



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA  
CONTABILIDAD DE GESTIÓN DE LAS PYME DEL PERÚ  
SECTOR TURISMO: CASO “EMPRESA DE SERVICIOS  
TURÍSTICOS LUCHO TOURS SAC” - HUARAZ, 2023.**

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

**AUTOR**

**COPITAN SANCHEZ, JUAN CARLOS**

**ORCID: 0000-0001-7474-5134**

**ASESOR**

**GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN**

**ORCID: 0000-0002-6859-7996**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2023**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0233-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **09:30** horas del día **06** de **Agosto** del **2023** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Presidente  
**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER** Miembro  
**SOTO MEDINA MARIO WILMAR** Miembro  
**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN DE LAS PYME DEL PERÚ SECTOR TURISMO: CASO "EMPRESA DE SERVICIOS TURÍSTICOS LUCHO TOURS SAC" - HUARAZ, 2023.**

**Presentada Por :**  
(1203162344) **COPITAN SANCHEZ JUAN CARLOS**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **13**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
**Presidente**

**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
**Miembro**

**SOTO MEDINA MARIO WILMAR**  
**Miembro**

**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
**Asesor**



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN DE LAS PYME DEL PERÚ SECTOR TURISMO: CASO "EMPRESA DE SERVICIOS TURÍSTICOS LUCHO TOURS SAC" - HUARAZ, 2023. Del (de la) estudiante COPITAN SANCHEZ JUAN CARLOS, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 9% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 16 de Enero del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## Dedicatoria

A mis padres, Juan y Adela por ser mis pilares fundamentales y haberme apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron, que, a través de su amor, paciencia y buenos valores, me ayudan a trazar mi camino para ser una persona de bien.

## Agradecimiento

A Dios, por haberme permitido llegar a este momento tan especial en mi vida. Por todos los triunfos y momentos difíciles que me ha puesto a prueba durante la realización de este estudio. Y sobre todo por llenarme de salud y bendición para alcanzar mis metas.

A la ULADECH, por haberme permitido formarme en ella y por ser la sede de todo el conocimiento adquirido en estos años.

Al Dr. Yuri, Gonzales Rentería, docente tutor investigador, por su orientación, dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración que permitió el desarrollo de este trabajo.

## Índice General

Caratula.....	I
Acta de Jurado .....	II
Evidencia de originalidad.....	III
Dedicatoria .....	IV
Agradecimiento .....	V
Indice General.....	VI
Lista de cuadros.....	VIII
Resumen .....	IX
Abstract.....	X
<b>I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
1.1. Descripción del problema .....	1
1.2. Formulación del problema .....	6
1.3. Justificación .....	6
1.4. Objetivo general.....	7
1.5. Objetivos específicos .....	7
<b>II. MARCO TEORICO .....</b>	<b>8</b>
2.1 Antecedentes .....	8
2.1.1 Internacionales .....	8
2.1.2 Nacionales.....	10
2.1.3 Regionales.....	14
2.1.4 Locales .....	16
2.2 Bases teóricas.....	18
2.2.1 Teoría del control interno.....	18
2.2.2 Clases de control interno.....	19
2.2.3 Componentes del control interno .....	19
2.2.4 Teoría de gestión.....	24
2.2.5 Teoría de empresa .....	26
2.2.6 Teoría de las PYME .....	30

2.3	Marco conceptual.....	33
2.3.1	Control interno .....	33
2.3.2	Empresa.....	33
2.3.3	Contabilidad de gestión.....	34
2.4	Hipótesis .....	34
III.	METODOLOGIA.....	35
3.1	Nivel, tipo y diseño de investigación.....	35
3.2	Población y muestra.....	35
3.3	Variables, definición y operacionalización de variables.....	35
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	42
3.5	Método de análisis de datos .....	43
3.6	Aspectos éticos.....	43
IV.	RESULTADOS .....	45
4.1.	Resultados .....	45
4.2.	Discusión.....	58
V.	CONCLUSIONES.....	62
VI.	RECOMENDACIONES .....	64
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	65
	ANEXOS .....	72
	Anexo 01 Matriz de consistencia.....	73
	Anexo 02 Instrumento de recolección de información .....	74
	Anexo 03 Validez del instrumento .....	77
	Anexo 04 Confiabilidad del instrumento .....	78
	Anexo 05 Formato de Consentimiento informado.....	79
	Anexo 06 Documento de aprobación de institución .....	80
	Anexo 07 Evidencia de ejecución.....	81

## Lista de Cuadros

Cuadro 1: Resultados del objetivo específico N.º 1 .....	45
Cuadro 2: Resultados del objetivo específico N.º 2 .....	48
Cuadro 3: Resultados del objetivo específico N.º 3 .....	51

## Resumen

La investigación señala que la empresa tiene una inadecuada gestión contable, ya que no aplica los componentes del control interno, esto provoca que el desarrollo de su actividad no sea lo esperado y la gestión es mala. Por tal motivo se planteó el siguiente estudio: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, Sector Turismo: Caso “Empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C.” – Huaraz, 2023? Teniendo como objetivo general: Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo: Caso Empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. – Huaraz, 2023. La metodología que se usó en esta investigación fue el nivel de investigación descriptivo simple, el tipo de investigación fue cualitativo, el diseño de esta investigación fue no experimental-descriptivo. La muestra y la población fue la empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C., de Huaraz, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a la empresa estudiada** se observa que en la empresa no existen normas y procedimientos de control interno, no se realizan las verificaciones y planes de contingencia ante cualquier riesgo que se pueda presentar, no se realizan verificaciones continuas a las actividades que realizan los trabajadores, las deficiencias que se tiene no se comunican oportunamente, no hay revisiones sin previo aviso, no se están alcanzando los resultados esperados en la gestión, el uso de estrategias no es la adecuada para la empresa estudiada.

Palabras clave: Control, Empresa, Gestión, Incidencia

## ABSTRACT

The investigation indicates that the company has an inadequate accounting management, since it does not apply the components of internal control, this causes that the development of its activity is not what was expected and the management is bad. For this reason, the following study was proposed: What is the incidence of internal control in the management accounting of SMEs in Peru, Tourism Sector: Case "Empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C." – Huaraz, 2023? Having as a general objective: Describe the incidence of internal control in the management accounting of SMEs in Peru, tourism sector: Case of Lucho Tours S.A.C. – Huaraz, 2023. The methodology used in this research was the simple descriptive research level, the type of research was qualitative, the design of this research was non-experimental-descriptive. The sample and the population was the tourist services company Lucho Tours S.A.C., from Huaraz, as well as the instruments of bibliographic records and a questionnaire of questions; obtaining the following results: Regarding the company studied, it is observed that in the company there are no internal control standards and procedures, verifications and contingency plans are not carried out in the face of any risk that may arise, continuous verifications of the activities are not carried out carried out by the workers, the deficiencies that exist are not communicated in a timely manner, there are no revisions without prior notice, the expected results are not being achieved in the management, the use of strategies is not adequate for the company studied.

Keywords: Control, Company, Management, Advocacy

## **I Planteamiento del problema de investigación**

### **1.1. Descripción del problema**

Actualmente, las PYMES son un sector importante para el desarrollo de la mayoría de los países, debido a su contribución a la generación de empleo y al desarrollo de las comunidades en las que se ubican.

En primer lugar, un factor clave en la transformación política y económica de cualquier país en transición es la creación de un importante sector privado y el crecimiento de las pymes y el espíritu empresarial. Paradójicamente, aunque las PYME reciben relativamente poca atención de los formuladores de políticas, son una de las fuerzas más importantes para el desarrollo económico, especialmente en los países en desarrollo. (Orlandi, 2006).

Orlandi (2006) menciona en su artículo que: La capacidad de innovar es sin duda una de las características más interesantes de las pymes. Recordemos, por ejemplo, que en la última década, el desarrollo innovador de Internet estuvo impulsado en gran medida por las pymes. También es importante tener en cuenta que cuando hablamos de innovación, no siempre nos referimos a tecnologías disruptivas como Internet. La innovación puede tener lugar en diferentes dimensiones, ya sea desde el producto comercializado, los procesos de producción o el servicio en general, a través de las estructuras creativas de la organización que promueven el mejor desempeño de los empleados, o a través de ventas y marketing creativos. (p.4)

En el mundo cibernético actual, la mejor herramienta para que las PYMES promocionen sus productos y servicios y aumenten las ventas puede ser Internet. Ser el punto de partida para que la información llegue de manera efectiva a las partes interesadas, lo que resulta en una ruta al mercado más eficiente y económica. (Núñez, 2019)

Núñez (2019) menciona en su artículo que: En este entorno virtual, las pymes pueden ser competitivas frente a las grandes empresas. El manejo adecuado y creativo de las redes sociales sensibiliza a las pymes, porque hay una imagen de la empresa en Internet que se habla, se piensa,

se comenta, se hace referencia. Cualquier comentario que pase desapercibido o no sea respondido de manera competente puede crear una imagen negativa para la marca y socavar años de gestión empresarial. El marketing social, que combina los puntos de partida del marketing digital y el marketing directo con el objetivo de mejorar la comunicación relacionada con la responsabilidad social, creando interacción social y mostrando interés empresarial en las demandas de los consumidores, evolucionado desde el marketing online o digital.

Diaz & Pérez (2021) menciona que: América Latina no cuenta con una clasificación corporativa uniforme que se aplique a todo el grupo de países. Cada país define su propio clasificador utilizando variables como número de empleados, facturación anual, activos totales, monto de inversión y combinaciones de los mismos. Además, algunos países los clasifican en dos grupos dependiendo de su propósito, tales como temas legales, apoyo financiero, estadísticas y exportaciones. Como si esta complejidad no fuera suficiente, en ocasiones las empresas se agrupan por sector (Argentina y México). Otros definen dos tipos de empresas medianas (Argentina) y hacen clasificaciones específicas para microempresas y pequeñas empresas (mype) (Brasil y Perú). De igual forma, existen combinaciones de variables (México y Guatemala). Existen una serie de parámetros para evaluar los ingresos, tales como moneda nacional, dólares estadounidenses, salario mínimo vigente, Unidades de Fomento en Chile, etc. (p.3).

En los países desarrollados, las microempresas suelen incluirse en el segmento de las pymes, utilizando únicamente números variables de empleados y ventas anuales como criterios de clasificación. En América Latina, en cambio, existen distintas definiciones que consideran distintas variables y combinaciones, además de clasificar a las empresas por sectores y pymes. (Diaz & Pérez 2021).

En el Perú según Villarán (2000) menciona que: La estructura del sector privado en Perú y la mayoría de los países de la región es desigual y fragmentada. Ejemplos extremos incluyen grandes empresas formales (tanto privadas como estatales) creadas por la sustitución de importaciones, o corporaciones multinacionales luego de la apertura de la economía. Y en el otro extremo está un mar de microempresas, en su mayoría informales y poco viables, cuyos

conductores y trabajadores se encuentran en las filas del subempleo y la pobreza. En los países medianos, a diferencia de la estructura societaria que se observa en los países desarrollados, existen muy pocas pequeñas y medianas empresas, lo que da consistencia y densidad a las relaciones comerciales entre empresas. (p. 3).

Altamirano (2011) menciona lo siguiente: Existen cuatro sectores empresariales muy claramente definidos en el Perú; Multinacionales, Grandes Empresas, las medianas empresas y PYMES (Pequeñas y Micro Empresas). Los tres primeros en conjunto representan solo el 2% de las empresas de Perú, y las pymes representan el 98%. Los tres primeros juntos producen el 50% del PIB, mientras que el gran sector empresarial de las pymes produce el 50% restante. En resumen, estas son las trascendentales implicaciones económicas y sociales de las PYMES peruanas. Esta pequeña empresa del Perú se caracteriza por una facturación anual de 150 a 1.700 UIT. (p. 5).

Estupiñán (2015) dice: El control interno es un sistema ejecutado por el consejo de administración o junta directiva de una empresa, que también incluye a la gerencia y otro personal. Aquí, una de las tres categorías objetivo se creó específicamente para el cumplimiento interno. Esto significa la efectividad de todos los procesos, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de todas las leyes aplicables (p. 27).

Barbaran (2013) afirma: Cada sistema de control interno es responsable de su propia entidad. Sus funcionarios, empleados y autoridades competentes son responsables de la implementación y desarrollo de este sistema de control interno. ¿Qué papel juega la CGR? Las unidades provinciales del Perú son responsables de la elaboración de sus respectivas calificaciones. Los resultados obtenidos de esta evaluación ayudarán a mejorar la instalación o institución. Estas recomendaciones se brindan para que los administradores puedan tomar acción informándoles de las unidades en evaluación y eliminando sus debilidades (p.18).

Saltos y Sosa (2019) mencionan que: Un sistema de control interno es una parte integral de una empresa o del sistema de información contable, financiero, de planificación y operativo

de una empresa. Leyes y reglamentos que se aplican a las empresas para asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones mediante la utilización y manejo adecuado de la información contable y financiera. En la nueva situación de la gestión económica, cada vez más abierta e indisolublemente ligada a las exigencias de la competencia internacional, el control oportuno y eficaz de la actividad económica es fundamental para la gestión en todos los niveles. También se implementan controles internos para garantizar que la empresa esté encaminada hacia sus objetivos. (p. 25).

Campos (2022) menciona que: El desarrollo de un sistema de control interno puede ayudar a mejorar las divulgaciones contables y brindar una imagen clara y precisa del desempeño de una organización. Los informes emitidos por estas organizaciones miden su eficiencia y eficacia, lo que a su vez contribuye al éxito final de la gestión de procesos. La calidad de los controles internos juega un papel importante Identificar e impulsar la ventaja competitiva empresarial, el rendimiento, el éxito y la supervivencia en mercados y entornos competitivos. Cada sistema de control interno tiene sus propias características. Este es el caso, por ejemplo, de un estudio realizado por una empresa vietnamita. La implementación de controles internos en una pequeña empresa puede aumentar la rentabilidad y mejorar el desempeño financiero de la empresa. (p. 3).

Ramírez (2016) comenta que: Una característica clave de las PYMES es que están mal equipadas para aplicar adecuadamente los controles internos, ya sean técnicos o gerenciales, que ayuden a aclarar y eliminar dudas sobre el funcionamiento de la empresa. La Investigación y Evaluación de Control Interno establece que la estructura de control interno de una organización consta de políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable de que se pueden lograr los objetivos especificados de la organización. Esta estructura está compuesta por el entorno de control, la evaluación de riesgos, los sistemas de información y comunicación, los procedimientos de control y los elementos de seguimiento. Por lo tanto, la planificación gerencial y contable en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) es una herramienta para mejorar la eficiencia de las organizaciones de pequeñas empresas y constituye la base de la toma de decisiones. Las tecnologías de la información (TIC) son un factor clave para automatizar las

actividades realizadas de acuerdo con el plan de negocios desarrollado y desarrollar los indicadores que sustentan la detección y remediación de anomalías y controles internos. (p. 2514).

Un enfoque integrado del control interno en las PYMES debe apuntar a construir relaciones productivas, interactivas y colaborativas que promuevan la eficiencia y la calidad con base en la solidaridad. Y cuando se trata de productividad y competitividad, necesitamos medir el progreso de la comunidad, no solo el progreso individual. A menudo se añade a esto, de forma aleatoria. Por lo tanto, los controles internos deben estar en sintonía y formar un todo con los procesos que vive el país. (Saltos & Sosa, 2019).

(Porporato & García, 2011 como se citó en Baigorria, 2018) comenta que: La Contabilidad de Gestión, es una herramienta que brinda información a la Dirección de la empresa para cumplir de forma eficiente los objetivos. Dicha información facilita la toma de decisiones, y reduce la incertidumbre de los gerentes en relación con la estrategia, productos y procesos industriales.

Espejo, Valiente & Diaz (2019) mencionan que: Es importante que las empresas cuenten con un sistema integral de información financiera contable compuesto por contabilidad financiera y contabilidad operativa. Esto permite a las empresas controlar sus operaciones, afirmarse y entrar en mercados competitivos. Su objetivo no es solo determinar costos, sino también desarrollar estrategias a largo plazo encaminadas a mantenernos competitivos en el entorno cambiante y dinámico en el que nos encontramos. Estos requisitos aumentan día a día la importancia de la contabilidad de gestión en el entorno empresarial. La administración reconoce que es imposible tomar decisiones basadas únicamente en la información proporcionada en los estados financieros. Está familiarizado con la otra información financiera y no financiera complementaria importante que proporciona la contabilidad de gestión. (p. 42)

Flores et. al, (2018) nos dicen que: La contabilidad de gestión se ha convertido en una herramienta fundamental para las empresas ya que proporciona a las organizaciones información relevante para una adecuada gestión y toma de decisiones. El éxito de un negocio se mide no solo por la adecuada gestión de los recursos físicos, económicos, financieros y humanos, sino también

por el impacto que tiene. Estos pueden afectar el entorno empresarial. Hoy en día, la actividad empresarial se caracteriza por su complejidad. Toda operación de dinero involucra un elemento llamado incertidumbre. El manejo adecuado de este componente representa lo que se denomina la "decisión correcta". (p. 339).

Sin embargo en las empresas del rubro de turismo de la ciudad de Huaraz, la gran mayoría de estas no cuentan con un buen control interno, por ello la incidencia es muy alta y no tiene una buena gestión contable, ya que no se llega a tener un sistema de información adecuado y por lo tanto no se puede tomar una buena decisión. Ya habiéndose descrito la problemática en los párrafos anteriores, indicamos que la empresa en estudio es Empresa De Servicios Turísticos LUCHO TOURS S.A.C. con numero de RUC: 20530547656, con domicilio fiscal en: AV. MONTERREY NRO. 230 (JUNTO A LA CLINICA VIRG.DE LAS MERCEDES) ANCASH - HUARAZ – INDEPENDENCIA. Empresa que fue constituida el 03 de enero del 2001, dicha empresa realiza sus actividades en la región Áncash, en la ciudad de Huaraz, pero también tiene acceso a realizar sus actividades en todo el Perú, empezó con un capital de 30,000 soles y solo 1 unidad vehicular, que fue inscrita en la ciudad de Huaraz. Esta empresa fue afectada de gran manera por la pandemia del covid 19, en la cual no se podía realizar este servicio del turismo, porque estaba restringido los accesos a todos los lugares y estaba prohibido este servicio, además no se tenían turistas extranjeros en la ciudad de Huaraz que querías este servicio. Por ese motivo su gestión fue deficiente y poco a poco se está recuperando para así poder desarrollarse como una empresa seria en el mercado del servicio turístico.

## **1.2. Formulación del problema**

Por ello es que la presente investigación tratara de darle solución a la problemática respecto a la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las empresas del Perú, del sector turismo. Y se ha planteado el siguiente enunciado del problema: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, Sector Turismo: Caso “Empresa de servicios turísticos Lucho Tours SAC” – Huaraz,2023?

## **1.3. Justificación**

**Teórica:**

Este estudio se justifica porque nos dio el propósito de describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de la empresa de servicios turísticos Lucho Tours SAC. - Huaraz, 2023. Esto se refiere a que la investigación nos dio la opción de explicar del cómo se está llevando a cabo el control de la empresa y también los procedimientos aplicados por la ya dicha empresa.

**Práctica:**

se realizó esta investigación porque hubo la necesidad de ver la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de la empresa de servicios turísticos Lucho Tours SAC. Gracias a ello los dueños de la empresa y también el personal que trabaja dentro de esta, vean el control interno de la empresa y como un buen instrumento u herramienta de administración.

**Metodológica:**

la investigación está de acuerdo con el enfoque metodológico, debido a que se justifica que se trabajó con la empresa de servicios turísticos Lucho Tours SAC.

**1.4. Objetivo general**

Y se planteó el siguiente objetivo general para solucionar el problema: Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo: Caso Empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. – Huaraz,2023.

**1.5. Objetivos específicos**

Para conseguir el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo.
2. Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de la Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC – Huaraz, 2023.
3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo y de la empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C., Huaraz,2023.

## II Marco Teórico

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro estudio

**Lorences (2019)**. En su tesis titulada: *Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén lorences de la ciudad de Babahoyo*, tuvo como objetivo general: Diseñar un Sistema de control interno contable, para mejorar la gestión financiera en el Almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo. La investigación fue de estudio cuali-cuantitativa, de tipo exploratoria, descriptiva y documental. Se aplicaron como técnicas las herramientas de entrevista y encuesta. Como resultado obtuvo que, los colaboradores no conocen sobre la importancia del control interno en una empresa. No utilizan ningún procedimiento establecido, se manejan de manera empírica en sus procesos, por lo que se considera necesario que se apliquen procedimientos para la gestión financiera del almacén. No realizan una adecuada gestión financiera en los manejos de los recursos del almacén. El control que actualmente se lleva en la entidad no proporciona información financiera oportuna para la toma de decisiones ya que los colaboradores no reciben capacitaciones en cuanto a temas actualizados de control interno para así agilizar los diferentes procesos financieros y también con el objetivo de mejorar la gestión financiera en el Almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo se realiza como estrategia la elaboración de reglas o modelos de evaluación del manejo contable. Y tuvo las siguientes conclusiones; Se ha fundamentado teóricamente los temas que nos han permitido encontrar una solución al problema de investigación. En el almacén Lorences nunca se ha realizado ninguna evaluación de control interno contable. El departamento contable no cuenta con un instructivo de las actividades que debe realizar cada uno de sus colaboradores. En el almacén no existen indicadores para medir la eficacia y eficiencia de sus actividades.

**Serrano, (2017)** En su tesis denominado: *EL Control Interno como Herramienta Indispensable para una Gestión Financiera y Contable Eficiente en las Empresas Bananeras del Cantón Machala*. Tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala La investigación se tiene en un estudio cualitativo y de diseño bibliográfico, documental y descriptivo. Para la recolección de la información se usaron fichas bibliográficas, las También se realizó una investigación de campo, donde se analizó los procesos de control interno de las principales empresas bananeras de la ciudad de Machala. La selección de las empresas se basó en un muestreo no probabilístico, donde se seleccionan los elementos de la muestra a partir de determinados criterios, los cuales deben ser previamente establecidos. El instrumento utilizado es la encuesta. Los resultados obtenidos nos dicen que es necesario cuidar las acciones que realiza la administración de las organizaciones, concluyo lo siguiente: Las empresas bananeras de la ciudad de Machala, cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, garantizando de esta manera que las diversas actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se genera.

**Balla y López (2018)** en su tesis titulada: *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. Su objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Su metodología fue de investigación documental. Su resultado fue la gestión aplicada a la administración de empresas es un proceso que obliga a que se cumpla con funciones fundamentales que facilitan su correcto desempeño entre las cuales está la Planificación utilizada para obtener una visión global de la empresa y su entorno para facilitar la toma de decisiones para que estas sean concretas y a su vez permitan alcanzar los objetivos planteados por la organización. Tuvo como conclusión que el control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo 8 tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales.

### 2.1.2 Nacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de estudio; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Castro (2021).** En su tesis titulada: *Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020*, tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020. El tipo de investigación fue aplicada – descriptiva, no experimental y transversal, la técnica de recolección de datos fue la encuesta. El resultado que se obtuvo fueron: Que se determinó que en la empresa Trujillo E.I.R.L., carece de control interno, teniendo en cuenta que sus altos niveles jerárquicos no consideran que tenga mucha incidencia en los procesos de la empresa, el poco control que se tiene conlleva que la gestión contable no tenga un registro claro de sus inversiones y gastos periódicamente; La Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. se logró cumplir con los objetivos trazados, teniendo aprobada las hipótesis de la investigación; Al utilizar la variable del control interno, concluimos que hay influencia sobre la gestión contable, así mismo; vemos el valor que significa para contribuir con el mejoramiento continuo, minimizando deficiencias registradas en la institución. Y se obtuvo las siguientes conclusiones: Con la presente investigación se ha llegado a determinar, que la empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L, durante el periodo 2020, no ha desarrollado un control en la Gestión Contable, esto es haber logrado obtener información en cuanto a sus reportes financieros, razón por la cual, dicha empresa no ha logrado obtener el crecimiento económico. Asimismo, se concluye que el control interno incide positivamente en las tomas de decisiones para las diferentes gestiones de la empresa, ya que, al lograr una buena Gestión Contable, el empleador lograría una mejor planificación y control tributario. Por último siendo así, se ha logrado coincidir con la conclusión de la tesis de Razuri, S. (2016) quien recomienda realizar un apropiado control al sistema contable, aplicando estrategias para mejorar la gestión empresarial, lo que genera poseer la información real de la posición económica y financiera, cuyo efecto repercutirá en decisiones tomadas por los gerentes.

**Goycochea y Villanueva (2022).** En su tesis titulada: *El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Contable De La Empresa Frizz S.A.C., Lima 2021*, tuvo como objetivo general: determinar como el control interno incide en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C. el tipo de investigación fue descriptiva, se utilizó la técnica de la encuesta, entrevista y análisis documentario, el instrumento que se utilizó fue el cuestionario y la guía de entrevista. Y se obtuvo los siguientes resultados: Los resultados obtenidos en la presente investigación coinciden con los que obtuvo la autora Barbarán (2013) concluyó que la implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Esta conclusión es similar al resultado que se obtuvo en el presente trabajo de investigación de la autora Sosa (2015) determinó que la confiabilidad de la información financiera es de suma importancia ya que si existe este objetivo específico no hubiera consecuencias desfavorables. Además, estos resultados son semejantes a los conseguidos en la investigación del autor Yactayo (2016, p.14) quien en su tesis “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C.” obtuvo que efectuar controles de los depósitos de lo recaudado diariamente para evitar futuras pérdidas o mal uso del dinero de la organización, deberá realizar la conciliación bancaria periódicamente para conocer a que se deban las diferencias entre el libro bancos y el estado de cuenta. Finalmente, estos resultados son equivalentes a los logrados en la investigación del autor Valera (2017) determino que existe relación significativa positiva entre el Nivel de la Gestión contable y el Nivel de Control Interno lo que van de la mano para logro de objetivos. Y se obtuvieron las siguientes conclusiones: De acuerdo con la investigación podemos observar que existe un estudio, elaboración y ejecución de un sistema de control dentro de una empresa, es una de las herramientas de gestión más importante que se deben implementar para poder certificar que el objetivo planteado y planificado se pueda obtener con mayor efectividad, mitigando y reduciendo riesgos en los procesos. Se ha precisado que una apropiada evaluación del riesgo, influye en la elaboración de procesos de control detectando riesgos de manera eficiente para asegurar el éxito de los procesos establecidos y también de la información de la empresa, ya que el sistema de control interno mitiga los riesgos identificados realizando planes de acción. En cuanto al segundo objetivo específico, se determina que los informes actualizados inciden con la gestión contable de manera que los resultados obtenidos ayudan en la toma de decisiones de

manera eficiente. En relación con el tercer objetivo específico se determinó que existe una incidencia entre la supervisión interna y la gestión contable debido que al presentarse irregularidades en los procedimientos ocasiona que los resultados esperados no sean favorables. En relación con el cuarto objetivo específico se determinó que, si existe incidencia entre los procesos de control y la gestión contable, ya que al no realizar los procesos de revisión de documentos en muchas oportunidades se realizaron pagos dobles al proveedor. En relación con el quinto objetivo específico se determina que las políticas internas inciden con la gestión contable, ya que aseguran el cumplimiento de las regulaciones establecidas y brindan una orientación para la toma de decisiones al punto de simplificar los procesos internos.

**Zúñiga y Barazorda (2020)**, en su tesis titulada: Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa automotriz “Valle Sagrado” Cusco – 2020, que tuvo como objetivo general: determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa automotriz “Valle Sagrado” Cusco-2020. Tipo de investigación fue descriptivo, el diseño es no experimental, para la recolección de información se utilizó el cuestionario como instrumento. Y tuvo los siguientes resultados: Se demostró una incidencia positiva entre el control interno y la gestión administrativa, el nivel de medición de  $r = 0,704$ , el nivel de significancia  $p = 0,000$ , este valor es menor que  $0,05$ , se acepta la hipótesis planteada en la presente investigación y se rechaza la hipótesis nula; en consecuencia el control interno incide positivamente en la gestión administrativa de la empresa automotriz “Valle Sagrado” Cusco-2020, coincidiendo con la investigación realizada por Zamora, Narváez, & Erazo (2019) quienes mencionan que el control interno incide sustancialmente en la gestión administrativa, y esto, permite que los procesos sean más eficientes, efectivos y económicos, la institución se apoya en estos procedimientos para cumplir las políticas y normas legales. Respecto al análisis de incidencia del ambiente de control y la gestión administrativa se tiene un nivel de medición de  $r = 0,657$ , el nivel de significancia  $p = 0,000$ , este valor es  $< 0,05$ , se acepta la hipótesis planteada en la presente investigación y rechazamos la hipótesis nula, por lo que la dimensión ambiente de control incide en la gestión administrativa de la empresa automotriz “Valle Sagrado” Cusco-2020. Se debe mejorar algunos aspectos relacionados a los principios de integridad y valores éticos a través de políticas, reuniones y charlas. Para Rica (2020) el ambiente control incluye una serie de factores que se

presentan en la organización y este define los parámetros específicos y tácitos en la operación del control interno, estos factores son la estructura organizacional, políticas de administración, jerarquías, responsabilidades y los valores de todos los trabajadores de la empresa. Respecto al análisis de la dimensión evaluación de riesgos y la variable dependiente gestión administrativa se tiene un nivel de medición de  $r = 0,767$ , el nivel de significancia  $p = 0,000$ , este valor es  $< 0,05$ , se acepta la hipótesis planteada en la presente investigación y rechazamos la hipótesis nula, por lo que la dimensión evaluación de riesgos incide en la gestión administrativa de la empresa automotriz “Valle Sagrado” Cusco-2020. Se debe mejorar algunos aspectos relacionados a la definición de los objetivos para evitar la probabilidad del fraude o cambios que afecten la gestión administrativa. Para Mendoza, García, Delgado, & Barreiro (2018) la valoración del riesgo consiste en que el auditor evalúe el adecuado procedimiento interno de la empresa para detectar los riesgos de negocio, toma de decisiones respecto a los riesgos. Y tuvo las siguientes conclusiones: Según los resultados obtenidos se muestra una incidencia directa del control interno en la gestión administrativa, alcanzando un índice de  $r^2 = 0,496$ , es decir la gestión administrativa depende en 49,6% del control interno. Esta afirmación se sustenta en las apreciaciones de los trabajadores acerca del control interno y la gestión administrativa de la empresa automotriz “Valle Sagrado” Cusco, por lo que ambos presentan algunas falencias y esto no permite un desarrollo eficiente en el desarrollo de funciones y actividades y consecuentemente el logro de las metas y objetivos. Los resultados obtenidos muestran una incidencia positiva entre la dimensión ambiente de control y la gestión administrativa, alcanzando un índice de  $r^2 = 0,431$ , es decir la gestión administrativa depende en 43,1% del ambiente de control. Este resultado indica algunas debilidades en los valores éticos, estructura organizacional y competencia profesional en la empresa. Los resultados obtenidos muestran una incidencia significativa entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión administrativa, se tiene un índice de  $r^2 = 0,588$ , es decir la gestión administrativa depende en 58,8% de la evaluación de riesgos, esto indica que se debe plantear objetivos claros, también identificar el fraude en la evaluación de riesgos para una gestión administrativa óptima. Según los resultados obtenidos se muestra una incidencia baja entre la dimensión actividades de control y la gestión administrativa, alcanzando un índice de  $r^2 = 0,056$ , es decir la gestión administrativa depende en 5,6% de las actividades de control, esto está relacionado a los controles para las tics y despliegue de actividades. Según los resultados

obtenidos se muestra una incidencia entre la dimensión información y comunicación y la gestión administrativa, se tiene un índice de  $r^2 = 0,181$ , es decir la gestión administrativa depende en 18,1% de la información y comunicación, por lo que se debe mejorar en la comunicación interna y externa, se debe difundir más la información de arriba hacia abajo en toda la entidad. Finalmente, según los resultados obtenidos se muestra una incidencia significativa entre la dimensión actividades de supervisión y la gestión administrativa, se tienen un índice de  $r^2 = 0,588$ , es decir la gestión administrativa depende en 58,8% de las actividades de supervisión, la supervisión debe ser más permanente para valorar la eficiencia de su funcionamiento.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la región de Ancash; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**López y Vega (2021)**. En su tesis titulada: *El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020*, que tuvo como objetivo general: determinar la incidencia del Control Interno contable en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020. La metodología utilizada es tipo cuantitativo – descriptivo, el diseño es no experimental – transversal. Obteniendo los siguientes resultados: Situación financiera aceptable, no están aplicando adecuadamente los principios contables en sus operaciones; y sus estados financieros son presentados oportunamente. Asimismo, se ha determinado que la empresa no se acoge a los beneficios que el COSO ofrece para disminuir los riesgos durante sus actividades empresariales y pierde la oportunidad de afrontarlos con una toma de decisión acertada, se concluye que la utilidad neta es del 4.61%, utilidad bruta del 18%, con relación a sus ventas, su rentabilidad económica es 36.36 % y cuenta con rentabilidad financiera de cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento de 28% sobre la inversión, además, que esta empresa no cuenta con la instalación de un sistema de control interno contable dentro de la gestión contable, lo que significa que sus activos no están siendo salvaguardados y corren riesgos futuros. Y tuvo como conclusiones: 1. La situación

financiera de la empresa es aceptable luego de realizar el análisis vertical y horizontal de los EEFF, se concluye que utilidad neta del 4.61 % con relación a sus ventas, esto quiere decir que cada sol que ingresa a la empresa, a los propietarios le quedan después de cumplir con sus obligaciones tributarias 0.0461 céntimos, su rentabilidad económica es de 36.43 % y cuenta con rentabilidad financiera de cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento de 28% (0.28 céntimos) sobre la inversión. Indicadores altos expresan un mayor rendimiento en las ventas y del dinero invertido. 2. Se concluyó que la empresa no aplica adecuadamente los principios contables en las operaciones de la empresa y; es necesaria la aplicación de una gestión contable eficiente la misma que va a contribuir a una mejor optimización de las operaciones teniendo en consideración realizar un mejor control y planificación de actividades y asumir el compromiso de ejecutarlo de manera eficiente. 3. Llegamos a la conclusión que los estados financieros son presentados de manera oportuna evitando así asumir riesgos en el transcurso de sus operaciones. Con ello, se ha determinado que la entidad no se acoge a los beneficios que el COSO ofrece para disminuir los riesgos durante la ejecución de sus actividades empresariales y pierde la oportunidad de afrontar los mismos con una toma de decisión acertada, lo cual conlleva a obstaculizar la visualización de los posibles riesgos existentes los mismos que permitirían no concretizar los objetivos trazados. 4. Se concluye que la empresa Multiservicios H Y L. S.R.L. no cuenta con la instalación de un sistema de control interno contable dentro de la gestión contable, lo que significa que sus activos no están siendo salvaguardados y corren riesgos como: Fraude de estados financieros contables, robo (de información, activos fijos, efectivo), compra excesiva de material (material obsoleto, bajo aprovechamiento de recursos, inconsistencias en el registro de inventario), mal servicio a los clientes entre otros. Todo ello conllevaría a un posible fracaso en el cumplimiento de sus objetivos organizacionales. Por lo tanto, con respecto a la gestión contable se concluye que no se aplican adecuadamente los principios contables en las operaciones, lo cual resulta también perjudicial para la empresa.

**Solís (2021).** En su tesis titulada: *El Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Administrativa De La Empresa De Transportes Marquito S.A.C. De La Provincia De Huaraz, Periodo 2019*, que tuvo como objetivo general: Determinar el Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz,

periodo 2019. La investigación fue de tipo cuantitativo y de nivel correlacional, con diseño no experimental–correlacional, con la técnica de la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Como resultados obtuvo que, el 100% respondió que sí cuentan con código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección, el 78% dijo que cumplen con las actividades designadas, el 78% dijo que tienen registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, el 89% dijo que conocen sus objetivos y metas de la empresa y el 89% dijo que la empresa la empresa lleva un control de los efectivos que ingresan. Se concluyo que, queda determinado de acuerdo a la estadística de Chi-Cuadrado que es igual a 3.85 lo cual es menor al Chi-Cuadrado crítico que es 3.99. Por lo tanto, el Control Interno incide significativamente en la gestión administrativa de la empresa de Transportes Marquito S.A.C de la provincia de Huaraz, periodo 2019, donde se aprecia que mediante los componentes de control interno son realizadas las actividades del proceso de gestión administrativo de la empresa.

#### **2.1.4 Locales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la provincia de Huaraz, distrito de Huaraz; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Lucero y Rosales (2021).** En su tesis titulada: *Control interno y su influencia en la Gestión contable de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021*, tuvo como objetivo general: determinar la influencia del control interno en la gestión contable en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021. La investigación fue de tipo cuantitativo, descriptivo correlacional y un diseño no experimental de corte trasversal explicativo, para el recojo de los datos se utilizó la encuesta como técnica, y el cuestionario como instrumento. Tuvo como resultado que la evidencia de la influencia del control interno en un 49.25% sobre la gestión contable municipal, determinándose una relación directa, con respecto a las encuestas el 68.81% de los colaboradores perciben un nivel regular del ambiente de control, y a la vez un nivel medio de gestión contable; el 87.80% perciben un nivel malo de la evaluación del riesgo y nivel medio de la gestión contable; el 66.06% perciben un nivel regular de la información y comunicación y un nivel medio de la gestión

contable; el 73.39% perciben un nivel malo de las actividades de control y el 70.64% perciben un nivel malo de supervisión. Y se tuvo como conclusión que a través de la prueba de correlación de Pearson la existencia de una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021, misma que a su vez significa que un adecuado sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión administrativa más eficiente.

**Norabuena (2020).** En su tesis titulada: *Incidencia del Control Interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote - filial Huaraz, periodo 2019*, tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – filial Huaraz, periodo 2019. el tipo de investigación es cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo, con un diseño de investigación descriptivo – no experimental – transversal – correlacional - causal, entre la técnica utilizada se tiene a la encuesta y el instrumento usado fue el cuestionario. Se tuvo como resultado que El 85.27% de los encuestados indica que existe incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, periodo 2019; Por último, en la contrastación de hipótesis se puede indicar, teniendo en cuenta los siguientes datos:  $n = 30$ ;  $r = 0.419$ , nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ ; y  $t_t = 96\%$  y  $v = n - 2 = 28$  en grados de libertad, dando como resultado: Puesto que  $t_c > t_t$ , el cual nos indica que ( $2.4418 > 1.96$ ), donde implica que se tiene que rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, teniendo así que existe incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote – Filial Huaraz, periodo 2019. Se obtuvo como conclusión que tenemos como resultado promedio que el 85.27% de los encuestados indica que existe incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, periodo 2019; Por ultimo para obtener dicho dato, tuve en cuenta que en las preguntas realizadas el 70% de los encuestado indicaron que existen problemas con el sistema de registro alumnos, y el sistema ERP de la universidad, al inicio de las matrículas, este problema se suscita debido que no hay un buen manejo de espacio y tiempo para este proceso, por ello se recomienda hacer una repartición de grupos según apellidos o especialidades para el proceso de matrícula, evitando así un congestionamiento de usuarios; esta modificación debe de ser comunicada en la brevedad antes de ser ejecutada.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría de control interno**

Estupiñán (2015) menciona que un control interno es un sistema implementado por la junta directiva o la junta directiva de una empresa con aportes de la gerencia y otro personal. Fue creado específicamente para asegurar el cumplimiento de tres categorías de objetivos dentro de la empresa: eficiencia en todas las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de todas las leyes aplicables (p. 27).

Coopers & Lybrand (1997) afirman que los controles internos son interpretados de manera diferente por diferentes personas, causando confusión no solo dentro de las empresas, sino también entre expertos, reguladores, legisladores y otros. Esto genera muchos problemas en el área de comunicación y también diferentes expectativas, lo que genera problemas dentro de la empresa. Los problemas ya mencionados se derivan del hecho de que el término control interno no se define con precisión sino que se utiliza en leyes, normas o reglamentos (p.3).

#### **a) Objetivos del control interno**

Del Toro Ríos y otros (2005) sugieren los siguientes objetivos:

- Confiabilidad de la información
- eficiencia y eficacia del proceso;
- Cumplir con las leyes, reglamentos y políticas establecidas;
- Controlar todo tipo de recursos de los que dispone la empresa.

#### **b) Importancia del control interno**

Barbaran (2013) dice que cada sistema de control interno es responsable de su propia entidad. Sus funcionarios, empleados y autoridades competentes son responsables de la implementación y desarrollo de este sistema de control interno. ¿Qué papel juega la CGR? Las unidades provinciales del Perú son responsables de la elaboración de sus respectivas calificaciones. Los resultados obtenidos de esta evaluación ayudarán a mejorar la instalación o institución. Estos hacen recomendaciones para que puedan ser implementadas informando a la administración sobre las unidades en evaluación y eliminando sus debilidades (p.18).

### **c) Beneficio del control interno**

Arango (2013) dice que cada sistema proporciona la siguiente seguridad razonable: Reducir el índice general de corrupción, lograr y lograr objetivos, lograr objetivos establecidos, promover el desarrollo organizacional, lograr resultados más eficientes y transparentes desde el punto de vista del desarrollo, garantizar el marco establecido por la implementación de la organización. El Estado protege sus recursos y bienes y su uso, brinda información clara, oportuna y confiable, promueve la práctica de sus valores y protege su misión, fines y bienes a quienes están asignados a su misión Promover la rendición de cuentas de todas las fuerzas responsables de su usar. Eso (pág. 32).

## **2.2.2 Clases de control interno**

### **a) Control interno administrativo**

El control interno de gestión se define como un control específico aplicado formalmente por cada empresa con procedimientos, operaciones y métodos contables apropiados, utilizando modelos apropiados desarrollados para lograr los objetivos de negocio que se pretende alcanzar, se puede ver que es un buen plan. (Estupiñán, 2006).

### **b) Control interno contable**

Como resultado del control de gestión sobre los sistemas de información, la gestión contable interna surge como una herramienta con los siguientes objetivos: Todas las operaciones están registradas, todo lo que debe contabilizarse existe y está debidamente contabilizado, y todas las operaciones se realizan de acuerdo con las reglas y la autorización. (Estupiñán, 2006).

## **2.2.3 Componentes del control interno**

Romero (2012), dice que todos los controles internos se derivan de cómo la administración administra una empresa y consisten en cinco componentes interrelacionados integrados en el proceso de gestión, clasificados de la siguiente manera: b) evaluación de riesgos; c) control de actividades; d) suministro y comunicación de información. e) monitoreo y seguimiento (p.48).

### **2.2.3.1 Ambiente de control**

Debe existir un entorno controlado para permitir que cada entidad asegure la ejecución de todos los procesos. Esto hasta ahora no ha causado fallas importantes, permite el uso adecuado de los recursos y también puede evitar el abuso de los recursos, ejecuta y registra eficientemente todas las operaciones. El resultado es un informe financiero simplificado que muestra la salud y la economía de la empresa (Escalante y Pedro, 2014).

#### **a) Integridad y valores éticos**

Secretario de la Función Pública (2014) expresa: Los altos funcionarios y ejecutivos determinan diversos principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional. De esa forma, podrán seguir existiendo en el futuro ante todos los cambios que cada uno ha ido haciendo. Los valores, a su vez, son clave, determinan el comportamiento de los empleados y guían su integridad y dedicación a las organizaciones para las que trabajan. Estos estándares son emitidos por la máxima autoridad y divulgan formalmente el código de ética para que todos puedan contribuir al desarrollo sustentable de la empresa (p.11).

#### **b) Competencia profesional**

Cuando hablamos de competencia, nos dice qué conocimientos y habilidades se requieren para poder desempeñar determinadas tareas dentro de la empresa. Cada persona que trabaja en una empresa tiene un conjunto diferente de habilidades y competencias que son muy importantes para el desarrollo de su trabajo asignado dentro de la empresa (secretaria de la Función Pública, 2014).

#### **c) Junta directiva**

La Junta Directiva es responsable de definir todas las responsabilidades de los departamentos de supervisión y también es la persona que aplica los conocimientos relevantes pertinentes y dirige y supervisa de forma independiente el buen funcionamiento del sistema de control interno (COSO II, 2013).

#### **d) Filosofía administrativa y estilo de operación**

La filosofía de gestión incluye el enfoque de que las empresas deben ser capaces de monitorear los riesgos comerciales, como los procesos de información, las funciones contables y las funciones contables, así como las reacciones y acciones de la gerencia a los informes financieros presentados. Recursos humanos (Guerrero y Mangones, 2016).

**e) Organigrama**

Coopers y Lybrand (1997) afirman que la dirección es responsable de establecer estructuras, líneas de información y distribución adecuada de autoridad y responsabilidad para alcanzar los objetivos. Esto se hace a través de la supervisión de diligencia debida de la junta directiva de la empresa. También se establece una línea de reporte, que define, asigna y establece todos los límites que tiene el personal (p.27).

**2.2.3.2 Evaluación de riesgos**

Rivas (2011) afirma que una adecuada evaluación de todos los riesgos asumidos es útil para que la dirección de la empresa identifique, analice y gestione adecuadamente toda la gama de riesgos que enfrenta la empresa. y el resultado que obtienes después de realizar esta acción (p.123).

**a) Identificación de eventos**

Este proceso de identificación de riesgos ayuda a cualquier organización a identificar y comprender todos los peligros que existen en su entorno de trabajo. Esto es tan importante para la seguridad y salud en el trabajo que debería reducirse o eliminarse (Rengifo, 2011).

**b) Evaluación de riesgos**

Rengifo (2011) dice: Se debe realizar una evaluación legal, técnica, institucional, financiera y económica para considerar si las medidas propuestas mitigarán la realización del riesgo. H. Examinar la factibilidad de sus supuestos.

**c) Respuesta a los riesgos**

Romero (2012) reitera que la identificación precisa de los riesgos presentes en el entorno a remediar es fundamental para una labor preventiva eficaz. El análisis nos permite determinar qué causa estos riesgos, qué riesgos pueden surgir y qué acciones se pueden tomar para reducir los riesgos a un nivel aceptable.

### **2.2.3.3 Actividades de control**

Las actividades de gestión incluyen todo tipo de medidas y políticas que se implementan en el día a día no sólo por parte de los empleados sino también por parte de la dirección, y que se evalúan para asegurar que su cumplimiento no obstaculice la consecución de los objetivos. Perseguida (Castañeda, 2014).

#### **a) Separación de tareas y responsabilidades**

Guerrero y Mangones (2016) afirman que esto incluye el proceso de cómo se asignan los poderes y responsabilidades para cada actividad operativa, y cómo se crean los diversos informes y jerarquías de poder.

#### **b) Coordinación entre áreas**

Romero (2015) describe un sistema de control de acceso como el que restringe o permite el acceso del usuario a áreas específicas, verificando la identidad mediante varios tipos de lectura (teclado, etiqueta de proximidad o clave biométrica), se describe como un sistema electrónico que controla simultáneamente. Proteja los recursos (puertas, torniquetes o cercas) con dispositivos eléctricos como solenoides, placas de esquina, pestillos y motores.

#### **c) Documentación**

Un documento de proceso resume todos los pasos necesarios para completar una tarea o proceso. Esta es la documentación interna y en curso durante la implementación del proceso, donde el método de implementación es mucho más importante que el alcance del impacto del proceso (Romero 2015).

#### **d) Niveles definidos de autorización**

Un documento de proceso resume todos los pasos necesarios para completar una tarea o proceso. Esta es la documentación interna y en curso durante la implementación del proceso, donde el método de implementación es mucho más importante que el alcance del impacto del proceso (Romero 2015).

#### **2.2.3.4 Información y comunicación**

Todas las actividades de gestión de la organización se encuentran en registros y métodos prescritos (memorandos, procesos, reducciones, informes). Se debe disponer de suficiente información relevante para que el personal pueda comunicarse y realizar sus tareas asignadas (Gómez, et al., 2013).

##### **a) Sistema de información**

Romero (2015) dice que este se deriva del reconocimiento de las funciones de la empresa, las cuales identifican claramente los objetivos de la empresa, los planes, proyectos, estrategias, la gestión y los programas de las diversas operaciones a ser ejecutadas, se difunde al interior de la empresa para de la empresa.

##### **b) Sistema de comunicación**

Gómez, et al., (2013) afirman que las comunicaciones relevantes deben llegar a todos los sectores de manera oportuna y deben ser registradas, procesadas y transmitidas de tal manera que los individuos puedan rendir cuentas. Esta comunicación debe ser considerada como parte del sistema de información de la organización donde el factor humano debe estar involucrado en temas de gestión y control.

#### **2.2.3.5 Seguimiento o supervisión**

Vega y Nieves (2006) afirmaron: La calidad de los controles de control interno se verifica para garantizar que se implementen de acuerdo con las acciones pertinentes, y se modifican y fortalecen las condiciones según sea necesario. Hágalo diariamente en diferentes niveles de su organización o individualmente (p.85).

#### **a) Actividades de supervisión continua**

Se refiere a la adopción de una serie de acciones correctivas y las correspondientes acciones de seguimiento que las empresas deben realizar para garantizar la adherencia al logro de resultados y la mejora de la gestión (Vega y Nieves, 2016).

#### **b) Evaluación puntual**

Cada paso suele proporcionar información muy importante además de la eficacia de otros componentes de control. En algunos casos, repensar todo el sistema tiene sentido y puede ser muy útil. (Coopers y Lybrand, 1997).

#### **c) Comunicación de las deficiencias**

Todas las deficiencias encontradas en los sistemas de control son ocasionadas por la aplicación de un proceso de monitoreo continuo y realizado por terceros como una de las evaluaciones muy específicas de los sistemas de control interno de una empresa (Coopers y Lybrand, 1997).

### **2.2.4 Teoría de Gestión**

#### **2.2.4.1 Gestión**

Piedra (2014) afirma que la gestión consiste en asumir la responsabilidad y llevar a cabo procesos (es decir, conjuntos de actividades) que:

- Inquietudes sobre la disponibilidad de los recursos y estructuras necesarios.
- actividades de coordinación (y correspondientes Interacciones).
- Rendición de cuentas a los actores interesados en el impacto esperado del proceso.

Medina (2016) fomenta un cierto nivel de competencia cuando se opera en un entorno de escasos recursos porque es importante saber que una empresa no puede sobrevivir sin utilidad dijo que hay una necesidad. Para persuadir a las fuentes de capital, la gestión debe desplegarse en una variedad de formas.

#### **2.2.4.2 Gestión empresarial**

El Gobierno Corporativo se refiere a las medidas y estrategias implementadas para mantener una empresa económicamente viable. Se tienen en cuenta una gran variedad de factores, desde los financieros hasta la productividad y la logística. La gestión empresarial es una de las principales virtudes de un emprendedor. Esto incluye diferentes competencias requeridas para cubrir diferentes aspectos de una actividad comercial particular en el contexto de una economía de mercado. (Mora, Duran & Zambrano, 2016).

La esencia de la gestión de una empresa es buscar no sólo las mejores ofertas y los precios más bajos de productos, servicios, calidad y cantidad, sino también la posición en la sociedad en la que se fundó la empresa con el objetivo de éxito económico. Y debido a que actúan en completa armonía con los principios, valores, enseñanzas y costumbres imperantes en su comunidad urbana o rural, la empresa es considerada parte de la sociedad y es un elemento fundamental por quienes la habitan. Según la mayoría, siempre constituyen un beneficio social (Guevara, 2012).

#### **a) Funciones**

Mora, Duran y Zambrano (2016) definen las siguientes funciones de la gestión empresarial:

- **Planificación:** se utiliza para agrupar recursos para planificar nuevos proyectos.
- **Organización:** reúne todos los recursos de su empresa y les permite trabajar juntos.
- **Dirección:** Significa comunicación avanzada entre gerentes y empleados para crear un ambiente de trabajo adecuado y aumentar la eficiencia del trabajo.
- **Control:** Esto le permite cuantificar el progreso del personal.

#### **b) Técnicas de Gestión Empresarial**

Mora, Duran y Zambrano (2016) nos menciona que la gestión empresarial tiene las siguientes técnicas:

- **Análisis Estratégico:** diagnosticar el escenario identificar los escenarios político, económico y social internacionales y nacionales más probables, analizar los agentes empresariales exógenos a la empresa.

- Gestión organizacional o gestión de procesos: Planifica las operaciones futuras de la empresa y define las estrategias y metas que la empresa debe alcanzar. Organiza y establece las funciones y estructuras necesarias para lograr los objetivos, establece la autoridad y asigna responsabilidades a los responsables de esas funciones.
- Gestión de Tecnologías de la Información: Aplicar sistemas de información y comunicación internos y externos a todas las áreas de la empresa para tomar decisiones acertadas relacionadas con el uso de Internet.
- Gestión financiera: recaudar fondos y crédito al menor costo posible y asignar, administrar y evaluar el uso de los recursos financieros de la empresa para lograr el máximo de ingresos manteniendo una contabilidad adecuada.
- Gestión del Talento: Utilice a los empleados de la manera más eficiente posible y cuide los procesos de reclutamiento, retención y desarrollo. • Operaciones de Suministro y Distribución y Gestión Logística: Entregar bienes y servicios que satisfagan las necesidades de los consumidores a través de la transformación de materias primas, mano de obra, energía, insumos e información. etc. se distribuirá adecuadamente en el producto final.
- Gestión Medioambiental: Ayuda a concienciar sobre la necesidad de políticas de empresa para proteger el medio ambiente.

## **2.2.5 Teoría de Empresa**

### **2.2.5.1 Empresa**

Sánchez (2015) argumenta que una empresa es una entidad especializada en la prestación de servicios industriales, comerciales o con fines de lucro, y que existe una relación inseparable entre la empresa y la sociedad en la que opera. Pero tal implicación deja de lado las funciones relevantes que un proyecto empresarial necesita para alcanzar su objetivo principal, el beneficio económico (p. 130).

En nuestras latitudes regionales, las corporaciones, al igual que las naciones, son organizaciones sociales vivas que unen personas con aspiraciones, inquietudes, planes e intereses, cuya realización es responsable de su gestión, éxito y adaptación social. Gestionar lo que se

percibe como positivo y necesario por la mayoría de los miembros de esta sociedad. Además, para que la comunidad lo sienta, sin contradecir los intereses y planes de los gobiernos locales y centrales, el éxito de las antiguas familias romanas requiere que actuemos de acuerdo con nuestros valores tradicionales. ganancias corporativas y Hacia la necesaria armonía social, elemento fundamental y necesario del desarrollo económico. (Guevara, 2012).

Hernangómez (1988) afirma que las empresas son organizaciones más o menos a largo plazo cuyo propósito es obtener ganancias satisfaciendo las necesidades del mercado. La satisfacción de las necesidades que plantea el mercado se identifica en la oferta de productos (empresas agrícolas o industrias primarias, industrias industriales o secundarias, servicios o industrias terciarias) teniendo en cuenta los precios. (pág. 227).

Una empresa es esencialmente una organización formada por personas, aspiraciones, logros, bienes, capacidades técnicas y financieras. Todo esto nos permite enfocarnos en producir o transformar productos o brindar servicios para satisfacer las necesidades y deseos existentes de la sociedad con fines de lucro y lucro. (Philip, s/f).

#### **2.2.5.2 Tipos de empresa**

CORPORACIÓN UNIVERSITARIA ASTURIAS (2014) clasifica a las empresas de la siguiente manera:

##### **a) Clasificación por actividad**

Dependiendo de la naturaleza de las actividades de la empresa, se clasifica de la siguiente manera:

##### **➤ Industriales**

La principal actividad de este tipo de empresa es la producción de bienes a través de la conversión y/o extracción de materias primas.

Estos se clasifican además como:

- Minería: Empresas dedicadas a la extracción de recursos naturales, ya sean renovables o no renovables.

- Fabricantes: Aquellos que transforman las materias primas en productos terminados.

➤ **agrícola**

Como su nombre lo indica, su función es la explotación agrícola y ganadera, las cuales forman parte del sector económico primario.

➤ **Comerciales**

Son una empresa intermediaria entre productores y consumidores y su función principal es la compra y venta de productos terminados. Se pueden clasificar en las siguientes categorías:

- Mayorista: Un negocio que vende a otros negocios a gran escala, tanto al por menor como al por mayor. Ejemplos: Bimbo, Nestlé, Jersey, etc.
- Menudeo: Minoristas que venden productos a gran escala o cantidad por unidad para reventa o uso del usuario final.
- Detallista: Negocio que vende productos en pequeñas cantidades a los consumidores finales. Ejemplos: Éxito, Carrefour, Carulla, etc.
- Comisionistas: Los comisarios son las personas encargadas de la venta de los bienes ofrecidos por el fabricante a cambio de una retribución y que reciben las ganancias o comisiones que paga el fabricante por esta actividad.

➤ **Empresa de servicio**

Las empresas de servicios, como su nombre lo indica, son empresas que brindan servicios a las comunidades u otras empresas públicas o privadas, que pueden tener o no fines de lucro. Se pueden clasificar en las siguientes categorías:

- Otros servicios públicos (comunicaciones, energía, agua).
- Diversos servicios privados (incluyendo servicios administrativos, contables, legales y de consultoría).
- Transporte (transporte colectivo o transporte de mercancías).
- pasear.
- Instituciones financieras.

- Educación.
- Salud (Hospital).
- Financiamiento y seguros.

## **b) Clasificación según origen de capital**

Dependiendo de la fuente u origen de su capital y del público objetivo de sus actividades, las empresas pueden clasificarse de la siguiente manera:

### ➤ **Publicas**

En este tipo de empresas, el capital proviene de fondos gubernamentales y generalmente se utiliza para satisfacer las necesidades de la sociedad. Las empresas públicas se pueden clasificar en:

- Centralizada: Empresa del Estado controlada directamente por el presidente de la República para centralizar decisiones, órdenes y ejecución.
- Descentralizados: Son actividades a cargo del Estado y de interés público, pero dotadas de personalidad, patrimonio y orden jurídico propios.

### ➤ **Privadas**

Son empresas cuya creación aportó capital de inversores privados y cuyo objetivo es el 100% de rentabilidad. Las empresas privadas se pueden clasificar en las siguientes categorías:

- Nacional: Si el capital es de origen nacional o local, el inversionista tendrá capital 100% nacional.
- Extranjero: Si el capital que constituye el patrimonio de la empresa proviene de inversionistas extranjeros.
- Empresas multinacionales: donde el capital es de origen extranjero y las utilidades o excedentes de capital se reinvierten en el extranjero de su país de origen.

### ➤ **Mixtas**

Son empresas que generan riqueza proyectando fuentes de financiamiento de los estados y de los particulares. Se trata de estados e individuos que trabajan juntos para producir bienes y

servicios. Su objetivo suele ser que el Estado se convierta en el único propietario tanto del capital como de los servicios de la empresa.

### **c) Clasificación según tamaño de la empresa**

Es uno de los criterios más comunes utilizados para clasificar las empresas, y las empresas se clasifican como pequeñas, medianas o grandes según su tamaño. Existen varios criterios para determinar el tipo de negocio al que pertenece una organización, entre ellos:

- Criterios Financieros: El tamaño depende de la cantidad de capital.
- Criterios de empleados: este criterio define a las pequeñas empresas como aquellas con menos de 250 empleados, medianas empresas como aquellas con entre 250 y 1,000 empleados y grandes empresas como aquellas con más de 1,000 empleados.
- Criterio de Ventas: Determinar el tamaño de la empresa de acuerdo al mercado que atiende y el nivel de ventas. Según este criterio, una empresa pequeña si su facturación es nacional, mediana si es nacional y grande si es internacional, nacional y local.
- Por nivel de tecnología: Las empresas más grandes están altamente mecanizadas y/o sistematizadas y tienen procesos altamente tecnificados.
- Estándar de producción: Este estándar se relaciona con el grado, aprovechar la tecnología existente representada por el mecanizado para el desarrollo de procesos productivos.
- Criterios de estatus legal: Dependiendo del sistema legal, cualquier sociedad anónima se puede clasificar en las siguientes categorías: sociedad anónima, sociedad de responsabilidad limitada, cooperativa, sociedad de personas simples, sociedad anónima y sociedad SAS.

## **2.2.6 Teoría de las PYME**

### **2.2.6.1 PYME**

“PYME” básicamente significa “Pequeña y Mediana Empresa”. Por lo general, se considera que las pymes son empresas de mediana facturación o empresas con un número reducido de empleados. Aunque este es un término que ha ganado prominencia internacional, el concepto tiene diferentes significados dependiendo de las diferentes partes del mundo donde se

aplica y se describe. Estas diferencias surgen de los aspectos que determinan si una empresa se considera una PYME, y estos aspectos varían suficientemente de un país a otro, existiendo tantas PYMES como países en los que están representadas las PYMES. Pero eso no es todo. Los organismos internacionales, varias agencias e incluso cada parlamento y reunión pueden tener su propia definición de "pequeña empresa". En cualquier caso, combinar los criterios a escala global, porque la situación económica de cada país hace que el concepto adquiera una nueva dimensión y adquiera un significado que está directamente relacionado con las empresas que se evalúan y clasifican fuera del marco de las PYMES. Es casi lógico que sea imposible. (Tamanini, 2009).

#### **2.2.6.2 Características**

Aspilcueta (2012) describe las características comerciales y de gestión de las pymes:

- Su gestión es independiente y generalmente controlada y dirigida por sus propios dueños.
- Su rango de relaciones es relativamente estrecho, especialmente local.
- Tienen poca experiencia en su trabajo. No suelen utilizar técnicas de gestión.
- Emplear alrededor de 5-10 empleados.
- Son altamente dependientes del trabajo familiar.
- Sus actividades no son intensivas en capital, pero sí intensivas en mano de obra.
- Pero no cuentan con una gran fuerza de trabajo permanente o estable.
- Recursos financieros limitados.
- Acceso limitado a la tecnología
- Por lo general, no separa las finanzas del hogar y las del negocio.
- El acceso al sector financiero formal es limitado ya que es en gran parte informal.
- Falta de formalidad en las actividades diarias.
- Falta de liquidez.
- Crea problemas de solvencia
- Su organización, estructura y procedimientos administrativos son sencillos, sin gran burocracia ni control.
- Dinámico y flexible, adaptándose a los cambios con rapidez y facilidad.

- Tienen un gran potencial creativo, como lo demuestra el hecho de que la mayoría de las innovaciones provienen de las PYME.
- También tiene un gran potencial para aumentar la productividad debido a su bajo nivel técnico y organizativo.

### **2.2.6.3 Ventajas y desventajas de las PYME**

Pérez y Gardey (2009) nos mencionan las siguientes ventajas y desventajas de las PYME:

#### **a) Ventajas**

- Ofrecen más flexibilidad que las empresas tradicionales en su sistema productivo.
- Permite relaciones más cercanas con los clientes.
- Gracias a la simplificación de la infraestructura, se hace más fácil cambiar el nicho de mercado (el espacio en el que se ubican los usuarios o consumidores potenciales de servicios y productos).
- Los lugares de trabajo son más inclusivos, menos rígidos y los empleados están más abiertos al cambio.
- El mayor nivel de conocimiento específico y de saber hacer adquirido por la proximidad de los miembros a la vida cotidiana de la empresa puede ser una ventaja competitiva significativa.
- Los procesos administrativos menos complejos reducen significativamente el tiempo requerido para la toma de decisiones estratégicas.
- Presentan una visión menos rígida, más orientada a las necesidades y demandas de sus clientes (que son cambiantes) que a sus propias raíces, y provocan cambios significativos a nivel estructural y de los pasos necesarios para afrontar los desafíos. en tecnología y talento. necesito levantarme presente en cada etapa.

#### **b) Desventajas**

- No existen pautas específicas para su creación, ya que atraviesa un proceso de evolución, pero es probable que cambie y evolucione constantemente.

- No pueden iniciar un negocio a gran escala porque no reciben un apoyo financiero significativo.
- La revisión continua de la organización es necesaria ya que la flexibilidad debido a la pérdida de control organizacional puede causar la disolución.
- La proximidad entre los empleados puede tener un impacto negativo cuando los empleados traen asuntos personales a la oficina.
- Generalmente, no existe un control estricto sobre la entrada y salida de fondos.
- Una disminución en el volumen de producción se reflejará en la cantidad de pedidos realizados a los proveedores, lo que puede generar sobrecostos.
- Sin una campaña publicitaria eficaz y sostenida, una empresa puede pasar desapercibida para los consumidores.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **2.3.1 Control interno**

Coopers y Lybrand (1997) afirman que todas las personas interpretan el control interno de manera diferente, lo que crea confusión tanto para las empresas como para los profesionales, reguladores, legisladores, etc. Gracias a esto, surgen muchos problemas por el lado de la comunicación, así como diferentes expectativas, lo que genera problemas en la empresa. Los problemas antes mencionados surgen porque el concepto de control interno no está definido con precisión, también se utiliza en la ley, norma o reglamento. (p. 3).

#### **2.3.2 Empresa**

Thompson(2006) menciona que las empresas son la base de nuestro sistema económico. Producen los bienes y servicios que necesitamos y al mismo tiempo dan a los trabajadores el dinero para comprarlos. En esta sección, veremos cómo trabaja la compañía y cómo se compromete con el medio ambiente.

#### **2.3.3 Contabilidad de Gestión**

Esteban (2019) menciona que la contabilidad de gestión se desarrolló principalmente para cubrir las limitaciones de la información financiera considerando ciertos aspectos fundamentales para la toma de decisiones. Especialmente en las empresas industriales, la contabilidad financiera no proporciona la información suficiente y necesaria a la hora de tomar determinadas decisiones. Además, muchas veces la información que se obtiene de la contabilidad financiera no es la óptima, ya que debe adaptarse a las normas generalmente aceptadas a la hora de crear la contabilidad. principio. (p.86).

#### **2.4. Hipótesis**

Hernández, Fernández y Baptista (2010) nos mencionan que la presente investigación no tendrá hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativo, diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso y nivel descriptivo. (p.104).

### III Metodología

#### 3.1 Nivel, tipo y diseño de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo simple, el tipo de investigación fue cualitativo, el diseño de esta investigación fue no experimental-descriptivo.

Cortés & Miriam (2004) sostienen que: El diseño de investigación no experimental es la que no manipula deliberadamente las variables a estudiar. Lo que hace este tipo de investigación es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto actual, para después analizarlo. El diagrama que la representa es de la siguiente manera:



M = Muestra confirmada por la PYME

O = Observación de Variable (control interno y contabilidad de gestión)

#### 3.2 Población y muestra

##### 4.2.1 Población

La población del presente trabajo de investigación fue la “Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC” – Huaraz.

##### 4.2.2 Muestra

La muestra del presente trabajo de investigación fueron los trabajadores de la “Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC” – Huaraz.

#### 3.3 Variables, definición y operacionalización de variables

Título: “Incidencia del Control Interno en la Contabilidad de Gestión de las PYME del Perú Sector Turismo: Caso Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC - Huaraz, 2023”.

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERATIVA	DEFINICIÓN OPERACIONAL			
		DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>CONTROL INTERNO</b>	Estupiñan (2015) menciona que el control interno es un sistema que se ejecuta por un conjunto de directivos o consejo de la administración de una sociedad, donde entran también la gerencia y el resto de su personal, está de acá específicamente fue creada para el cumplimiento en la empresa de las tres categorías objetívalas: Efectividad de toda operación, confiabilidad de las	Ambiente Control	Integridad y valores éticos	1. ¿La empresa muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores?	NOMINAL: • Si • No
			Competencia profesional	2. ¿Cuenta con personal capacitado la empresa?	NOMINAL: • Si • No
			Junta Directiva	3. ¿En su empresa existen normas y procedimientos de control establecidos?	NOMINAL: • Si • No
			Filosofía de administración	4. ¿Se realiza con frecuencia actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral en la empresa?	NOMINAL: • Si • No

	informaciones financieras, cumplimiento de todas las leyes aplicadas.		Organigrama	5. ¿La entidad cuenta con un organigrama y MOF?	NOMINAL: • Si • No
		Evaluación de riesgos	Identificación de eventos	6. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades en la empresa?	NOMINAL: • Si • No
			Evaluación de riesgos	7. ¿La empresa realiza verificaciones de los riesgos que pueda tener a futuro?	NOMINAL: • Si • No
			Respuesta a los Riesgos	8. ¿la empresa cuenta con algún plan de contingencia en caso de que se presenten riesgos?	NOMINAL: • Si • No

		Actividades de control	Separación de tareas y responsabilidades	9. ¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades, procesos, y tareas del personal?	FRECUENCIA: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• Algunas veces</li> <li>• Nunca</li> </ul>
		Coordinación de Tareas		10. ¿La programación de actividades que se realiza en la empresa es la adecuada?	NOMINAL: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si</li> <li>• No</li> </ul>
		Documentación		11. ¿La empresa cuenta con el área de recepción de documentos u otros?	NOMINAL: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si</li> <li>• No</li> </ul>
		Niveles definidos de autoridad		12. ¿la empresa cuenta con jefes en las áreas más importantes?	NOMINAL: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si</li> <li>• No</li> </ul>
		Información y comunicación	Sistemas de Información	13. ¿la información proporcionada es la adecuada en la empresa?	FRECUENCIA: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• Algunas veces</li> <li>• Nunca</li> </ul>

			Sistemas de Comunicación	14. ¿La comunicación en la empresa es fluida y entendible?	FRECUENCIA: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• Algunas veces</li> <li>• Nunca</li> </ul>
		Supervisión	Actividades de supervisión continua	15. ¿Existe revisiones sin previo aviso en la empresa?	NOMINAL: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si</li> <li>• No</li> </ul>
			Evaluaciones puntuales	16. ¿las fechas programadas para realizar las evaluaciones son exactas?	NOMINAL: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si</li> <li>• No</li> </ul>
			Comunicación de Deficiencias	17. ¿Las deficiencias que se tienen en la empresa se comunican de manera oportuna?	FRECUENCIA: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre</li> <li>• Algunas veces</li> <li>• Nunca</li> </ul>
	La esencia de la gestión de una empresa es buscar no sólo las mejores ofertas y los precios más bajos de productos, servicios, calidad	Gestión empresarial	Resultados	18. ¿ Se están alcanzando los resultados previstos en el plan de trabajo formulado en la empresa?	NOMINAL: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si</li> <li>• No</li> </ul>

<b>CONTABILIDAD DE GESTIÓN</b>	y cantidad, sino también la posición en la sociedad en la que se fundó la empresa con el objetivo de éxito económico. Y debido a que actúan en completa armonía con los principios, valores, enseñanzas y costumbres imperantes en su comunidad urbana o rural, la empresa es considerada parte de la sociedad y es un elemento fundamental por quienes la habitan. Según la mayoría, siempre constituyen un	Función	Procesos administrativos	19. ¿La gestión que realiza la Pyme es Eficiente y Eficaz?	NOMINAL: • Si • No
				20. ¿Considera Ud. coherentes los procesos realizados en la empresa?	NOMINAL: • Si • No
		Técnicas	procedimientos	21. ¿Considera Ud. apropiadas las estrategias empresariales utilizadas en la Organización?	NOMINAL: • Si • No
				22. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación	NOMINAL • De acuerdo • En desacuerdo

	beneficio social (Guevara, 2012).			de las medidas correctivas?	
--	--------------------------------------	--	--	--------------------------------	--

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información**

#### **3.4.1 Técnicas**

Las primordiales técnicas que se llegaron a utilizar en la investigación son:

- Encuesta: se usó esta técnica porque nos permitió obtener información de manera objetiva y clara.

Una encuesta consta de una serie de pasos organizados para su diseño y manejo, y para la recolección de los datos adquiridos. Si bien esta distinción es importante, la palabra "encuesta" también puede referirse a un cuestionario específico, y no es raro que estos términos sean intercambiables. Más allá de la explicación de la terminología, tenga en cuenta la diferencia fundamental entre los métodos de investigación, que utilizan cuestionarios para proporcionar contexto para la toma de decisiones en la planificación de la investigación, y las herramientas que desarrollan los científicos para realizar la investigación y toma de datos durante el trabajo de campo. (Meneses, 2016).

#### **3.4.2 Instrumentos**

Los principales instrumentos que se aplicaron en las técnicas son:

- Cuestionario: Este instrumento se utilizó para poder realizar la encuesta al personal de la empresa, que estuvo compuesta por preguntas relacionada a las operaciones que se realiza en la misma.
- Fichas bibliográficas

Un cuestionario es, por definición, un medio estandarizado que se utiliza para recopilar datos durante el trabajo de campo de algunos estudios cuantitativos (estudios que se realizan esencialmente mediante técnicas de encuesta). En pocas palabras, es una

herramienta que permite a los científicos sociales hacer una serie de preguntas para recopilar información estructurada sobre una muestra de personas. Explicar las poblaciones utilizando el procesamiento cuantitativo y agregado de las respuestas. A qué pertenecen y/o qué contrasta estadísticamente la relación entre las medidas de interés. (Meneses, 2016).

### **3.5 Método de análisis de datos**

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al gerente de la empresa del caso.

De acuerdo con la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, análisis o estudios realizados por diversos autores como responsables de la información recolectada.

### **3.6 Aspectos éticos**

El estudio se realizó teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética de la ULADECH católica.

**Protección a las personas:** Esto nos da a entender que se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de cada persona ya sea dentro o fuera de la universidad.

**Beneficencia no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las todas las personas que participaron en la investigación. En ese sentido, la conducta del investigador fue responder a las siguientes reglas generales: no debe causar daño, disminuir todo el posible efecto adverso y maximizar los beneficios en la investigación.

**Justicia:** El investigador ejerció un juicio razonable, ponderable y tomo las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participaron en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

**Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** en esta investigación se respetó al medio ambiente y la biodiversidad, ya que no fue una investigación de campo, se tuvo presente en todo momento el cuidado del medio ambiente.

**Libre participación y derecho a estar informado:** En toda investigación se debe contar con la libre participación, voluntaria, informada, libre, inequívoca y específica, mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten a estar informados para los fines específicos establecidos en toda investigación. En este sentido se contó con la libre participación y se mantuvo su derecho de estar informado.

También se tuvo en cuenta el Código de Ética Profesional del Colegio de Economistas del Perú: Art. 16.- todo estudio, informe, peritaje o dictamen, deberá ser claro, preciso y objetivo, dejando constancia en todos los casos de la fuente de donde fueron extraídos los datos y elementos utilizados para su formulación. Art. 29.- los profesionales deberán abstenerse de divulgar informaciones vinculadas con los asuntos en que intervengan o hayan intervenido en su carácter de tales.

## IV RESULTADOS

### 4.1. Resultados

#### 4.1.1 Respecto del objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo.

#### Cuadro N.º 1. Resultados del objetivo específico 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Lorences (2019)</b> (Control interno)	Menciona que un control interno es el conjunto de técnicas y métodos, encargado de evaluar las operaciones desarrolladas en una empresa, también prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados cuyos objetivos están encaminados a proteger los recursos de la empresa.
<b>Balla &amp; López (2018)</b> (Control interno)	Mencionan que los controles internos son un elemento muy importante implementado en todo tipo de organizaciones, incluyendo sectores industriales, comerciales y de servicios. Un gerente absolutamente imprescindible que ayuda a identificar muchas deficiencias que pueden surgir dentro de una organización. Y cuando funcionan correctamente, puede lograr resultados de gestión, financieros y de producción dentro de sus objetivos. Los controles internos dependen en gran medida de cómo se desarrollen e implementen dentro de la administración. La gerencia depende en gran medida de los gerentes que han desarrollado procesos dentro de los controles internos dentro de la organización.
<b>Castro (2021)</b>	Determina que las organizaciones, tanto públicas como privadas, son conscientes de que por un lado son propensas a errores internos por la falta de sistemas de gestión, y por otro lado pueden producirse actos que den lugar a pérdidas accidentales o

(Importancia del control interno)	directas. Por lo tanto, el sistema de control interno tiene como objetivo garantizar la confiabilidad de la información financiera, la eficacia de las operaciones, el cumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos, y es de suma importancia para la estructura de control contable de una organización.
<b>Goycochea &amp; Villanueva (2022)</b> (componentes del control interno)	Mencionan que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, cada uno de los cuales es parte integral del estilo de gestión de una empresa. Se trata de políticas internas, evaluaciones de riesgos, procedimientos y controles, informes actualizados y seguimiento interno.
<b>Zúñiga &amp; Barazorda (2020)</b> (Gestión)	Determinan que la gestión depende de los controles internos. Si ambos tienen importantes carencias, es imposible desplegar con eficacia las funciones y actividades encaminadas al logro de metas y objetivos sin la participación directa de los empleados en la elaboración de los planes de trabajo. , los lineamientos internos muestran que la estructura orgánica es débil y no distingue entre jerarquías y funciones de los empleados.
<b>López &amp; Vega (2021)</b> (Gestión Contable)	Mencionan que la contabilidad es importante para las organizaciones empresariales, ya que permite el registro y la gestión de datos financieros. El desarrollo se realizará en tres fases: Registro de Transacciones Económicas. Clasificación de los datos financieros. Tome decisiones informadas. Las fases desarrolladas sirven como guía para la contabilidad de la empresa, para que en el futuro los jefes de empresa puedan tomar las decisiones acertadas para alcanzar las metas planteadas, tales como: Pronóstico de Flujo de Caja. Hacer inversiones y préstamos. Asistencia en la planificación, organización y gestión empresarial. Contribuir a la fijación de precios de los bienes y servicios ofrecidos por la empresa, ayudar en la gestión de datos

	<p>financieros, evaluar los beneficios y determinar la posición de la empresa en el entorno social. Asimismo, nos ayuda a lograr un mejor desempeño en la producción y uso de los recursos de nuestra empresa.</p>
<p><b>Solís (2021)</b> (Elementos de la gestión)</p>	<p>Determina que existen cuatro elementos importantes en la gestión administrativa. Sin estos, es imposible participar en la gestión. Más sobre esto a continuación. La planeación, que implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones; Organización a partir de la cual se ordenan y distribuyen las obras. Una ejecución en la que se ejecuta la tarea especificada. Y finalmente, una evaluación para verificar que las actividades reales coincidan con las actividades planificadas.</p>
<p><b>Lucero &amp; Rosales (2021)</b> (Procedimientos contables)</p>	<p>Afirman que deben estar obligados a proporcionar la información contable necesaria y brindar facilidades y detalles relacionados como parte del proceso contable para todos, desde las personas hasta los que reciben información económica y financiera bajo el Plan de Apoyo Contable. Desde este enfoque, parece prudente aplicar un procedimiento de contabilidad que comience con el registro en el libro mayor y los libros auxiliares. Luego resume y concilia los centros de costos, y finalmente resume y concilia la información de los estados financieros, el estado de resultados, el estado global de cambios en el patrimonio y finalmente el estado de flujo de efectivo. Recopilar, categorizar, resumir y organizar la información lo ayuda a administrar su empresa de manera conveniente.</p>

---

**Fuente:** Elaboración a través de los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de la Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC – Huaraz, 2023.

**Cuadro N.º 2. Resultados del objetivo específico 2**

Nº	PREGUNTAS	RESPONDER
1	¿La empresa muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores?	(X) Si ( ) No
2	¿Cuenta con personal capacitado la empresa?	( ) Si (X) No
3	¿En su empresa existen normas y procedimientos de control establecidos?	( ) Si (X) No
4	¿Se realiza con frecuencia actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral en la empresa?	( ) Si (X) No
5	¿La entidad cuenta con un organigrama y MOF?	( ) Si (X) No
6	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades en la empresa?	( ) Si (X) No
7	¿La empresa realiza verificaciones de los riesgos que pueda tener a futuro?	( ) Si (X) No
8	¿la empresa cuenta con algún plan de contingencia en caso de que se presenten riesgos?	( ) Si (X) No
9	¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades, procesos, y tareas del personal?	( ) Siempre (X) Algunas veces ( ) Nunca
10	¿La programación de actividades que se realiza en la empresa es la adecuada?	(X) Si ( ) No

11	¿La empresa cuenta con el área de recepción de documentos u otros?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
12	¿la empresa cuenta con jefes en las áreas más importantes?	<input type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No
13	¿la información proporcionada es la adecuada en la empresa?	<input type="checkbox"/> Siempre <input type="checkbox"/> Algunas veces <input checked="" type="checkbox"/> Nunca
14	¿La comunicación en la empresa es fluida y entendible?	<input type="checkbox"/> Siempre <input checked="" type="checkbox"/> Algunas veces <input type="checkbox"/> Nunca
15	¿Existe revisiones sin previo aviso en la empresa?	<input type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No
16	¿las fechas programadas para realizar las evaluaciones son exactas?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
17	¿Las deficiencias que se tienen en la empresa se comunican de manera oportuna?	<input type="checkbox"/> Siempre <input checked="" type="checkbox"/> Algunas veces <input type="checkbox"/> Nunca
18	¿ Se están alcanzando los resultados previstos en el plan de trabajo formulado en la empresa?	<input type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No
<b>19</b>	<b>¿La gestión que realiza la Pyme es Eficiente y Eficaz?</b>	<input type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No
20	¿Considera Ud. coherentes los procesos de gestión realizados en la empresa?	<input type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No
21	¿ Considera Ud. apropiadas las estrategias empresariales utilizadas en la Organización?	<input type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No

22	¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?	(X) De acuerdo ( ) En desacuerdo
----	--	-------------------------------------

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Gerente de la empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C.

#### 4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo y de la empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C., Huaraz, 2023.

**Cuadro N° 3. Resultados del Objetivo específico 3**

<b>Elemento de comparación</b>	<b>Resultados del Objetivo específico 1</b>	<b>Resultados del Objetivo específico 2</b>	<b>Análisis y/o explicación</b>
CONTROL INTERNO	<p>Lorences (2019) menciona que un control interno es el conjunto de técnicas y métodos, encargado de evaluar las operaciones desarrolladas en una empresa, también prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados cuyos objetivos están encaminados a proteger los recursos de la empresa.</p> <p>Balla &amp; López (2018) Mencionan que los controles internos son un elemento muy importante implementado en todo tipo de organizaciones, incluyendo sectores industriales, comerciales y de</p>	<p>La empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. no cuenta con determinadas normas y procedimientos de control en la empresa, ya que no tienen un buen organigrama definido y además no se fomenta mucho el clima laboral y la prevención de futuros riesgos en la empresa es poca. (pregunta N.º 3)</p>	<p>Coinciden donde el control interno es de gran ayuda para poder realizar una prevención de los riesgos que pueda ocurrir en la empresa, también tener un buen clima laboral en la empresa.</p>

	<p>servicios. Un gerente absolutamente imprescindible que ayuda a identificar muchas deficiencias que pueden surgir dentro de una organización. Y cuando funcionan correctamente, puede lograr resultados de gestión, financieros y de producción dentro de sus objetivos. Los controles internos dependen en gran medida de cómo se desarrollen e implementen dentro de la administración. La gerencia depende en gran medida de los gerentes que han desarrollado procesos dentro de los controles internos dentro de la organización.</p>		
--	--	--	--

<p>IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>Castro (2021) Determina que las organizaciones, tanto públicas como privadas, son conscientes de que por un lado son propensas a errores internos por la falta de sistemas de gestión, y por otro lado pueden producirse actos que den lugar a pérdidas accidentales o directas. Por lo tanto, el sistema de control interno tiene como objetivo garantizar la confiabilidad de la información financiera, la eficacia de las operaciones, el cumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos, y es de suma importancia para la estructura de control contable de una organización.</p>	<p>La empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. conoce la importancia de un control interno, pero no la aplica en gran medida ya que no se han identificado los riesgos que se puedan tener a futuro. (pregunta N.º 6)</p>	<p>Coinciden que un control interno es muy importante en toda organización ya sea privada o pública, ya que es necesario para poder realizar un buen desarrollo en toda empresa, así no tener complicaciones a futuro y tener un progreso sostenible. Se debe concientizar a toda empresa y entidad implementar un control interno, para poder realizar una gestión sostenible.</p>
<p>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>Goycochea &amp; Villanueva (2022) mencionan que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, cada uno de los cuales es parte integral del estilo de gestión de una empresa. Se trata de</p>	<p>La empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. conoce los componentes del control interno pero no las aplica todas, la información que se obtiene no se comunica oportunamente, la</p>	<p>Coinciden en los componentes del control interno, la cual es de suma importancia en toda empresa. Al aplicar todos los componentes en una empresa, se espera un buen resultado, porque un buen control interno ayuda al desarrollo</p>

	políticas internas, evaluaciones de riesgos, procedimientos y controles, informes actualizados y seguimiento interno.	información que se brinda no es clara y a veces es difícil de entender. (pregunta N.º 11).	y prevención de futuros riesgos que puedan llegar a tener en una empresa o entidad.
GESTIÓN	Zúñiga & Barazorda (2020) determinan que la gestión depende de los controles internos. Si ambos tienen importantes carencias, es imposible desplegar con eficacia las funciones y actividades encaminadas al logro de metas y objetivos sin la participación directa de los empleados en la elaboración de los planes de trabajo. Los lineamientos internos muestran que la estructura orgánica es débil y no distingue entre jerarquías y funciones de los empleados.	La empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. no tiene una buena gestión, ya que no se está logrando cumplir con las metas y objetivos de la empresa y además no tiene un buen control interno que apoye a realizar buena gestión.	Coinciden que la gestión es muy importante para el logro de objetivos y metas que se traza una empresa, ya que estos nacen con el fin de obtener un beneficio y también hacer crecer a la empresa.
GESTION CONTABLE	Lopez & Vega (2021) mencionan que la contabilidad de gestión es importante para las organizaciones empresariales, ya que permite el registro y la gestión de	La empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. no tiene una buena gestión contable ya que no	Coinciden en que la gestión contable es muy importante para poder cumplir con los planes de trabajo que se plantean en la empresa y así poder realizar de buena

	<p>datos financieros. El desarrollo se realizará en tres fases: Registro de Transacciones Económicas. Clasificación de los datos financieros. Toma decisiones informadas. Las fases desarrolladas sirven como guía para la contabilidad de la empresa, para que en el futuro los jefes de empresa puedan tomar las decisiones acertadas para alcanzar las metas planteadas.</p>	<p>se está cumpliendo con el plan de trabajo que se tiene.</p>	<p>manera el trabajo encomendado en la empresa, además que la toma de decisiones sea la adecuada en el futuro.</p>
<p>ELEMENTOS DE GESTION</p>	<p>Solís (2021) Determina que existen cuatro elementos importantes en la gestión administrativa. Sin estos, es imposible participar en la gestión. Más sobre esto a continuación. La planeación, que implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones; Organización a partir de la cual se ordenan y distribuyen las obras. Una ejecución en la que se ejecuta la tarea especificada. Y</p>	<p>La empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. no tiene clara los cuatro elementos de la gestión.</p>	<p>Coinciden que los elementos de la gestión son muy importantes y que desarrollarlos al realizar una gestión administrativa en una empresa es de gran ayuda ya que con sus cuatro elementos nos ayuda a obtener un eficiente resultado la cual ayudara a tomar mejores decisiones.</p>

	finalmente, una evaluación para verificar que las actividades reales coincidan con las actividades planificadas.		
PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Lucero & Rosales (2021) afirman que deben estar obligados a proporcionar la información contable necesaria y brindar facilidades y detalles relacionados como parte del proceso contable para todos, desde las personas hasta los que reciben información económica y financiera bajo el Plan de Apoyo Contable. Desde este enfoque, parece prudente aplicar un procedimiento de contabilidad que comience con el registro en el libro mayor y los libros auxiliares. Luego resume y concilia los centros de costos, y finalmente resume y concilia la información de los estados financieros, el estado de resultados, el estado global	La empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. aplica en cierta medida los procedimientos contables, pero la información que se obtiene en estas no llega en un tiempo determinado.	Coinciden en que los procedimientos contables son importantes y de gran ayuda para poder realizar los procesos contables que realiza la empresa, ya que gracias a estos se obtiene los detalles e informes al final de cada mes y de cada año terminado y se logra ver las utilidades que se han producido y si se han tenido pérdidas.

	de cambios en el patrimonio y finalmente el estado de flujo de efectivo. Recopilar, categorizar, resumir y organizar la información lo ayuda a administrar su empresa de manera conveniente.		
--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## 4.2. **Discusión**

### 4.2.1 *Respecto al objetivo específico 1*

Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo.

Loreses (2019) nos dice que un control interno es el conjunto de técnicas y métodos, encargado de evaluar las operaciones desarrolladas en una empresa, esto coincide con los resultados de Balla & López (2018) quienes dicen que los controles internos son un elemento muy importante implementado en todo tipo de organizaciones, incluyendo sectores industriales, comerciales y de servicios. Castro (2021) nos dice, que las organizaciones, tanto públicas como privadas, son conscientes de que por un lado son propensas a errores internos por la falta de sistemas de gestión, y por otro lado pueden producirse actos que den lugar a pérdidas accidentales o directas, esto coincide con los resultados de Zúñiga & Barazorda (2020) quienes determinan, que la gestión depende de los controles internos. Si ambos tienen importantes carencias, es imposible desplegar con eficacia las funciones y actividades encaminadas al logro de metas y objetivos sin la participación directa de los empleados en la elaboración de los planes de trabajo. , los lineamientos internos muestran que la estructura orgánica es débil y no distingue entre jerarquías y funciones de los empleados. López & Vega (2021) mencionan que la contabilidad de gestión es importante para las organizaciones empresariales, ya que permite el registro y la gestión de datos financieros. El desarrollo se realizará en tres fases: Registro de Transacciones Económicas. Clasificación de los datos financieros. Toma decisiones informadas, estos resultados coinciden con los resultados de Solís (2021) quien determina, que existen cuatro elementos importantes en la gestión administrativa. Sin estos, es imposible participar en la gestión. La cual son las siguientes: La planeación, que implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones; Organización a partir de la cual se ordenan y distribuyen las obras. Una ejecución en la que se ejecuta la tarea especificada. Y finalmente, una evaluación para verificar que las actividades reales coincidan con las actividades planificadas. Goycochea & Villanueva (2022) mencionan que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, cada uno de los cuales es parte integral del estilo de

gestión de una empresa. Se trata de políticas internas, evaluaciones de riesgos, procedimientos y controles, informes actualizados y seguimiento interno, esto coincide con los resultados de Lucero & Rosales (2021) afirman que deben estar obligados a proporcionar la información contable necesaria y brindar facilidades y detalles relacionados como parte del proceso contable para todos, desde las personas hasta los que reciben información económica y financiera bajo el Plan de Apoyo Contable.

#### **4.2.2 *Respecto al objetivo específico 2***

Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de la Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC – Huaraz, 2023.

Los resultados obtenidos en la encuesta a la empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C., tiene deficiencias que se han podido obtener, en la cual se observa que en la empresa no existen normas y procedimientos de control interno, no se realizan las verificaciones y planes de contingencia ante cualquier riesgo que se pueda presentar, no se realizan verificaciones continuas a las actividades que realizan los trabajadores, las deficiencias que se tiene no se comunican oportunamente, no hay revisiones sin previo aviso, no se están alcanzando los resultados esperados en la gestión, el uso de estrategias no es la adecuada en la empresa y están de acuerdo con la aplicación de un control interno en la empresa. Por lo tanto se realiza una propuesta de control interno para la empresa de servicios turísticos Lucho Tours SAC. Estos resultados coinciden con Castro (2021) quien determina que las organizaciones, tanto públicas como privadas, son conscientes de que por un lado son propensas a errores internos por la falta de sistemas de gestión, y por otro lado pueden producirse actos que den lugar a pérdidas accidentales o directas.

#### **4.2.3 *Respecto al objetivo específico 3***

Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo y de la empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C., Huaraz,2023.

### **Respecto al control interno**

Los autores **Loquences (2019)** y **Balla & López (2018)** afirman que un control interno es el conjunto de técnicas y métodos, encargado de evaluar las operaciones desarrolladas en una empresa, también prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados cuyos objetivos están encaminados a proteger los recursos de la empresa. Siendo así que, estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio dado que la empresa carece de un control interno adecuado para poder realizar sus operaciones y así evitar fraudes y futuros peligros que puedan acechar a la empresa.

### **Respecto a la importancia del control interno**

El autor **Castro (2021)** determina que las organizaciones, tanto públicas como privadas, son conscientes de que por un lado son propensas a errores internos por la falta de sistemas de gestión, y que el control interno va de la mano con la gestión, estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio ya que en esta empresa es muy importante el control interno, pero que falta implementarla de mejor manera, ya que solo se cumplen en cierta parte.

### **Respecto a los componentes del control interno**

Los autores **Goycochea & Villanueva (2022)** mencionan que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, cada uno de los cuales es parte integral del estilo de gestión de una empresa. Se trata de políticas internas, evaluaciones de riesgos, procedimientos y controles, informes actualizados y seguimiento interno, estos resultados coinciden con los resultados de la empresa en estudio ya que se está aplicando los componentes del control interno pero no del todo, solo en cierta parte y no se cumplen los pasos en su totalidad.

### **Respecto a la gestión**

Los autores **Zúñiga & Barazorda (2020)** determinan que la gestión depende de los controles internos. Si ambos tienen importantes carencias, es imposible desplegar con eficacia las funciones y actividades encaminadas al logro de metas y objetivos sin la participación directa de los empleados en la elaboración de los planes de trabajo, este resultado coincide con los

resultados de la empresa en estudio ya que su gestión que realiza no está funcionando de la mejor manera, y no se está logrando cumplir con las metas y los objetivos que se han propuesto.

### **Respecto a la gestión contable**

Los autores **López & Vega (2021)** mencionan que la contabilidad de gestión es importante para las organizaciones empresariales, ya que permite el registro y la gestión de datos financieros. El desarrollo se realizará en tres fases: Registro de Transacciones Económicas. Clasificación de los datos financieros. Toma decisiones informadas. Las fases desarrolladas sirven como guía para la contabilidad de la empresa, para que en el futuro los jefes de empresa puedan tomar las decisiones acertadas para alcanzar las metas planteadas, este resultado coincide con el resultado de la empresa en estudio la cual tiene una gestión contable mala, ya que les falta implementarla de buena manera, y que in tener un buen control interno, no pueden tomar buenas decisiones que a futuro pueda beneficiar a la empresa.

### **Respecto a los elementos de Gestión**

El autor **Solís (2021)** afirma que los elementos de la gestión son las siguientes: La planeación, que implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones; Organización a partir de la cual se ordenan y distribuyen las obras. Una ejecución en la que se ejecuta la tarea especificada. Y finalmente, una evaluación para verificar que las actividades reales coincidan con las actividades planificadas, este resultado coincide con los resultados de la empresa en estudio la cual no aplica en gran medida estos elementos de la gestión por tal motivo no tiene una buena gestión en la misma.

### **Respecto a las funciones**

Los autores **Lucero & Rosales (2021)** afirman que deben estar obligados a proporcionar la información contable necesaria y brindar facilidades y detalles relacionados como parte del proceso contable para todos, desde las personas hasta los que reciben información económica y financiera bajo el Plan de Apoyo Contable, este resultado coincide con los resultados de la empresa en estudio la cual aplica en poca medida los procesos contables que tiene, la cual le será de gran ayuda para tener una buena gestión en la empresa.

## **V CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al objetivo específico N.º 1**

Se concluye según los autores revisados, que la incidencia de control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo, es muy notoria ya que las PYMEs en el Perú no implementan un control interno adecuado para el tipo de empresa que tienen, en otros casos tiene un control interno que no se ejecuta en gran medida, por ello las empresas tienden a tener una gestión no tan buena y tienden a tener un desarrollo más lento de los esperado, ya que el cumplimiento de las metas y objetivos no se da como lo esperado.

### **5.2. Respecto al objetivo específico N.º 2**

Se concluye que la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de la empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C., es notoria porque esta empresa no está aplicando un control interno eficiente y su gestión no es buena, ya que no se está cumpliendo con los objetivos y metas que tiene la empresa para su periodo. No se están aplicando todos los componentes del control interno, ya que eso incide bastante en la gestión que desarrolla la empresa al realizar sus actividades principales, que es brindar el servicio de turismo en la región Áncash.

### **5.3. Respecto al objetivo específico N.º 3**

Se concluye que revisando los antecedentes nacionales y la aplicación del cuestionario que se realizó al gerente de la empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C., se logró realizar el cuadro comparativo de la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de la empresa en estudio, la cual existe una relación directa entre el control interno y la gestión que realiza la empresa, la cual no tiene un buen control interno por ello la gestión que se realiza en la empresa no es buena, ya que esto no ayuda a la hora de realizar sus actividades y mucho menos en la toma de decisiones que es de suma importancia para la empresa.

### **En cuanto al objetivo general**

No hay duda de la gran incidencia que tiene el control interno en la contabilidad de gestión de las PYMEs del Perú, ya que sin un control interno adecuado, estas empresas tienden a tener un desarrollo lento y no como lo esperado, además la gestión que tienen estas pequeñas y medianas son malas, ya que no se llega a cumplir con los objetivos y metas planteados por las mismas.

## **VI RECOMENDACIONES**

### **6.1. Respecto al objetivo específico N.º 1**

Se recomienda que las PYMEs del Perú, del sector turismo tiendan a implementar y hacer el uso adecuado y necesario de un control interno dependiendo del servicio u producto que brinden, ya que sin tener un control interno adecuado no tienden a tener una buena gestión en la empresa, por ello incide bastante el control interno en toda empresa y en su gestión que desarrolla a lo largo de su funcionamiento.

### **6.2. Respecto al objetivo específico N.º 2**

Se recomienda a la empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. implementar un control interno adecuado a su rubro y tipo de servicios que brinda, ya que el control interno que usa no se está aplicando de buena manera, y por ello no tiene una buena gestión en el desarrollo de sus actividades, además tiene que mejorar la atención al cliente y así poder tener mejores ingresos para tener buenas utilidades y ser reconocido a nivel local y nacional, como una de las empresas que brindan el servicio turístico de mejor calidad.

### **6.3. Respecto al objetivo específico N.º 3**

Se recomienda a las pequeñas y medianas empresa del Perú y a la empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C. que implementen un control interno adecuado al tipo de servicio u producto que brindan a los clientes, ya que esto les será de gran ayuda para poder tener una buena gestión en su área contable y les permitirá tomar buenas decisiones y el cumplimiento de sus metas y objetivos planteados.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Altamirano, M. (2011). La Responsabilidad Social y su relación con las Pymes en el Perú y su entorno económico.  
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/333466/32-82-1-PB.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Thompson, I. (2006). Concepto de empresa. *Promonegocios. net*. Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/empresa/Concepto-de-Empresa-Version-PDF.pdf>
- Arango Pava, G. E. (2013). Beneficios y obstáculos de la implementación de un modelo de control interno: MECI-COSO.  
<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10710/1/Trabajo de Grado Control Interno.pdf>
- Aspilcueta Rivera, J. (2012). <http://www.monografias.com>.  
Obtenido de <http://www.monografias.com>:  
<http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
- Baigorria, L. S. (2018). Contabilidad de gestión en pymes (Master's thesis).  
<https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/6826/Baigorria%2c%20Lia%20Soledad.%20Contabilidad%20de%20gestion%20en%20Pymes..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Balla, I. y López, K. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador [Tesis para obtener el título de grado. Universidad Estatal de Milagro].  
<https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Barbaran Barragan, G. M. (2013). Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. En Tesis de Licenciatura Universidad San Martín de Porres. UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES.  
[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/576/barbaran\\_gl.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/576/barbaran_gl.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Campos Vásquez, H. (2022). Modelo de control interno para mejora de la competitividad de pymes-Perú 2022.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/32481/Campos%20Vasquez%20Henry.pdf?sequence=1>

Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las MiPymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En contexto*, (2346-3279), 129-146.

<https://www.redalyc.org/pdf/5518/551856273008.pdf>

Castro, J. (2021). Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020. [Para Optar El Título Profesional De Contador Público]. UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1394/CASTRO%20ALBERCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Coopers, & Lybrand. (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO (Ediciones Díaz de Santos (Ed.); ilustrada). 83 COSO II Internal Control. (2013).

[https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&source=gs\\_ViewAPI&redir\\_esc=y#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&source=gs_ViewAPI&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false)

CORPORACION UNIVERSITARIA ASTURIA (2014).

[https://danieljimenezm.weebly.com/uploads/3/9/3/5/39355131/pdf\\_2\\_clasificaci%C3%B3n\\_de\\_las\\_empresas\\_13\\_3\\_2014.pdf](https://danieljimenezm.weebly.com/uploads/3/9/3/5/39355131/pdf_2_clasificaci%C3%B3n_de_las_empresas_13_3_2014.pdf)

COSO II Internal Control. (2013).

[https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)

Del Toro Ríos, J., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Travas, E., & Santos Cid, C. (2005). II PROGRAMA DE PREPARACION ECONOMICA PARA CUADROS. CONTROL INTERNO, 2, 80.

[http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf)

Díaz, R. R. G., & Pérez, L. A. B. (2021). PYMES en América Latina: clasificación, productividad laboral, retos y perspectivas. *CIID Journal*, 2(1), 1-39.

<file:///E:/Downloads/Dialnet-PYMESEnAmericaLatina-8528337.pdf>

Escalante, D., & Pedro, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55.

<https://biblat.unam.mx/hevila/ActualidadcontableFACES/2014/vol17/no28/3.pdf>

- Espejo, L., Valiente, Y., & Diaz, F. (2019). Contabilidad de gestión y su impacto en la rentabilidad de las empresas comerciales. *Revista ciencia y tecnología*, 15(4), 41-46.  
<http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15074/Espejo%20Chacon%20Luis%20Fernando.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Esteban Salvador, L. (2019). La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones.  
<file:///E:/Downloads/Dialnet-LaContabilidadDeGestionComoHerramientaParaLaTomaDe-229732.pdf>
- Estupiñán Gaytán, R. (2015). control interno y fraudes análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales.  
<https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales  
Análisis de Informe COSO I y II.  
<http://fullseguridad.net/wpcontent/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Con-Base-en-Los-CiclosTransaccionales.pdf>
- Flores, J. A., Erreyes, H. M. B., & Bonilla, A. E. E. (2018). La contabilidad de gestión: una herramienta para la toma de decisiones empresariales. *Revista Científica Hallazgos*21, 3(3), 338-351.  
<https://revistas.pucese.edu.ec/hallazgos21/article/view/318/221>
- Goycochea, H. & Villanueva, S. (2022). El control interno y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Fritz S.A.C., Lima 2021 [Tesis para optar el título profesional de: Contador Público]. UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31917/Goycochea%20Rodr%c3%adguez%20Herbert%20Arthur%20-%20Villanueva%20Soto%20Sofia%20Rosmery.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gómez Selemenewa, D., Blanco Camping, B., & Conde Camilo, J. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *GECONTEC: revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología*, 1(2), 4-13.  
<https://rio.upo.es/xmlui/bitstream/handle/10433/1093/control-interno.pdf?sequence=1>

- Guerrero Cantillo, M., & Mangones Blanco, R. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba. *Dictamen Libre*, 18, 31-39. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.18.3089>
- Guevara Mena R (2012). La gestión empresarial y el desarrollo económico nacional. [consulta 11 enero 2017]. Disponible en: <https://www.erudit.org/revue/mi/2012/v16/n4/1013157ar.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la. Ciudad de México: Mc Graw Hill*, 12, 20. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Hernangómez Barahona, J. (1988). La empresa como organización: una propuesta de delimitación de su concepto. *Anales de estudios económicos y empresariales*, 3, 225-238. [file:///E:/Downloads/Dialnet-LaEmpresaComoOrganizacion-785516%20\(1\).pdf](file:///E:/Downloads/Dialnet-LaEmpresaComoOrganizacion-785516%20(1).pdf)
- López Alvarado, J. C., & Vega Calderón, Z. R. (2021). El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios HY LSRL Huaraz, 2019-2020. [file:///E:/Downloads/Lopez\\_AJC\\_Vega\\_CZR-SD%20\(2\).pdf](file:///E:/Downloads/Lopez_AJC_Vega_CZR-SD%20(2).pdf)
- Lorences, M. (2019). Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo [Examen Complexivo Previo A La Obtención Del Título De Ingeniera En Contabilidad Superior Auditoría Y Finanzas]. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10295/1/TUAEXCOMCYA024-2019.pdf>
- Lucero Lázaro, M. E., & Rosales Osorio, L. G. (2021). Control interno y su influencia en la gestión contable de la Municipalidad provincial de Huaraz, 2021. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84306/Lucero\\_LME-Rosales\\_OLG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84306/Lucero_LME-Rosales_OLG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Medina, S. (2016). <http://gestionempresarialcsf.blogspot.pe/2016/04/gestion-empresarial.html>.

- Obtenido de <http://gestionempresarialcsf.blogspot.pe/2016/04/gestionempresarial.html>:  
<http://gestionempresarialcsf.blogspot.pe/2016/04/gestionempresarial.html>
- Meneses, J. (2016). El cuestionario.  
<https://femrecerca.cat/meneses/publication/cuestionario/cuestionario.pdf>
- Mora-Pisco, L. L., Duran-vasco, M. E., & Zambrano-Loor, J. G. (2016). Consideraciones actuales sobre gestión empresarial. *Domino de las Ciencias*, 2(4), 511-520.  
<file:///E:/Downloads/Dialnet-ConsideracionesActualesSobreGestionEmpresarial-5802891.pdf>
- Norabuena Rosas, B. V. Incidencia del control interno en la gestión de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote-Filial Huaraz, periodo 2019.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21015/CONTROL\\_INTERNO\\_NORABUENA\\_ROSAS\\_BEATRIZ\\_VANESSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21015/CONTROL_INTERNO_NORABUENA_ROSAS_BEATRIZ_VANESSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Núñez, B. (2019). Importancia de las nuevas tendencias de marketing en las PYMES. *Revista de investigación SIGMA*, 6(02), 62-68.  
[file:///E:/Downloads/iebenavides,+Articulo+5%20\(1\).pdf](file:///E:/Downloads/iebenavides,+Articulo+5%20(1).pdf)
- Orlandi, P. (2006). Las Pymes y su rol en el Comercio Internacional. *White Paper Series del Centro de Estudios para el Desarrollo Exportador–CEDEX, Universidad de Palermo, Argentina*.  
[https://www.palermo.edu/cedex/pdf/pyme\\_com\\_internacionall.pdf](https://www.palermo.edu/cedex/pdf/pyme_com_internacionall.pdf)
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2009). <http://definicion.de/pyme/>. Obtenido de <http://definicion.de/pyme/>: <http://definicion.de/pyme/>
- Piedra Sánchez, E. G. (18 de febrero de 2014). prezi.com. Obtenido de prezi.com:  
<https://prezi.com/wpwakwsruevw/gestion-en-los-sistemas-tecnicos/>
- Philip, K. (s.f.). Dirección de Mercadotecnia. En K. Philip, Dirección de Mercadotecnia (pág. 7). Prentice Hall  
<https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/DIRECCION-DE-MERCADOTECNIA-PHILIP-KOTLER.pdf>

- Ramírez Avalos, C. S. (2016). *control interno de las PYMES* (Doctoral dissertation, Tesis, Contabilidad, México).  
<http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2513-2534%20-%20Control%20Interno%20De%20Las%20Pymes.pdf>
- Rengifo Millán, M. (2011). Control Interno: Metodología para la Evaluación del Riesgo, análisis de los resultados y recomendaciones, caso CAPRECOM EPS. Cuadernos de Administración, 20(31), 99-120. <https://doi.org/10.25100/cdea.v20i31.197>
- Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8), 115- 136.  
<https://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Romero, J. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO.  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (2015). Control interno y sus 5 componentes COSO.  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>.
- Saltos, M. F. M., & Sosa, M. L. B. (2019). El control interno y las pymes. *Revista Sinapsis*, 11(2), 19-30.  
<file:///E:/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLasPymes-7399802.pdf>
- Sánchez Jiménez, V. (2015). La Redefinición Del Papel De La Empresa En La Sociedad. *Revista Barataria*, 20, 129. <https://doi.org/10.20932/rbcs.v0i20.17>
- Secretaria de la Función Publica. (2014). Marco Integrado de Control Interno. 51.  
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Serrano, P. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*. Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador. Recuperado el 16 de diciembre de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11787/1/TTUACE-2017-CA-CD00153.pdf>
- Solís Sotelo, S. G. El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de transportes Marquito SAC de la provincia de Huaraz, periodo 2019.

[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32135/ADMINISTRATIVA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_SOLIS\\_SOTELO\\_SUSANA\\_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/32135/ADMINISTRATIVA_CONTROL_INTERNO_SOLIS_SOTELO_SUSANA_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Tamanini, H. F. (2009). Lo mejor de la calidad en Pymes. *Petrotecnia*, 40-45.

[https://www.petrotecnia.com.ar/febrero09/lo\\_mejor\\_de\\_la\\_calidad.pdf](https://www.petrotecnia.com.ar/febrero09/lo_mejor_de_la_calidad.pdf)

Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión 87 de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín, Revista trimestral*, 22(1), 1-19. <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Villarán, F. (2000). Las PYMEs en la estructura empresarial peruana. *Lima: SASE*, 5-11.

<https://www.upagu.edu.pe/es/wp-content/uploads/2016/10/Material-VILLARAN.pdf>

Zúñiga Portilla, Y., & Barazorda Dueñas, B. (2020). *Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa automotriz “Valle Sagrado” Cusco–2020*.

[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4125/Yanet\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4125/Yanet_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

# ANEXOS

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**“Incidencia del Control Interno en la Contabilidad de Gestión de las PYME del Perú Sector Turismo: Caso Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC - Huaraz, 2023”**

Título del Proyecto	Formulación del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
<p><b>INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN DE LAS PYME DEL PERÚ SECTOR TURISMO: CASO “EMPRESA DE SERVICIOS TURISTICOS LUCHO TOURS SAC” - HUARAZ, 2023.</b></p>	<p>¿Cuál es la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, Sector Turismo: Caso “Empresa de servicios turísticos Lucho Tours SAC” – Huaraz,2023?</p>	<p>Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo: Caso “Empresa de servicios turísticos Lucho Tours SAC” – Huaraz,2023.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo.</li> <li>2. Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de la Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC – Huaraz, 2023.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo y de la empresa de servicios turísticos Lucho Tours S.A.C., Huaraz,2023.</li> </ol>

Anexo 2: Instrumento de recolección de información



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ENCUESTA**  
**Encuesta de Incidencia del Control Interno en la Contabilidad de Gestión de las PYME del Perú Sector Turismo: Caso Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC - Huaraz, 2023.**

**DATOS GENERALES**  
 Nombre: *Lucio Cobachin Huarac*  
 Cargo: *Gerente General*  
 Sexo: M  F   
 Preguntas:

Nº	PREGUNTAS	RESPONDER
1	¿La empresa muestra interés por la integridad y los valores éticos de los trabajadores?	<input checked="" type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
2	¿Cuenta con personal capacitado la empresa?	<input type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No
3	¿En su empresa existen normas y procedimientos de control establecidos?	<input type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No
4	¿Se realiza con frecuencia actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral en la empresa?	<input type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No
5	¿La entidad cuenta con un organigrama y MOF?	<input type="checkbox"/> Si <input checked="" type="checkbox"/> No

6	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades en la empresa?	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
7	¿La empresa realiza verificaciones de los riesgos que pueda tener a futuro?	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
8	¿la empresa cuenta con algún plan de contingencia en caso de que se presenten riesgos?	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
9	¿Se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades, procesos, y tareas del personal?	<input type="radio"/> Siempre <input checked="" type="radio"/> Algunas veces <input type="radio"/> Nunca
10	¿La programación de actividades que se realiza en la empresa es la adecuada?	<input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No
11	¿La empresa cuenta con el área de recepción de documentos u otros?	<input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No
12	¿la empresa cuenta con jefes en las áreas más importantes?	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
13	¿la información proporcionada es la adecuada en la empresa?	<input type="radio"/> Siempre <input type="radio"/> Algunas veces <input checked="" type="radio"/> Nunca
14	¿La comunicación en la empresa es fluida y entendible?	<input type="radio"/> Siempre <input checked="" type="radio"/> Algunas veces <input type="radio"/> Nunca
15	¿Existe revisiones sin previo aviso en la empresa?	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
16	¿las fechas programadas para realizar las evaluaciones son exactas?	<input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No
17	¿Las deficiencias que se tienen en la empresa se comunican de manera oportuna?	<input type="radio"/> Siempre <input checked="" type="radio"/> Algunas veces <input type="radio"/> Nunca

18	¿ Se están alcanzando los resultados previstos en el plan de trabajo formulado en la empresa?	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
19	¿La gestión que realiza la Pyme es Eficiente y Eficaz?	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
20	¿Considera Ud. coherentes los procesos realizados en la empresa?	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
21	¿ Considera Ud. apropiadas las estrategias empresariales utilizadas en la Organización?	<input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No
22	¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?	<input checked="" type="checkbox"/> De acuerdo <input type="checkbox"/> En desacuerdo

### Anexo 3: Validez del instrumento

#### FICHA DE VALIDACIÓN

**TÍTULO:** Incidencia del Control Interno en la Contabilidad de Gestión de las PYME del Perú Sector Turismo: Caso Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC - Huaraz, 2023.

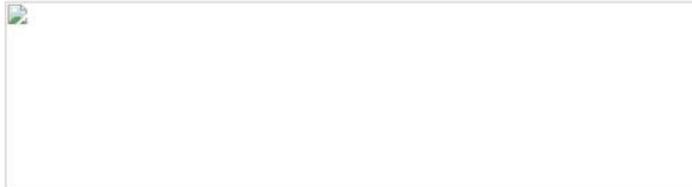
	Variable 1:	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
	CONTROL INTERNO							
	Dimensión 1							
1	Ambiente de control	X		X		X		
	Dimensión 2:							
1	Evaluación de riesgos	X		X		X		
	Dimensión 3							
1	Actividades de control	X		X		X		
	Dimensión 4							
1	Información y comunicación	X		X		X		
	Dimensión 5:							
1	Supervisión	X		X		X		
	Variable 2:							
	Dimensión 1:							
1	Gestión empresarial	X		X		X		
	Dimensión 2:							
1	Función	X		X		X		
	Dimensión 3:							
	Técnicas	X		X		X		

#### Recomendaciones:

Se sugiere la aplicación considerando las preguntas que sean vinculantes a los objetivos planteados de tal manera que permita obtener resultados ideales para el propósito de la investigación.

Opinión de experto:  Aplicable  Aplicable después de modificar  No aplicable

Nombres y Apellidos de experto: Dr. **Yuri Gagarín Gonzales Rentería** DNI: **00251351**



## Anexo 4: Confiabilidad del instrumento

<b>Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación</b>	
<b>Nombres y Apellidos:</b> Yuri Gagarín Gonzales Rentería N° DNI / CE: 00251351    Edad: 51 años Teléfono / celular: 972337811    Email: yisguerul@hotmail.com	
<hr/>	
<b>Título profesional:</b> Contador Público <b>Grado académico:</b> Doctor <b>Especialidad:</b> Doctor en Contabilidad y Finanzas <b>Institución que labora:</b> Universidad Tecnológica del Perú - UTP	
<hr/>	
<b>Identificación del proyecto de investigación o tesis</b> <b>Título:</b> Incidencia del Control Interno en la Contabilidad de Gestión de las PYME del Perú Sector Turismo: Caso Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC - Huaraz, 2023. <b>Autor (es):</b> COPITAN SANCHEZ JUAN CARLOS	
<hr/>	
 Dr. Yuri G. Gonzales Rentería Contador Público Colegiado re - Certificado Mat. 06 - 2985 - CCPA Doctor en Contabilidad y Finanzas	
Firma	Huella digital

## Anexo 5: Formato de consentimiento informado



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ingeniería y Tecnología)

La finalidad de este protocolo en Ingeniería y tecnología es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **Incidencia del Control Interno en la Contabilidad de Gestión de las PYME del Perú Sector Turismo: Caso Empresa de Servicios Turísticos Lucho Tours SAC - Huaraz, 2023** y es dirigido por Juan Carlos Copitan Sanchez, investigador de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Describir la incidencia del control interno en la contabilidad de gestión de las PYME del Perú, sector turismo: Caso Empresa de servicios turísticos Lucho Tours SAC – Huaraz, 2023.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de los medios informativos o redes sociales. Si desea, también podrá escribir al correo [copitanjuan98@gmail.com](mailto:copitanjuan98@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: COCHACHIN HUARAC ROGATO LUCIO

Fecha: 13/06/2023

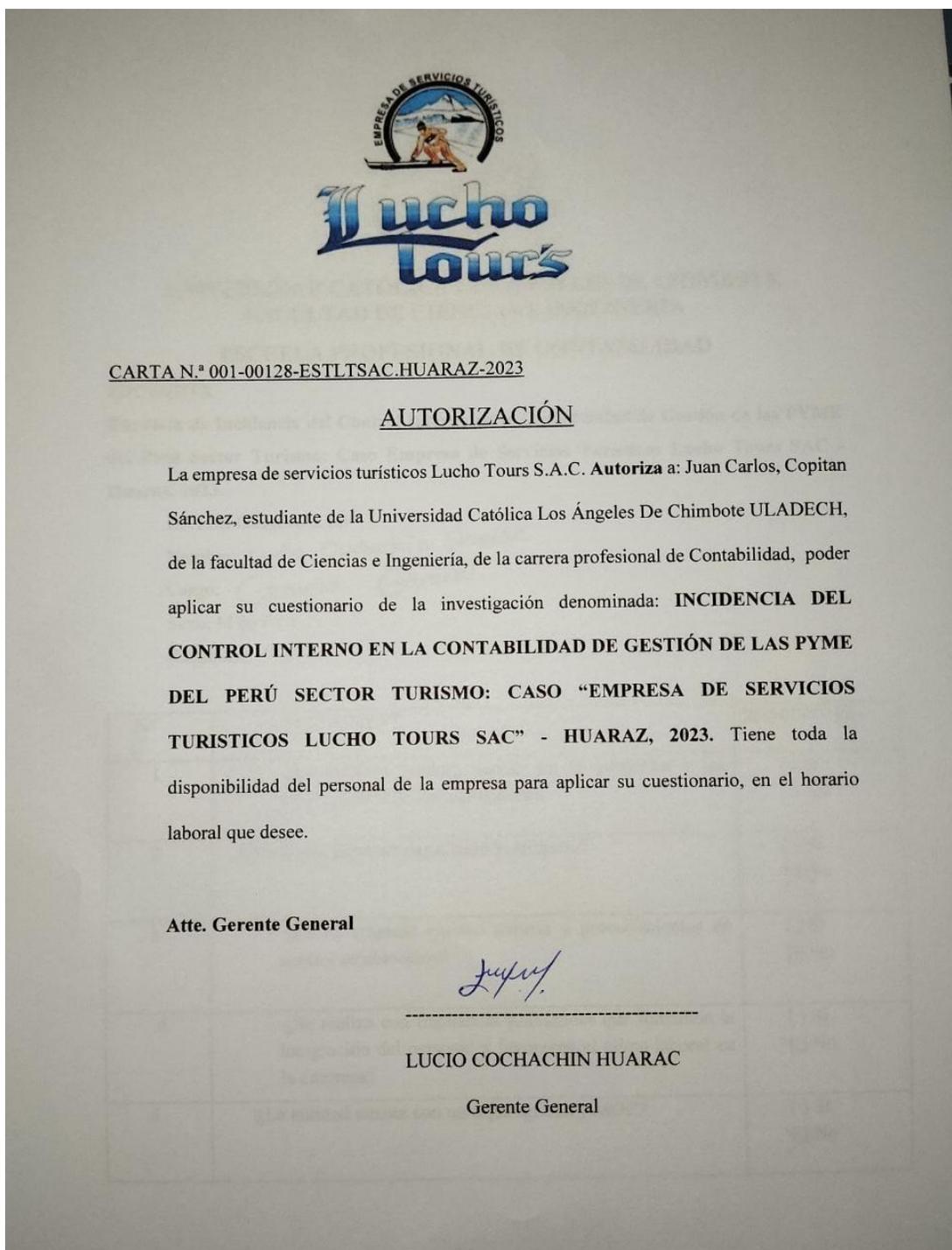
Correo electrónico: luchotours@hotmail.com

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

Anexo 6: Documento de aprobación de institución para la recolección de información



## Anexo 7: Evidencias de ejecución

**“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”**

### **DECLARACIÓN JURADA**

Yo, Juan Carlos, Copitan Sánchez, identificado con DNI N° 74149575, con código de estudiante bachiller N°1203162344, domiciliado; Centro poblado de Vicos, Distrito Marcará, Provincia Carhuaz, Bachiller egresado de la carrera de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, filial Huaraz, **DECLARO BAJO JURAMENTO** que, he realizado el trabajo de investigación denominado “Incidencia Del Control Interno En La Contabilidad De Gestión De Las Pyme Del Perú Sector Turismo: Caso Empresa De Servicios Turísticos Lucho Tours SAC - Huaraz, 2023”, aplicando las técnicas establecidas.

Marcará, 10 de julio del 2023



---

Juan Carlos Copitan Sánchez

D.N.I. N° 74149575





