



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS
EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ:
INVERSIONES FERGUZ S.A.C AYACUCHO, 2023.**

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

AUTORA

VARGAS IPURRE, YANINA

ORCID: 0000-0002-1122-411X

ASESOR

GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN

ORCID: 0000-0002-6859-7996

CHIMBOTE – PERÚ

2023



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0246-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **16:00** 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: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: INVERSIONES FERGUZ S.A.C AYACUCHO, 2023.**

Presentada Por :
(3103142224) **VARGAS IPURRE YANINA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **14**, 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: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: INVERSIONES FERGUZ S.A.C AYACUCHO, 2023. Del (de la) estudiante VARGAS IPURRE YANINA , asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 13% 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, 23 de Octubre del 2023

Mg. Roxana Torres Guzmán
Responsable de Integridad Científica

Dedicatoria

Dedico la presente investigación a mis padres, por su valiosa enseñanza, amor, confianza y su apoyo incondicional animándome a seguir adelante que con mucho esfuerzo y perseverancia lo voy a lograr.

Agradecimiento

Agradezco al DR Gonzales Rentería, Yuri mi asesor, por su apoyo y confianza en mi trabajo y su capacidad para guiarme, ha sido un aporte invaluable no solo en esta tesis sino también en mi formación como investigadora.

Índice General

Carátula.....	I
Acta de jurado.....	II
Evidencia de Originalidad	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Índice General	VI
Resumen	VIII
Abstrac.....	IX
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
II. MARCO TEÓRICO	5
2.1. Antecedentes.....	5
2.2 Bases teóricas	13
2.3 Hipótesis	27
III. METODOLOGÍA.....	28
3.1 Nivel, tipo y Diseño de investigación.....	28
3.2 Población y Muestra	28
3.3 Variables, Definición y Operacionalización.....	29
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
3.5 Método de análisis de datos.....	31
3.6 Aspectos Éticos	32
IV. RESULTADOS	33
IV. DISCUSIÓN.....	48
V. CONCLUSIONES.....	55
VI. RECOMENDACIONES	57
Referencias bibliográficas	58

ANEXOS	68
Anexo 01. Matriz de Consistencia.....	69
Anexo 02. Instrumento de recolección de información.....	70
Anexo 03. Validez del instrumento	72
Anexo 04. Formato de Consentimiento Informado.	73
Anexo 05. Documento de aprobación de institución para recolección de información.	74
Anexo 06. Evidencias de ejecución.....	75

Resumen

En la empresa se advierte que, el departamento de contabilidad no realiza la información contable de acuerdo a las políticas contables, el gerente no revisa y evalúa el Estado de Situación Financiera y de Resultados del ejercicio fiscal para la toma de decisiones, y mucho menos revisa los libros contables, observándose debilidades de Control Interno en la gestión contable. El objetivo general: Determinar como el control interno incide en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023. La metodología fue de enfoque cualitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo, la técnica de la encuesta mediante el cuestionario. Los resultados, **Objetivo específico 1:** Los sucesos han demostrado que, si el control interno no es perfecto, la gestión interna tendrá dificultades, lo que afectará el desarrollo del negocio y conducirá a decisiones equivocadas. **Objetivo específico 2:** La empresa Ferguz SAC revela deficiencias en su control interno y gestión contable. La falta del control adecuado ha expuesto a la empresa a riesgos significativos, como fraudes, malversación, sustracción de bienes y registros contables inadecuados. Además, la empresa carece de indicadores de desempeño, y evaluación de riesgos, lo que dificulta el seguimiento y la mitigación de posibles problemas. **Objetivo específico 3:** Las MYPES, no cuentan con un control interno, obteniendo riesgos alto en sus procesos, operaciones y registros contables. el control interno incide positivamente en la gestión contable de las MYPES. Conclusión, la falta del Control Interno en la empresa ocasiona alto índice de fraude.

Palabras claves: Control interno, Gestión contable, MYPES.

Abstrac

In the company it is noted that the accounting department does not carry out the accounting information according to accounting policies, the manager does not review and evaluate the Statement of Financial Position and Results of the fiscal year for decision making, much less review accounting books, observing internal control weaknesses in accounting management. The general objective: Determine how internal control affects the accounting management of the company inversions Ferguz SAC Ayacucho, 2023. The methodology was of a qualitative approach, non-experimental design, descriptive level, the survey technique through the questionnaire. The results, Specific Objective 1: Events have shown that if internal control is not perfect, internal management will have difficulties, which will affect business development and lead to wrong decisions. Specific objective 2: The company Ferguz SAC reveals deficiencies in its internal control and accounting management. The lack of adequate control has exposed the company to significant risks, such as fraud, embezzlement, theft of assets and inadequate accounting records. In addition, the company lacks performance indicators and risk assessment, which makes it difficult to monitor and mitigate potential problems. Specific objective 3: MYPES do not have internal control, obtaining high risks in their processes, operations and accounting records. internal control has a positive impact on the accounting management of MYPES. Conclusion, the lack of Internal Control in the company causes a high rate of fraud.

Keywords: Internal control, Accounting management, MYPES.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En las empresas privadas también existen casos de corrupción afectando las ganancias de la organización, esto debido a que no cuentan con un control interno adecuado y sistemático que ayude a identificar las deficiencias de manera oportuna.

Esto se evidencia en la región de Uruguay donde cuyo propósito se trata de proteger los activos de la organización, prevenir pérdidas por fraude o negligencia, e identificar las deficiencias que se presenten dentro de la empresa que puedan dificultar el logro de los objetivos de la organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de gestión claro, debido a que las metas y planes no están claramente formulados por escrito, solo lo hacen en la práctica; resuelve tareas con acordes. Todo esto puede conducir a situaciones y consecuencias financieras imprevistas, como desvío o pérdida de activos, violaciones a la ley, fraude relacionado con la falsificación de estados financieros, que podrían haberse evitado antes mediante la gestión de controles internos (Servin, 2019).

En la actualidad son muy pocas las MYPES que no cuentan con un sistema de control interno adecuado que ayude a detectar los delitos económicos que perjudica a la organización y esto traerá como consecuencia el cierre del establecimiento por falta de liquidez financiera.

Por tanto, en Panamá, un método de control adecuado ayuda a comprender el problema a través del modelo y orienta al programa a tomar decisiones adecuadas, cuyo único objetivo es reducir las diversas situaciones que afectan a la empresa, es decir, los problemas que revela el modelo. Control, burocracia, falta de control, cuestiones regulatorias, supervisión limitada, evaluación de riesgos e incumplimiento (fraude), etc. es necesario centrarse en los problemas a los que se enfrentan las PYME (Cortés, 2019).

Las empresas no implementan el control interno por falta de recursos y desconocimiento que tan importante es implementar esta herramienta en los procesos de administrativos y de esta manera se mitigaría el riesgo de fraude y tomar decisiones oportunas en favor de la organización y no irse a la frustración.

En Ecuador las MYPES por su tamaño, optan por no implementar controles internos, lo que las hace más vulnerables en términos de mercado y poder, ya que las diferencias en el tamaño de las empresas determinan su capacidad de innovar; Las PYME a menudo innovan debido a su pequeño tamaño. Ideas para hacerlo sostenible en el tiempo. El fracaso de las PYMES se relaciona principalmente con la toma de decisiones comerciales oportunas e inapropiadas, el análisis inexacto de los indicadores, la eficiencia operativa, las funciones administrativas y la falta de control en otros aspectos del desarrollo empresarial, como el

crecimiento, la rentabilidad, la rotación de inventarios, las ventas, etc. (Bayón & Mendoza, 2019).

Asimismo, Calle señala en su artículo científico que el control interno es un procedimiento importante para el desarrollo de las grandes, medianas y pequeñas empresas y una herramienta básica para el control de los recursos humanos y materiales creados en el proceso, y su importante punto de partida es que los procedimientos deben realizarse de conformidad con el Reglamento. No. procedimientos. Los responsables de la implementación y evaluación de los controles internos están debidamente establecidos (Calle et al, 2020).

Las empresas pequeñas o medianas deben contar con un sistema de control interno con el propósito de mitigar los riesgos de fraude, robo, pérdidas de bienes que afecten a la organización. De acuerdo a Diaz de Ecuador señalo que es importante contar con un adecuado sistema de control interno, en el que se base, para evitar o reducir el riesgo y el fraude en la organización, su implementación es responsabilidad del poder ejecutivo y debe aplicarse sin importar el tamaño, tipo de operación, activos o su estructura asegura razonable. confianza en la información financiera, toma de decisiones, desarrollo operativo y cumplimiento de las leyes y reglamentos vigentes en el país (Diaz et al, 2021)

En el Perú las Mypes no perfeccionan los elementos del control interno tales como el ambiente de control, actividades de control, evaluación y supervisión ya que es muy baja su participación en las organizaciones. Por lo tanto, Escobar determino que, el nivel de control interno bajo y medio en un nivel variable fueron 62% y 38% respectivamente, lo que significa que la empresa no ha diseñado adecuadamente su control de actividades, lo mismo en los componentes de control de actividades e información y comunicación los niveles más bajos se encontraron con 88% en nivel bajo y 12% en nivel medio, seguido por ambiente de control, monitoreo continuo y evaluación de riesgos en nivel bajo debido a la falta de énfasis en la gestión de cumplimiento y aplicación de control interno. Existen debilidades en la separación de funciones, por lo que cada organización necesita implementar controles internos relacionados con el tamaño de la empresa y el negocio que desarrolla, de manera que pueda mejorar el proceso de información en tiempo real y en tiempo y forma pues así se evitaran y ayudara a reducir el riesgo (Escobar et al, 2022)

Por otro lado, se detalla sobre la gestion contable que viene ser como se desenvuelve la informacion financiera y economica de un empresa, lo que ayuda a la alta gerencia tome las desiciones objetivas y oportunas.

Por lo tanto, en un entorno empresarial competitivo, la contabilidad de gestión juega un papel importante en el mantenimiento de todos los registros pasados y presentes del negocio y la información contable es muy importante en el proceso de toma de decisiones. El artículo especifica que proporcionar información financiera y económica a una organización es una de las funciones más deseables de una organización y esto solo se puede lograr a través de la información contable. La contabilidad nos brinda información que nos permite tomar las decisiones correctas en la dirección correcta y es la herramienta más importante para administrar un negocio (Panchi & Armas, 2022).

Asimismo, la contabilidad de gestión es una actividad que realizan las empresas para identificar, medir, analizar, interpretar, informar y mejorar su desempeño. Es un proceso que ayuda a la gerencia a tomar decisiones sobre su negocio a corto y largo plazo. Gracias a este método se generan documentos e informes que permiten a los administradores controlar las actividades de la empresa. Así como la oportunidad de presentar los resultados financieros de la empresa en el exterior. (Lopez, 2022).

Las empresas privadas aún siguen realizando los procesos de la gestión contable a lo antiguo por falta de herramientas tecnológicas, siendo un factor negativo para la organización y obteniendo desventajas de competitividad en el mercado.

Sin embargo, la contabilidad de gestión es muy importante ya que proporciona información financiera y no financiera real y actualizada para la toma de decisiones a corto plazo en las empresas. La contabilidad de gestión es una respuesta a los cambios en el entorno económico y social que conducen a la adopción e implementación de nuevos sistemas contables en las empresas y nuevas estrategias de gestión. A pesar de los mecanismos que tienen las empresas para implementar sus procesos contables, aún existen organizaciones que presentan deficiencias de control tales como incompetencia y/o concientización de los empleados, desconocimiento de factores técnicos, uso inadecuado de los recursos disponibles, falta de adaptabilidad de los sistemas informáticos y mala actitud hacia el trabajo en equipo centrado en objetivos comunes. (Quizhpi et al, 2019)

De la misma manera, la teneduría de libros está muy relacionada con la gestión financiera, por lo que las empresas no solo necesitan crear cuentas a través de diarios, libros mayores, balances y cuentas de pérdidas y ganancias, etc., sino también preparar informes anuales y libros oficiales, impuestos sobre la renta, etc. (Perozo, 2022).

La empresa inversiones Ferguz SAC, RUC N°. 20601199328, con nombre comercial "SUKRE", con domicilio en Portan Constitución N°. 09 - Segundo piso - Ayacucho, cuya

actividad comercial es la prestación de servicios de cocina a personas. La empresa cuenta actualmente con 22 empleados en planilla de acuerdo a normas de trabajo, quienes prestan servicios en dos turnos: diurno y nocturno. También, lleva contabilidad completa por que se encuentra en el Régimen MYPE Tributario. Asimismo, se evidencia que el departamento de contabilidad no realiza la información contable de acuerdo a las políticas contables, el gerente general toma decisiones no asertivas, además no revisa y evalúa el Estado de Situación Financiera y Resultados del ejercicio fiscal para la toma de decisiones, y mucho menos revisa los libros contables con el propósito de verificar que las operaciones diarias de ingresos y salidas sean registradas. De acuerdo a las debilidades descritas se observó que la empresa no cuenta con un Control Interno adecuado en la gestión contable, lo que conlleva a que la institución obtenga riesgo alto de fraudes.

De acuerdo a los antecedentes mencionados se plantea el siguiente planteamiento del problema general: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023?

La justificación fue **teórica**, porque la investigación permitió fundamentar las variables de estudio, obteniéndose más conocimientos teóricos, cuya información se encontró en las tesis, libros, artículos científicos, reportes, etc. Igualmente, la justificación fue **práctica**, porque existió la necesidad de mejorar la gestión contable en la empresa, con la aplicación del sistema de control interno. Por lo tanto, la justificación del estudio permitió describir e identificar vacíos en los mecanismos de control en la gestión contable, además, el estudio ayudará a los participantes a obtener el concepto técnico de control interno y gestión contable.

Para el desarrollo de la investigación, se planteó el objetivo general: Determinar como el control interno incide en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho,2023. De la misma manera, se especifica los objetivos específicos: 1. Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable en el Perú, 2023. 2. Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho,2023. 3. Realizar un análisis comparativo de la incidencia del control interno en la gestión contable en el Perú y la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Llorente (2018), en su tesis titulada: Gestión contable y administrativa de la empresa distribuidora Llorente en la ciudad de Esmeralda- Ecuador. Tuvo como objetivo, diseñar un sistema de gestión contable y administrativo para la empresa. La metodología fue de tipo descriptiva no experimental, bajo un enfoque mixto, precisando el uso de técnicas como la observación, entrevista y encuestas en la recolección de información. Los resultados permitieron evidenciar dificultades en la gestión interna asociadas entre otras, a la ausencia de instrumentos de control interno dificultando su accionar e incidiendo en su desarrollo empresarial.

Meza (2019), en su investigación denominada: Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Imagentest C.A. cantón Portoviejo año 2017- Ecuador. El propósito fue evaluar la incidencia del control en la gestión contable de la empresa. La metodología fue método deductivo, analítico y comparativo, a través de técnicas de investigación como observación, entrevistas, revisión documental, matrices de control interno, indicadores, listas de comprobación y papeles de trabajo que facilitaron la obtención de información fuente y sustentatoria de la gestión contable desarrollada por la empresa. Los resultados, indican que la empresa cumple con la normativa que regula sus actividades, no obstante, presenta debilidades que indican la existencia de una confianza moderada y un riesgo moderado; las políticas y procedimientos contables no se encuentran definidos claramente, lo cual evidencia el débil control interno que se ejerce en dicha área y que incide en la presentación de los EE.FF. Conclusión, la empresa presenta debilidades en el cumplimiento de la normativa que regula sus actividades, pues se evidencia un nivel de confianza y riesgo de control de carácter moderado, lo cual indica que deben de tomarse acciones correctivas para evitar que la situación se vuelva complicada con los entes regulatorios, de manera particular con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y el Ministerio de Relaciones Laborales.

Sánchez y Zambrano (2023), en su artículo denominado: Implementación de la gestión contable en el crecimiento empresarial Cable Hogar del cantón junio 2019-2020- Ecuador. Tuvo como objetivo principal analizar la implementación de la gestión contable y el crecimiento empresarial. La investigación fue de enfoque mixto de diseño no experimental – transeccional de tipo exploratoria descriptiva, la técnica de observación, la población fue

de 19 colaboradores con una muestra de 3 personas, la técnica de observación y como instrumento el cuestionario. Los principales resultados indican la importancia de un sistema de contabilidad con módulos integrados adecuados, y de un manual de procedimientos de gestión. Finalmente, fue posible determinar la incidencia de la gestión contable en el crecimiento empresarial de la empresa a través de la puntual caracterización de los fundamentos teóricos de las variables gestión contable y crecimiento empresarial mediante revisión de la literatura y referencias bibliográficas, así también como la descripción del proceso de la gestión contable de la empresa, además que la evaluación organizacional, facilita el desarrollo e implementación de estrategias para el fortalecimiento de la gestión contable y el crecimiento empresarial.

Quispe (2023), en su tesis denominada: Control interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A., cantón Santa Elena, año 2021-Ecuador. Tuvo como propósito evaluar el control en la gestión contable en la empresa mediante los componentes del COSO I. La metodología fue descriptiva, con enfoque mixto y métodos bibliográficos, deductivos y analíticos; el instrumento aplicado fue la entrevista y el cuestionario. Como resultado demuestran que en la entidad se ejecuta el control interno empíricamente, basados en manuales de procedimientos desactualizados que impiden aplicar políticas reguladoras eficientes en los registros contables, aunque existe segregación de funciones los responsables de aplicar los controles incumplen las tareas asignadas. Aplicar evaluaciones a los procedimientos de control en todos los ámbitos garantiza la veracidad y exactitud de la información además disminuyen los riesgos y la probabilidad de fraudes. La conclusión, se identificó que el proceso de control interno de la gestión contable de la Compañía de Taxis 24 de febrero presenta falencias debido a que los administradores carecen de conocimientos básicos en el área contable, las políticas establecidas no reflejan la necesidades de la entidad, los ingresos y egresos se registran en hojas de cálculos que son entregadas al contador de manera mensual para la presentación de declaraciones al Servicio de Rentas Internas, basados en esta información se realizan los estados financieros, que aunque son realizados en base a las normativas vigentes carecen de razonabilidad.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Torres (2019), en su tesis denominada: Control interno en la gestión contable de la empresa Cosisel Group, Piura - Perú, 2018. Tuvo como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa. El estudio fue un enfoque

mixto, un diseño no experimental y es de alcance correlacional. Asimismo, la investigación tuvo una población de 15 trabajadores con una muestra de 3 colaboradores, apoyándose en la técnica de la entrevista mediante la formulación de un cuestionario aplicado a la empresa. El resultado, la empresa constructora no cuenta con un adecuado control interno. Llegando a las conclusiones que, No existe un sistema de control interno en el área, esto genera que los datos del inventario no sean los correctos, la información que proporciona al área no corresponde con lo que existe físicamente, no existen políticas donde establezcan la responsabilidad y roles del personal. Un débil control interno influye en la gestión contable, pues el no tenerlo conlleva a que no se revelen en los EE.FF, el monto total de la inversión y en consecuencia se tomen malas decisiones. La falta de manuales, donde se detalle las funciones y responsabilidades del personal, genera que los colaboradores no realicen de manera adecuada sus actividades. La gestión contable de la constructora se caracteriza por que los EE.FF. reflejan las operaciones que están sustentados con comprobantes de pago, la falta de organización genera que solo se registren las operaciones basándose en comprobantes de pago, siempre y cuando estos sean entregados al estudio contable, no comunican los hechos relevantes ni movimiento de los inventarios por lo que los EE. FF no son fiables. Existe una relación entre el control interno y la gestión contable, pues esta última se caracteriza porque registra y refleja en los EE.FF. los hechos económicos de la empresa, los mismos que están sustentados con comprobantes de pago o documentados internos que permitan conocer con exactitud los movimientos de los sucesos económicos de la empresa. Mientras más detalles exista de los sucesos, mayor será el grado de fiabilidad de la información financiera.

Ulloa (2019) en su estudio titulado: La Influencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa Apparel Trade S.A.C., del distrito de Jesús María – Lima, 2016; cuyo objetivo fue determinar si el control influye en la gestión contable de la Empresa. La metodología fue descriptivo, el tipo es básico, nivel descriptivo, diseño es no experimental, este tipo implica la recolección de datos observando los fenómenos tal como se presentan, la muestra es 28 trabajadores, se aplicó la técnica de la encuesta, y el instrumento el Cuestionario; cuyo resultado ha demostrado que el débil control interno afecta directamente a la gestión contable; se llegó a las conclusiones, 1. El nivel situacional del control interno en la empresa en estudio es bajo; debido a la ausencia de un adecuado control interno en los procesos y actividades que desarrolla la empresa, considerando que existen excesos administrativos y operacionales que limitan el normal desarrollo de sus actividades

cotidianas y genera implicancias negativas en la gestión contable. 2. El nivel situacional de la gestión contable en la empresa, es deficiente porque no cuenta con un manual de procedimientos del área contable administrativa, y por la inapropiada aplicación del control interno relacionado con la segregación de funciones que influye negativamente en la preparación de los registros contables como los estados financieros de la empresa; lo que dificulta el normal funcionamiento de las actividades del área. 3. La evaluación de riesgos influye en la gestión contable de la sociedad, por incumplimiento de normas y políticas contables y no implementar un sistema de información contable; porque la evaluación de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental en el cual la alta dirección debe examinar los riesgos en todos los niveles de la sociedad, a fin de minimizar los riesgos y tomar medidas efectivas y oportunas para contribuir en la obtención de una real información contable. 4. Las actividades de control influyen en la gestión contable de la firma, lo que implica promover capacitación continua al personal del área contable y asegurar el normal desarrollo de sus actividades cotidianas que ayudará a mejorar la eficiencia de las operaciones, siempre y cuando se identifique los aspectos en donde se presentan deficiencias y proponer un plan de mejoras que influirá en la optimización de la gestión del área contable. 5. La supervisión y monitoreo influye en la gestión contable de la compañía, porque limita los fraudes y permite evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento de las actividades planeadas por el área contable, considerando que este componente contribuye en la detección oportuna de los riesgos que podría impedir el logro de los objetivos institucionales. 6. El control interno influye en la gestión contable de la sociedad, ya que permite la ejecución de un conjunto de normas en base a los componentes del control interno, que promueve la eficiencia y eficacia de los procesos y actividades y proporcione una idea clara a la administración para la oportuna toma de decisiones; que permitirá mayor control y transparencia en las operaciones del área contable.

Huamán (2021), en su tesis denominada: Propuestas de mejora del sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021. El presente trabajo de investigación tiene por objetivo general: Identificar las oportunidades de un sistema de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Valera S.R.L. - Chachapoyas, 2021. La investigación fue; de diseño no experimental - bibliográfica - documental y de caso; para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas, el cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la entrevista.

Encontrando los siguientes resultados: Respecto a las oportunidades de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: Los autores afirman que, un sistema de control interno es una herramienta de gestión, necesario en una empresa, influye de manera positiva en las entidades a evitando o reduciendo los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, brindando seguridad razonable y confiabilidad en la información financiera y administrativa. Con Respecto a la empresa en estudio: los resultados indican que no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente dentro de sus instalaciones. Respecto a que si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa en estudio; no coinciden, porque las empresas no aplican el control interno dentro de las organizaciones o no cuenta con uno implementado, finalmente se concluye que las empresas MYPE del Perú y la empresa en estudio, no aplican de manera correcta el control interno o no cuentan con uno implementado.

Asencio (2021), en su investigación denominada: Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera en las MYPES de servicios del Distrito de Salaverry– 2021, del cual tuvo como objetivo general, establecer la incidencia del control en la gestión financiera en las Mypes de servicios del distrito de Salaverry. La metodología fue de tipo aplicada, de diseño no experimental, de corte transversal, de tipo correlacional. La población fue de 93 Mypes y la muestra de 75 negocios de servicio. Como resultado de los componentes del control interno para la gerencia, del ambiente de control evaluado se determinó que el 75% de las MYPES tienen un nivel de confianza bajo, el cual equivale a 31% y un nivel de riesgo alto, el cual corresponde a 85%, esto indica que las Mypes, no disponen con un manual de políticas y procedimientos incidiendo en un personal no capacitado, ocasionando actividades se realicen de manera empírica, recalcando además que para la realización de los objetivos propuestos en las empresas, se deben establecer procedimientos que se encuentren en la estructura organizacional, ya que de esta manera se delegan las funciones, para contribuir de manera positiva a las empresa. Finalmente se concluyó que en las Mypes el control interno no es consistente, ya que el 75% de ellas afirman el nivel de riesgo es alto, de los componentes del modelo COSO I, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo, analizados las mypes tienen un nivel de confianza baja. De acuerdo al análisis realizado a la gestión financiera se determinó que en las mypes, carecen de manejo de información financiera, con la que se pueda determinar mediante los indicadores financieros, la exactitud de sus resultados de sus periodos, es por ello que no se pudo analizar desde esa perspectiva. Por lo cual se analizó de

forma empírica la gestión financiera, mediante la opinión que tienen los representantes de cada mediana y pequeña empresa del sector servicio. Además, el control interno no es el adecuado por lo tanto repercute de manera importante en la gestión financiera de las Mypes, ya que no tiene los resultados esperados para el desarrollo de sus actividades.

Fernández y Humpire (2022), en su tesis nombrada: Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de las MiPymes del Sector Manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020. Cuyo objetivo primordial fue determinar la influencia del control en la gestión contable de las MiPymes. La metodología es de tipo cuantitativo no experimental, con un diseño descriptivo - correlacional – transversal; para reunir la información, se utilizó como instrumento el cuestionario, aplicado a 38 empresas como muestra de una población de 43 MiPymes. Los resultados, revelaron la influencia del control interno en alto grado razonable con un Rho Spearman de 0.638. Se concluye que, el control interno si influye en grado razonable en la gestión contable, porque su aplicación determina el logro de los objetivos de las MiPymes; presentando resultados favorables para la toma de decisiones, a través de la eficiencia en cada uno de sus procesos que presentan resultados confiables en cada procedimiento. La MiPymes tienen en claro cuál es la importancia de las actividades de control en las políticas contables, debido a que en su aplicación respalda cada procedimiento con una determinada supervisión, lo cual genera una mejora continua constante en las operaciones, dando como resultado alcanzar los objetivos, evitando fraudes que conlleve a pérdidas financieras. Las empresas identifican y analizan el riesgo en cada uno de sus procesos, considerando el riesgo de cumplimiento, control y fraude, evaluando así constantemente y brindando soporte en donde exista alguna falla, de esta manera se logra un mejor control en las operaciones contables para la correcta presentación de los EE. FF, por consiguiente, obtiene resultados esperados. La información y comunicación dentro de una empresa constituye un rol importante, en los resultados obtenidos mostraron una influencia grado razonable frente a la toma de decisiones, revelando que las MiPymes tienen una alta interacción entre el empleador y servidor, asimismo, las capacitaciones en los procesos generan eficiencia en las actividades de control. También, son varias las empresas que aplican este componente donde han logrado una ventaja competitiva tras la correcta interrelación entre ambas variables.

2.1.3. Antecedentes Regionales y/o Locales

Ochoa (2019), en su investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “Via Via café Ayacucho SAC” 2018. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Via Via Café Ayacucho SAC. La investigación fue cualitativa, de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los autores citados establecieron que es de vital importancia que las empresas de servicios cuenten con un control interno, Porque así se hace mejor uso de recursos, las operaciones se realizar con mayor efectividad, y se detectar a tiempo aquellos riesgos que puedan afectar el desarrollo normal de sus actividades. Respecto al objetivo específico 2: Se evidenció que la empresa ViaVia Café Ayacucho S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno y no está aplicando eficientemente todos los componentes, ya que la mayoría de estos no funcionan adecuadamente, pues los resultados encontrados no fueron favorables en su totalidad. Finalmente, respecto al objetivo específico 3 se llegó a la siguiente conclusión: Tanto a nivel nacional, regional y local, como en el caso de estudio, los resultados demuestran que, si una empresa no dispone de un manual de control interno que regule la actividad económica, se verá afectada porque no usara con eficiencia los recursos y hacer cumplir sus objetivos.

Cervantes (2022), en su investigación denominada: La Gestión Contable y la rentabilidad de la empresa Prime maquinarias SAC, Ayacucho 2021. Tuvo como objetivo principal determinar la relación de la gestión contable y la rentabilidad de la empresa. La metodología fue de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, la muestra con la cual se trabajo estuvo conformada por 30 trabajadores. Los resultados evidenciaron que la gestión contable si tiene relación con la rentabilidad en la empresa Prime Maquinarias S.A.C, Ayacucho – 2021 al obtener una correlación positiva alta 0.715. Así mismo, se observó en los resultados de las encuestas realizadas a los trabajadores que la gestión contable incide en la rentabilidad, concluyendo los resultados obtenidos demuestran que el 77% de los encuestados afirman que en la empresa se ejecuta bien la gestión contable en un nivel de logro y por otra parte un porcentaje del 70% que menciona que si se tiene una buena rentabilidad, además se determinó que la gestión contable tiene relación con la rentabilidad

ya que se muestra que al tener una buena gestión contable, se logra realizar adecuadamente las diferentes actividades y operaciones de la empresa, usando correctamente las herramientas contables mostrando una información real de la situación financiera y control, la cual permite la toma de decisiones asertiva, así mismo logrando los objetivos establecidos por la empresa evitando riesgos de falta de liquidez a su vez aumentando la rentabilidad con el cumplimiento eficiente en las diferentes actividades que realiza la empresa.

Fernández (2019), en su investigación denominada: Caracterización del control interno de micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa pollos y parrillas Wallpa Sua SAC Ayacucho, 2018. Tuvo como objetivo general determinar la caracterización del control de la empresa Wallpa Sua SAC. La metodología de revisión bibliográfica, documental y de Caso, mediante la recolección de información de fuentes secundarias; como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. El resultado se tuvo que el control interno es sumamente importante porque ayuda a las mypes para tener mejoras para el beneficio de la población peruana, pero, hace ver que a pesar de todo ello aun muchos de las empresas no aplican adecuadamente el control interno como por ejemplo la empresa en estudio. Se concluyo, que la empresa cuenta con un sistema de control interno relativamente bueno, sin embargo la empresa no cuenta con un personal dispuesto, finalmente la principal conclusión consiste en que el control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta este tipo de empresas, porque permite identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, otorgando una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa mype

Soto (2021), en su investigación denominada: Control interno y la rentabilidad en las Mypes: caso Carpintería – Madera “QUISPE”, Ayacucho, 2019. Tuvo como Objetivo general describir la contribución del control en la rentabilidad de la mypes “Quispe”. La metodología fue cualitativa de nivel descriptivo no experimental obteniendo los siguientes resultados: La empresa en estudio si aplica el control interno ya que es importante para el crecimiento de la empresa también influye en cuanto a sus planes y políticas para prevenir riesgos por otro lado facilita la obtención de una información contable y así poder ingresar

a un financiamiento; los trabajadores conocen sobre la rentabilidad ellos reciben capacitaciones debido a esas capacitaciones mejoraron su rentabilidad en estos últimos años, la empresa realiza buenos productos. En conclusión, la empresa aplica el control interno y esta influye positivamente en cuanto a sus planes y políticas para así prevenir riesgos también requiere implementar su control interno en el área de cobranzas; respecto a la rentabilidad ellos saben o conocen por lo que se capacitan es por ello que mejoraron su rentabilidad.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de Control Interno

Según Orellana et al. (2002), señalo que, en 1949, el AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) publicó su primer estudio relativo al Control Interno, el que se tituló “Control Interno – Elementos de un sistema coordinado para la administración y los auditores públicos independientes”. En dicho trabajo se presentó una de las primeras, sino la primera definición de Control Interno asociada a la profesión contable y de auditoría, la que estableció que “el Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas adoptadas en la empresa para salvaguardar sus activos, asegurar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la adherencia a las políticas establecidas por la administración”.

Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013), estableció que, el control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El Control interno-Marco integrado COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización. Asimismo, el control interno no es un proceso en serie, sino un proceso integrado y dinámico. El Marco es aplicable a todas las entidades: grandes, medianas, pequeñas, con ánimo de lucro y sin él, así como organismos públicos.

Las operaciones contables que se registran en los libros auxiliares como principales, viene hacer una herramienta de control para la organización empresarial. Según Eslava (2013), señalo que, para sistematizar la gestión del control en la empresa siempre hay que tener en cuenta el entorno en el que cada empresa ejerce su actividad y que también influye de forma decisiva en las exigencias sobre su control. Es, por tanto y fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, le gerencie, y por el carácter reflejo

el resto de los empleados, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Según Mantilla (2013), señalo que, el Control Contable, comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que: Las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración, asimismo, las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los EE.FF en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualesquiera otro criterio aplicable a tales EE.FF y para mantener la accountability por los activos, además la contabilidad registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias.

2.2.2. Componentes del Control interno.

De acuerdo al informe COSO es un instrumento para realizar un sistema de control interno, en el cual está compuesto por 5 componentes.

2.2.2.1. Entorno de control

Marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la conciencia de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control influyen en la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados en la entidad (Coopers & Lybrand, 1997).

Asimismo, Estupiñán (2006), establece que, un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus labores. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control, ya que inciden en las actividades del negocio, asigna autoridad y responsabilidad, comparten y comunican los valores y creencias, y la personal toma conciencia de la importancia del control.

2.2.2.1.1. Integridad y valores éticos.

De acuerdo a Urbina (2006), señalo que, los principios y valores éticos son fundamentales para el ambiente de control de las entidades. Debido a que éstos rigen

la conducta de los individuos, sus acciones deben ir más allá del solo cumplimiento de las leyes, decretos, reglamentos y otras disposiciones normativas.

2.2.2.1.2. La estructura de la organización.

Asimismo, Urbina (2006), estableció que, la determinación de la estructura organizativa debe traducirse en definiciones acerca de normas, procesos de programación de puestos y contratación del personal necesario para cubrir dichos puestos. Con respecto de los recursos materiales debe programarse la adquisición de bienes y contratación de servicios requeridos, así como la estructura de soporte para su administración, incluyendo la programación y administración de los recursos financieros.

2.2.2.2. Evaluación de riesgo

Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e interno que tienen que ser evaluado. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherente. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecuencia de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. (Coopers & Lybrand, 1997).

Igualmente, Estupiñán (2006), señaló que, es la identificación y estudio de riesgos notables para el logro de los objetivos y la base para establecer la forma en que tales riesgos deben ser corregidos. Así mismo, se refiere a los dispositivos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la empresa como en el interior de la misma. La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad de todos lo que están involucrados en el logro de los objetivos.

2.2.2.2.1. Identificación de riesgos

Según la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ([INTOSAI], 2004), señaló que, el desempeño de una entidad puede estar en riesgo debido a factores internos o externos a nivel tanto de la entidad como de sus actividades. La evaluación de riesgos debe considerar todos los riesgos que

puedan darse (incluyendo el riesgo de fraude y corrupción), por ello es importante que la identificación del riesgo sea muy amplia. La identificación del riesgo debe ser un proceso permanente y muchas veces está integrada al proceso de planificación.

2.2.2.2. Valoración de los riesgos

Igualmente, para la INTOSAI (2004), estableció que, para decidir cómo administrar el riesgo, es necesario no sólo identificar que un cierto tipo de riesgo existe en principio, si no valorar su importancia y valorar la probabilidad de que ese riesgo se dé. Una de los propósitos de la evaluación de riesgo es informar a la gerencia sobre las áreas de riesgo donde se necesita tomar una acción y sus prioridades.

2.2.2.3. Actividades de Control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, segregación de funciones. (Coopers & Lybrand, 1997).

De la misma manera Estupiñán (2006), estableció que, son las que realiza la dirección y el personal de la empresa para cumplir con las actividades asignadas. Las actividades de control pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Asimismo, las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

2.2.2.3.1 Segregación de funciones

De acuerdo a la INTOSAI (2004) estableció que, para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no debe haber un solo individuo o equipo que controle todas las etapas clave de una transacción o evento. Las funciones clave incluyen autorización y archivo de transacciones. La rotación de empleados puede ayudar a asegurar que

una sola persona no sea responsable de todos los aspectos clave de las transacciones o eventos por un excesivo periodo de tiempo.

2.2.2.3.2 Evaluación de desempeño

Para Urbina (2006), dijo que, la evaluación del desempeño permite generar conciencia sobre los objetivos y beneficios derivados del logro de los resultados organizacionales, tanto dentro de la institución como hacia la colectividad. Asimismo, la retroalimentación obtenida con respecto al cumplimiento de los planes permite conocer si es necesario modificarlos. Esto último con el objetivo de fortalecer a la entidad y enfrentar cualquier riesgo existente, así como prever cualquier otro que pueda presentarse en el futuro.

2.2.2.4 Información y comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informe que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. (Coopers & Lybrand, 1997).

De la misma manera Estupiñán (2006) dijo que los métodos de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna.

2.2.2.4.1 Comunicación Interna

Del mismo modo para Urbina (2006), señala que, la comunicación interna debe estar orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y

agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno o influir en las opiniones, actitudes y conductas de los clientes o usuarios internos de la entidad, todo ello con el fin de que se cumplan los objetivos

2.2.2.4.2 Comunicación Externa

De la misma manera Urbina (2006), expreso que, se debe disponer de líneas abiertas de comunicación donde los usuarios puedan aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, permitiendo que la entidad responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios.

2.2.2.5 Supervisión

Los sistemas de control requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. (Coopers & Lybrand, 1997).

Por su parte Estupiñán (2006), expreso que, la valoración debe llevarse a la identificación de los controles frágiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia e implantación. La evaluación puede llevarse a cabo de 3 formas: 1) Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización. 2) La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando. 3) Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige

2.2.3 Teoría de Gestión Contable

2.2.3.1 Teoría de la contabilidad

Según, Pereda 1984 citado por Vázquez y Bongianino (2008), señalaron que, la teoría general de la contabilidad no es sino un conjunto de hipótesis sobre lo que tienen en común

todos los sistemas contables. En definitiva, es una teoría sobre lo que es la contabilidad. Sirve para explicarla, para descartar sistemas que no son contables, para desarrollar otros que sí lo son y para predecir el comportamiento de los sistemas contables. Igualmente, Mattessich, 1964, señala que la contabilidad es una disciplina que se ocupa de la descripción y proyección cuantitativas de la circulación del ingreso y de la acumulación de riqueza por medio de un método basado en la Unidad monetaria, unidad de tiempo, agentes económicos, duración o periodo, unidad de medida contable.

Según La Norma Internacionales de Contabilidad 1 ([NIC], 2005), señalo que los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad: activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas.

De acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES ([NIIF-PYMES], 2015) estableció que, el objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Asimismo, Garcia (2015), determino que, el Ciclo Contable es al conjunto de operaciones realizadas por una empresa durante un ejercicio económico. El ejercicio económico de una empresa, normalmente, coinciden con el año natural, es decir, el periodo que abarca desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre, durante este ciclo deben elaborarse distintos documentos que se integran en los libros contables que deben llevar los propietarios. El registro de un hecho contable se efectúa siguiente el proceso siguiente: Fuentes de información contable, análisis precontable, anotación en los libros contables, preparación de estados contables, el inventario inicial y asiento de apertura.

Según Sánchez & Tarodo (2015), señala que, la contabilidad recoge el estudio de todos los elementos de la empresa (bienes, derechos, obligaciones y deudas), es decir, el

patrimonio de la empresa. A través del movimiento de estos elementos, la empresa realiza su contabilidad en una serie de libros contables (Libro Diario y Libro Mayor), en forma de anotaciones de hechos económicos que suceden en la empresa (Compras, ventas, préstamos, etc). Estas anotaciones de los elementos patrimoniales se materializan en una serie de cuentas, que aparecen en el Cuadro de Cuentas del Plan General Contable. El sistema que va a utilizar la contabilidad para reflejar sus derechos económicos es el método de la partida doble.

En la contabilidad de gestión, existe una diferencia entre cómo se realizan las actividades financieras y económicas y cómo se realizan a veces. Ante estas visiones contrapuestas, la ética debe estar asociada a los valores de responsabilidad, igualdad, respeto y equidad que rigen el comportamiento y la acción a través de las normas aplicables en el desarrollo de las actividades contables. Se debe demostrar transparencia, responsabilidad y equidad al registrar las transacciones comerciales de la organización o las actividades económicas de una empresa, organización o industria. También, como señaló Aristóteles, implica necesariamente la práctica de la virtud moral, la prudencia y la moderación, lo que conduce a que todo se registre debidamente, obedezca a la ley y busque el comportamiento clasificando la información en diferentes categorías. trae felicidad porque uno permanece en su naturaleza virtuosa. (Alcivar & Ferrin, 2019a)

2.2.3.2. Políticas contables

Las políticas contables, son los principios, bases, acuerdos legales, y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros (Elizalde, 2019a)

2.2.3.2.1. Uniformidad de las políticas contables

Para Elizalde (2019b) se refiere a la presentación y la clasificación de las partidas en los estados financieros, los cuales deberán conservarse de un año a otro a menos que se presenten las condiciones como: un cambio importante en la naturaleza de las operaciones, resultado de un cambio para mejorar la presentación o sea requerido por una norma internacional de contabilidad.

2.2.3.1.1.2 Cambio en las políticas contables

Asimismo, para Elizalde (2019c), señala que realizados en la adopción de una nueva norma deben contabilizarse de acuerdo con las disposiciones transitorias incluidas en las

respectivas normas. Si no existen dispositivos transitorios específicos, la entidad debe seguir los mismos procedimientos para los errores de peso, previos al periodo.

2.2.3.1.2 Toma de Decisiones

Según Alcívar y Ferrin (2019b), las decisiones en la gestión contable deben tener lugar en un proceso de toma de decisiones en el que participen contadores o administradores y empresarios, patrones, gerentes o líderes en la distinción entre acciones correctas e incorrectas. Son las instrucciones y alternativas que el auditor presenta la situación financiera y asume que debe seguir el desempeño financiero de la organización para tomar decisiones en consecuencia. Dada la significativa relación entre la toma de decisiones y la contabilidad, es necesario referirse a sus características, especialmente para deconstruir sus figuras, aclarar sus funciones y comprender y explicar el papel a priori de dicho trabajo en la economía privada y pública.

Partiendo de que uno de los procesos más importantes en una empresa es la toma de decisiones, debido a que este proceso determina el rumbo de la empresa y las acciones que debe realizar, y debido a que los gerentes toman las decisiones correctas se tiene una base basada en la contabilidad real. información al analizar los estados financieros, la empresa puede evaluar de manera correcta y precisa su posición financiera actual, dar una idea de su situación actual y tomar decisiones adecuadas, estudiando así los cambios experimentados en la organización y sus cambios. esta representación. Cambios. (Mojica & Contreras, 2021)

2.2.3.1.2.1 La toma de decisiones estratégicas

Según Rodríguez y Pinto (2018), identificar el proceso mediante el cual la alta dirección de una organización establece e implementa cursos de acción para abordar los desafíos y oportunidades externos e internos. Las decisiones adoptadas permiten la formulación coherente de recursos y capacidades organizacionales para asegurar el logro de metas, tareas y estrategias institucionales y así permitir un mayor desarrollo o ajustes satisfactorios en la planificación estratégica de la organización.

2.2.3.1.2.2 La toma de decisiones basada en el análisis de datos

Según la ESAN (2021), es un proceso que se enfoca en recopilar, analizar y validar datos para desarrollar estrategias y tácticas que ayudarán a una empresa a lograr sus objetivos

comerciales. Esta verificación aumenta la probabilidad de que las decisiones se basen en fuentes confiables.

2.2.3.1.3. Estados financieros

Para Abanto (2022a), Son una síntesis del proceso contable para un gran número de transacciones y otros eventos que son el objetivo principal de la contabilidad, y forman la etapa final del proceso de separación y clasificación, representando datos resumidos y clasificados.

2.2.3.1.3.1 Estado de Situación financiera

De acuerdo a Nicolai y Bazlei, citado por Abanto (2022b), es un estado financiero que proporciona información sobre los recursos financieros, pasivos y patrimonio que posee la empresa, en otras palabras, resume la situación financiera de la empresa a una fecha determinada. En este sentido, el estado de situación financiera o, más comúnmente, el balance general, es una representación estructurada de la situación financiera, por lo que proporciona información sobre los siguientes elementos de la empresa: activo, pasivo y patrimonio.

2.2.3.1.3.2 Estado de Resultado

Según Angulo (2022), es un estado financiero que muestra los resultados financieros de una empresa (ganancia o pérdida) durante un período de tiempo. El estado de resultados es una de las herramientas financieras más poderosas para evaluar el desempeño de la gestión de una empresa, y es una brújula o guía importante para la toma de decisiones sobre el rumbo de una organización o negocio.

2.2.3.1.4 Registro y libros contables

Según Picado y Sergueyevna (2021), la contabilidad permite conocer la información real para la toma de decisiones en tiempo real y también conocer la disponibilidad de los recursos que posee la empresa y la situación actual de pérdidas y ganancias, por lo que es imprescindible en la empresa. Es obligatorio para la empresa llevar contabilidad, porque esta contabilidad es fundamental para el buen funcionamiento del negocio, ayuda a tomar decisiones, evalúa constantemente la situación financiera y garantiza la rentabilidad. Sin una contabilidad adecuada, cualquier negocio no tiene idea de cuánto dinero entra y sale, no

puede permanecer en el negocio si está obteniendo ganancias o pérdidas, y no puede planificar el crecimiento futuro.

2.2.3.1.4.1 Libro diario

Olivares (2019), es un libro de contabilidad que registra los hechos financieros del día a día de una empresa. Un registro diario de hechos financieros se denomina asiento o asiento; es decir, todas las transacciones financieras realizadas por la empresa se registran en orden cronológico.

2.2.3.1.4.2 Libro de inventario y balance

Torres (2023), es el libro más importante y de obligada lectura para las empresas con una facturación anual superior a 500 UIT y su objetivo principal es mostrar las finanzas de la empresa. Además, en el libro se registra todos los activos, pasivos y patrimonio de la empresa.

2.2.3.1.4.3 Libro mayor

Según Dobaño (2023), es el documento en el que se registran cada una de las cuentas contables de una empresa. Es decir, se trata de un documento que incluye los movimientos de cada de las cuentas de una empresa por separado.

2.2.4 Teoría de la empresa

Ropa y Alama (2022), las organizaciones, también denominadas comúnmente sociedades, corporaciones o instituciones sociales, se ven afectadas por procesos de cambio social, que en tiempos primitivos eran muy lentos porque se desarrollaban durante un largo período de tiempo; luego se aceleró con el desarrollo de las sociedades feudales y capitalistas; Posteriormente, estos cambios se hicieron más permanentes en relación con el capitalismo imperial y el socialismo. Con el advenimiento de la globalización (también conocida como la sociedad del conocimiento o la sociedad virtual), el cambio se aceleró constantemente hasta convertirse en una señal de cambio rápido que cambió irreversiblemente nuestras vidas, nuestro comportamiento, nuestro conocimiento, nuestras instituciones y, a menudo, todo nuestro orden social. . . Estos últimos cambios plantean desafíos trascendentales para las organizaciones, todos los grupos sociales y los individuos en general.

De acuerdo a Godínez (2021), señala que para Alfred Marshall la particularidad de la empresa resulta de que es una función de producción que combina insumos y producto de manera eficiente para así maximizar la rentabilidad, operando con precios formados a partir de costos de producción.

2.2.5 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas MYPE

Pérez (2019), las clasificaciones del tamaño de las empresas varían de un país a otro, por ejemplo, en el caso de los países de la Alianza del Pacífico, dependiendo de las variables utilizadas (ventas, activos, número de empleados) y rangos de umbral (sin embargo, para el número de empleados). hay muchas similitudes). El tamaño de la empresa en Perú solo se relaciona con las ventas anuales, mientras que en Chile se relaciona con las ventas anuales o el número de empleados. En tanto, en el caso de Colombia, son función de los activos totales y número de empleados, y finalmente, en el caso de México, son función de las ventas anuales y número de empleados.

2.2.5.1 Características de las micro, pequeñas y medianas empresas

Ley 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial (2013)

Microempresa: Ingresos al año el monto máximo es de 150 UIT.

Pequeña empresa: Recaudación del periodo fiscal es superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

Mediana empresa: Ventas al año superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

2.2.6 Teoría del sector servicio

Según Douglas de Silva (2021), en Japón, la historia del servicio al cliente comienza en la época preindustrial. Ser atendido por expertos es un privilegio de los ricos, y a medida que crece su riqueza, descubren nuevas necesidades. Señala, además, que de este modelo social surge la constatación de que el buen servicio debe ser inmediato, accesible y satisfactorio. Con el advenimiento de la Revolución Industrial, las máquinas reemplazaron muchas funciones realizadas por humanos y aumentaron la eficiencia.

2.2.6.1 Importancia del servicio

De acuerdo Silva y Lujan (2022), el servicio de alimentos necesita mejorar su calidad para ser más competitivo y satisfacer la demanda de los consumidores. Es necesario analizar la percepción de los consumidores sobre la calidad del servicio en los restaurantes de comida ecuatoriana de la ciudad de Guayaquil con el fin de crear un modelo para mejorar la competitividad de estas empresas.

Para Márquez et al, (2023), a través del análisis teórico se ha encontrado que la calidad del servicio se relaciona significativamente con la satisfacción del cliente, ya que contribuye a la rentabilidad y competitividad de la empresa, lo que genera valor entre los consumidores y la empresa.

Según Valenzuela et al, (2019), sin duda, la satisfacción en la industria de servicios se trata de qué tan bien cualquier tipo de empresa entrega un producto, ya sea que se perciba como una buena o mala empresa, por lo que lo que los clientes digan sobre ellos afectará su resultado final.

2.2.7. Descripción de la empresa en estudio

La empresa en estudio con razón social Inversiones **FERGUZ S.A.C** RUC N°: **20601199328**, con dirección fiscal Portal Constitucional N° 09 (2DO PISO) Ayacucho – Huamanga- Ayacucho siendo su actividad principal Restaurantes y servicios de comidas, inicio sus actividades 04/05/2016. Emite boleta de venta, factura y guía de remisión.

2.2.8 Bases conceptuales

2.2.8.1 Definición de Control Interno

Según Cuevas (2018), por control interno se entiende que el control interno no es un hecho separado y aislado, sino un conjunto de acciones, procedimientos, elementos y objetivos formulados e interrelacionados, es decir, un mecanismo implementado en la actividad económica de la organización.

Esi mismo ESAN (2019), establece que incluye planes y métodos para proporcionar una seguridad razonable sobre la eficacia y eficiencia de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

2.2.8.2 Definición de Gestión Contable

El autor Rivera (2021), es un conjunto de acciones y mecanismos que ayudan a los recursos de la empresa a lograr un trabajo efectivo. Capacidad para documentar y clasificar las acciones realizadas y el papel de la empresa en el logro de sus objetivos y la resolución de problemas. La dirección puede lograr resultados positivos en la empresa porque valora y motiva la iniciativa de los empleados para alcanzar sus metas y objetivos; y satisface las necesidades humanas.

2.2.8.3 Definición de MYPES

Según Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (2019), Las referencias a las micro y pequeñas empresas (MYPE) son cualquier tipo de entidades económicas organizadas por personas naturales o jurídicas (empresas) cuyo objeto sea extraer, transformar, fabricar, comercializar o prestar servicios.

2.2.8.4 Definición de servicio

Para Martínez et al. (2022), el enfoque en el servicio al cliente se ha intensificado en los últimos años a medida que la competencia se intensifica debido a la creciente innovación de productos y las perspectivas de los clientes, que no solo buscan calidad y precio, sino que esperan un servicio personalizado que esté a su gusto. Es importante tener esto en cuenta. un concepto importante de ser tratado amablemente en un ambiente agradable.

2.3 Hipótesis (en caso aplique)

La investigación denominada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresa del sector servicio del Perú: inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023, bajo el enfoque cualitativo. No se realizará hipótesis.

Según Polanía et al., (2020), señalo que, el proceso de investigación cualitativa posee dos características: no se prueban hipótesis, estas se generan durante el proceso y van refinándose conforme se recaban más datos o son un resultado del estudio y se basan en métodos de recolección de datos no estandarizados.

III. METODOLOGÍA

3.1 Nivel, tipo y Diseño de investigación

El nivel del estudio fue descriptivo, ya que tiene como propósito y características de conceptos, fenómenos, variables o hechos en un contexto determinado (Hernández, 2018)

La investigación fue de enfoque cualitativo, ya que tiene el propósito orientado a realizar una aproximación global a las situaciones sociales para explorarlas, descubrirlas y comprenderlas. (Valderrama, 2019a)

El diseño fue no experimental, ya que no se manipulará la variable independiente toda vez que los hechos ya ocurrieron antes de la investigación. (Valderrama, 2019b)

3.2 Población y Muestra

3.2.1 Población

La población fue representada por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

3.2.2 Muestra

En la investigación la muestra fue representada por la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023.

3.3 Variables, Definición y Operacionalización.

Variable	Definición de la variable	Definición Operacional			
		Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición
El control Interno	El control interno no es un evento único y aislado, sino una serie de acciones, procedimientos, elementos y objetivos desarrollados e interrelacionados, esto es, un mecanismo que se ejecuta durante el desempeño de las operaciones de una institución. (Cuevas,2018)	Ambiente de control	La integridad y valores éticos La estructura de la organización	1. ¿Diga Ud. sí en la empresa se practica la honradez de parte de los trabajadores? 2. ¿Diga Ud. si los trabajadores practican los valores éticos en bien de la institución? 3. ¿Diga Ud. si la estructura organizacional de la empresa contribuye al logro de los objetivos de la empresa?	Nominal (Si-No)
		Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos Evaluación de riesgos	4. ¿Diga Ud. sí identifica los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos? 5. ¿Diga Ud. sí evalúa los riesgos que puedan afectar a la organización?	Nominal (Si-No)
		Actividades de control	Segregación de funciones Indicadores de desempeño	6. ¿Diga Ud. si los trabajadores desarrollan varias funciones durante su trabajo? 7. ¿Diga Ud. sí realiza una evaluación de desempeño a los trabajadores?	Nominal (Si-No)
		Información y comunicación	Comunicación Interna Comunicación Externa	8. ¿Diga Ud. si la comunicación interna fluye desde el más bajo nivel hasta el más alto? 9. ¿Diga Ud. sí obtener una comunicación externa de parte de los clientes ayude a mejorar los servicios?	Nominal (Si-No)
		Supervisión	Monitoreo oportuno del control interno Registro de deficiencia	10. ¿Diga Ud. sí monitorea oportunamente las operaciones que realiza la empresa? 11. ¿Diga Ud. si evalúa las deficiencias encontradas de manera oportuna?	Nominal (Si-No)

Fuente: elaborado por el autor.

Variable	Definición de la variable	Definición Operacional			
		Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala de medición
Gestión Contable	Es el conjunto de operaciones y mecanismos que ayudarán a que los recursos de una empresa logren un trabajo eficiente. La capacidad de registrar y clasificar las acciones así mismo como los roles que desempeña una empresa para lograr objetivos y prevenir problemas, la gestión permite obtener resultados positivos dentro de una empresa ya que valora y motiva la iniciativa de su personal para el logro de metas cuyo propósito es satisfacer las necesidades. (Rivera,2021)	Políticas contables	Uniformidad de las políticas contables Cambio en las políticas contables	12. Diga Ud. si se clasifican las partidas en los estados financieros de acuerdo a las políticas contables? 13. Diga Ud. si los registros contables se contabilizan de acuerdo con las disposiciones transitorias?	Nominal (Si-No)
		Toma de Decisiones	La toma de decisiones estratégicas La toma de decisiones basada en el análisis de datos	14. ¿Diga Ud. sí toma las decisiones estratégicamente para favorecer a la institución? 15. ¿Diga Ud. cuando toma las decisiones de acuerdo a la información obtenida son adecuadas?	Nominal (Si-No)
		Estados financieros	Estado de Situación financiera Estado de Resultado	16. ¿Diga Ud. si el Estado de Situación Financiera ayuda a la gerencia a tomar decisiones inmediatas? 17. ¿Diga Ud. si evalúa el Estado de Resultado del ejercicio para la toma de decisiones?	Nominal (Si-No)
		Registros contables	Libro diario Libro mayor Libro inventario y balance	18. ¿Diga Ud. si en el libro diario se registran todas las operaciones de la empresa? 19. ¿Diga Ud. si el libro mayor es un instrumento que refleja la información contable adecuadamente? 20. ¿Diga Ud. si el libro de inventario y balance se reflejan con que tiene la empresa, lo que debe y el patrimonio que cuenta?	Nominal (Si-No)

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnica

La técnica que se utilizó fue la encuesta. Según Polanía (2020), persigue indagar la opinión que tiene un sector de la población sobre determinado problema

3.2.2 Instrumento

El instrumento de la investigación fue el cuestionario. También, Polanía (2020), conjunto de preguntas formuladas por escrito para ciertas personas, para que opinen sobre un asunto en específico

3.5 Método de análisis de datos

El plan de análisis de la investigación se enfocó en la técnica de recolección de información. Se recurre a dichas fuentes de información para la obtención de datos ya que nos permitirá formular nuestros resultados, análisis de resultados y sus respectivas conclusiones.

3.6 Aspectos Éticos

Para todas las actividades de investigación realizadas en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote los principios éticos que las rigen son:

- i) Respeto y protección de los derechos de los intervinientes, su dignidad, privacidad y diversidad cultural.
- ii) Protección a la libertad de elección y respeto de la autonomía de cada participante a través de su manifestación voluntaria, inequívoca e informada de participación.
- iii) Libre participación por propia voluntad y a estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica.
- iv) Búsqueda de beneficencia, no maleficencia, asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios.
- v) Integridad científica que permita la objetividad, imparcialidad y transparencia durante la investigación y con los hallazgos encontrados. (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2023)

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo 1:

Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable en el Perú, 2023.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Llorente (2018) (control interno)	Los resultados permitieron evidenciar dificultades en la gestión interna asociadas entre otras, a la ausencia de instrumentos de control interno dificultando su accionar e incidiendo en su desarrollo empresarial.
Meza (2019) (Control Interno)	Señala que la empresa presenta debilidades en el cumplimiento de la normativa que regula sus actividades, pues se evidencia un nivel de confianza y riesgo de control de carácter moderado, lo cual indica que deben de tomarse acciones correctivas para evitar que la situación se vuelva complicada con los entes regulatorios, de manera particular con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y el Ministerio de Relaciones Laborales.
Quispe (2023) (Control Interno)	Dice que el proceso de control interno de la gestión contable de la Compañía de Taxis 24 de febrero presenta falencias debido a que los administradores carecen de conocimientos básicos en el área contable , las políticas establecidas no reflejan la necesidades de la entidad, los ingresos y egresos se registran en hojas de cálculos que son entregadas al contador de manera mensual para la presentación de declaraciones al Servicio de Rentas Internas, basados en esta información se realizan los estados financieros, que aunque son realizados en base a las normativas vigentes carecen de razonabilidad.
Torres (2019)	No existe un sistema de control interno en el área, un débil control interno influye en la gestión contable, pues el no tenerlo conlleva a que no se revelen en los EE. FF, el monto total de la

(Control Interno) inversión y en consecuencia se tomen malas decisiones. La falta de manuales, donde se detalle las funciones y responsabilidades del personal, genera que los colaboradores no realicen de manera adecuada sus actividades.

Huamán (2021)
(Control Interno) La empresa de estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente dentro de sus instalaciones.

La evaluación de riesgos influye en la gestión contable de la sociedad, por incumplimiento de normas y políticas contables y no implementar un sistema de información contable; porque la evaluación de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental en el cual la alta dirección debe examinar los riesgos en todos los niveles de la sociedad, a fin de minimizar los riesgos y tomar medidas efectivas y oportunas para contribuir en la obtención de una real información contable.

Ulloa (2019)
(Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión y monitoreo) Las actividades de control influyen en la gestión contable de la firma, lo que implica promover capacitación continua al personal del área contable y asegurar el normal desarrollo de sus actividades cotidianas que ayudará a mejorar la eficiencia de las operaciones, siempre y cuando se identifique los aspectos en donde se presentan deficiencias y proponer un plan de mejoras que influirá en la optimización de la gestión del área contable.

La supervisión y monitoreo influye en la gestión contable de la compañía, porque limita los fraudes y permite evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento de las actividades planeadas por el área contable, considerando que este componente contribuye en la detección oportuna de los riesgos que podría impedir el logro de los objetivos institucionales.

<p>Asencio (2021) (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo)</p>	<p>En las Mypes el control interno no es consistente, ya que el 75% de ellas afirman el nivel de riesgo es alto, de los componentes del modelo COSO I, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo, analizados las mypes tienen un nivel de confianza baja.</p>
<p>Fernández (2019) (Control Interno)</p>	<p>El control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta este tipo de empresas, porque permite identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, otorgando una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa mype.</p>
<p>Meza (2019) (Políticas Contables)</p>	<p>Señala que las políticas y procedimientos contables no se encuentran definidos claramente, lo cual evidencia el débil control interno que se ejerce en dicha área y que incide en la presentación de los EE.FF.</p>
<p>Cervantes (2022) Toma de Decisiones)</p>	<p>La gestión contable tiene relación con la rentabilidad ya que se muestra que, al tener una buena gestión contable, se logra realizar adecuadamente las diferentes actividades y operaciones de la empresa, usando correctamente las herramientas contables mostrando una información real de la situación financiera y control, la cual permite la toma de decisiones asertiva.</p>
<p>Torre (2019)</p>	<p>La gestión contable se caracteriza por que los EE.FF. reflejan las operaciones que están sustentados con comprobantes de pago, la</p>

Estados Financieros	falta de organización genera que solo se registren las operaciones basándose en comprobantes de pago, siempre y cuando estos sean entregados al estudio contable, no comunican los hechos relevantes ni movimiento de los inventarios por lo que los EE. FF no son fiables.
Fernández y Humpire (2022) (Registros Contables)	Las empresas identifican y analizan el riesgo en cada uno de sus registros, considerando el riesgo de cumplimiento, control y fraude, evaluando así constantemente y brindando soporte en donde exista alguna falla, de esta manera se logra un mejor control en las operaciones contables para la correcta presentación de los EE. FF, por consiguiente, obtiene resultados esperados

Fuente: Elaboración a través de los antecedentes Internacionales, Nacionales y Regionales y/o Locales

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho,2023.

N°	Preguntas Control Interno	Respuestas		
		Si	No	A veces
1.-	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X	
2.-	¿La empresa cuenta con un código de ética?	X		
3.-	¿Cuenta con una estructura organización bien definida?		X	
4.-	¿Identifica los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos?		X	
5.-	¿Evalúa los riesgos que puedan afectar a la organización?		X	
6.-	¿La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		X	
7.-	¿Se informa al personal sobre las actividades que va a realizar durante su trabajo para el correcto funcionamiento?	X		
8.-	¿La comunicación interna ayuda a difundir los mensajes entre los miembros de la empresa?	X		

9.-	¿Supervisa las operaciones que se realizan en la empresa		X	
10.-	¿Realiza constantemente el monitoreo a las deficiencias encontradas?		X	
Preguntas de Gestión Contable		Respuestas		
		Si	No	A Veces
12.-	¿Los estados financieros se realizan de acuerdo a las políticas contables?		X	
13.-	¿Los registros contables se contabilizan de acuerdo con las disposiciones transitorias?	X		
14.-	¿Toma las decisiones estratégicamente para favorecer a la institución?	X		
15.-	¿Las decisiones que toma es de acuerdo a la información obtenida?	X		
16.-	¿El Estado de Situación Financiera ayuda a la gerencia a tomar decisiones inmediatas?		X	
17.-	¿Revisa el Estado de Resultado del ejercicio para la toma de decisiones?		X	
18.-	¿Verifica el libro diario que se registran todas las operaciones de la empresa?		X	
19.-	¿El libro mayor se encuentra al día en sus registros contables?		X	
20.-	¿El libro de inventario y balance se reflejan el activo, pasivo y patrimonio de la empresa?	X		

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un analice comparativo de la incidencia del control interno en la gestión contable en el Perú y la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho,2023.

Elemento de comparación	Resultados del Objetivo específico 1	Resultados del Objetivo específico 2	Análisis y/o explicación
Implementación del sistema de control interno	<p>De acuerdo a Llorente (2018), señalo que los resultados permitieron evidenciar dificultades en la gestión interna asociadas entre otras, a la ausencia de instrumentos de control interno dificultando su accionar e incidiendo en su desarrollo empresarial.</p> <p>Asimismo, Quispe (2023), dijo que el proceso de control interno de la gestión contable de la Compañía de Taxis 24 de febrero presenta falencias debido a que los administradores carecen de conocimientos básicos en el área contable, las políticas establecidas no</p>	<p>La empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho,2023 no cuenta con un sistema de control interno.</p>	<p>Las empresas no cuentan con un sistema de control interno, obteniendo riesgos en sus procesos, operaciones, registros contables y riesgos de fraudes, errores, sustracción de bienes, etc.</p>

reflejan la necesidades de la entidad, los ingresos y egresos se registran en hojas de cálculos que son entregadas al contador de manera mensual para la presentación de declaraciones al Servicio de Rentas Internas, basados en esta información se realizan los estados financieros, que aunque son realizados en base a las normativas vigentes carecen de razonabilidad.

De la misma manera Torres (2019), reseña que no existe un sistema de control interno en el área, esto genera que los datos del inventario no sean los correctos, la información que proporciona al área no corresponde con lo que existe físicamente, no existen políticas donde establezcan la responsabilidad y roles del personal. Un débil control interno influye en la

gestión contable, pues el no tenerlo conlleva a que no se revelen en los EE. FF, el monto total de la inversión y en consecuencia se tomen malas decisiones. La falta de manuales, donde se detalle las funciones y responsabilidades del personal, genera que los colaboradores no realicen de manera adecuada sus actividades.

Por último, Huamán (2021), señaló que la empresa de estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente dentro de sus instalaciones.

Ambiente de Control	de Según Asencio (2021) señaló que para la gerencia, el ambiente de control se determinó que el 75% de las MYPES tienen un nivel de confianza bajo, el cual equivale a 31% y un nivel de riesgo	La empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 no tiene una estructura organizacional bien definida para conocer las funciones de cada trabajador y políticas bien establecidas.	Las empresas no cuentan con, una estructura organizacional donde establezca las funciones y procedimientos adecuados de acuerdo a sus Fortalezas,
---------------------	---	--	---

alto, el cual corresponde a 85%, esto indica que las Mypes, no disponen con un manual de políticas y procedimientos incidiendo en un personal no capacitado, ocasionando actividades se realicen de manera empírica, recalando además que para la realización de los objetivos propuestos en las empresas, se deben establecer procedimientos que se encuentren en la estructura organizacional, ya que de esta manera se delegan las funciones, para contribuir de manera positiva a las empresa

Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA), de esta manera fortalecer la empresa y alcanzar los objetivos y metas establecidas en el periodo. Tampoco cuenta con la Misión, Visión y manuales bien especificados.

Evaluación de riesgos	de	Según Meza (2019), señalo que la empresa presenta debilidades en el cumplimiento de la normativa que regula sus actividades, pues se evidencia un nivel de confianza y riesgo de control de carácter moderado, lo cual indica que deben de tomarse acciones correctivas para evitar que la situación	La empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 no identifica y evalúa los riesgos que puedan afectar a la organización.	Ambas empresas no realizan la evaluación de riesgos de control en todas las actividades, procesos, registros contables, ingresos, egresos originando que la empresa obtenga riesgos inherentes que puedan afectar los objetivos y metas de la organización. La
-----------------------	----	--	---	--

se vuelva complicada con los entes regulatorios, de manera particular con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y el Ministerio de Relaciones Laborales.

De la misma manera Ulloa (2019), señaló que la evaluación de riesgos influye en la gestión contable de la sociedad, por incumplimiento de normas y políticas contables y no implementar un sistema de información contable; porque la evaluación de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental en el cual la alta dirección debe examinar los riesgos en todos los niveles de la sociedad, a fin de minimizar los riesgos y tomar medidas efectivas y oportunas para contribuir en

evaluación de riesgos reduce el riesgo de fraude y corrupción.

la obtención de una real información contable.

Actividades de control	de	Para Ulloa (2019), estableció que las actividades de control influyen en la gestión contable de la firma, lo que implica promover capacitación continua al personal del área contable y asegurar el normal desarrollo de sus actividades cotidianas que ayudará a mejorar la eficiencia de las operaciones, siempre y cuando se identifique los aspectos en donde se presentan deficiencias y proponer un plan de mejoras que influirá en la optimización de la gestión del área contable.	La empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas del personal.	Las empresas no cuentan con las actividades de control, lo que hace que no se lleve a cabo las instrucciones dictadas por la gerencia al personal de la empresa para que cumpla sus actividades de la mejor manera para asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos en la institución.
------------------------	----	--	---	--

Información y comunicación	y	Según Fernández y Humpire (2022), señalaron que la información y comunicación dentro de una empresa constituye un rol importante, en los	En la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 si se informa al personal sobre las actividades que va a realizar durante su trabajo para el correcto funcionamiento.	Las empresas desarrollan la información desde el más bajo nivel hasta el más alto, dado por su importancia ya que mediante la
----------------------------	---	--	---	---

resultados obtenidos mostraron una influencia grado razonable frente a la toma de decisiones, revelando que las MiPymes tienen una alta interacción entre el empleador y servidor, asimismo, las capacitaciones en los procesos generan eficiencia en las actividades de control. También, son varias las empresas que aplican este componente donde han logrado una ventaja competitiva tras la correcta interrelación entre ambas variables.

Además, la comunicación interna ayuda a difundir los mensajes entre los miembros de la empresa.

información todo el personal conozca las actividades que deberá desarrollar tanto interno como externo. De la misma manera, se debe tener en cuenta la comunicación de manera clara y sencilla para facilitar y agilizar el flujo de los mensajes entre el personal de la organización.

Supervisión

Asimismo, para Ulloa (2019), estableció que la supervisión y monitoreo influye en la gestión contable de la compañía, porque limita los fraudes y permite evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento de las actividades planeadas por el área contable, considerando que este componente contribuye en la detección

La empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 no supervisa las operaciones y mucho menos realiza el monitoreo de las deficiencias encontradas.

Las empresas tampoco supervisan el adecuado funcionamiento en las operaciones, procesos, registro contables y actividades que se desarrollan el personal en la organización obteniéndose riesgos altos de fraudes que puedan afectar el buen funcionamiento de las actividades del negocio. Por ello,

oportuna de los riesgos que podría impedir el logro de los objetivos institucionales

se debe de realiza la supervisión continua de manera diaria con la finalidad de observar si efectivamente se cumple con todas las actividades de manera eficiente.

Políticas contables	Para Fernández y Humpire (2022), determinaron que, la MiPymes tienen en claro cuál es la importancia de las actividades de control en las políticas contables, debido a que en su aplicación respalda cada procedimiento con una determinada supervisión, lo cual genera una mejora continua constante en las operaciones, dando como resultado alcanzar los objetivos, evitando fraudes que conlleve a pérdidas financieras.	En la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 no realizan los estados financieros de acuerdo a las políticas contables.	En este caso difiere los resultados nacionales con la empresa, en cuanto a la realización de los Estados Financieros las empresas nacionales conocen la importancia de las políticas contables; sin embargo la empresa en estudio no tiene en cuenta las políticas contables, originando incumplimiento en las normas legales y conllevando que los EE.FF no sean razonables, y mucho menos sean tomados en cuenta para la toma de decisiones de la gerencia.
---------------------	---	---	---

Toma de decisiones	Fernández (2019) señalo que, el control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta este tipo de empresas, porque permite identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, otorgando una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa mype	El Gerente de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 adopta decisiones estratégicamente para favorecer a la institución.	En el mundo globalizado que se vive en el campo empresarial, la gerencia debe de estar informado de todos los sucesos que ocurre en la empresa, además debe de evaluar los Estados Financieros para conocer la situación actual económica de la empresa y pueda tomas decisiones adecuadas.
Estados financieros	Fernández y Humpire (2022), señalaron que, las empresas identifican y analizan	El Gerente de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 no evalúa el Estado de	Todo gerente o dueño de la empresa debe conocer de cerca el

el riesgo en cada uno de sus procesos, considerando el riesgo de cumplimiento, control y fraude, evaluando así constantemente y brindando soporte en donde exista alguna falla, de esta manera se logra un mejor control en las operaciones contables para la correcta presentación de los EE. FF

Situación Financiera y el Estado de Resultado del ejercicio para tomar decisiones inmediatas.

estado actual de sus activos, pasivos y patrimonio con que cuenta ya que esto le permitirá adoptar acciones adecuadas sobre las finanzas, además esto ara conocer a la alta dirección las pérdidas o ganancia del negocio.

Registros contables

Ulloa (2019), indico que, el control interno influye en la gestión contable de la sociedad, ya que permite la ejecución de un conjunto de normas en base a los componentes del control interno, que promueve la eficiencia y eficacia de los procesos y actividades y proporcione una idea clara a la administración para la oportuna toma de decisiones; que permitirá mayor control y transparencia en las operaciones del área contable.

El Gerente de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 no revisa los libros contables de la empresa con la finalidad que se encuentren al día en sus registros contables.

El gerente a través del contador debe de solicitarle de manera constante la presentación de los libros contables con el propósito que se encuentren al día los registros de las operaciones de ingresos y egresos, para evitar sanciones de parte de la entidad fiscalizadora.

IV. DISCUSIÓN

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable en las empresas del Perú, 2023.

De acuerdo a Llorente (2018), señaló que los resultados permitieron evidenciar dificultades en la gestión interna asociadas entre otras, a la ausencia de instrumentos de control interno dificultando su accionar e incidiendo en su desarrollo empresarial. Asimismo, Quispe (2023), dijo que el proceso de control interno de la gestión contable de la Compañía presenta falencias debido a que los administradores carecen de conocimientos básicos en el área contable, las políticas establecidas no reflejan la necesidades de la entidad, los ingresos y egresos se registran en hojas de cálculos que son entregadas al contador de manera mensual para la presentación de declaraciones al Servicio de Rentas Internas, basados en esta información se realizan los estados financieros, que aunque son realizados en base a las normativas vigentes carecen de razonabilidad. Igualmente, Torres (2019), reseñó que, no existe un sistema de control interno en el área, esto genera que los datos del inventario no sean los correctos, la información que proporciona al área no corresponde con lo que existe físicamente, no existen políticas donde establezcan la responsabilidad y roles del personal. Un débil control interno influye en la gestión contable, pues el no tenerlo conlleva a que no se revelen en los EE.FF, el monto total de la inversión y en consecuencia se tomen malas decisiones. La falta de manuales, donde se detalle las funciones y responsabilidades del personal, genera que los colaboradores no realicen de manera adecuada sus actividades y por último Huamán (2021), señaló que la empresa de estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente dentro de sus instalaciones.

En cuanto al ambiente de control, Asencio (2021) señaló que, para la gerencia, el ambiente de control, se determinó que, el 75% de las MYPES tienen un nivel de confianza bajo, el cual equivale a 31% y un nivel de riesgo alto, el cual corresponde a 85%, esto indica que las Mypes, no disponen con un manual de políticas y procedimientos incidiendo en un personal no capacitado, ocasionando actividades se realicen de manera empírica, recalando además que para la realización de los objetivos propuestos en las empresas, se deben establecer procedimientos que se encuentren en la estructura organizacional, ya que de esta manera se delegan las funciones, para contribuir de manera positiva a las empresa.

En tanto en la evaluación de riesgos, según Meza (2019), señalo que, la empresa presenta debilidades en el cumplimiento de la normativa que regula sus actividades, pues se evidencia un nivel de confianza y riesgo de control de carácter moderado, lo cual indica que deben de tomarse acciones correctivas para evitar que la situación se vuelva complicada con los entes regulatorios, de manera particular con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y el Ministerio de Relaciones Laborales. De la misma manera Ulloa (2019), señalo que la evaluación de riesgos influye en la gestión contable de la sociedad, por incumplimiento de normas y políticas contables y no implementar un sistema de información contable; porque la evaluación de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental en el cual la alta dirección debe examinar los riesgos en todos los niveles de la sociedad, a fin de minimizar los riesgos y tomar medidas efectivas y oportunas para contribuir en la obtención de una real información contable.

Respecto a la actividades de control, se tiene a Ulloa (2019), donde estableció que, las actividades de control influyen en la gestión contable de la firma, lo que implica promover capacitación continua al personal del área contable y asegurar el normal desarrollo de sus actividades cotidianas que ayudará a mejorar la eficiencia de las operaciones, siempre y cuando se identifique los aspectos en donde se presentan deficiencias y proponer un plan de mejoras que influirá en la optimización de la gestión del área contable.

En la información y comunicación, según Fernández y Humpire (2022), señalaron que la información y comunicación dentro de una empresa constituye un rol importante, en los resultados obtenidos mostraron una influencia grado razonable frente a la toma de decisiones, revelando que las MiPymes tienen una alta interacción entre el empleador y servidor, asimismo, las capacitaciones en los procesos generan eficiencia en las actividades de control. También, son varias las empresas que aplican este componente donde han logrado una ventaja competitiva tras la correcta interrelación entre ambas variables.

En la supervisión de control, Ulloa (2019), estableció que, la supervisión y monitoreo influye en la gestión contable de la compañía, porque limita los fraudes y permite evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento de las actividades planeadas por el área contable, considerando que este componente contribuye en la detección oportuna de los riesgos que podría impedir el logro de los objetivos institucionales

Seguidamente se tiene la gestión contable en las empresas del Perú, se tiene que las políticas contables, según Fernández y Humpire (2022), determinaron que, la MiPymes tienen en claro cuál es la importancia de las actividades de control en las políticas contables, debido a que en su aplicación respalda cada procedimiento con una determinada supervisión, lo cual genera una mejora continua constante en las operaciones, dando como resultado alcanzar los objetivos, evitando fraudes que conlleve a pérdidas financieras.

Para la toma de decisiones en las empresas, se tiene a Fernández (2019), quien señaló que, el control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta este tipo de empresas, porque permite identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, otorgando una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa Mype

En los estados financieros, se cuenta con los autores Fernández y Humpire (2022), ellos señalaron que, las empresas identifican y analizan el riesgo en cada uno de sus procesos, considerando el riesgo de cumplimiento, control y fraude, evaluando así constantemente y brindando soporte en donde exista alguna falla, de esta manera se logra un mejor control en las operaciones contables para la correcta presentación de los EE. FF

En cuanto a los registros contables, según Ulloa (2019), indico que, el control interno influye en la gestión contable de la sociedad, ya que permite la ejecución de un conjunto de normas en base a los componentes del control interno, que promueve la eficiencia y eficacia de los procesos y actividades y proporcione una idea clara a la administración para la oportuna toma de decisiones; que permitirá mayor control y transparencia en las operaciones del área contable.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2.

Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023.

Los resultados obtenidos en la encuesta de la empresa Inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 en estudio, se identificaron muchas deficiencias o debilidades de control, como no contar con un sistema de control interno, advirtiéndose debilidad en la estructura organizacional, cuya herramienta ayuda a conocer las funciones de los trabajadores y conocimiento de las políticas establecidas en la empresa; asimismo, en la empresa, no identifica y evalúa los riesgos que puedan afectar el buen desempeño de toda la organización, además, no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas del personal y mucho menos realiza la supervisión o monitoreo a las operaciones y deficiencias encontradas. Estas debilidades en el control interno, es un factor de alto riesgo en la organización ya que no cuentan con herramientas que ayuden a mitigar los riesgos de fraudes, malversación, sustracción de bienes, registros contables inadecuados, personal sin control de supervisión de las actividades que realizan a diario.

Con respecto a la gestión contable, el contador no realiza la preparación de los estados financieros de acuerdo a las políticas contables, además el Gerente no evalúa los Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado del ejercicio para tomar decisiones y mucho menos revisa los libros contables hechos que conllevaría a un riesgo muy alto en una futura fiscalización tributaria, contrayendo multas y pagos a favor del fisco, perjudicando a la institución empresarial.

Por lo tanto, la empresa al no contar con el control interno impide el desarrollo institucional, de acuerdo a Llorente (2018), señalo que, a la ausencia de instrumentos de control interno dificulta el accionar e incide en el desarrollo empresarial.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3.

Realizar un analice comparativo de la incidencia del control interno en la gestión contable en el Perú y la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023.

La implementación del sistema de control interno

De acuerdo a Llorente (2018), Quispe (2023), Torres (2019) y Huamán (2021), señalaron que al no tener implementado un sistema de control interno en la empresa, existe altos riesgos de fraude, errores y la información en los estados financieros no son razonables, además, existe dificultades en el buen manejo administrativo y del personal. Asimismo, mencionaron que, un débil control interno influye negativamente en la gestión contable

Ambiente de Control

Según Asencio (2021), determino que en la gerencia, el ambiente de control el 75% de las MYPES tienen un nivel de confianza bajo, el cual equivale a 31% y un nivel de riesgo alto, el cual corresponde a 85%, esto indica que las Mypes, no disponen con un manual de políticas y procedimientos incidiendo en un personal no capacitado, ocasionando actividades se realicen de manera empírica, recalando además que para la realización de los objetivos propuestos en las empresas, se deben establecer procedimientos que se encuentren en la estructura organizacional, ya que de esta manera se delegan las funciones, para contribuir de manera positiva a las empresa.

Evaluación de riesgos

Según Meza (2019), señalo que, la empresa presento debilidades en el cumplimiento de la normativa que regula sus actividades, pues se advirtió un nivel de confianza y riesgo de control de carácter moderado. Asimismo, Ulloa (2019), señalo que la evaluación de riesgos influye en la gestión contable de la sociedad, por incumplimiento de normas y políticas contables y no implementar un sistema de información contable; porque la evaluación de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental en el cual la alta dirección debe examinar los riesgos en todos los niveles de la sociedad, a fin de minimizar los riesgos y tomar medidas efectivas y oportunas para contribuir en la obtención de una real información contable.

Actividades de control

Para Ulloa (2019), estableció que, las actividades de control influyen en la gestión contable de la empresa, lo que implica promover capacitación continua al personal del área contable y asegurar el normal desarrollo de sus actividades cotidianas que ayudará a mejorar la eficiencia de las operaciones, siempre y cuando se identifique los aspectos en donde se

presentan deficiencias y proponer un plan de mejoras que influirá en la optimización de la gestión del área contable.

Información y comunicación

Según Fernández y Humpire (2022), señalaron que, la información y comunicación dentro de una empresa constituye un rol importante, en los resultados obtenidos mostraron una influencia grado razonable frente a la toma de decisiones, revelando que las MiPymes tienen una alta interacción entre el empleador y servidor, asimismo, las capacitaciones en los procesos generan eficiencia en las actividades de control. También, son varias las empresas que aplican este componente donde han logrado una ventaja competitiva tras la correcta interrelación entre ambas variables.

Supervisión

Para Ulloa (2019), estableció que, la supervisión y monitoreo influye en la gestión contable de la compañía, porque limita los fraudes y permite evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento de las actividades planeadas por el área contable, considerando que este componente contribuye en la detección oportuna de los riesgos que podría impedir el logro de los objetivos institucionales.

Políticas contables

De acuerdo a Fernández y Humpire (2022), determinaron que, la MiPymes tienen en claro cuál es la importancia de las actividades de control en las políticas contables, debido a que en su aplicación respalda cada procedimiento con una determinada supervisión, lo cual genera una mejora continua constante en las operaciones, dando como resultado alcanzar los objetivos, evitando fraudes que conlleve a pérdidas financieras.

Toma de decisiones

Según Fernández (2019), señalo que, el control interno dentro de las MYPES es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta este tipo de empresas, porque permite identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia,

otorgando una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa mype

Estados financieros

De acuerdo a Fernández y Humpire (2022), señalaron que, las empresas identifican y analizan el riesgo en cada uno de sus procesos, considerando el riesgo de cumplimiento, control y fraude, evaluando así constantemente y brindando soporte en donde exista alguna falla, de esta manera se logra un mejor control en las operaciones contables para la correcta presentación de los EE. FF

Registros contables

Por otro lado, Ulloa (2019), indico que, el control interno influye en la gestión contable de la sociedad, ya que permite la ejecución de un conjunto de normas en base a los componentes del control interno, que promueve la eficiencia y eficacia de los procesos y actividades y proporcione una idea clara a la administración para la oportuna toma de decisiones; que permitirá mayor control y transparencia en las operaciones del área contable.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se determinó que, las empresas en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, influyendo en el desarrollo institucional, presentando debilidades en cumplir las normas internas, desempeño de actividades inadecuadas, mala organización, alto riesgo que no se revelen la información completa en los Estados Financieros, no promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y actividades del personal.

Asimismo, con base en las referencias publicadas, se concluye que el control interno es parte esencial de la gestión contable de la empresa. Diversos autores enfatizan la importancia de un sistema de control interno efectivo, que incluya herramientas adecuadas de control interno, políticas y procedimientos claros, capacitación del personal, supervisión y seguimiento continuo. También, los sucesos han demostrado que, si el control interno no es perfecto, la gestión interna tendrá dificultades, lo que afectará el desarrollo del negocio y conducirá a decisiones equivocadas. La falta de conocimientos contables básicos, manuales que definan las funciones y responsabilidades del personal y de sistemas de control interno implementados formalmente son algunos de los factores que afectan negativamente la gestión contable.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye, que la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 revelan importantes deficiencias en su control interno y gestión contable. La falta de un sistema de control interno adecuado ha expuesto a la empresa a riesgos significativos, como fraudes, malversación, sustracción de bienes y registros contables inadecuados. Además, la empresa carece de indicadores de desempeño, supervisión de operaciones y evaluación de riesgos, lo que dificulta el seguimiento y la mitigación de posibles problemas.

En términos de gestión contable, se observa que el contador no cumple con las políticas contables al preparar los estados financieros, y el gerente no realiza una revisión adecuada de los mismos. Esto puede resultar en problemas futuros durante una fiscalización tributaria, lo que podría llevar a multas y pagos adicionales.

En consecuencia, la falta de control interno en la empresa obstaculiza su desarrollo institucional y empresarial.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye, que las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 no cuentan con un sistema de control interno, al no contar con esta herramienta, es muy probable que obtenga muchos riesgos de control en sus procesos, operaciones, registros contables y riesgos de fraudes, errores, sustracción de bienes, etc.

En cuanto al objetivo general

Finalmente, se advierte que, la empresa al no contar con un sistema de control interno adecuado a los componentes como: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control y supervisión, tiene un alto riesgo de sufrir fraude y no lograr los objetivos y metas establecidas por la alta gerencia, perjudicando el buen funcionamiento de la empresa. Asimismo, la empresa tiene un alto riesgo en las operaciones, procesos, actividades y registros contables, por no contar con la herramienta del control interno, lo que conllevaría a la empresa tenga pérdidas o se perjudique económicamente. Por lo tanto, el control interno si incide en la gestión contable.

VI. RECOMENDACIONES

6.1 Se recomienda a las empresas peruanas desarrollar e implementar un sistema de control interno efectivo. Esto incluye desarrollar políticas y procedimientos claros, capacitar al personal de contabilidad relevante, establecer una supervisión adecuada y monitorear las operaciones en curso. Además, se recomienda desarrollar un manual para definir los roles y responsabilidades del personal y utilizar herramientas de control interno adecuadas. Al fortalecer el control interno, las empresas podrán mejorar la gestión contable, reducir el riesgo y aumentar la eficiencia y eficacia operativa.

6.2 La Gerencia de la empresa Inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023 debe de implementar su sistema de control interno de manera urgente, con la finalidad de llevar un adecuado procesos, actividades y desarrollo en el negocio y en la gestión contable. De esta manera se baja el riesgo de fraude y corrupción a nivel institucional. En el área de contabilidad de manera mensual debe informar a la Gerencia los registros contables y movimientos de ingresos, egresos para la toma de decisiones oportuna en bien de la organización. La empresa debe de capacitar a todo el personal y de manera diaria darle una inducción de las funciones que desarrollara y que cualquier detección de irregularidades comuniquen a la alta gerencia para la evaluación correspondiente.

6.3 Los dueños o gerentes de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional, regional y local, deben de tener en cuenta la importancia de la implementación del sistema de control interno en las actividades que desarrolla la organización, con el fin de mejorar los procesos administrativos y contables.

Referencias bibliográficas

- [INTOSAI]. (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Comité de normas de control interno. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf
- [NIC]. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_1_BV2022_GVT.pdf
- [NIIF-PYMES]. (2015). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif_pymes/NIIF_PYME_2015_RES_003_2020EF30.pdf
- Abanto Bromley , M. (2022a). *NIIF -PCGE* (Primera - 2022 ed.). Lima: Gaceta Juridica SAC.
- Abanto Bromley, M. (2022b). *NIIF-PCGE* (primera - 2022 ed.). Lima: Gaceta Juridica.
- Alcivar Mero, M., & Ferrin Schettini, H. (6 de Diciembre de 2019b). Ética en la gestion contable y la toma de decisiones. *Arbitrada del centro de investigacion y estudios gerenciales*, 301-309. Obtenido de [https://www.grupocieg.org/archivos_revista/Ed.40%20\(301-309\)%20Alcivar%20-%20Ferrin_articulo_id564.pdf](https://www.grupocieg.org/archivos_revista/Ed.40%20(301-309)%20Alcivar%20-%20Ferrin_articulo_id564.pdf)
- Alcivar, M. M., & Ferrin, S. H. (6 de Diciembre de 2019a). Ética en la gestion contable y la toma de desiciones. *Centro de investigacion y estudios gerenciales*, 301-309. Obtenido de [https://www.grupocieg.org/archivos_revista/Ed.40%20\(301-309\)%20Alcivar%20-%20Ferrin_articulo_id564.pdf](https://www.grupocieg.org/archivos_revista/Ed.40%20(301-309)%20Alcivar%20-%20Ferrin_articulo_id564.pdf)
- Alonso Alemán , A., & Loor Bravo, L. (25 de Abril de 2018). Servicios, capital y trabajo: una reflexión crítica. *Economía y Desarrollo*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/4255/425558003008/html/>
- Angulo Guiza, U. (2022). *Contabilidad basica bajo la NIIF*. Bogota: Ediciones de la U. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_b%C3%A1sica_bajo_NIIF

- _2a_Edici/WiZ9EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=el+estado+de+resultado+de+co
ntabilidad+gratis&pg=PA311&printsec=frontcover
- Asencio Arroyo, L. (2021). *Control Interno y su incidencia en la Gestion Financiera en las MYPES de servicios del Dsitrito de Salaverry - 2021*. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79422/Asencio_ALY-SD.pdf?sequence=3
- Bayón, S. M., & Mendoza, S. M. (30 de agosto de 2019). El control interno y las pymes. *Sinapsis - Revista de investigacion de la institucion universitaria*, 11(2), pp. 19 - 30. Obtenido de file:///C:/Users/NOTEBOOK-/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLasPymes-7399802%20(3).pdf
- Calle Álvarez, G., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (6 de Marzo de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Cervantes Tito, M. (2022). *La gestion contables y la Rentabilidad de la empresa Prime maquinarias SAC, Ayacucho, 2021*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/91778/Cervantes_TM A-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. España: Ediciones Diaz de Santos S.A. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Los_Nuevos_Conceptos_del_Control_Interno/335uGf3nusoC?hl=es&gbpv=1&dq=teoria+del+control+interno+en+las+empresas&printsec=frontcover
- Cortés, G. A. (Julio- diciembre de 2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *REVISTA FAECO SAPIENS*, 2(2), pp. 13-26. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/221970018/html/>
- COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. España: El Instituto de Auditores de España. Obtenido de https://www.academia.edu/33900787/Mayo_2013_Control_Interno_Marco_Integrado_Committee_of_Sponsoring_Organizations_of_the_Treadway_Commission
- Cuevas, R. L. (2018). *Control interno en el sector publico*. Obtenido de google: <https://www.ccpm.org.mx/avisos/2018-2020/control.interno.cofi.pdf>

- Díaz Córdova, P., Moreno Tapia., L., Olvera Anchundia, A., & Osorio Muñoz, K. (5 de Abril de 2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2), 98-105. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/1641/4129>
- Dobaño, R. (13 de Enero de 2023). Obtenido de Google: <https://getquipu.com/blog/libro-mayor-diario-contabilidad/#:~:text=El%20libro%20mayor%20contable%20es,de%20una%20em-presa%20por%20separado.>
- Douglas da Silva. (22 de Julio de 2021). Obtenido de Google: <https://www.zendesk.com.mx/blog/historia-servicio-al-cliente/>
- Elizalde, L. (21 de Setiembre de 2019a). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher*, 217-226. Obtenido de <https://www.mendeley.com/catalogue/07ea1d17-f500-35bc-8f9a-247f4fc76206/>
- Elizalde, L. (21 de Setiembre de 2019b). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Plusher*(5), 217-226. doi:DOI: <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Elizalde, L. (21 de Setiembre de 2019c). Los estados financieros y las políticas contables. *Gital Plusher*.
- Esan. (27 de Febrero de 2019). Obtenido de ¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- ESAN. (16 de Octubre de 2021). Importancia del análisis de datos en la toma de decisiones. *Conexion Esan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/importancia-del-analisis-de-datos-en-la-toma-de-decisiones>
- Escobar Zurita , H., Surichaqui Carhuallanqui, L., & Calvinapón Alva, F. (11 de Julio de 2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27(1), 160-181.
- Escuela Superior de Administracion y Negocios [ESAN]. (18 de Enero de 2018). La comunicacion Interna y Externa en que se diferencian. *Conexionesan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/comunicacion-interna-y-externa-en-que-se-diferencian>
- Eslava, J. (2013). *La gestion del control de la empresa*. Madrid, España: ESIC. Obtenido de

https://www.google.com.pe/books/edition/La_gesti%C3%B3n_del_control_de_la_empresa/XWi8AQAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=EL+CONTROL+CONTABLE&printsec=frontcover

- Estupiñán Gaitán, R. (2006). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. *Análisis de Informe COSO I y II*. En R. Estupiñán Gaitán, & M. R. Barrero (Ed.), *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II* (segunda ed., Vol. II, pág. 164). Bogota, Bogota, Ecuador: Ecoe ediciones. Obtenido de https://www.academia.edu/35387023/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edici%C3%B3n
- Fernandez Mamani , K., & Humpire Montenegro , B. (2022). *Control interno y su influencia en la gestion contable de las MIPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa - 2020*. Arequipa: Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5485>
- Fernandez Sosa, P. (2019). *Caracterizacion del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa pollos y parrillas wallpa Sua SAC Ayacucho, 2018*. Ayacucho: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26825/CONTROL_INTERNO_GESTION_FERNANDEZ_SOSA_PAOLO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Garcia Campo, M. (2015). *Gestion y análisis contable de las operaciones económico-financiero*. España: Ediciones digitales. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_y_an%C3%A1lisis_contable_de_las_ope/yxGyBgAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=teoria+de+gestion+contable&pg=PA17&printsec=frontcover
- Godínez, C. (6 de Octubre de 2021). Una revisión de las teorías de la empresa para el análisis de las grandes empresas industriales en México y en América Latina. *Published on LET*. Obtenido de <http://let.iiec.unam.mx/node/3605>
- Hernández, S. R. (2018). *Metodología de la investigacion: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. (Primera ed.). Mexico.
- Huaman Puerta, M. (2021). *Propuesta de mejora del sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: caso inversiones Valera S.R.L*

- Chachapoyas 2021*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
Obtenido de
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25925/CONTROL_INTERNO_HUAMAN_PUERTA_MELQUICEDEC.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Humala Tasso, O. (02 de Julio de 2013). Obtenido de Google:
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (Noviembre de 2022). En cuenta mensual del sector servicios. Lima, Perú. Obtenido de
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4056447/Bolet%C3%ADn%20del%20Sector%20Servicios%20N%C2%B0%201%3A%20Enero%202023.pdf?v=1674232887>
- Khoury Zarzar, F. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú: Contraloría General de la República. Obtenido de
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Llorente Villalta, A. (2018). *Gestión contable y administrativa de la empresa distribuidora Llorente en la ciudad de Esmeralda*. Esmeraldas: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1510/1/LLORENTE%20VILLALTA%20%20ALEJANDRA.pdf>
- Lopez, T. (11 de 02 de 2022). Obtenido de Google: <https://ofiasse.es/gestion-contable/>
- Mantilla B., S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
Obtenido de
https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_del_control_interno_3a_ed/rMS4DQAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=TEORIA+DE+CONTROL+INTERNO&printsec=frontcover
- Márquez Ortiz, L. E., Useche Castro, L., Alcavar Delgado, S., & Vaca Chavez, G. (04 de Abril de 2023). Calidad del servicio y satisfacción del cliente en restaurantes del terminal Portoviejo. *Ingeniería Industrial*. Obtenido de
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1815-59362023000100023&script=sci_arttext
- Martínez Muñoz, E., Licona Olmos, J., & Rivera Gómez, P. (5 de Marzo de 2022). Importancia del servicio al cliente como factor de preferencia comercial en una

- pyme. *UNISON*, 1-18. Obtenido de <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/463/536>
- Meza Vera, M. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa IMAGENTEST C.A. cantón Portoviejo año 2017*. Ecuador: Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6065/1/T-UTEQ-109.pdf>
- Mojica, A. E., & Contreras, C. M. (26 de Mayo de 2021). La importancia del análisis de los estados financieros. *Reflexiones contables*, 30-39. Obtenido de <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/3602/4315>
- Ochoa Llamojha, E. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “ViaVia café Ayacucho SAC” 2018*. Chimbote: Universidad Católica Los ángeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10134/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_OCHOA_LLAMOJHA_EDDY_%20ABDEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Olivares, D. (3 de Enero de 2019). Obtenido de Google: <https://www.muypymes.com/2019/01/03/en-que-consiste-el-libro-diario>
- Orellana Flores, L., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (2002). *Alternativas de valorización del sistema de control interno*. Universidad de Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/108152/Orellana%2c%20Luis.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Panchi, M. V., & Armas, H. I. (30 de 06 de 2022). La buena gestión contable en la empresa como sinonimo de éxito. *SIGMA*, 9(2), 173-184. Obtenido de <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/2887>
- Pérez, C. (Setiembre de 2019). Comparacion internacional del aporte de las MIPYMES a la economía. *Centro de investigacion de economia y negocios globales*. Obtenido de <https://www.cien.adexperu.org.pe/wp-content/uploads/2019/09/Comparacion-Internacional-del-aporte-de-las-MIPYMES-a-la-Economia-DT-2019-03.pdf>
- Perozo, Y. (2022). *Analisis del desempeño en la gestion contable de una empresa*. Tesis, Venezuela. Obtenido de <https://www.grin.com/document/1320932>

- Picado Juárez, A., & Sergueyevna Golovina , N. (19 de Mayo de 2021). La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas. *FAREN Estelí*, 96-114. Obtenido de <https://lamjol.info/index.php/FAREM/article/view/11610/13467>
- Polanía Reyes, C., Cardona Olaya, F., Castañeda Gamboa, G., Vargas, I., Calvache Salazar, O., & Abanto Vélez , W. (2020). *Metodología de Investigación Cuantitativa & Cualitativa Aspectos conceptuales y prácticos para la aplicación en niveles de educación superior*. Obtenido de <https://repositorio.uniajc.edu.co/handle/uniajc/596>
- Polanía Reyes, C., Cardona Olaya, F., Castañeda Gamboa, G., Alexandra Vargas, I., Calvache Salazar, O., & Abanto Vélez , W. (2020). *Metodología de Investigación Cuantitativa & Cualitativa Aspectos conceptuales y prácticos para la aplicación en niveles de educación superior*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.uniajc.edu.co/bitstream/handle/uniajc/596/LIBRO%20METODOLOGI%CC%81A%20DE%20IN>
- Quispe Domínguez, M. (2023). *Control interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de Febrero S.A., cantón Santa Elena, año 2021*. Libertad-Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9492/1/UPSE-TCA-2023-0044.pdf>
- Quispe, N., Mayhua Salazar, M., & Recuay Misari, J. L. (2018). “*Aplicación de Control Interno a través del Informe COSO III en el Área de Ventas y su efecto en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la Empresa Mont Group S.A.C. en Lima por el Periodo 2016*”. Lima: Univeridad Tecnologica del Perú. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1544/Nilson%20Enriquez_Mariela%20Mayhua_Jorge%20Recuay_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2018.PDF?sequence=3&isAllowed=y
- Quizhpi Barbecho, R., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (30 de Setiembre de 2019). La gestión contable de las empresas comerciales en el marco de las NIIF para MYPE. *Interdisciplinaria KOINONIA*, IV(2), 265-298. Obtenido de <https://fundacionkoinonia.com.ve/ojs/index.php/revistakoinonia/article/view/475/pdf>
- Rivera Peralta, K. (2021). *Gestión Contable de la empresa de servicios Piamonte SAC, al 2021*. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de

- https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84780/Rivera_PKE-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Rodriguez Cruz, Y., & Pinto, M. (26 de Julio de 2018). Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información. *Campinas*. Obtenido de <https://www.scielo.br/j/tinf/a/LHnv8vL7bN5GFcsmrb98qqM/?format=pdf&lang=es>
- Ropa Carrión, B., & Alama Flores, M. (01 de Enero de 2022). Gestión organizacional: un análisis teórico para la acción. *Revista Científica de la UCSA*. Obtenido de http://scielo.iics.una.py/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2409-87522022000100081
- Sánchez Estella, ó., & Tarodo Pisonero, C. (2015). *Gestion Contable*. España: Ediciones Paraninfo S.A. Obtenido de https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_contable/TmwHCwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=teoria+de+gestion+contables&pg=PR7&printsec=frontcover
- Sánchez Párraga, Á., & Zambrano Intriago, M. (10 de Enero de 2023). Implementacion de la gestion contable en el crecimiento empresarial. *Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 7(12), 275-285. Obtenido de <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/330/556>
- Servin, L. (2019). *¿por que es importante el control interno en las empresas?* Recuperado el 30 de marzo de 2021, de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Silva Gómez, E., & Luján Jhonson, G. (04 de Abril de 2022). Modelo teórico de gestión de la calidad del servicio para promover la competitividad de los restaurantes de cocina tradicional de la costa ecuatoriana. *Siembra*. Obtenido de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2477-88502022000100008
- Soto Gomez, R. (2021). *Control interno y la rentabilidad en las mypes: caso Carpinteria - Madera "Quispe" Ayacucho 2019*. Ayacucho: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31918/CONTRO>

L_INTERNO_MYPES_SOTO_GOMEZ_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

SUNAT. (19 de Febrero de 2019). *Concepto de Mype*. Obtenido de Google:

<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Torres Yarlequé, C. (2019). *Control interno en la gestión contable de la empresa Cosisel*

Group, Piura - Perú, 2018. Piura: Universidad Nacional de Piura. Obtenido de

[https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1921/CON-TOR-YAR-](https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1921/CON-TOR-YAR-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1921/CON-TOR-YAR-2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Torres, M. (28 de Enero de 2023). Obtenido de Google:

<https://noticierocontable.com/libro-de-inventarios-y-balances/>

Ulloa Chuquirachi, F. (2019). *La influencia del Control Interno en la Gestión Contable de*

la empresa Apparel Trade SAC, 2016. Lima: Universidad Peruana los Andes.

Obtenido de

https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1160/T037_4373666

[3_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1160/T037_4373666)

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. (2023). *Reglamento de integridad*

científica en la investigación. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote. Obtenido de [https://www.uladech.edu.pe/wp-](https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos-)

[content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-](https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos-)

[texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-](https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos-)

[institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos-](https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos-)

Urbina Mancilla, R. (3 de Noviembre de 2006). Obtenido de Google:

https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Valderrama, M. S. (2019a). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*

(Febrero 2019 ed.). Lima: San Marcos E.I.R.L.

Valderrama, M. S. (2019b). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*

(Febrero 2019 ed.). Lima: San Marcos.

Valenzuela Salazar, N., Buentello Martínez, C., Gomez, , L., & Villareal Sánchez, V. (30

de Junio de 2019). La atención al cliente, el servicio, el producto y el precio como

variables determinantes de la satisfacción del cliente en una pyme de servicios.

Gestión, Organizaciones y Negocios., 18-24. Obtenido de

<https://revistageon.unillanos.edu.co/index.php/geon/article/view/159/155>

Vázquez, R., & Bongianino, C. (2008). *Principio de la teoría contable*. Buenos Aires.

Obtenido de

https://www.google.com.pe/books/edition/Principios_de_Teoria_Contable/EM437XxnrxC?hl=es&gbpv=1&dq=teoria+de+gestion+contable&printsec=frontcover

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de Consistencia.

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA		
				Tipo	Población y muestra	Instrumento de recolección de dato
General	Formulación	General	Independiente			
EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: INVERSIONES FERGUZ S.A.C AYACUCHO, 2023.	¿De qué manera el Control Interno incide en la gestión contable de la empresa Inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023?	Determinar como el control interno incide en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023.	Control Interno	Cualitativo	– La Población – La muestra	20 preguntas
		Específico		Diseño	Técnica – Instrumento de recolección de datos	Nivel del estudio
		1. Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable en el Perú, 2023. 2. Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho, 2023. 3. Realizar un analice comparativo de la incidencia del control interno en la gestión contable en el Perú y la empresa inversiones Ferguz SAC Ayacucho,2023.	Gestión Contable	No experimental	Encuesta /cuestionario	Descriptivo

Anexo 02. Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

Se agradece anticipadamente su colaboración, esta encuesta es anónima y está destinada a los contribuyentes de renta de tercera categoría que tiene por finalidad recabar información sobre el tema: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: INVERSIONES FERGUZ S.A.C AYACUCHO, 2023.** Lo cual es muy importante y si usted me podría apoyar en contestar las siguientes preguntas formuladas marcando con una (X) en forma objetiva:

N°	Preguntas Control Interno	Respuestas		
		Si	No	A veces
1.-	¿Diga Ud. sí en la empresa se practica la honradez de parte de los trabajadores?			
2.-	¿Diga Ud. si los trabajadores practican loa valores éticos en bien de la institución?			
3.-	¿Diga Ud. si la estructura organizacional de la empresa contribuye al logro de los objetivos de la empresa?			
4.-	¿Diga Ud. sí identifica los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos?			
5.-	¿Diga Ud. sí evalúa los riesgos que puedan afectar a la organización?			
6.-	¿Diga Ud. si los trabajadores desarrollan varias funciones durante su trabajo?			
7.-	¿Diga Ud. sí realiza una evaluación de desempeño a los trabajadores?			
8.-	¿Diga Ud. si la comunicación interna fluye desde el más bajo nivel hasta el más alto?			
9.-	¿Diga Ud. sí obtener una comunicación externa de parte de los clientes ayude a mejorar los servicios?			
10.-	¿Diga Ud. sí monitorea oportunamente las operaciones que realiza la empresa?			
11.-	¿Diga Ud. sí evalúa las deficiencias encontradas de manera oportuna?			

	Preguntas de Gestión Contable	Respuestas		
		Si	No	A Veces
12.-	¿Diga Ud. si se clasifican las partidas en los estados financieros de acuerdo a las políticas contables?			
13.-	¿Diga Ud. si los registros contables se contabilizan de acuerdo con las disposiciones transitorias?			
14.-	¿Diga Ud. si toma las decisiones estratégicamente para favorecer a la institución?			
15.-	¿Diga Ud. cuando toma las decisiones de acuerdo a la información obtenida son adecuadas?			
16.-	¿Diga Ud. si el Estado de Situación Financiera ayuda a la gerencia a tomar decisiones inmediatas?			
17.-	¿Diga Ud. si evalúa el Estado de Resultado del ejercicio para la toma de decisiones?			
18.-	¿Diga Ud. si en el libro diario se registran todas las operaciones de la empresa?			
19.-	¿Diga Ud. si el libro mayor es un instrumento que refleja la información contable adecuadamente?			
20.-	¿Diga Ud. si el libro de inventario y balance se reflejan con que tiene la empresa, lo que debe y el patrimonio que cuenta?			

Anexo 03. Validez del instrumento

Formato para validación de instrumentos de recolección de información Ficha de Identificación del Experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y Apellidos: Manuel Jesús García Amaya Edad: 47
N° DNI / CE: 21537687
Teléfono / celular: 966621544 Email: qpcmojesu_23@hotmail.com

Título profesional: Contador Público

Grado académico: Maestría Doctorado: _____

Especialidad: Docencia Universitaria

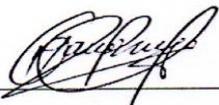
Institución que labora: Independiente

Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis

Título: El Control Interno y su incidencia en la gestión Contable de la Empresa Inversiones Ferguz S.A.C., 2023

Autor(es): Vargas Ipone, Yanina

Programa académico: Informe de Tesis para optar el título profesional de Contador público.


Firma


Huella digital

Anexo 04. Formato de Consentimiento Informado.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE
PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS
(Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

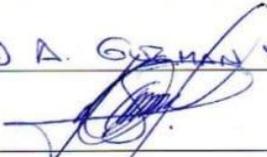
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Yanina Vargas Ipurre que es parte de la Universidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: INVERSIONES FERGUZ S.A.C AYACUCHO, 2023.

- La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratando de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, sobre hacerla en el momento que mejor parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: love.yanina@hotmail.com o al número 961590055. Así como con la comité de ética de investigación de la universidad, al correo electrónico cieci@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	RONALD A. GUEZMAN MIRANDA
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	17-05-23

COMITE INSTITUCIONAL DE ETICA EN INVESTIGACION – ULADECH CATOLICA

Anexo 05. Documento de aprobación de institución para la recolección de información.

CARTA DE AUTORIZACION

AYACUCHO, 29 DE JUNIO DE 2023

Señor: Ronald. A Guzmán Miranda.

Gerente general de la empresa INVERSIONES FERGUZ S.A.C

Asunto: AUTORIZACIÓN PARA EL USO DE SU RAZON SOCIAL EN MI TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a Ustedes para comunicarles, que mi representada empresa INVERSIONES FERGUZ S.A.C con RUC: 20601199328, AUTORIZA al Bachiller, YANINA VARGAS IPURRE, con código de estudiante: 3103142224, el uso de nuestra Razón Social en su Trabajo de investigación que lleva como título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESA DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: INVERSIONES FERGUZ S.A.C AYACUCHO, 2023. así como su publicación en su repositorio institucional.

Sin otro particular, me suscribo de Uds.

ATENTAMENTE


INVERSIONES FERGUZ S.A.C
R.U.C. 20601199328
Ronald A. Guzmán Miranda
ADMINISTRADOR



Anexo 06. Evidencias de ejecución

