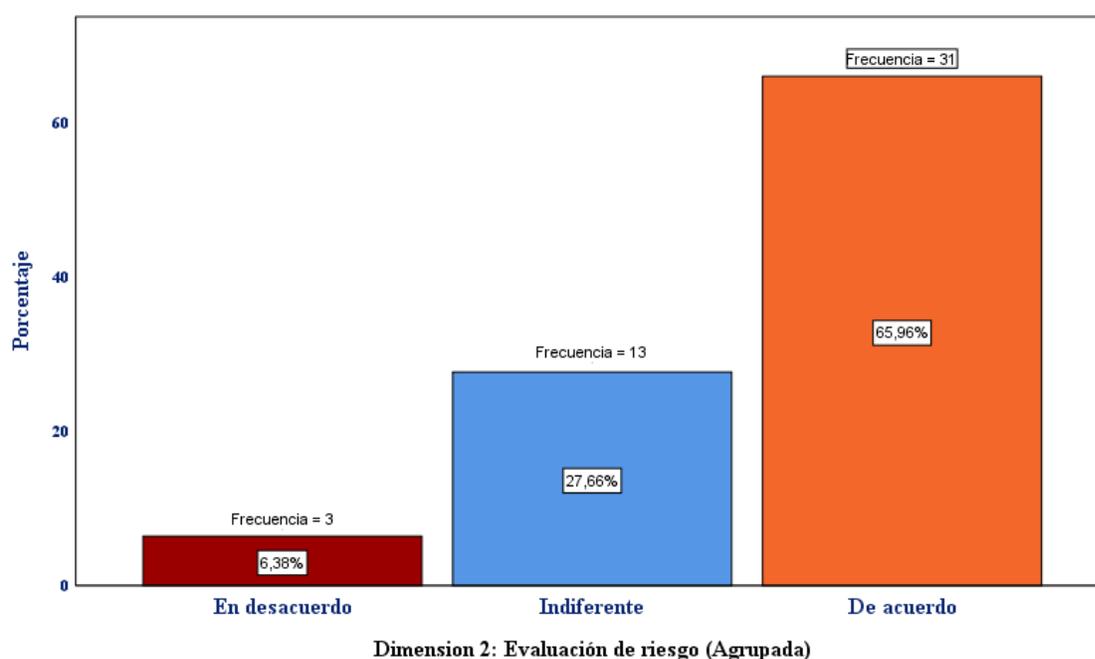
Interpretación analítica: En la figura 3, podemos apreciar que existe un 34.04% y una frecuencia de 16 encuestados que tienen una valoración “indiferente” en base a la dimensión ambiente de control. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 14 encuestados que representan el 29.79% con una valoración “De acuerdo” y otra similar con “Totalmente de acuerdo”. Por otro lado, existe una frecuencia de 3 encuestados que representan el 6.38%, que están en una posición de “En desacuerdo”. En resumen, existe una percepción positiva moderada que representa el 59.58% del total de encuestados.

Dimensión 2: Evaluación de riesgo (Control interno)

La segunda dimensión de la variable de control interno se denomina “Evaluación de riesgo” y está compuesta por 5 preguntas que fueron establecidas mediante una escala de Likert, las cuales presentan un alto nivel de confiabilidad.

Figura 4

Dimensión 2: Evaluación de riesgo



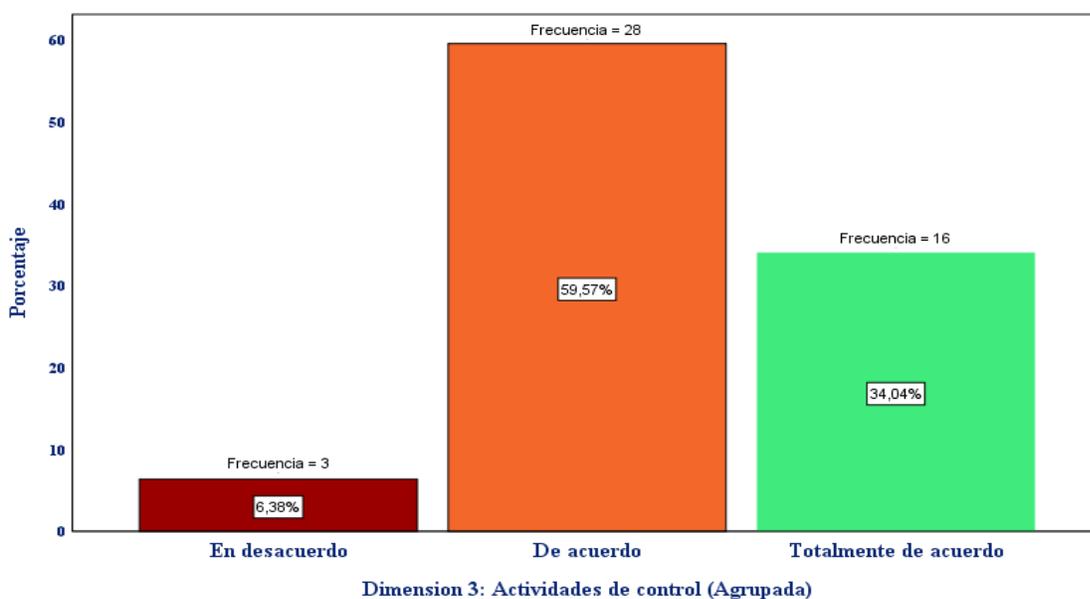
Interpretación analítica: En la figura 4, podemos apreciar que existe un 65.96% y una frecuencia de 31 encuestados que tienen una valoración “De acuerdo” en base a la dimensión evaluación de riesgos. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 13 encuestados que representan el 27.66% con una valoración “Indiferente”. Por otro lado, existe una frecuencia de 3 encuestados que representan el 6.38%, que están en una posición de “En desacuerdo”. En resumen, existe una percepción positiva moderada que representa solo el 66% aproximadamente del total de encuestados.

Dimensión 3: Actividades de control (Control interno)

La tercera dimensión de la variable de control interno se denomina “Actividades de control” y está compuesta por 5 preguntas que fueron establecidas mediante una escala de Likert, las cuales presentan un alto nivel de confiabilidad.

Figura 5

Dimensión 3: Actividades de control



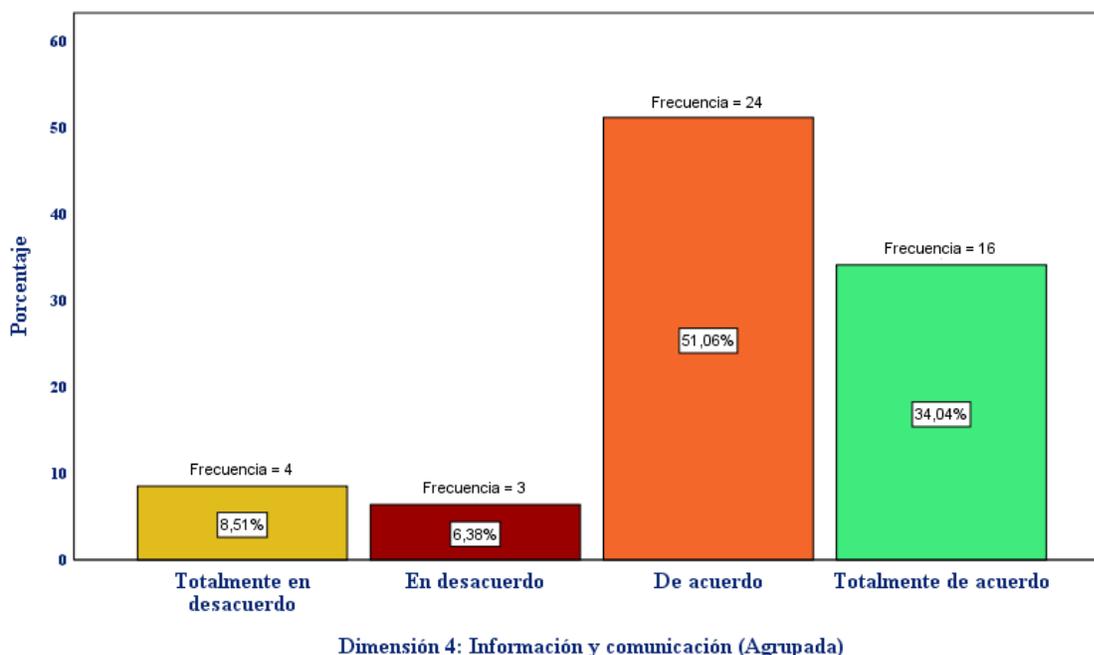
Interpretación analítica: En la figura 5, podemos apreciar que existe un 59.57% y una frecuencia de 28 encuestados que tienen una valoración “De acuerdo” en base a la dimensión actividades de control. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 16 encuestados que representan el 34.04% con una valoración “Totalmente de acuerdo”. Por otro lado, existe una frecuencia de 3 encuestados que representan el 6.38%, que están en una posición de “En desacuerdo”. En resumen, existe una percepción positiva alta que representa el 93.61% del total de encuestados.

Dimensión 4: Información y comunicación (Control interno)

La cuarta dimensión de la variable de control interno se denomina “Información y comunicación” y está compuesta por 5 preguntas que fueron establecidas mediante una escala de Likert, las cuales presentan un alto nivel de confiabilidad.

Figura 6

Dimensión 4: Información y comunicación



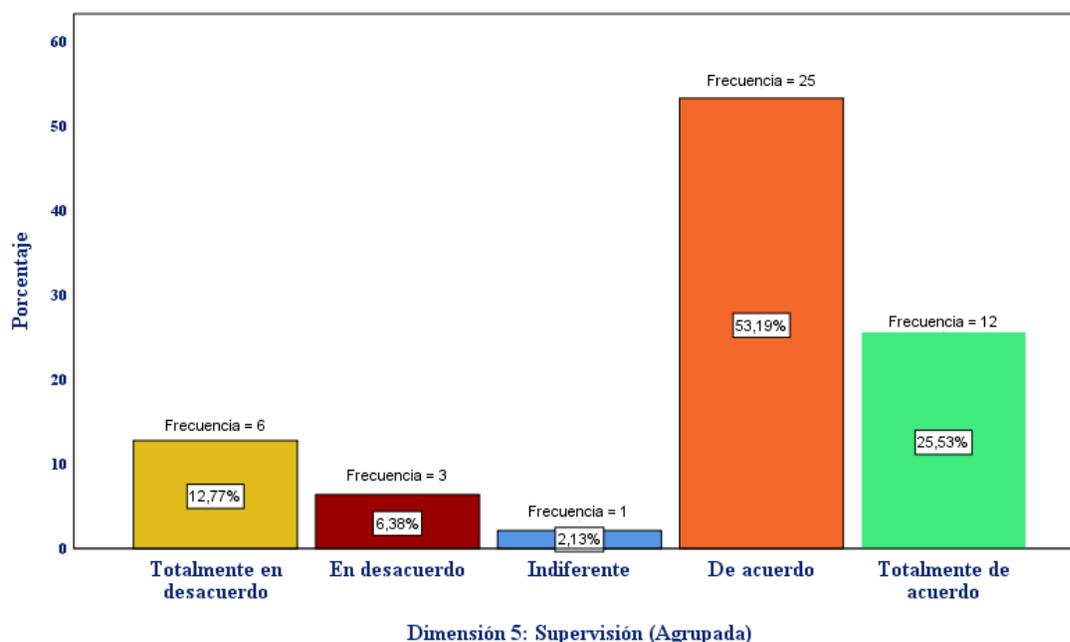
Interpretación analítica: En la figura 6, podemos apreciar que existe un 51.06% y una frecuencia de 24 encuestados que tienen una valoración “De acuerdo” en base a la dimensión información y comunicación. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 16 encuestados que representan el 34.04% con una valoración “Totalmente de acuerdo”. Por otro lado, existe una frecuencia de 4 encuestados que representan el 8.51%, que están en una posición de “totalmente en desacuerdo” y un 6.38% “en desacuerdo”. En resumen, existe una percepción positiva que representa el 93.61% del total de encuestados.

Dimensión 5: Supervisión (Control interno)

La quinta dimensión de la variable de control interno se denomina “Supervisión” y está compuesta por 5 preguntas que fueron establecidas mediante una escala de Likert, las cuales presentan un alto nivel de confiabilidad.

Figura 7

Dimensión 5: Supervisión



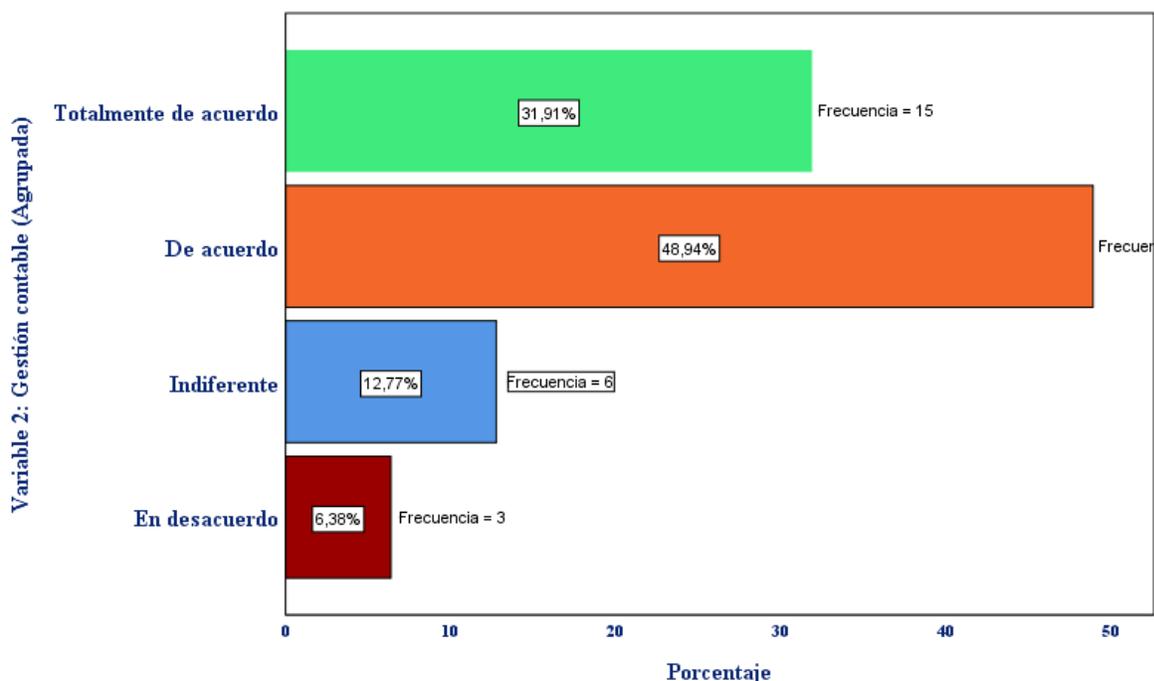
Interpretación analítica: En la figura 7, podemos apreciar que existe un 53,19% y una frecuencia de 25 encuestados que tienen una valoración “De acuerdo” en base a la dimensión Supervisión. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 12 encuestados que representan el 25,53% con una valoración “Totalmente de acuerdo”. Por otro lado, existe una frecuencia de 4 encuestados que representan el 12,77%, que están en una posición de “totalmente en desacuerdo” y un 6,38% “en desacuerdo”. En resumen, existe una percepción positiva que representa el 78,72% del total de encuestados.

Variable 2: Gestión contable

En el presente estudio participaron 47 trabajadores administrativos de la entidad de salud para evaluar la percepción sobre la variable de la gestión contable.

Figura 8

Variable 2: Gestión contable



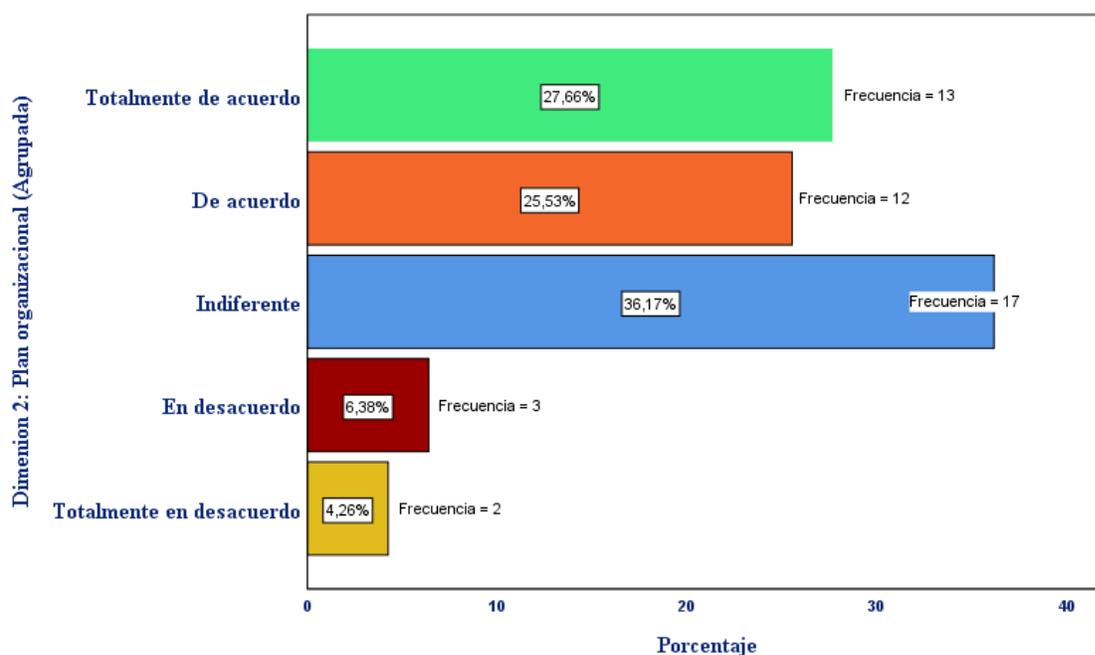
Interpretación analítica: En la figura 8, podemos apreciar que existe un 48.94% y una frecuencia de 23 encuestados que tienen una valoración “De acuerdo” en base a la gestión contable. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 15 encuestados que representan el 31.91% con una valoración “Totalmente de acuerdo”. Además, existe una frecuencia de 6 encuestados que representan el 12.77%, que tienen una posición “indiferente”. Por último, existe un 6.38% que representan 3 encuestados que están “En desacuerdo”. Es decir, existe una percepción positiva sobre el control interno que representa el 81% aproximadamente del total de encuestados.

Dimensión 1: Plan organizacional (Gestión contable)

La primera dimensión de la variable de gestión contable se denomina “Plan organizacional” y está compuesta por 5 preguntas que fueron establecidas mediante una escala de Likert, las cuales presentan un alto nivel de confiabilidad.

Figura 9

Dimensión 1: Plan organizacional



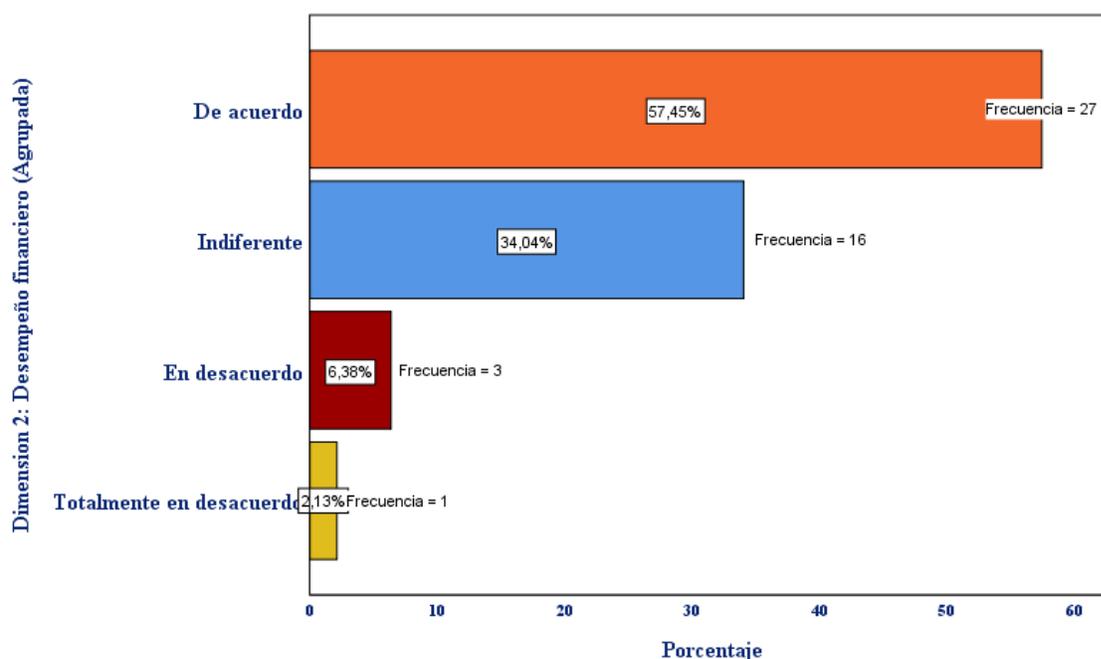
Interpretación analítica: En la figura 9, podemos apreciar que existe un 36.17% y una frecuencia de 17 encuestados que tienen una valoración indecisa como “indiferente” en base a la dimensión plan organizacional. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 13 encuestados que representan el 27.66% con una valoración “Totalmente de acuerdo”. Además, existe una frecuencia de 12 encuestados que representan el 25.53%, que tienen una posición “De acuerdo”. Por último, existe un 6.38% que representan 3 encuestados que están “En desacuerdo”. Es decir, existe una percepción moderada que representa el 53% aproximadamente del total de encuestados.

Dimensión 2: Desempeño financiero (Gestión contable)

La segunda dimensión de la variable de Gestión contable se denomina “Desempeño financiero” y está compuesta por 5 preguntas que fueron establecidas mediante una escala de Likert, las cuales presentan un alto nivel de confiabilidad.

Figura 10

Dimensión 2: Desempeño financiero



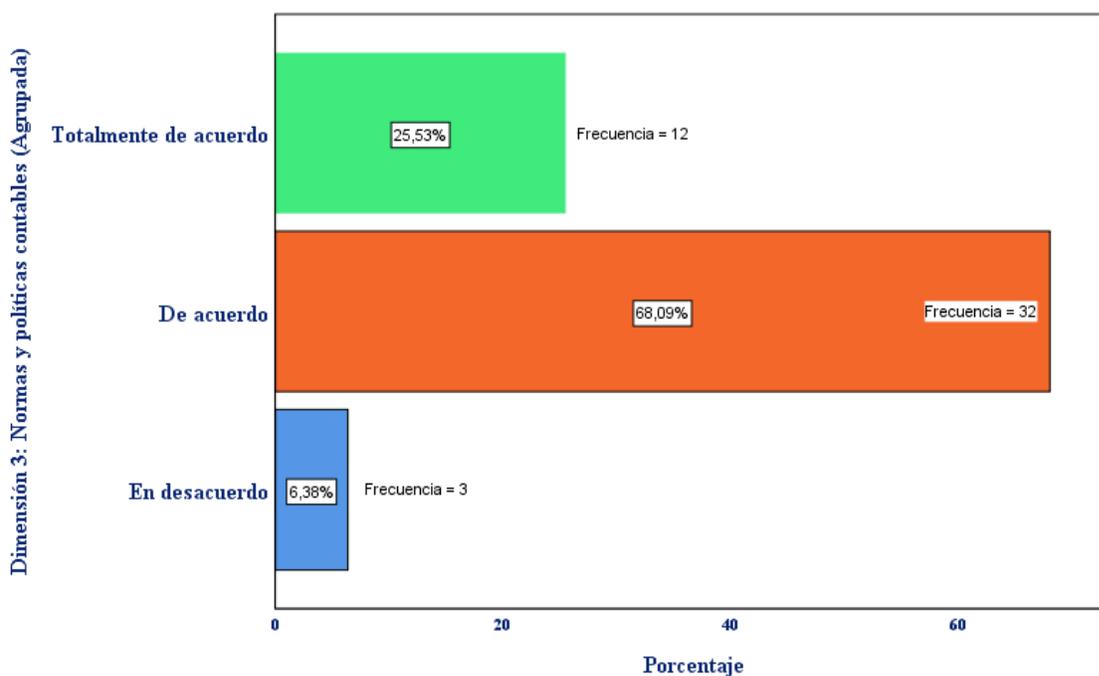
Interpretación analítica: En la figura 10, podemos apreciar que existe un 57.45% y una frecuencia de 27 encuestados que tienen una valoración “De acuerdo” en base a la dimensión desempeño financiero. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 16 encuestados que representan el 34.04% con una valoración indecisa de “indiferente”. Además, existe una frecuencia de 3 encuestados que representan el 6.38%, que tienen una posición “En desacuerdo”. Por último, existe un 2.13% que representa 1 encuestado que están “Totalmente en desacuerdo”. Es decir, existe una percepción moderada que representa el 57% aproximadamente del total de encuestados.

Dimensión 3: Normas y políticas contables (Gestión contable)

La tercera dimensión de la variable de Gestión contable se denomina “Normas y políticas contables” y está compuesta por 5 preguntas que fueron establecidas mediante una escala de Likert, las cuales presentan un alto nivel de confiabilidad.

Figura 11

Dimensión 3: Normas y políticas contables



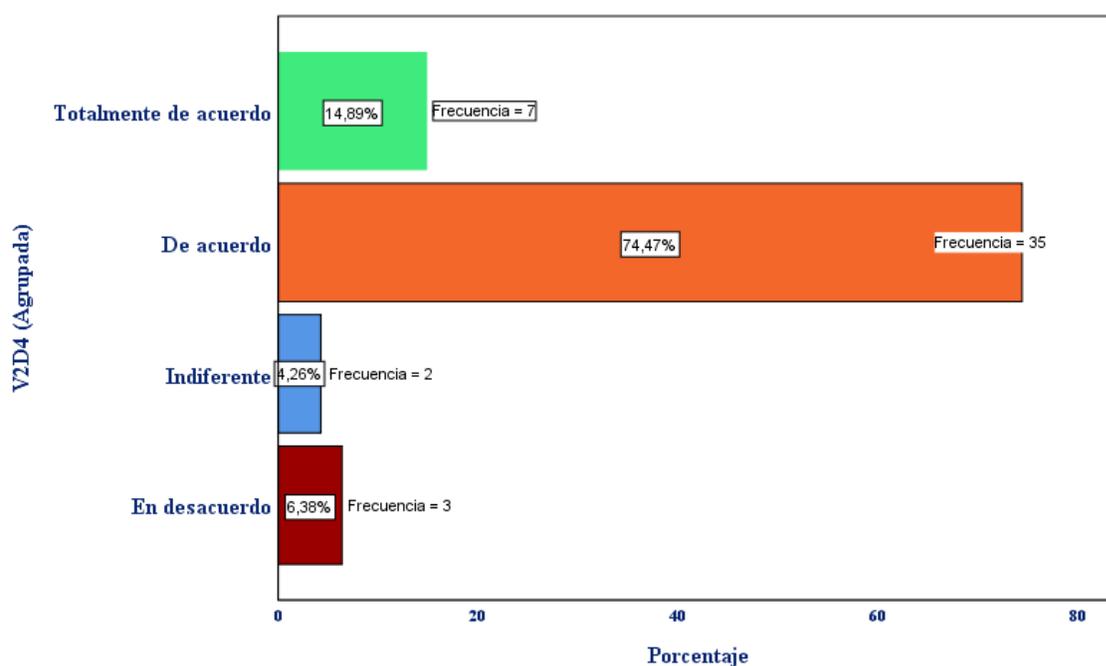
Interpretación analítica: En la figura 11, podemos apreciar que existe un 68.09% y una frecuencia de 32 encuestados que tienen una valoración “De acuerdo” en base a la dimensión normas y políticas contables. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 12 encuestados que representan el 25.53% con una valoración de “Totalmente de acuerdo”. Además, existe una frecuencia de 3 encuestados que representan el 6.38%, que tienen una posición “En desacuerdo”. Es decir, existe una percepción moderada que representa el 57% aproximadamente del total de encuestados.

Dimensión 4: Confiabilidad de la información financiera (Gestión contable)

La cuarta dimensión de la variable de Gestión contable se denomina “Confiabilidad de la información financiera” y está compuesta por 5 preguntas que fueron establecidas mediante una escala de Likert, las cuales presentan un alto nivel de confiabilidad.

Figura 12

Dimensión 4: Confiabilidad de la información financiera



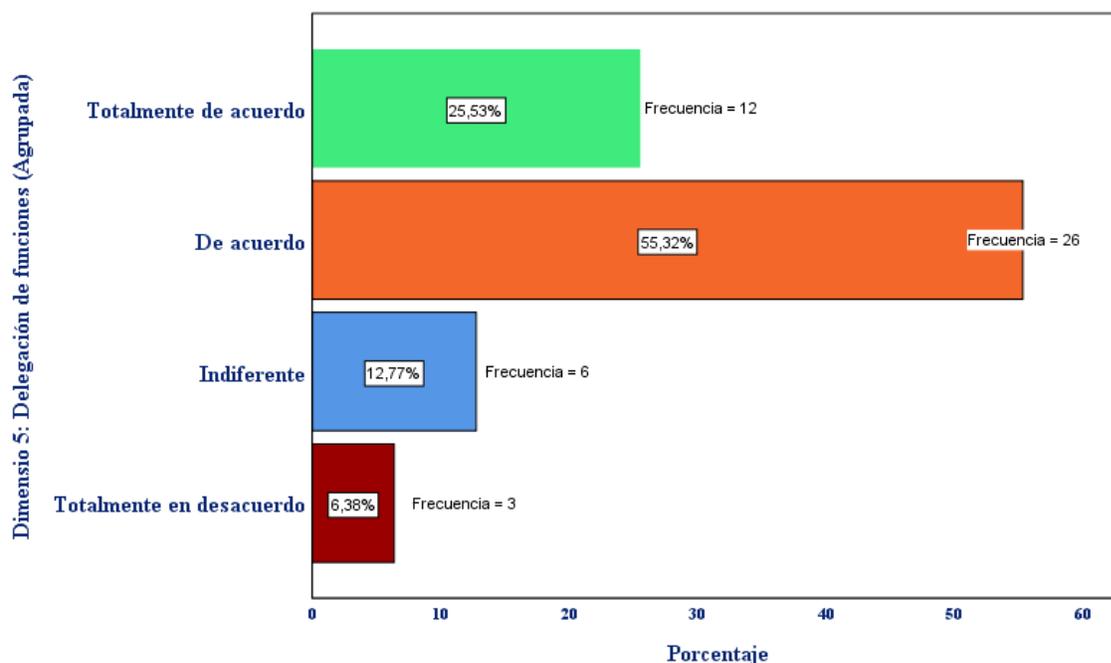
Interpretación analítica: En la figura 12, podemos apreciar que existe un 74.47% y una frecuencia de 35 encuestados que tienen una valoración “De acuerdo” en base a la dimensión confiabilidad de la información financiera. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 7 encuestados que representan el 14.89% con una valoración de “Totalmente de acuerdo”. Además, existe una frecuencia de 2 encuestados que representan el 4.26%, que tienen una posición indecisa de “Indiferente”. Es decir, existe una percepción moderada que representa el 89% aproximadamente del total de encuestados.

Dimensión 5: Delegación de funciones (Gestión contable)

La quinta dimensión de la variable de Gestión contable se denomina “Delegación de funciones” y está compuesta por 5 preguntas que fueron establecidas mediante una escala de Likert, las cuales presentan un alto nivel de confiabilidad.

Figura 13

Dimensión 5: Delegación de funciones



Interpretación analítica: En la figura 13, podemos apreciar que existe un 55.32% y una frecuencia de 25 encuestados que tienen una valoración “De acuerdo” en base a la dimensión delegación de funciones. En el mismo escenario, existe una frecuencia de 12 encuestados que representan el 25.53% con una valoración de “Totalmente de acuerdo”. Además, existe una frecuencia de 6 encuestados que representan el 12.77%, que tienen una posición indecisa de “Indiferente”. Es decir, existe una percepción moderada que representa el 80% aproximadamente del total de encuestados.

4.1.2. Prueba de hipótesis

A. Confiabilidad con Alfa de Cronbach

En el presente apartado se procedió a evaluar el nivel de confiabilidad en base a la magnitud del Alfa de Cronbach, para las 2 variables en estudio en función a las 50 preguntas. Los resultados, obtenidos brindaron una magnitud de excelente.

Tabla 3

Confiabilidad de la variable Control interno

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,949 | 25 |

Tabla 4

Confiabilidad de la variable Gestión contable

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,951 | 25 |

B. Prueba de normalidad

De acuerdo con la tabla 4, la variable **control interno** y **gestión contable** emplearon la prueba de análisis de Shapiro-Wilk, debido a que su población es menor a 50 ítems. Ante ello, se corrobora que los datos obtenidos para la variable Control Interno (V1) corresponde a un valor de significancia (Sig.) de 0.16, considerando que es un valor paramétrico, a diferencia del resto de sus dimensiones que tuvieron un valor Sig. = 0.000, por lo tanto, corresponden a valores que tienen una distribución no paramétrica. Asimismo, para la variable gestión contable y sus 5 dimensiones tienen un valor de significancia (Sig.) menor a 0.05, por el cual se confirma que son datos no paramétricos.

Tabla 5*Normalidad de las variables*

| | Pruebas de normalidad | | | | | |
|-----------------------------------|------------------------------|----|-------|--------------|----|------|
| | Kolmogórov-Smirnov | | | Shapiro-Wilk | | |
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Control Interno V1 | ,099 | 47 | ,200* | ,939 | 47 | ,016 |
| D1 - Ambiente de control | ,195 | 47 | ,000 | ,884 | 47 | ,000 |
| D2 - Evaluación de riesgo | ,229 | 47 | ,000 | ,827 | 47 | ,000 |
| D3 - Actividades de control | ,221 | 47 | ,000 | ,830 | 47 | ,000 |
| D4 - Información y comunicación | ,293 | 47 | ,000 | ,709 | 47 | ,000 |
| D5 - Supervisión | ,388 | 47 | ,000 | ,683 | 47 | ,000 |
| Gestión contable V2 | ,156 | 47 | ,006 | ,920 | 47 | ,003 |
| D1 - Plan organizacional | ,182 | 47 | ,000 | ,906 | 47 | ,001 |
| D2 - Desempeño financiero | ,232 | 47 | ,000 | ,880 | 47 | ,000 |
| D3 - Normas y políticas contables | ,224 | 47 | ,000 | ,847 | 47 | ,000 |
| D4 - Confiabilidad financiera | ,335 | 47 | ,000 | ,759 | 47 | ,000 |
| D5 - Delegación de funciones | ,278 | 47 | ,000 | ,829 | 47 | ,000 |

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

C. Prueba de contraste de la hipótesis general

Como parte de la prueba de contraste de la hipótesis se validó que las correlaciones entre las variables y sus dimensiones corresponden a datos no paramétricos, por el cual se procederá a emplear la prueba de Rho de Spearman.

Se validará si el p-valor < 0.05 se procede con invalidar la (H0) hipótesis nula y se admite la (Hi) hipótesis de investigación; en el mismo sentido si el p-valor > 0.05 se admite la (H0) hipótesis nula y se invalida la (Hi) hipótesis de investigación. Para ello, se plantea lo siguiente:

La hipótesis de investigación (Hi): Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

La hipótesis nula (H0): No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.

Tabla 6

Correlaciones del control interno y la gestión contable

| | | | Correlaciones | |
|-----------------|------------------|-----------------------------|-----------------|------------------|
| | | | Control Interno | Gestión contable |
| Rho de Spearman | Control Interno | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,650 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,001 |
| | | N | 47 | 47 |
| | Gestion Contable | Coefficiente de correlación | ,650 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,001 | . |
| | | N | 47 | 47 |

Interpretación analítica: En la tabla 5 se observa que, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0.650, que corresponde a una correlación “positiva moderada” entre las variables del control interno y la gestión contable. En el mismo sentido, el valor de significancia obtenido es = 0.001, el cual confirma el rechazo de la hipótesis nula y se acepta que “Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”, debido a que el valor sig. es mayor a 0.005. Es decir, que el control interno llevada a cabo en la entidad pública, al ser ejecutada de manera correcta, conlleva a tener una buena gestión contable por parte del personal administrativo. Ello, reafirma que hay aún temas por reforzar a nivel de procedimientos y políticas que permitan reforzar el nivel de madurez. Todo ello, se puede retroalimentar con los informes gerenciales de auditoría para poder buscar propuesta de mejora en beneficio de la entidad.

Tabla 7*Correlaciones del Ambiente de control y la Gestión contable*

| | | | Correlaciones | |
|-----------------|---------------------|----------------------------|----------------------|------------------|
| | | | Ambiente de control | Gestión contable |
| Rho de Spearman | Ambiente de control | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,771** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 47 | 47 |
| | Gestión contable | Coeficiente de correlación | ,771** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 47 | 47 |

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

Interpretación analítica: En la tabla 6 se observa que, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0.771, que corresponde a una correlación “positiva alta” entre la dimensión Ambiente de control y la variable de la gestión contable. En el mismo sentido, el valor de significancia obtenido es = 0.000, el cual confirma el rechazo de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación “Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”, debido a que el valor sig. es menor a 0.005. Es decir, que el ambiente de control al tener un mejor control interno por parte de la jefatura de las áreas, además del compromiso y valores que genera, conlleva a gestionar de manera oportuna la gestión contable. En la praxis, los trabajos de auditoría interna, tiene que reforzar en los procedimientos para la parte contable y administrativa, que permitirá fortalecer las gestión de la entidad de forma controlada.

Tabla 8*Correlaciones de la Evaluación de riesgos y la Gestión contable*

| | | | Correlaciones | |
|-----------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------|
| | | | Evaluación de riesgos | Gestion contable |
| Rho de Spearman | Evaluación de riesgos | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,656** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 47 | 47 |
| | Gestión contable | Coeficiente de correlación | ,656** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 47 | 47 |

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

Interpretación analítica: En la tabla 7 se observa que, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0.656, que corresponde a una correlación “positiva moderada” entre la dimensión Evaluación de riesgos y la variable de la gestión contable. En el mismo sentido, el valor de significancia obtenido es = 0.000, el cual confirma el rechazo de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación “Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”, debido a que el valor sig. es menor a 0.005. Es decir, que la evaluación de riesgos al tener un mejor control interno presenta un buen nivel de confiabilidad, evaluación de riesgos y la rotación de cargos el cual, conlleva de manera eficiente una buena gestión contable. Por lo tanto, al tener una correcta evaluación de riesgos se lleva a cabo una correcta gestión contable. Por otro lado, se evidencia que al existir una correlación moderada en la evaluación de riesgos, es porque, los factores de medición de impacto y probabilidad de los riesgos no suelen identificar los puntos de dolor, generando aun una percepción de pronta mejora.

Tabla 9*Correlaciones de las Actividades de control y la Gestión contable*

| | | | Correlaciones | |
|-----------------|------------------------|----------------------------|------------------------|------------------|
| | | | Actividades de control | Gestión contable |
| Rho de Spearman | Actividades de control | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,643** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 47 | 47 |
| | Gestión contable | Coeficiente de correlación | ,643** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 47 | 47 |

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

Interpretación analítica: En la tabla 8 se observa que, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0.643, que corresponde a una correlación “positiva moderada” entre la dimensión actividades de control y la variable de la gestión contable. En el mismo sentido, el valor de significancia obtenido es = 0.000, el cual confirma el rechazo de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación “Existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”, debido a que el valor sig. es menor a 0.005. Es decir, que las actividades de control que efectúan en los estados financieros y la relación comunicativa entre las jefaturas conllevan a ejecutar una buena gestión contable. En el mismo sentido, los valores evidenciados como correlación positiva moderada, representa los mínimos controles que al ser ejecutados con el órgano de control I, II y III, no son compartidos con el personal o áreas administrativas, generando un clima de no transparencia sobre los controles y resultados auditables.

Tabla 10*Correlaciones de la Información y comunicación, y la Gestión contable*

| | | | Correlaciones | |
|-----------------|-------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------|
| | | | Información y comunicación | Gestión contable |
| Rho de Spearman | Información y comunicación | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,474** |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,001 |
| | | N | 47 | 47 |
| | Gestión contable | Coeficiente de correlación | ,474** | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,001 | . |
| | | N | 47 | 47 |

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

Interpretación analítica: En la tabla 9 se observa que, el Sig. de Rho de Spearman es de 0.474, que corresponde a una correlación “positiva moderada”. En el mismo sentido, el valor de significancia obtenido es = 0.001, el cual confirma el rechazo de la hipótesis nula y se acepta que “Existe una relación significativa entre la Información y comunicación, y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”, debido a que el valor sig. es menor a 0.005. Es decir, que la información y comunicación mediante la presentación de los informes contables y el nivel de comunicación tienen aún mejoras por realizar para una buena gestión contable.

Tabla 11*Correlaciones de la Supervisión y la Gestión contable*

| | | | Correlaciones | |
|-----------------|---------------------|----------------------------|----------------------|------------------|
| | | | Supervisión | Gestión contable |
| Rho de Spearman | Supervisión | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,757* |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,004 |
| | | N | 47 | 47 |
| | Gestión contable | Coeficiente de correlación | ,357* | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,014 | . |
| | | N | 47 | 47 |

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación analítica: En la tabla 10 se observa que, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0.757, que corresponde a una correlación “positiva alta” entre la dimensión supervisión y la variable de la gestión contable. En el mismo sentido, el valor de significancia obtenido es = 0.004, el cual confirma el rechazo de la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación “Existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”, debido a que el valor sig. es menor a 0.005. Es decir, que la supervisión al efectuarse de manera correcta mediante los planes, políticas y la supervisión de los registros contables, conlleva a tener una buena gestión contable. Asimismo, se resalta la importancia de incrementar el nivel de madurez, apoyándose en los reportes o informes gerenciales, los cuales permitirán corroborar como estamos como control interno y a donde queremos llegar. Es decir, la supervisión al tener buenos mecanismos de control, estos deben ser transparentes para la gestión administrativa y contable, y así poder evidenciar si existen falencias para poder contrarrestarlas.

4.1.3. Discusión de resultados

El estudio tiene como objetivo general “Determinar si existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”. En el contexto metodológico, el estudio utilizó un diseño no experimental y de tipo de investigación básica o pura. Los resultados estadísticos que estuvieron representados por una población-muestra de 47 encuestados percibieron que el control interno presentó un 51.06% de 24 encuestados que estuvieron “De acuerdo”, seguido de 14 encuestados (29.79%) que estuvieron “Totalmente de acuerdo”. Asimismo, para la variable gestión contable se evidenció una percepción del 48.94% de 23 encuestados que estuvieron “De acuerdo”, seguido de 15 encuestados (31.91%) que estuvieron “Totalmente de acuerdo”. En el mismo contexto, como

parte de los resultados inferenciales se validó que el nivel de confiabilidad corresponde a una magnitud positiva alta con un 9,71% mediante la prueba de Alfa de Cronbach. Seguido, se aplicó la prueba de normalidad utilizando la prueba de Shapiro-Wilk para los 47 encuestados, el cual evidenció que la variable de control interno presenta un sig de “0,016” que corresponde a datos paramétricos; y para la variable satisfacción, se evidencio un Sig. de “0,003” que corresponde a datos no paramétricos. En resumen, para el cálculo de esta prueba entre las variables de control interno y la gestión contable se consideró como datos no paramétricos. Respecto a la prueba de contraste se procedió con utilizar la prueba de Rho de Spearman, el cual evidenció un coeficiente de correlación de 0,650 considerada una correlación “Positiva moderada” y una significancia de 0,001 permitiendo así rechazar la hipótesis nula y aceptar que “Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”. Asimismo, coincide con el aporte de Fortis y Bravo (2022), que tuvo como objetivo “analizar la incidencia del control interno en la gestión contable en una empresa de servicios”. Los resultados evidenciaron una consistencia del 93.6%. Respecto a la parte analítica, se evidenció una correlación moderada. Los resultados evidenciaron un nivel de confiabilidad del 93.6% y mediante la prueba de Pearson de evidencio un ($r=0,705$) y un ($\text{sig}=0.003$), rechazando la hipótesis nula. Se concluye que, el control interno cumplió con un nivel moderado en la confianza y riesgos para el año 2022. Además, la rentabilidad evidencio un valor de 36.98% en comparación del año 2021 donde se evidenció una rentabilidad del 11.74%. Por otro lado, lo señalado **difiere** con el aporte de Luque (2023) que llevo a cabo una investigacion bajo un diseño no experimental de nivel correlacional descriptivo, donde los resultados inferenciales evidenciaron mediante la prueba de Rho de Spearman un coeficiente de correlación de 0,50 que comprende una “correlación positiva moderada” y una significancia de 0,829, donde la variable

del control interno no necesariamente se relaciona con la gestión contable. Es decir, en la entidad de salud a pesar de emplear correctamente los puntos de control interno, no se ven reflejados de forma asociativa con la forma de llevar a cabo la gestión contable, contradiciendo los resultados obtenidos en la entidad de salud peruana. Por último, tenemos el aporte de Quinaluisa et al. (2018) quienes sostienen que, el control interno es parte del proceso administrativo que permite aportar mediante el uso de políticas y procedimientos para la gestión administrativa y contable, que su vez, promueve la eficiencia operativa y el cumplimiento de las regulaciones en la organización, pero no tiene una relación directa en la forma de como ejecutan sus actividades en la gestión contable.

El estudio en referencia al primer objetivo específico se plasmó “determinar si existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión contable. Los resultados descriptivos estuvieron representados por una población-muestra de 47 encuestados percibieron que la dimensión de ambiente de control presentó un valor acumulable positivos del 59.58% para un total de 28 encuestados que estuvieron “De acuerdo” y “Totalmente de acuerdo; seguido de 16 encuestados indecisos con un total de 34% aproximadamente. En el mismo contexto, los resultados inferenciales evidenciaron un 0,971 de fiabilidad mediante la prueba de Alfa de Cronbach. Seguido, se aplicó la prueba de normalidad utilizando la prueba de Shapiro-Wilk, el cual evidenció que la dimensión ambiente de control presenta un sig de “0,000” que corresponde a datos no paramétricos; y para la variable satisfacción, se reconfirmó un Sig. de “0,003” que corresponde a datos no paramétricos. Para la prueba de contraste se procedió con utilizar la prueba de Rho de Spearman, el cual evidenció un coeficiente de correlación de 0,771 considerada una correlación “Positiva moderada” y una significancia de 0,000 permitiendo así rechazar la hipótesis nula y aceptar que “Existe una relación significativa entre el ambiente de

control y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”. Lo señalado coincide con el aporte de Córdova y Oblitas (2022) cuyo objetivo fue “determinar la relación del control interno con la gestión contable”. La metodología presentada tuvo un diseño no experimental de corte transversal y nivel correlacional. Respecto a los resultados, se empleó la prueba paramétrica de Pearson donde se evidenció un coeficiente de 0,680 (68%) que corresponde a correlación positiva moderada. Asimismo, el p-valor de significancia evidenció un 0,005. Por lo tanto, se procedió con rechazar la hipótesis nula y se confirma que “Existe relación significativa entre actividades de control con la gestión contable”. Por último, se confirma del aporte literario de Estupiñán (2021) donde reafirma que, el ambiente de control es la forma que funciona la organización en base a su cultura empresarial, como parte del cumplimiento del control interno.

En referencia al segundo objetivo específico se plasmó “determinar si existe una relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión contable. Los resultados descriptivos evidenciaron que la dimensión de evaluación de riesgo presentó un 65.96% de un total de 31 encuestados que estuvieron “De acuerdo”; seguido de 13 encuestados indecisos con una respuesta del 27.66% aproximadamente. En el mismo contexto, para los resultados inferenciales que corresponden a la prueba de contraste se procedió con utilizar la prueba de Rho de Spearman, el cual evidenció un coeficiente de correlación de 0,656 considerada una correlación “Positiva moderada” y una significancia de 0,000 permitiendo así rechazar la hipótesis nula y aceptar que “Existe una relación significativa entre la dimensión de evaluación de riesgo y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”. Es decir, al ejecutar correctamente la evaluación de riesgo como capa de control interno la gestión contable también mejora. Lo señalado coincide con el aporte de Goycochea y Villanueva (2022), cuyo objetivo fue

“determinar el control interno y su incidencia en la gestión contable”. El estudio empleó una metodología con diseño no experimental, debido a que no manipulará las variables de estudio. Los resultados evidencian una alta correlación entre el control interno y la gestión contable. Asimismo, resalta la importancia de efectuar evaluaciones de riesgos para que no ocasionen problemas y deficiencias. En el mismo sentido, el estudio coincide parcialmente con el aporte de Córdova y Oblitas (2022) donde los resultados evidenciaron un coeficiente de 0,438 (43%) que corresponde a correlación moderada. Asimismo, el p-valor de significancia evidenció un 0.102. Por lo tanto, se procedió con rechazar la hipótesis de investigación y se acepta la hipótesis nula. Por último, según Isaza (2018), refiere que la evaluación de riesgos es un procedimiento que implica analizar y evaluar los problemas tanto de fuera como de dentro de la compañía.

En referencia al tercer objetivo específico se plasmó “determinar si existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión contable. Los resultados descriptivos evidenciaron que la dimensión de evaluación de riesgo presentó un 59.57% de un total de 28 encuestados que estuvieron “De acuerdo”; seguido de 16 encuestados que estuvieron “Totalmente de acuerdo” que corresponde a un 34% aproximadamente. En el mismo contexto, para los resultados inferenciales que corresponden a la prueba de contraste se procedió con utilizar la prueba de Rho de Spearman, el cual evidenció un coeficiente de correlación de 0,643 considerara una correlación “Positiva moderada” y una significancia de 0,000 permitiendo así rechazar la hipótesis nula y aceptar que “Existe una relación significativa entre la dimensión actividades de control y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”. Es decir, al presentar mecanismo de control las áreas operativas y funcionales se acoplan al ritmo de trabajo bajo el esquema de control de las auditorías, el cual conlleva a tener una buena gestión contable. Lo señalado coincide con el aporte de Duran (2019), que tuvo como objetivo

“establecer la relación entre la gestión contable y los procesos de control interno en la oficina de contabilidad de la Organización no Gubernamental”. Los resultados evidenciaron que, existe una correlación positiva alta ($r = 0.84$) entre la dimensión de actividades de control y la gestión contable. Se concluye que a mayor control interno la gestión contable se desarrolla con eficiencia, por lo tanto, se confirma el cumplimiento de aceptación de la hipótesis de estudio. Por otro lado, lo señalado se confirma con el aporte teórico de Barquero (2013) quien señala que las actividades de control son parte del diseño organizacionales al establecer las políticas y procedimientos para enfrentar de forma eficaz los riesgos.

En referencia al cuarto objetivo específico se plasmó “determinar si existe una relación significativa entre la dimensión información y comunicación, con la gestión contable. Los resultados descriptivos evidenciaron que la información y comunicación presenta un 51.06% de un total de 24 encuestados que estuvieron “De acuerdo”; seguido de 16 encuestados que estuvieron “Totalmente de acuerdo” que corresponde a un 34% aproximadamente. En el mismo contexto, para los resultados inferenciales se procedió con utilizar la prueba de Rho de Spearman, el cual evidenció un coeficiente de correlación de 0,474 considerada una correlación “Positiva moderada” y una significancia de 0,001 permitiendo así rechazar la hipótesis nula y aceptar que “Existe una relación significativa entre la comunicación e información con la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”. Es decir, la base del control interno es la forma de como relacionarse con las áreas, para que conozcan las políticas y actividades del control interno para poder alinearse con la gestión contable. Asimismo, lo señalado coincide parcialmente con el aporte de Córdova y Oblitas (2022) cuyo objetivo fue “determinar la relación del control interno con la gestión contable”. Respecto a los resultados, se empleó la prueba paramétrica de Pearson donde se evidenció un coeficiente de 0,454 (46%) que

corresponde a correlación positiva moderada. Asimismo, el p-valor de significancia evidenció un 0,089. Por lo tanto, se procedió con rechazar la hipótesis de investigación y se acepta la nula. Es decir, la comunicación e información de las actividades de control al no ser difundidas, genera un diferencial de asociación con la gestión contable. Por último, el aporte teórico de Ayala (2020) confirma de la importancia de difundir la información y generar un ambiente comunicativo para afianzar las áreas administrativas.

Respecto al quinto objetivo específico se plasmó “determinar si existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión contable. Los resultados descriptivos evidenciaron que la supervisión presentó un 78.72% de un total de 37 encuestados que estuvieron “De acuerdo” y “Totalmente de acuerdo”. En el mismo contexto, para los resultados inferenciales se procedió con utilizar la prueba de Rho de Spearman, el cual evidenció un coeficiente de correlación de 0,757 considerada una correlación “Positiva alta” y una significancia de 0,004 permitiendo así rechazar la hipótesis nula y aceptar que “Existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023”. Es decir, al tener mejores puntos de control como parte de la supervisión, conlleva a que la gestión contable y el resto de las áreas administrativas estén alineadas con las políticas y mecanismo de control de la entidad. Lo señalado coincide con el aporte de Córdova y Oblitas (2022) cuyo objetivo específico fue “determinar la relación de la supervisión y la gestión contable”. Respecto a los resultados, se empleó la prueba paramétrica de Pearson donde se evidenció un coeficiente de 0,766 (77%) que corresponde a correlación positiva alta. Asimismo, el p-valor de significancia evidenció un 0,004. Por lo tanto, se procedió con rechazar la hipótesis nula y se confirma que “Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo con la gestión contable”. En el mismo contexto, coincide con el aporte de Quishpi (2022) que tuvo como

objetivo “evaluar el sistema de control interno de los procesos contables en el Hospital Básico Moderno”. Asimismo, los resultados evidenciaron que los procedimientos presentaban un incremento mensual de 3% en la supervisión y en la comunicación de la información, que se da en busca de la mejora del proceso de acuerdo con la percepción de los trabajadores. Por lo tanto, es importante que se establezcan planes de acción para reducir la brecha problemática que está asociada al reglamento, estados financieros, funciones y responsabilidades propios de la gestión contable. Es decir, al tener una mejor supervisión se contará con una buena gestión contable. Por último, el aporte teórico de Estupiñán (2021), reafirma que la supervisión consiste en monitorear de manera constante la efectividad y eficiencia del control interno.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Primero: Se cumplió con el objetivo general al determinar que sí existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en una entidad pública; con una correlación positiva moderada de 0.650 y un Sig. de 0,001 utilizando la prueba de Rho de Spearman. Por lo tanto, el trabajo que se efectúa en la organización resalta la importancia de las buenas prácticas del control interno para las diversas gestiones administrativas y contables, que persiguen un ideal de sin fines de lucro. Cabe resaltar que las entidades deben ejecutar correctamente el proceso administrativo al llevar a cabo una correcta planificación, dirección, organización y dirección en la parte contable, apoyándose en las políticas y directivas del control interno.

Segundo: Se cumplió con el primer objetivo específico al determinar que, sí existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023; con una correlación positiva alta de 0.771 y un Sig. de 0,000 utilizando la prueba de Rho de Spearman. Por lo tanto, el trabajo que efectúan las áreas administrativas tiene el compromiso y certeza de abordar las políticas, normas y procedimientos que son parte de los mecanismos de control interno, con el fin de emplear una buena gestión contable. En resumen, cuanto mejor sea el ambiente de control en la entidad de salud, la gestión contable será la mejor para la toma de decisiones.

Tercero: Se cumplió con el segundo objetivo específico al determinar que, sí existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión contable en una

entidad pública del sector salud, Lima 2023; con una correlación positiva moderada de 0.656 y un Sig. de 0,000 utilizando la prueba de Rho de Spearman. Por lo tanto, el trabajo que efectúan a nivel de evaluación de riesgos ha iniciado una etapa de madurez relevante en la entidad de salud, que conlleva identificar los riesgos en la operativa y los proyectos con el fin de anticiparse a los riesgos en favor de la gestión contable.

Cuarto: Se cumplió con el tercer objetivo específico al determinar que sí existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión contable; con una correlación positiva moderada de 0.643 y un Sig. de 0,000 utilizando la prueba de Rho de Spearman. Por lo tanto, el trabajo que se efectúa en la entidad de salud no es suficiente para que la gestión contable alcance el umbral deseable.

Quinto: Se cumplió con el cuarto objetivo específico al determinar que sí existe una relación significativa entre información y comunicación con la gestión contable; con una correlación positiva moderada de 0.474 y un Sig. de 0,001 utilizando la prueba de Rho de Spearman. Por lo tanto, se evidencia que aún existe puntos de mejora en la comunicación e información del control interno con la gestión contable. Todo ello, debe generar un ambiente comunicativo y fluido, con el fin de que se cumplan los objetivos organizacionales.

Sexto: Se cumplió con el quinto objetivo específico al determinar que sí existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión contable; con una correlación positiva moderada de 0.757 y un Sig. de 0,004 utilizando la prueba de Rho de Spearman. Por lo tanto, se resalta la importancia de que las organizaciones

cuenta con mecanismo de supervisión. Es decir, al tener una mejor supervisión en la entidad de salud, la gestión contable será la mejor.

5.2. Recomendaciones

- Primero:** De acuerdo con los resultados obtenidos en el objetivo general, se recomienda al Órgano de Control Institucional implementar el marco de referencia panorámica de modelos de control, para fortalecer el siguiente nivel de madurez en la capa de control de interno, el cual beneficiará con indicadores y mejoras en el lineamiento auditable de la gestión contable y administrativa.
- Segundo:** Se recomienda a la gerencia de control I, que se amplíe los mecanismos de control como políticas, normativas y procedimientos al resto de las áreas administrativas y operacionales, con el fin de poder afianzar de manera conjunta el sistema de control de forma conjunta.
- Tercero:** Se recomienda a la gerencia de control centralizado, implementar la metodología ISO 31000 en el área de control y auditoría, para fortalecer los mecanismos y mitigación de los riesgos, con el fin de poder identificar de manera proactiva los riesgos y poder armar los planes de acción. Todo ello, contribuye a estar preparados ante cualquier suceso, en vez de evolucionar como un problema.
- Cuarto:** Se recomienda a la gerencia de control II, en brindar talleres de capacitación continua sobre las políticas y normativas de los procedimientos de control, para que los empleados, puedan conocer que tanto conocen de los mecanismos de control a nivel financiero, administrativo y tecnológico como parte del control interno.

Quinto: Se recomienda a la gerencia de control III, en reforzar y difundir las políticas de control bajo la metodología de la ISO 31000 en los procesos administrativos, operativos y contable, con el objetivo de que las áreas puedan identificar los posibles errores o vacíos de control, para mejorar la eficiencia y confiabilidad de las auditorias.

Sexto: Se recomienda a la gerencia de la Oficina de Control de Calidad, adquirir los servicios de un tercero experto en las buenas prácticas de control interno bajo la ISO 31000, para poder evaluar el nivel de madurez de la entidad de salud, respecto al control interno y como es el participación de los colaboradores de las diversas áreas, con el fin de fijarse metas de evolución y madurez conjunta sobre el control interno.

REFERENCIAS

- Abril, G. (1997). *Teoría general de la información: datos, relatos y ritos*. Cátedra.
- Acosta. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*
<https://www.marsh.com/mx/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Alegre, M. (2022). Relevant aspects of techniques and instruments in qualitative research. *Población y Desarrollo*, 28(54), 93-100.
<https://doi.org/https://doi.org/10.18004/pdfce/2076-054x/2022.028.54.093>
- Alvarado, J., & Cedeño, R. (2023). Internal control and its impact on the management of the inventory process of the Minimarket Vimasan Company, Jipijapa, Ecuador. *Cofin Habana*, 1(2), 1-12.
- Amat, O. (2012). *Contabilidad y finanzas para Dummies*. Barcelona: Black Print.
- Amin, M. (2018). *Accounting Management*. Vikas Publishing House.
- Andrade, E. (2023). A contribuição do controle interno na para a gestão financeira das organizações. *Humanidades e Inovação*, 10(1), 302-315.
<https://doi.org/https://orcid.org/0000-0002-8995-7073>
- Andrés, H. (2018). *Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018*. Escuela de Posgrado - Universidad César Vallejo.
- Ayala, J. (2020). *Control Interno Empresarial*. Amazon Digital Services LLC - Kdp.
- Bancolombia. (4 de octubre de 2023). <https://www.bancolombia.com>.
<https://www.bancolombia.com>:

<https://www.bancolombia.com/negocios/actualizate/administracion-y-finanzas/politicas-contables>

Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno Teoría y aplicación practica*. Profit Editorial.

Cervantes, & Rodriguez. (2021). *Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021*.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87681/Cervantes_CRR-Rodríguez_VRV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Comision Europea. (3 de mayo de 2023). <https://ec.europa.eu>. <https://ec.europa.eu>: https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/es/ip_23_2516

Contraloria General de la República. (2011). *La Contraloría General de la República Costa Rica*.

https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgr_new/as_contraloria/informes/informes-de-auditoria/informe-consolidado-sobre-el-estado-situacional-del-registro-y-control-contable-del-patrimonio-mobiliario-e-inmobiliario-del-sector-publico-al-31-de-dicie

Contraloria General de la República. (20 de febrero de 2022). <https://doc.contraloria.gob.pe>: <https://doc.contraloria.gob.pe>:

https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Preguntas_Frecuentes_MAC-30dic2015.pdf

Córdova, R., & Oblitas, J. (2022). *El control interno y la gestión contable en la junta de usuarios del Sector Hidráulico Menor Jaén, San Ignacio, 2021*. Escuela de Posgrado - Universidad César Vallejo.

Creswell, J. (2022). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches*. Sage Publications.

- De Marco. (26 de Noviembre de 2021). *Modelo contable para la gestión de hospitales*.
http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/econ/collection/tesis/document/1501-1315_DeMarcoMLC
- Deloitte. (3 de julio de 2023). <https://www2.deloitte.com>. <https://www2.deloitte.com/https://www2.deloitte.com/es/es/pages/about-deloitte/articles/como-controlar-gestion-fondos-europeos.html>
- Duran, M. (2019). *La gestión contable y los procesos de control interno en la oficina de contabilidad de la organización no gubernamental centro de estudios y promoción del desarrollo (Ong Desco) Huancavelica*. Universidad Nacional de Huancavelica.
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- Europa. (1 de 1 de 2023). *Europa*. https://europa.eu/youreurope/business/finance-funding/accounting/index_es.htm
- Flores, D., & Gardi, V. (2021). *Gestión de servicios de tecnologías de información: Sistemas expertos de apoyo la GSTI*. Editorial Académica Española.
- Fortis, G., & Bravo, D. (2022). Internal control and its impact on accounting management, case: jonansat S.A., Year 2022. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria Pentaciencias*, 5(6), 556-572.
- Gallego, L., Sanchez, P., Gonzalez, C., & Hernandez, L. (2022). Las NIIF y su impacto en la gestión de las sociedades SAs: un estudio de caso. *CAFI - Contabilidade, Atuária, Finanças & Informação*, 5(2), 150-164.
<https://doi.org/https://doi.org/10.23925/cafi.v5i2.56983>
- García, M. (2021). *Gestión contable*. Pearson.

Gerencie. (18 de marzo de 2023). <https://www.gerencia.com>. <https://www.gerencia.com:https://www.gerencia.com/confiabilidad-de-la-informacion-financiera.html>

Goycochea, H., & Villanueva, S. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S. A. C., Lima 2021*. Universidad Privada del Norte.

Grajales, D. (2020). *Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín*. SSRN.

Gunarathne, N., Lee, K., & Hitigala, P. (2023). Tackling the integration challenge between environmental strategy and environmental management accounting. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 36(1), 63-95. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2020-4452>

Harasheh, M., & Provasi, R. (2022). A need for assurance: Do internal control systems integrate environmental, social, and governance factors? *Wiley*, 30(1), 384-401. <https://doi.org/https://doi.org/10.1002/csr.2361>

Harfield, C., & Harfield, K. (2023). *Covert Investigation*. Oxford University Press.

Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación*. <https://drive.google.com/file/d/1Fjufmi0oGY4Zs8EajFiAJYNT2qoecH4k/view>

Hohlmeier, M. (10 de julio de 2023). <https://www.europarl.europa.eu>.

<https://www.europarl.europa.eu>:

https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/CONT-PR-753669_ES.pdf

INEI. (12 de marzo de 2023). <https://m.inei.gob.pe>. <https://m.inei.gob.pe:https://m.inei.gob.pe>:

<https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/la-informalidad-es-el-principal-factor-que-limita-el-crecimiento-de-las-empresas-9327/>

- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición.* Ediciones de la U.
- Jiménez, A. (2023). *Gestión contable, fiscal y laboral de pequeños negocios o microempresas.* IC Editorial.
- João, Ripoll, & Silva. (2012). *Study of Published Articles on Management Accounting in Brazil and Spain.* chrome-extension://gphandlahdpffmccakmbngmbjnjjiahp/https://www.revistas.usp.br/rcf/article/download/58647/61728
- Kolková, A., Rozehnal, P., Gaži, F., & Fajmon, L. (2022). The use of quantitative methods in business practice: study of czech republic. *International journal of entrepreneurial knowledge, 10*(1), 80-99. <https://doi.org/https://doi.org/10.37335/ijek.v10i1.159>
- Kumar, R., Parvathy, S., Rajmohan, U., & Sharma, P. (2023). *Research Methodology: A Step-By-Step Guide For Beginners.* Academic Guru Publishing House.
- Laudon, K., & Price, J. (2004). *Management Information Systems: Managing the Digital Firm.* Prentice Hall.
- Li, X., Wang, J., & Yang, C. (2022). Risk prediction in financial management of listed companies based on optimized BP neural network under digital economy. *Neural Comput & Applic, 35*(1), 2045-2058. <https://doi.org/https://doi.org/10.1007/s00521-022-07377-0>
- library, O. (1 de 1 de 2018). *OECD.* <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/0e968b8f-es/index.html?itemId=/content/component/0e968b8f-es>: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/0e968b8f-es/index.html?itemId=/content/component/0e968b8f-es>
- Lobos. (1 de 1 de 2023). *Gestiopolis.* <https://www.gestiopolis.com/marco-integrado-control-interno-latinoamericano/>

- Lombana, J., & Palacios, L. (2020). *Competitividad y contexto internacional de los negocios: Teoría y aplicación*. Universidad del Norte.
- López, Jara, & Cabello. (1 de 1 de 2020). *Adopción de las NIIF y conservadurismo contable en América Latina*. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/ARLA-10-2019-0209/full/html>
- López, W., & Parrales, C. (2018). *Estrategias de control interno para mejorar el proceso contable en el hospital Neumológico Alfredo J. Valenzuela*. Universidad de Guayaquil.
- Ludeña. (1 de septiembre de 2021). *Riesgo financiero*. <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-financiero.html>
- Luque, L. (2023). *Control interno y gestión contable en la Sociedad de Beneficencia de la Región Puno, periodo 2022*. Universidad Privada San Carlos.
- Maldonado, A., Uquillas, G., & Tello, C. (2023). Avances en la gestión de riesgos: modelo ISO 31000 y enfoques actuales. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 8(4), 135-157. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i4.912>
- Malina, M. (2017). *Advances in Management Accounting*. Emerald Publishing Limited.
- Marín Serna, G. L. (2011). *Contabilidad Básica*. Colombia: Espacio Grafico.
- Marsh. (1 de 1 de 2020). <https://www.marsh.com>. <https://www.marsh.com/https://www.marsh.com/mx/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Martinez. (Agosto de 2019). *Evaluación de control interno en el area de inventarios para la entidad ALUMINIC, S.A. durante el periodo 2018*. <https://repositorio.unan.edu.ni/12149/#:~:text=La%20Evaluaci%C3%B3n%20de%20Con>

rol%20Interno%20de%20la%20Entidad,mediante%20la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20los%20componentes%20del%20control.

McNair, C., & Merchant, K. (2020). *Management Accounting: An Integrative Approach*. Wiley.

MEF. (1 de 1 de 2023). <https://www.mef.gob.pe>. <https://www.mef.gob.pe>:

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100327&lang=es-ES&view=article&id=1349

Meléndez, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote, Ancash –Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Mendivel, I., Carhuacho, I., Nolazco, F., Flores, D., & Venturo, C. (2020). Analysis Of Research Culture And Scientific Production In A National University. *International Journal of Scientific & Technology Research* , 9(2), 705-709.

Meneses, J., Barrios, M., Bonillo, A., Cosculluela, A., Lozano, L., Turbany, J., & Valero, S. (2013). *Psicometría*. Editorial UOC.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2 de octubre de 2023). <https://www.mef.gob.pe>.

<https://www.mef.gob.pe>:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_NIC.pdf

Napitupulu, I. (2023). López & Parrales (2018) en su investigación llevada a cabo en Ecuador, tuvo como objetivo “Trazar e identificar estrategias de control sobre el proceso contable en los hospitales del sector público”. Respecto a la metodología utilizo un estudio comparativ. *Global Business Review*, 24(3), 563-585.

Navas, M. (2020). *La delegación de funciones con el contrato de trabajo*. Aranzadi.

- Nuñez, G., Román, B., & Flores, D. (2023). Digital Marketing and Sublimation User Satisfaction, Piura - Perú. *International Journal of Management and Humanities*, 9(8), 32-36. <https://doi.org/https://www.doi.org/10.35940/ijmh.G1586.049823>
- Olaya, I. (2021). *Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú*. Universidad Los Angeles de Chimbote.
- Oncioiu, I. (2022). *Perspectives of Management Accounting for Sustainable Business Practices*. IGI Global.
- Organización Panamericana de la Salud. (26 de diciembre de 2022). <https://www.paho.org>. [https://www.paho.org: https://www.paho.org/es/file/129057/download?token=FcmqjaKJ](https://www.paho.org/es/file/129057/download?token=FcmqjaKJ)
- OSHA. (30 de octubre de 2022). <https://osha.europa.eu>. <https://osha.europa.eu/en/about-eu-osha/governance-eu-osha/internal-control-standards>
- Palacios, D. (2 de enero de 2022). <https://blog.hubspot.es>. <https://blog.hubspot.es/sales/planificacion-organizacional>
- Parkin, M., & Esquivel, G. (2006). *Microeconomía: versión para latinoamérica*. Pearson Educación.
- Patel, S., Jena, S., Gupta, A., & Lathar, P. (2023). *Research Methodology Theory & Techniques*. Xoffencer International Publication.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. IMCP.
- Porter, M. (2002). *Ventaja competitiva : creacion y sostenimiento de un desempeño superior*. Grupo patria cultural.
- Prieto, E. (20 de abril de 2023). <https://es.snhu.edu>. <https://es.snhu.edu/noticias/que-es-la-evaluacion-del-desempeno-financiero>

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283.
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Quishpi, B. (2022). Sistema de control interno en el proceso contable del hospital básico moderno de la ciudad de Riobamba. *Uniandes*, 10(1), 1-29.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/15155/1/UA-MCT-EAC-024-2022.pdf>
- Rengifo, M., & Cortez, A. (2023). *El control interno, riesgos del fraude y avances en la responsabilidad social empresarial: Estudios en pymes de América Latina y el Caribe*. Universidad del Valle.
- Ríos. (2022). *Auditoría de control interno al departamento financiero del Hospital General Ambato IESS*. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/36115/1/T5538i.pdf>
- Rivera. (2020). *Análisis del sistema control interno cuentas x cobrar de la empresa Pharmacid S.A.S*.
https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=2290&context=contaduria_publica
- Romero López, Á. J. (2006). *Principios de la Contabilidad*. Mexico: McGraw-Hill.
- Rubina, M. J. (2022). *El control concurrente énfasis en la modalidad preventiva*. Lima: Pacífico Editores.
- Sánchez, W. (2017). *Teoría del control: Control, SCI & Auditoría*. Ediciones de la U.
- Shack, J. (2020). *Control interno gerencial y la prevención de riesgos en la gestión pública*. Gaceta Jurídica.
- Torres, Z. (2014). *Teoría General de la Administración*. Grupo Editorial Patria.

Unión Europea. (31 de Julio de 2023). <https://europa.eu>. <https://europa.eu>:

https://europa.eu/youreurope/business/finance-funding/accounting/index_es.htm

Vilca, R., & Villanueva, S. (2022). *Sistema de control interno y gestión contable en La Municipalidad Distrital de Independencia – Ancash, periodo 2022*. Universidad César Vallejo.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título de la Investigación: El control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023

| Formulación del problema | Objetivos | Hipótesis | Variables | Diseño metodológico |
|---|--|--|--|---|
| <p>Problema general</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?</p> | <p>Objetivo general</p> <p>Determinar si existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.</p> | <p>Hipótesis general</p> <p>Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023.</p> | <p>Variable 1: Control interno</p> <p>Dimensiones: Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión</p> | <p>Tipo de investigación Básica</p> <p>Método y diseño de investigación</p> <p>Método: Hipotético-deductivo y analítico. Diseño: No experimental de Corte transversal y nivel correlacional Enfoque: cuantitativo Población: 47 colaboradores administrativos de la entidad pública de salud, con sede en Jesus Maria.</p> |
| <p>Problemas Específicos</p> <p>¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?</p> <p>¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?</p> <p>¿De qué manera la supervisión se relaciona con la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023?</p> | <p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar si existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión contable.</p> <p>Determinar si existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión contable.</p> <p>Determinar si existe una relación significativa las actividades de control y la gestión contable.</p> <p>Determinar si existe una relación significativa entre la información y comunicación, y la gestión contable.</p> <p>Determinar si existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión contable.</p> | <p>Hipótesis Específicos</p> <p>Existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión contable.</p> <p>Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión contable.</p> <p>Existe una relación significativa las actividades de control y la gestión contable.</p> <p>Existe una relación significativa entre la información y comunicación, y la gestión contable.</p> <p>Existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión contable.</p> | <p>Variable 2: Gestión contable</p> <p>Dimensiones Plan organizacional Desempeño Financiero Normas y políticas contables Contabilidad de la información Delegación de funciones</p> | <p>Muestra: 42 colaboradores.</p> |

Anexo 2: Matiz de operacionalización de variables – Control interno

Variable 1: Control Interno

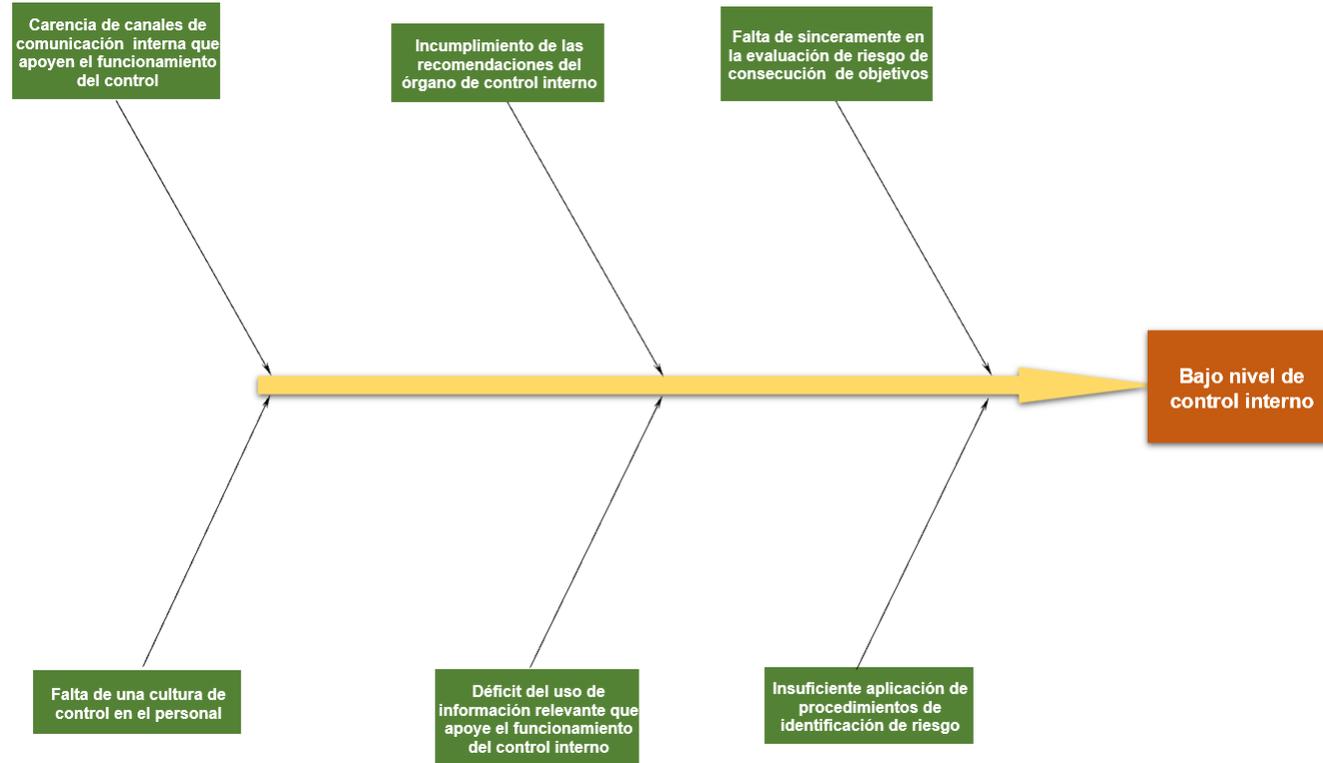
| Dimensiones | Definición conceptual | Definición operacional | Indicadores | Escala de medición | de | Escala valorativa (niveles y rangos) |
|----------------------------|---|---|--|--------------------|----|---|
| Ambiente de control | Es un proceso administrativo que permite establecer un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas en la organización con el fin de salvaguardar sus activos, integridad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y cumplir con las regulaciones (Quinaluisa et al., 2018). | Corresponden a los mecanismos para validar y supervisar su correcta ejecución en el ámbito administrativo en la entidad pública de salud. Sus dimensiones son: (i) el ambiente de control; (ii) la evaluación de riesgos; (iii) las actividades de control; (iv) la información y comunicación; y (v) la supervisión. | Nivel de jefaturas por áreas. | Escala de Likert | | Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Indiferente (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5) |
| Evaluación de riesgo | | | Nivel de compromiso y valores | | | |
| Actividades de control | | | Nivel de comunicación organizacional | | | |
| | | | Nivel de confiabilidad | | | |
| | | | Nivel de evaluación de riesgos | | | |
| Información y comunicación | | | Nivel de rotación de cargos | | | |
| | Nivel de conciliaciones de base de datos | | | | | |
| | Nivel de revisión y aprobación de estados financieros. | | | | | |
| Supervisión | Nivel de relación del jefe con los colaboradores. | | | | | |
| | Nivel de uso de los informes | | | | | |
| | Nivel de presentación de informes | | | | | |
| | | | Nivel de comunicación frente al cambio de los funcionarios | | | |
| | | | Nivel de realización de planes | | | |
| | | | Nivel de supervisión de los registros contables | | | |
| | | | Nivel de comunicación de políticas contables. | | | |

Anexo 3: Matiz de operacionalización de variables – Gestión contable

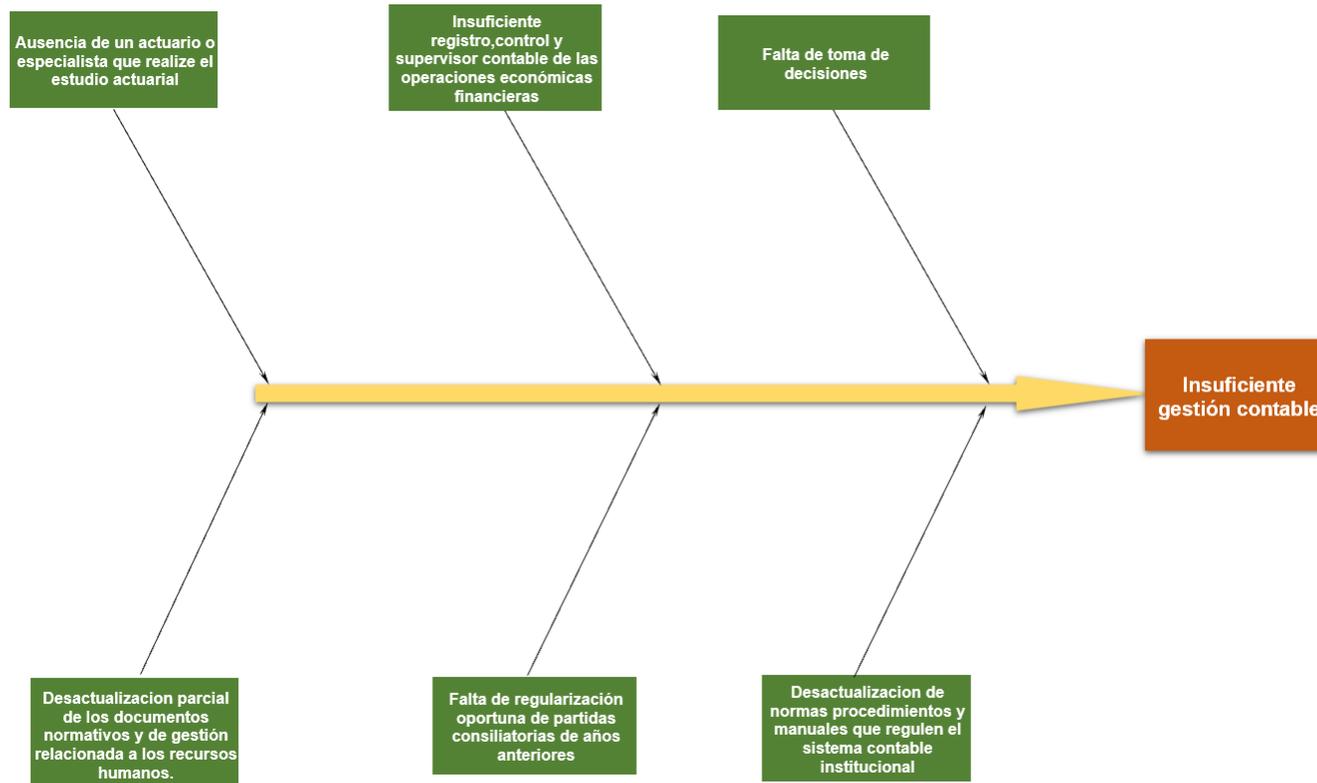
Variable 2: gestión contable

| Dimensiones | Definición conceptual | Definición operacional | Indicadores | Escala de medición | Escala valorativa (niveles y rangos) |
|--|--|--|--|---------------------------|---|
| Plan organizacional | Consiste en la recopilación y análisis de los datos financieros para informar sobre el rendimiento de la empresa, aplicando una correcta gestión del proceso administrativo (Oncioiu, 2022). | Consiste en la aplicación de manera oportuna de la planificación, dirección, coordinación y control del proceso administrativo contable en la entidad pública de salud. Sus dimensiones son: (i) plan organizacional; (ii) desempeño financiero; (iii) normas y políticas contables; (iv) confiabilidad de la información financiera; y (v) delegación de funciones. | Nivel de revisión y modificación del plan. | Escala de Likert | Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Indiferente (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5) |
| Desempeño financiero | | | Nivel de cumplimiento de objetivos. | | |
| Normas y políticas contables | | | Nivel de estrategias institucionales. | | |
| | | | Nivel de preparación oportuna | | |
| | | | Nivel de comparaciones de los estados financieros históricos | | |
| Confiabilidad de la información financiera | Nivel de cumplimiento de entrega de estados financieros. | | | | |
| Delegación de funciones | Nivel de actualizaciones de las normas y políticas contables. | | | | |
| | Nivel de determinación de políticas | | | | |
| | Nivel de medidas preventivas | | | | |
| | Nivel de transparencia | | | | |
| | Nivel de restricción de la información. | | | | |
| | Nivel de supervisión de la información. | | | | |
| | Nivel de autonomía de toma de decisiones | | | | |
| | Nivel de cumplimiento | | | | |
| | Nivel eficiencia | | | | |

Anexo 4. Diagrama de Ishikawa variable de Control Interno



Anexo 5: Diagrama de Ishikawa variable de Gestión Contable



Anexo 6: Instrumento – Control interno y gestión contable

| Encuesta | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| Control interno | | | | | |
| Ítem / indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
| a. Los valores y la ética son componentes esenciales de la cultura organizacional en la entidad de salud. | | | | | |
| b. La entidad de salud en la que trabajo promueve un ambiente de integridad y ética en sus operaciones. | | | | | |
| c. Siento que en mi lugar de trabajo se fomenta la toma de decisiones basada en principios éticos. | | | | | |
| d. El liderazgo de la entidad de salud ejemplifica un compromiso sólido con la integridad y la ética en todas las actividades. | | | | | |
| e. Existe una comunicación efectiva sobre políticas y prácticas éticas dentro de la entidad de salud. | | | | | |
| 1. EVALUACIÓN DE RIESGOS | | | | | |
| a. En mi área de trabajo, se identifican y evalúan de manera regular los riesgos operativos y clínicos | | | | | |
| b. La entidad de salud tiene un proceso efectivo para gestionar y mitigar los riesgos identificados. | | | | | |
| c. Se fomenta la comunicación abierta y efectiva sobre los riesgos en mi lugar de trabajo, lo que permite la toma de decisiones informadas. | | | | | |
| d. Existe un proceso claro para reportar riesgos y problemas, y se siente que estos se abordan de manera oportuna. | | | | | |
| e. Los empleados son alentados a participar en la identificación y evaluación de riesgos en sus áreas de trabajo. | | | | | |
| 2. ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | |
| a. Las políticas y procedimientos relacionados con el control interno son claros y comprensibles en mi área de trabajo | | | | | |
| b. En la entidad de salud, se aplican de manera consistente las políticas y procedimientos de control interno en todas las actividades laborales. | | | | | |
| c. Las actividades de control se diseñan para minimizar riesgos y garantizar la calidad y seguridad de la atención al paciente. | | | | | |
| d. Se realizan auditorías y revisiones periódicas para evaluar el cumplimiento de las políticas de control interno en mi entidad de salud. | | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| e. La entidad de salud promueve la capacitación y la formación para garantizar que los empleados estén al tanto de las actividades de control y su importancia. | | | | | |
| 3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | |
| a. Recibo información oportuna y precisa que me ayuda a realizar mi trabajo de manera efectiva | | | | | |
| b. La entidad de salud promueve una comunicación efectiva y abierta entre los empleados para compartir información relevante. | | | | | |
| c. Se fomenta la participación activa de los empleados en la toma de decisiones a través de un flujo de información transparente. | | | | | |
| d. La comunicación y la información son claros y comprensibles. | | | | | |
| e. Existe un proceso efectivo para reportar problemas y preocupaciones, y se siente que estos se abordan de manera oportuna. | | | | | |
| 4. SUPERVISIÓN | | | | | |
| a. Mi supervisor me proporciona una dirección clara en cuanto a las expectativas de mi trabajo | | | | | |
| b. Siento que mi supervisor está disponible para responder a mis preguntas y preocupaciones en el trabajo. | | | | | |
| c. Mi supervisor brinda retroalimentación constructiva y apoyo para ayudarme a mejorar mi desempeño laboral | | | | | |
| d. Existe una comunicación efectiva entre los supervisores y el personal sobre asuntos relacionados con la gestión de riesgos y el control interno. | | | | | |
| e. Mi supervisor promueve un ambiente en el que se fomente la rendición de cuentas y la responsabilidad en el trabajo. | | | | | |

| Gestión contable | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| Ítem / indicador | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. PLAN ORGANIZACIONAL | | | | | |
| a. El plan organizacional de nuestra entidad de salud es claro y proporciona una dirección sólida para las actividades contables | | | | | |
| b. Siento que el plan organizacional se comunica de manera efectiva a todos los niveles de la organización, incluyendo el personal contable. | | | | | |
| c. El plan organizacional se revisa y actualiza periódicamente para adaptarse a las cambiantes necesidades y desafíos contables. | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| d. Los objetivos y metas en el plan organizacional son específicos y medibles en el ámbito de la gestión contable | | | | | |
| e. El plan organizacional proporciona una base sólida para la toma de decisiones contables y la asignación de recursos. | | | | | |
| 2. DESEMPEÑO FINANCIERO | | | | | |
| a. Siento que la entidad de salud en la que trabajo tiene un buen desempeño financiero y se gestiona de manera responsable | | | | | |
| b. El personal contable de la entidad contribuye positivamente al desempeño financiero mediante su trabajo y su gestión de los recursos financieros. | | | | | |
| c. La entidad de salud establece y cumple sus objetivos financieros de manera consistente. | | | | | |
| d. Existe transparencia en la gestión financiera, y los informes financieros son claros y precisos. | | | | | |
| e. El desempeño financiero se evalúa regularmente, y se toman medidas para mejorar en caso de desviaciones. | | | | | |
| 3. NORMAS Y POLÍTICAS CONTABLES | | | | | |
| a. Las normas y políticas contables en nuestra entidad de salud son claras y comprensibles para el personal contable | | | | | |
| b. Se promueve el cumplimiento de las normas y políticas contables en todas las actividades financieras de la entidad. | | | | | |
| c. Existe un proceso claro para la revisión y actualización periódica de las normas y políticas contables en nuestra entidad de salud. | | | | | |
| d. Se brinda capacitación y orientación sobre las normas y políticas contables a los empleados que las necesitan | | | | | |
| e. Las normas y políticas contables se alinean con los estándares y regulaciones financieras aplicables en el sector de la salud. | | | | | |
| 4. CONFIABILIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA | | | | | |
| a. La información financiera que se genera en nuestra entidad de salud es precisa y confiable | | | | | |
| b. Puedo confiar en los informes financieros que utilizo en mi trabajo, ya que reflejan con precisión la situación financiera de la entidad | | | | | |
| c. Las prácticas contables en nuestra entidad se adhieren a los estándares y regulaciones financieras aplicables, lo que aumenta la confiabilidad de los informes. | | | | | |
| d. Se realizan auditorías y revisiones periódicas para garantizar la precisión y la confiabilidad de la información financiera. | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| e. El personal contable trabaja en estrecha colaboración para garantizar que la información financiera sea confiable y esté disponible cuando se necesita. | | | | | |
| 5. DELEGACIÓN DE FUNCIONES | | | | | |
| a. En mi entidad de salud, la delegación de funciones en el área contable se realiza de manera efectiva y eficiente | | | | | |
| b. Los roles y responsabilidades en el departamento contable están claramente definidos y comunicados a todos los empleados | | | | | |
| c. La delegación de funciones en el área contable se basa en la capacitación y la competencia del personal. | | | | | |
| d. Se fomenta la autonomía y la toma de decisiones en las funciones contables, cuando sea apropiado | | | | | |
| e. La delegación de funciones en el área contable se realiza de manera que garantice el cumplimiento de los estándares y regulaciones financieras. | | | | | |

Anexo 7: Carta de presentación del validador 1

Documentos para validar los instrumentos de medición a través de juicio de expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister: Oscar Eliseo Chavez ~~Chavez~~

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de Licenciado en Contabilidad. El título nombre de la investigación es: "El control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, antesu connotada experiencia en temas contables.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Artola Rojas Leyla Soledad
DNI 10134459

El control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023

| N.º DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias | |
|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|----|
| Variable 1: Control interno | | | | | | | | |
| DIMENSIÓN 1: Ambiente de control | Sí | No | Sí | No | Sí | No | Sí | No |
| Nivel de jefaturas por áreas. | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de compromiso y valores | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de comunicación organizacional | x | | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo | Sí | No | Sí | No | Sí | No | Sí | No |
| Nivel de confiabilidad | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de rotación de cargos | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de evaluación de riesgos. | x | | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN 3: Actividades de control | Sí | No | Sí | No | Sí | No | Sí | No |
| Nivel de rotación de cargos | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de relación del jefe con los colaboradores | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de revisión y aprobación de estados financieros | x | | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN 4: Información y comunicación | Sí | No | Sí | No | Sí | No | Sí | No |
| Nivel de uso de los informes | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de comunicación | x | | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN 5: Supervisión | Sí | No | Sí | No | Sí | No | Sí | No |
| Nivel de realización de planes | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de supervisión de los registros contables | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de comunicación de políticas contables | x | | x | | x | | x | |
| Variable 2 Gestión contable | | | | | | | | |
| DIMENSIÓN 1: Plan organizacional | Sí | No | Sí | No | Sí | No | Sí | No |
| Nivel de revisión y modificación del plan | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de estrategias institucional | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de cumplimiento de objetivos. | x | | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN 2: Desempeño financiero | Sí | No | Sí | No | Sí | No | Sí | No |
| Nivel de preparación oportuna | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de comparaciones de los estados financieros históricos | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de cumplimiento de entrega de estados financieros | x | | x | | x | | x | |

| DIMENSIÓN 3: Normas y políticas contables | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Normas y políticas contables | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel de determinación de políticas | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel de medidas preventivas | x | | x | | x | | x | x |
| DIMENSIÓN 4: Confiabilidad de la información financiera | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
| Nivel de medidas preventivas | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel de transparencia | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel de restricción de la información. | x | | x | | x | | x | x |
| DIMENSIÓN 5: Delegación de funciones | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
| Nivel de autonomía de toma de decisiones | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel de cumplimiento | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel eficiencia | x | | x | | x | | x | x |

¹ **Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota. Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir [x]

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Oscar Chavez Chavez DNI: 09311543

Correo electrónico institucional:

Metodólogo []

Temático [x]

Estadístico []

Firma del experto informante

2 de octubre de 2023

Anexo 8: Carta de presentación del validador 2

Documentos para validar los instrumentos de medición a través de juicio de expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Doctor: Genaro Edwin Sandoval Nizama

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de Licenciado en Contabilidad. El título nombre de la investigación es: "El control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, antesu connotada experiencia en temas contables.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

|



Artola Rojas Leyla Soledad
DNI 10134459

El control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023

| N.º DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias | | |
|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|----|--|
| Variable 1: Control interno | | | | | | | | | |
| DIMENSIÓN 1: Ambiente de control | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No | |
| Nivel de jefaturas por áreas. | X | | X | | X | | | | |
| Nivel de compromiso y valores | X | | X | | X | | | | |
| Nivel de comunicación organizacional | | | | | | | | | |
| DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No | |
| Nivel de confiabilidad | X | | X | | X | | | | |
| Nivel de rotación de cargos | X | | X | | X | | | | |
| Nivel de evaluación de riesgos. | X | | X | | X | | | | |
| DIMENSIÓN 3: Actividades de control | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No | |
| Nivel de rotación de cargos | X | | X | | X | | | | |
| Nivel de relación del jefe con los colaboradores | X | | X | | X | | | | |
| Nivel de revisión y aprobación de estados financieros | X | | X | | X | | | | |
| DIMENSIÓN 4: Información y comunicación | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No | |
| Nivel de uso de los informes | X | | X | | X | | | | |
| Nivel de comunicación | X | | X | | X | | | | |
| DIMENSIÓN 5: Supervisión | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No | |
| Nivel de realización de planes | X | | X | | X | | | | |
| Nivel de supervisión de los registros contables | X | | X | | X | | | | |
| Nivel de comunicación de políticas contables | X | | X | | X | | | | |
| Variable 2 Gestión contable | | | | | | | | | |
| DIMENSIÓN 1: Plan organizacional | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No | |
| Nivel de revisión y modificación del plan | X | | X | | X | | | | |
| Nivel de estrategias institucional | X | | X | | X | | | | |
| Nivel de cumplimiento de objetivos. | X | | X | | X | | | | |
| DIMENSIÓN 2: Desempeño financiero | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No | |
| Nivel de preparación oportuna | X | | X | | X | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
| DIMENSIÓN 3: Normas y políticas contables | Sí | No | Sí | No | Sí | No | Sí | No |
| Normas y políticas contables | | | | | | | | |
| Nivel de determinación de políticas | | | | | | | | |
| Nivel de medidas preventivas | | | | | | | | |
| DIMENSIÓN 4: Confiabilidad de la información financiera | Sí | No | Sí | No | Sí | No | Sí | No |
| Nivel de medidas preventivas | | | | | | | | |
| Nivel de transparencia | | | | | | | | |
| Nivel de restricción de la información. | | | | | | | | |
| DIMENSIÓN 5: Delegación de funciones | Sí | No | Sí | No | Sí | No | Sí | No |
| Nivel de autonomía de toma de decisiones | | | | | | | | |
| Nivel de cumplimiento | | | | | | | | |
| Nivel eficiencia | | | | | | | | |

¹ **Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota. Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir [x]

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Genaro Sandoval Nizama DNI: 09614598

Correo electrónico institucional:

Metodólogo [x]

Temático [x]

Estadístico []

2 de Octubre de 2023



Firma del experto informante

Anexo 9: Carta de presentación del validador 3

Documentos para validar los instrumentos de medición a través de juicio de expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Doctor: Flores Zafra David

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa del curso extracurricular de investigación formativa requiero validar los instrumentos a fin de recoger la información necesaria para desarrollar mi investigación, con la cual optaré el grado de Licenciado en Contabilidad. El título nombre de la investigación es: "El control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023" y, debido a que es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos
- Instrumentos de recolección de datos

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Artola Rojas Leyla Soledad
DNI 10134459

El control interno y la gestión contable en una entidad pública del sector salud, Lima 2023

| N.º DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | Relevancia ² | | Claridad ³ | | Sugerencias | |
|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|----|
| Variable 1: Control interno | | | | | | | | |
| DIMENSIÓN 1: Ambiente de control | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
| Nivel de jefaturas por áreas. | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de compromiso y valores | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de comunicación organizacional | x | | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
| Nivel de confiabilidad | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de rotación de cargos | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de evaluación de riesgos. | x | | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN 3: Actividades de control | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
| Nivel de rotación de cargos | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de relación del jefe con los colaboradores | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de revisión y aprobación de estados financieros | x | | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN 4: Información y comunicación | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
| Nivel de uso de los informes | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de comunicación | x | | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN 5: Supervisión | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
| Nivel de realización de planes | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de supervisión de los registros contables | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de comunicación de políticas contables | x | | x | | x | | x | |
| Variable 2 Gestión contable | | | | | | | | |
| DIMENSIÓN 1: Plan organizacional | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
| Nivel de revisión y modificación del plan | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de estrategias institucional | x | | x | | x | | x | |
| Nivel de cumplimiento de objetivos. | x | | x | | x | | x | |
| DIMENSIÓN 2: Desempeño financiero | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
| Nivel de preparación oportuna | | x | | x | | x | | x |
| Nivel de comparaciones de los estados financieros históricos | | x | | x | | x | | x |
| Nivel de cumplimiento de entrega de estados financieros | | x | | x | | x | | x |

| DIMENSIÓN 3: Normas y políticas contables | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Normas y políticas contables | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel de determinación de políticas | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel de medidas preventivas | x | | x | | x | | x | x |
| DIMENSIÓN 4: Confiabilidad de la información financiera | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
| Nivel de medidas preventivas | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel de transparencia | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel de restricción de la información. | x | | x | | x | | x | x |
| DIMENSIÓN 5: Delegación de funciones | Si | No | Si | No | Si | No | Si | No |
| Nivel de autonomía de toma de decisiones | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel de cumplimiento | x | | x | | x | | x | x |
| Nivel eficiencia | x | | x | | x | | x | x |

¹ **Pertinencia:** el ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** el ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota. Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir [x]

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Flores Zafra David DNI: 41541647

Correo electrónico institucional:

Metodólogo [x]

Temático []

Estadístico []

Firma del experto informante

2 de octubre de 2023

Anexo 10: Reporte de Turnitin

● 17% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 15% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 12% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

| | | |
|---|--|-----|
| 1 | repositorio.ucv.edu.pe Internet | 3% |
| 2 | hdl.handle.net Internet | 3% |
| 3 | Submitted on 1691276442808 Submitted works | 1% |
| 4 | repositorio.uwiener.edu.pe Internet | <1% |
| 5 | repositorio.ulasamericas.edu.pe Internet | <1% |
| 6 | repositorio.upsc.edu.pe Internet | <1% |
| 7 | uwiener on 2023-12-20 Submitted works | <1% |
| 8 | Universidad Wiener on 2023-07-09 Submitted works | <1% |