



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: EMPRESA DE  
TRANSPORTES EXPRES REGIONAL-SATIPO EMPRESA INDIVIDUAL DE  
RESPONSABILIDAD LIMITADA-JUNÍN, 2024**

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

**AUTOR**

**SALOME CAPCHA, KATY MARLENY**

**ORCID:0000-0001-7358-7090**

**ASESOR**

**GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN**

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

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2024**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0128-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **11:30** horas del día **16** de **Junio** del **2024** 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:

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO** Presidente  
**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Miembro  
**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL** 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 EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRES REGIONAL-SATIPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-JUNÍN, 2024**

**Presentada Por :**  
(1611070012) **SALOME CAPCHA KATY MARLENY**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **15**, 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:

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO**  
Presidente

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
Miembro

**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL**  
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 EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRES REGIONAL-SATIPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-JUNÍN, 2024 Del (de la) estudiante SALOME CAPCHA KATY MARLENY , asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 4% 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, 10 de Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

### **Dedicatoria**

Con todo mi cariño y amor dedico la presente investigación a mis padres, porque son el motor para seguir superándome cada día más, por sus valiosas enseñanzas, amor, confianza y su apoyo incondicional animándome a seguir adelante que con mucho esfuerzo y perseverancia lo voy a lograr.

### **Agradecimiento**

A Dios por brindarme las fuerzas para seguir adelante y no rendirme en el camino. A mi pareja por su apoyo incondicional para concluir la carrera satisfactoriamente. También quiero agradecer al Dr. Yuri Gonzales Rentería, por su paciencia, apoyo y confianza en mi trabajo y su capacidad para guiarme.

## Índice general

### Carátula

Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Resumen.....	VIII
Abstract.....	IX
I. Planteamiento del problema .....	1
1.1 Descripción del problema-----	1
1.2 Formulación del problema-----	9
1.3 Objetivo general-----	9
1.4 Objetivo específico-----	9
1.5 Justificación-----	9
II. Marco teórico .....	11
2.1 Antecedentes.....	11
2.2 Bases teóricas .....	20
2.3 Hipótesis .....	43
III. Metodología .....	44
3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación .....	44
3.2 Población .....	44
3.3 Operacionalización de las variables .....	46
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	49
3.5 Método de análisis de datos.....	49
3.6 Aspectos Éticos .....	49
IV. Resultados.....	51
V. Discusión.....	59
VI. Conclusiones.....	65
VII. Recomendaciones .....	71
Referencias bibliográficas.....	78
Anexos .....	80
Anexo 01 Matriz de Coherencia-----	80
Anexo 02 Instrumento de recolección de información-----	82

Anexo 03 Ficha técnica de los instrumentos-----	85
Anexo 04 Consentimiento informado u otros-----	99

### **Lista de Cuadros**

Cuadro N° 1. Operacionalizacion de las variables .....	55
--	----

## **Resumen**

Culminando la investigación señala que la empresa tiene una inadecuada gestión contable, ya que no aplica los componentes del control interno, esto provoca que el desarrollo de su actividad no sea lo esperado. Por tal motivo se planteó el siguiente estudio: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024? Teniendo como objetivo general: Determinar cómo el control interno incide en la gestión contable de la Empresa Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024. La metodología que se usó en esta investigación fue de nivel descriptivo simple, de tipo de investigación fue cualitativo, el diseño de esta investigación fue no experimental-descriptivo. La muestra y la población fue la empresa de Transportes Exprés Regional E.I.R.L. de Satipo, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas; obteniéndose los siguientes resultados, no utiliza un sistema de control interno formal, sino que utiliza control empírico. Afecta la indeterminación del componente ambiente de control porque no cuenta con plan estratégico, plan operativo anual, organigrama, manual de organización y funciones, y no cuenta con un reglamento interno de trabajo adecuado Los objetivos y metas que se ha fijado no se corresponden con el desarrollo de sus actividades, y no ha identificado los riesgos internos y externos a los que es susceptible.

**Palabras claves:** El control interno, incidencia, gestión contable



## Abstract

Culminating the investigation, it indicates that the company has inadequate accounting management, since it does not apply the components of internal control, this causes the development of its activity not to be as expected. For this reason, the following study was proposed: How does internal control affect the accounting management of the Regional Express Transport Company-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024? Having as a general objective: Determine how internal control affects the accounting management of the Company Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024. The methodology used in this research was of a simple descriptive level, type of The research was qualitative, the design of this research was non-experimental-descriptive. The sample and the population was the Regional Express Transport company E.I.R.L. of Satipo, as well as the instruments of bibliographic cards and a questionnaire of questions; Obtaining the following results, it does not use a formal internal control system, but rather uses empirical control. It affects the indeterminacy of the control environment component because it does not have a strategic plan, annual operating plan, organizational chart, organization and functions manual, and it does not have adequate internal work regulations. The objectives and goals that have been set do not correspond to the development of its activities, and has not identified the internal and external risks to which it is susceptible.

**Keywords:** Internal control, incidence, accounting managem

## **I. Planteamiento del Problema**

### **1.1 Descripción del problema**

Las PYME son un elemento muy importante y crucial en toda nuestra economía global ya que gracias a ello se contribuyen mucho tanto al desarrollo y crecimiento económico como a la integración social. Es por ello que representan el 90% del total de los negocios globales y son responsables del 60% del empleo. La definición de PYME, que normalmente se refiere al número de empleados, difiere entre países. Un enfoque más integral sería clasificarlas entre 10 y 250 empleados, diferenciando las microempresas (con menos de 10 empleados) de las grandes empresas con más de 250. Hay varias razones por las que las PYME deberían ser importantes. El objetivo principal es crear oportunidades de empleo. La mayoría de los nuevos puestos de trabajo en todo el mundo son creados por ellos representan gran parte del PIB mundial. Las PYME son propensas a la innovación, a diferencia de sus contrapartes de gran tamaño. Pero también enfrentan algunos desafíos para seguir creciendo y prosperando.

Las pequeñas empresas deben recibir apoyo de los gobiernos y las organizaciones empresariales para superar estos obstáculos y contribuir a la economía global en el futuro. A medida que la economía mundial se vuelve más compleja y globalizada, las pequeñas empresas serán cada vez más importantes a la hora de generar empleo, contribuir al PIB y estimular la innovación. (Cepal, 2020)

En Europa, el 99% de las empresas de la Unión son micro, pequeñas y medianas empresas (PYME). Representan dos tercios de todos los empleos del sector privado y aportan más del 50% del valor añadido total creado por las empresas de la Unión Europea. Las pequeñas empresas contribuyen al 60% del empleo de la economía europea. Ya Hay aproximadamente 100 millones de trabajadores empleados por ellos. Por el importante impacto que tienen en la economía y la población, son agentes económicos esenciales. Las pequeñas y medianas empresas (PYME) son el sector más importante de Europa: el comercio representa el 40% del

empleo. El segundo sector más importante para el empleo es la industria, que representa el 30% de la población activa. El sector de servicios es el tercero más importante y representa el 30% de las oportunidades de empleo. Por el contrario, el impacto de la COVID-19 y la guerra en Ucrania ha impulsado nuevas estrategias para la reactivación económica, los esfuerzos de reconstrucción y el fortalecimiento de las pequeñas empresas. Además de crear empleos y aumentar los ingresos, la internacionalización de las PYME también brinda oportunidades para agregar valor en origen y mejorar los métodos de producción, lo que puede conducir a un mayor acceso a los mercados y promover un mayor dinamismo empresarial. Además, para abordar las brechas de productividad deben incorporar tecnología e innovación en sus productos y al mismo tiempo promover mejoras en la gestión. Esto es particularmente importante.

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en América Latina juegan un papel importante en la economía. Representan el 60% del empleo formal en la región y el 99,5% del total de empresas. Sin embargo, se enfrentan a varias dificultades, como la falta de acceso a financiamiento: las Pymes suelen tener problemas para obtener financiamiento a través de los bancos convencionales. Esto se debe a que las pequeñas empresas suelen tener menos activos y un historial crediticio más pobre que las grandes empresas, lo que les hace más difícil obtener un préstamo bancario. Falta de formación y ayuda técnica: Suelen tener dificultades para acceder a capacitación y asistencia técnica en áreas como gestión empresarial, marketing, control interno e innovación. Las grandes empresas compiten: Las pequeñas y medianas empresas compiten en el mercado con las grandes empresas, que tienen más recursos y experiencia, pero pueden diferenciarse enfocándose en nichos de mercado específicos. En América Latina, las PYMES han experimentado visiblemente crecimiento como se pueden ver en estos últimos años, a pesar de estos obstáculos. De acuerdo con los datos proporcionados por la Comisión Económica para América Latina y el Caribe, la competencia de las empresas de gran tamaño es:

Entre 2019 y 2022, el número de PYMES en América Latina aumentó un 10%. Varios factores contribuyen a este aumento, incluida una mayor demanda de bienes y servicios: La expansión de la población y la economía en América Latina han provocado un incremento en la necesidad de productos y servicios. La urbanización en América Latina ha provocado un

aumento en la demanda de bienes y servicios urbanos. La globalización: las pequeñas y medianas empresas en América Latina han encontrado nuevas oportunidades gracias a la globalización. La globalización les permite acceder a nuevos proveedores y mercados.

Las pymes tienen múltiples beneficios para la economía de América Latina. En América Latina, son un factor clave en la creación de puestos de trabajo. Se cree que el 60% del empleo formal en la región proviene de las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Contribución al PIB: Las pequeñas y medianas empresas son un componente importante del PIB de América Latina. Se calcula que representan el 30% del producto interno bruto. La promoción de la innovación es un factor clave en la promoción de la innovación en América Latina. Es más probable que las grandes empresas produzcan nuevos bienes y servicios. Es esencial apoyar el crecimiento de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en América Latina para fomentar el desarrollo económico y la inclusión social. Los gobiernos, las empresas y las universidades pueden contribuir significativamente al aumento del número de pequeñas empresas. Los gobiernos pueden apoyar el crecimiento a través de políticas y programas que faciliten el acceso al financiamiento, la capacitación y asistencia técnica y la competencia con las grandes empresas. Las empresas pueden ayudar a las pequeñas y medianas empresas a crecer a través de servicios de capacitación y asistencia técnica, la creación de redes de negocios y la promoción de la colaboración entre las empresas. Las universidades pueden ayudar a sus negocios formando profesionales en gestión empresarial y colaborando con pequeñas empresas en proyectos de innovación. Si reciben el respaldo adecuado, las pequeñas y medianas empresas en América Latina tienen la capacidad de continuar expandiéndose y contribuir al progreso económico y social de la zona. (Mendoza & Bayón, 2019)

La situación empresarial en Ecuador es compleja y diversa. Existen una amplia gama de empresas en el país, que van desde grandes corporaciones multinacionales hasta pequeñas empresas familiares. Las multinacionales suelen ser grandes empresas ecuatorianas que operan en una variedad de sectores, como la manufactura, la minería y los servicios financieros. Estas empresas suelen tener acceso a recursos humanos y financieros considerables, lo que les permite competir a nivel global. Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Ecuador constituyen

la mayoría de las empresas en el país. Las empresas que operan en áreas como el comercio, la agricultura y los servicios suelen ser pequeñas. La mayoría de las pequeñas y medianas empresas en Ecuador tienen dificultades para obtener financiamiento y capacitación, lo que limita su expansión y competitividad. Las pequeñas empresas juegan un papel importante en la economía ecuatoriana al generar empleo, contribuir al PIB y fomentar la innovación. Representan el 52,2% del empleo total en el país y el 99,55% del total de empresas. En particular, se puede resumir la situación actual de las pequeñas empresas en Ecuador en los siguientes puntos: Crecimiento: En los últimos años, la demanda de bienes y servicios ha aumentado, lo que ha impulsado el crecimiento de las pequeñas empresas en Ecuador. Desafíos: Las pequeñas empresas de Ecuador enfrentan múltiples dificultades, incluida la falta de financiamiento, la falta de capacitación y ayuda técnica y la competencia de las grandes empresas. Impacto: Las pequeñas empresas ayudan a la economía de Ecuador al crear empleo, aumentar el PIB y fomentar la innovación. Según los datos del Ministerio de Producción, las PYME ecuatorianas han experimentado un crecimiento significativo en los últimos años, pero todavía enfrentan una serie de obstáculos. Un sistema de control interno puede ayudar a las pequeñas empresas ecuatorianas a superar estos problemas y aumentar sus posibilidades de éxito. (Alvarado & Pillco, 2018)

Las Pymes en nuestro país son el motor de la economía peruana. Representan el 53% del empleo total en el país y el 96% del total de empresas. Sin embargo, su situación actual es complicada y enfrenta una variedad de obstáculos. La informalidad es el principal obstáculo que enfrentan empresas peruanas. Donde se puede ver que el año 2023, y como porcentaje de 85% de las pymes son informales, según las cifras del Ministerio de la Producción. Esto implica que no pagan impuestos, no tienen acceso a créditos formales y tienen dificultades para competir con empresas formales. Las causas son la informalidad de las empresas en Perú incluyen dificultades complejas y costosas para formalizarse. Las empresas de menor tamaño pueden enfrentar costos prohibitivos debido a los largos y burocráticos procesos de formalización. La falta de una cultura formal; en Perú, existe una cultura de informalidad arraigada, lo que hace que la informalidad sea una opción más fácil y rentable para las empresas. La informalidad de las empresas peruanas tiene un efecto negativo como resultado en nuestra economía del país.

Las empresas no registradas no pagan impuestos, lo que resulta en una disminución de los ingresos del Estado. Además, las empresas informales tienen problemas para obtener créditos formales, lo que les dificulta invertir y expandirse.

La informalidad en las pequeñas empresas peruanas tiene múltiples consecuencias perjudiciales: reducir los ingresos del gobierno. Las empresas informales no pagan impuestos, lo que significa que el Estado pierde ingresos. Se estima que las pequeñas empresas informales dejaron de pagar S/ 30 000 millones en impuestos en 2023. Está limitando la inversión y el crecimiento de las empresas pequeñas y medianas. Las empresas informales tienen problemas para obtener créditos formales, lo que les impide invertir en su expansión y eficiencia. Esto afecta negativamente su capacidad para crear empleos y impulsar el desarrollo económico del país.

Perjudica a los empleados. Los empleados que trabajan para empresas informales tienen menos derechos laborales y de seguridad social que los empleados que trabajan para empresas formales. Esto les dificulta mejorar su calidad de vida. Se necesitan políticas públicas que fomenten la formalización para disminuir la informalidad de las pymes peruanas. Reduzca las formalidades, los procedimientos y los costos. Beneficiar a las empresas informales con incentivos como el acceso a créditos y la capacitación; fomentar la formalización a través de campañas de educación y sensibilización. (Comexperú, 2022)

Las pequeñas y medianas empresas peruanas no son una excepción a la gran influencia que ha tenido la pandemia de COVID-19 en la economía mundial. La crisis sanitaria ha reducido la demanda, lo que ha reducido la producción y las ventas. Además, las medidas de confinamiento y distanciamiento social han hecho que las empresas no puedan operar normalmente. Según cifras del Ministerio de la Producción, el número de PYMES en Perú disminuyó un 48.8% en 2020. Además, la informalidad de las MYPES aumentó al 85 %. El comercio, el turismo y la gastronomía fueron los sectores que más se vieron afectados por la pandemia. Estas empresas dependen en gran medida de la demanda de los consumidores, que disminuyó durante la crisis sanitaria. Las pequeñas empresas que sobrevivieron a la pandemia tuvieron que adaptarse a las nuevas circunstancias del mercado. Muchas empresas han adoptado nuevas formas de ventas,

como el comercio electrónico y la entrega en casa. Las empresas también debieron invertir en medidas de bioseguridad para proteger a sus empleados y clientes.

Durante la pandemia, el Gobierno peruano tomó varias medidas para apoyar a las MYPES. Los créditos con tasas de interés preferenciales, los subsidios y la capacitación fueron algunas de estas medidas. La pandemia ha tenido un impacto negativo duradero en las pymes peruanas, a pesar de estas medidas. Antes de la crisis sanitaria, muchas empresas aún no habían recuperado sus niveles de ventas y producción. La pandemia de coronavirus, las empresas peruanas han enfrentado un desafío significativo al tener que adaptarse a las nuevas condiciones del mercado y enfrentar una serie de desafíos para mantenerse a flote.

El control interno es importante para todas las empresas, grandes y pequeñas. Se compone de un conjunto de reglas y procedimientos destinados a proteger los activos de una empresa, garantizar la precisión de los registros financieros y fomentar la eficiencia y la eficacia de las operaciones. Sin embargo, el control interno es crucial para las pequeñas empresas porque tienen recursos limitados y pueden estar más expuestas a riesgos. Las pequeñas empresas se benefician de tener un buen sistema de control interno porque protege sus activos: El control interno puede proteger los bienes de una empresa de pérdidas o daños, como el robo o el fraude. Garantizar la precisión de los registros financieros: el control interno puede ayudar a garantizar que los registros financieros de una empresa sean precisos y completos. Promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones: el control interno puede ayudar a las empresas a operar de manera más eficiente y eficaz, lo que ayuda a garantizar que las tareas se realicen de manera consistente y que se eviten los errores.

Las pequeñas empresas podrán crecer a través de la implementación de un sistema de control interno, junto con sus partes. Una evaluación de riesgos: la empresa debe determinar los riesgos a los que está expuesta y establecer medidas para reducirlos. Procedimientos escritos: la empresa debe documentar de manera consistente sus procedimientos de control interno. Para evitar el fraude o el error, las tareas críticas deben estar asignadas a diferentes personas. Supervisión: La empresa debe revisar regularmente sus controles internos para asegurarse de que sean efectivos. Las pequeñas empresas pueden beneficiarse mucho de tener un buen sistema de control interno.

Pero es una inversión que puede ayudar a salvaguardar los intereses de la empresa y evitar pérdidas financieras importantes. (Álvarez, Germán, Prats, & García, Aida, 2021)

El proceso de recopilar, registrar, analizar e interpretar los datos financieros de una empresa se conoce como gestión contable en las pequeñas empresas. La información financiera es importante para las empresas de todos los tamaños porque proporciona información que los gerentes y propietarios necesitan para tomar decisiones acertadas. El objetivo es registrar la información financiera de la empresa de manera precisa y completa. Esto incluye registrar cualquier transacción financiera, como ventas, gastos e ingresos. Analizar la información financiera para encontrar patrones y tendencias. Esto puede ayudar a los gerentes a comprender el rendimiento financiero de la empresa y a tomar decisiones informadas en el futuro. Interpretar la información financiera para ayudar a los gerentes y propietarios. Esto puede ayudar a los gerentes a tomar decisiones informadas sobre las operaciones, las inversiones y las estrategias de crecimiento de la empresa. La contabilidad financiera es un campo en el que se utiliza la gestión contable: Se enfoca en registrar y analizar la información financiera de una empresa para que cumpla con los requisitos legales y financieros. Los inversores, acreedores y otras partes interesadas externas obtienen información de la contabilidad financiera. La contabilidad de gestión se enfoca en ayudar a los gerentes a tomar decisiones con datos financieros. Para que los gerentes internos tomen decisiones sobre las operaciones de la empresa, reciben información.

La gestión contable es una parte importante del manejo de una empresa. Para tomar decisiones informadas sobre las operaciones, las inversiones y las estrategias de crecimiento de la empresa, los gerentes y propietarios necesitan información financiera precisa y completa. La gestión contable puede ayudar a las empresas a lograr sus objetivos de una variedad de maneras, incluida la mejora de la eficiencia y la eficacia: la gestión contable puede ayudar a las empresas a identificar áreas de ineficiencia o desperdicio. Reduciendo los riesgos: la gestión contable puede ayudar a las empresas a identificar y reducir los riesgos financieros. Mejorar la capacidad de tomar decisiones: Los gerentes necesitan información de gestión contable para tomar decisiones.



Debido a la situación problemática mencionada, se está llevando a cabo un estudio sobre la empresa de Transportes Exprés Regional-Satipo E.I.R.L. (Empresa individual de responsabilidad limitada) con RUC N° 20568725744. Inició sus operaciones el 07 de junio del 2013 y su domicilio fiscal se encuentra en Jr. Aviación Nro. S/N (Frente al Terminal Terrestre Ex Aeropuerto) Junín-Satipo-Satipo. Su negocio principal es el transporte urbano y suburbano de pasajero por vía terrestre, y sus actividades económicas incluyen. La Titular-Gerente, Raúl Ore Salvatierra, actúa como su representante legal. Actualmente, la empresa emplea a 10 personas, incluyendo al Titular-Gerente. Se enfrenta a una serie de problemas, debilidades y deficiencias en sus diversos procesos, lo que dificulta que pueda cumplir con los objetivos y propósitos de la organización. La aplicación práctica del control interno es su mayor preocupación. Las empresas de transporte enfrentan una variedad de riesgos, incluido el fraude, el error y la pérdida de activos. Un sistema de control interno sólido puede reducir estos riesgos y salvaguardar los intereses de la empresa. Las empresas de transporte pueden beneficiarse mucho de tener un buen sistema de control interno. Pero es una inversión que puede ayudar a salvaguardar los intereses de la empresa y evitar pérdidas financieras importantes. Algunos de los problemas que la empresa en estudio ha observado son:

El fraude: algunos conductores han utilizado la falta de controles para falsificar documentos y cobrar gastos falsos, como viajes o representación.

Se robaron documentos muy importantes en los registros de inventario. La información que se muestra no es consistente con la realidad.

La pérdida de dinero ha sido causada por los propios miembros de la empresa. Se encontró facturación incorrecta de clientes, entrega de mercancías a la dirección equivocada y daños en algunas mercancías durante el transporte.

La falta de control ha llevado a la pérdida de información financiera.

No ha creado controles para reducir los riesgos a los que está expuesta porque no los ha identificado.

No tiene un manual de organización y funciones en funcionamiento. Para evitar el fraude o el error, las responsabilidades de las tareas críticas deberían estar separadas entre diferentes personas. No tiene ningún tipo de auditoría interna.

No ha registrado sus procesos para mantenerlos consistentes. Estos procedimientos deben ser fáciles de entender y accesibles para todos los empleados que los necesiten.

La empresa utiliza controles empíricos y no realiza revisiones regulares para garantizar que sean efectivos.

## **1.2 Formulación del problema**

¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024?

## **1.3 Objetivo general**

¿Determinar cómo el control interno incide en la gestión contable de la Empresa Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024?

## **1.4 Objetivos específicos**

- ¿Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable en las pequeñas empresas del Perú??
- ¿Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la Empresa de Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024?
- ¿Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la Empresa de Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024?

## **1.5 Justificación**

### **Teórica:**

La investigación actual brindará información adicional sobre el concepto de control interno y su impacto en la gestión contable, ya que en muchas empresas peruanas es necesario implementarlo

de manera lógica y comprensible. Esto será esencial para cuando se necesite monitorear la gestión contable, especialmente en el sector de servicios.

**Práctica:**

Debido a que una vez que se descubran los hallazgos, se comunicarán al representante legal o a la persona que actúa en caso de estudio y a los demás estudios a través de artículos científicos para su utilización y se generará influencia demostrable y positiva en la generación de los resultados de la información que orienta la contabilidad de gestión.

**Metodológica:**

El desarrollo de la investigación se llevó a cabo utilizando una metodología del proceso de investigación que comienza identificando la problemática mencionada anteriormente, estableciendo objetivos y utilizando técnicas y procedimientos para obtener estos resultados, teniendo en cuenta el ámbito geográfico tanto nacional como regional.

Es bien conocido que las investigaciones tienen como objetivo generar oportunidades de estudios posteriores o de mayor alcance. Por lo tanto, los hallazgos serán utilizados como base para que futuros investigadores, especialmente de nuestra Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, decidan utilizar los datos que se encontraron durante el desarrollo del proyecto de investigación.

## **II. Marco teórico**

### **2.1 Antecedentes**

#### **Internacionales**

En esta investigación se analizan los antecedentes internacionales de cualquier trabajo de investigación realizado por un investigador en cualquier ciudad del mundo, excepto en Perú, con respecto a temas relacionados con nuestro estudio.

(Tenorio, 2022) en la Universidad de Guayaquil, en su trabajo de especialización titulada: Manual de Control Interno para Mejorar la Gestión Contable de la Empresa LIMREC S.A. Tuvo como objetivo: Explicar el fortalecimiento del control interno contable y su incidencia en la administración financiera de la empresa LIMREC S.A. año 2022. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo-cualitativo, el diseño fue no experimental – transversal; la técnica empleada fue la encuesta y como instrumento un cuestionario.

Los resultados obtenidos, demostraron que, la empresa estudiada no cuenta con un manual de control interno para sus procesos contables y administración financiera, seguido de la indeterminación de un control interno contable; no se refleja una rentabilidad razonable en sus estados financieros, debido al índice de riesgo descrito. Tampoco realiza actividades de supervisión y monitoreo. No se observó que determine, supervise o mida la calidad de los controles prácticos que usa. Se concluye que; es necesario incorporar un sistema de control interno, adecuado a las necesidades de la organización y ejecutado en todas las áreas intervinientes, siendo así se obtendrá una incidencia significativa hacia una administración financiera y una gestión contable eficiente.

(Aguilera, 2021), en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en Ecuador, en su trabajo de especialización titulada: Control interno tributario y su incidencia en la gestión administrativa-contable 2019. Tuvo como objetivo: evaluar la incidencia del control interno tributario en la gestión administrativa-contable de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) de la empresa Paz & Larrea Larrepaz Cía. Ltda. Año 2019. La metodología utilizada fue de tipo inductivo, deductivo y descriptivo, diseño correlacionar, a través de técnicas de investigación como la observación, la entrevista y encuesta; el instrumento fue un banco de preguntas. Los

resultados obtenidos, determinaron que, la empresa obtuvo un 40.81% de nivel de confianza, según los cálculos obtenidos de la información del Cuestionario del Control Interno, lo que dedujo la existencia de un riesgo de control del 60%. Se observó una débil utilización de indicadores de gestión y rentabilidad, lo que estaría ocasionando las dificultades sobre cumplimiento de sus objetivos a corto/largo plazo; es decir la empresa no ha desarrollado eficientemente los procedimientos y prácticas que están diseñadas para ayudar a cumplir con sus obligaciones tributarias. Se concluye que, el control interno tributario tiene una incidencia importante en la gestión contable. Los controles tributarios garantizan a las empresas identificar y mitigar los riesgos tributarios.

(Cedeño, 2021), en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en Ecuador, en su trabajo de especialización titulada: Control interno y su incidencia en la gestión organizacional de la empresa Agroveterinaria en el año 2019 y 2020. Su objetivo fue: Analizar la efectividad del sistema de control interno en la gestión de la Empresa Agroveterinaria El Gato en el Cantón El Empalme del año 2019 al 2020. La metodología utilizada fue de tipo explicativa-evaluativa, diseño correlacional, la observación, la entrevistas y fichaje; el instrumento fue un banco de preguntas. Los resultados obtenidos, demostraron que, la empresa no dispone de procedimientos de control interno para vigilar las actividades y procesos de gestión, las diligencias de supervisión son insuficientes, carece de procedimientos de auditoría o medidas de control de rutina que puedan proteger los activos de la empresa; no posee un manual de políticas y procedimientos, ni estructura organizacional elaborada técnicamente. La gestión organizacional sobre la marcha, es ejecutada en forma empírica. Se concluye que es indispensable para mejorar la eficiencia y la eficacia de las operaciones de la empresa, la implementación oportuna de un sistema de control interno.

(Meza, 2019), para su trabajo de especialización titulada: Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Imagen test C.A. Cantón Portoviejo año 2017. Tenía por objetivo: Evaluar la incidencia del sistema de control interno en la gestión contable de la Empresa Imagen test C.A. en el cantón Portoviejo, año 2017. La metodología con el que trabajo es deductivo comparativo y analítico, con técnicas para la investigación de indicadores,

observación, revisión documental, entrevistas y las matrices de control interno. Los resultados obtenidos, demostraron que, la implementación del control interno permite el crecimiento eficiente y oportuno de las empresas, así como la consecución de sus fines. La empresa estudiada, presenta un riesgo moderado; el control que viene desarrollando, se lleva a cabo con errores e inconsistencias. Presenta dificultades referentes a su planeación estratégica, las actividades se las realiza de forma empírica, ante la falta de manuales de procesos y la débil aplicación de políticas internas que direccionen las actividades implícitas en el sector en el que opera la empresa. Las políticas y procedimientos contables no se encuentran definidos claramente; la información contable y financiera presenta atrasos en su elaboración y presentación. Se concluye que, el control interno se ejecuta con debilidades, lo que supone un riesgo para la gestión contable de los próximos periodos económicos. Para una gestión contable eficaz, es indispensable mejorar debilidades detectadas en el control interno del área contable.

### **Nacionales**

En este estudio se consideran antecedentes nacionales todos los estudios realizados por investigadores en cualquier ciudad del Perú, excepto en la región de estudio, que hayan empleado la misma variable y unidades de análisis que utilizamos en nuestra investigación.

(Vargas Y. , 2023), escribió una tesis denominada “El control interno y su impacto en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas del sector servicios del Perú: inversiones Ferguz SAC. Ayacucho” en el año 2023. Tuvo como 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. Para el recojo de su información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas. Obtuvo los siguientes resultados: El sistema de control interno, posee una incidencia positiva en la gestión de contable. porque ayuda a garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera, la protección de los activos de la empresa y la mejora de la eficiencia y eficacia de las operaciones. La empresa que fue por el estudiada por el autor no tiene implementado el sistema de control interno.

(Chinchayhuara & Vega, 2022), en su tesis titulada: Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote – 2022. El objetivo principal: de este estudio fue investigar si el sistema de control interno de Multicopias Mary EIRL. ,2022. La metodología fue de tipo básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas. Obtuvo los siguientes resultados: El control interno de almacén, presenta deficiencias, sus registros no están actualizados y su documentación comparece con desorden e inconsistencias. No posee controles para proteger sus activos: Efectivo, inversiones e inventarios. Convirtiéndolos en susceptibles al riesgo, robo, pérdida o desperdicio. La gestión contable se viene llevando a cabo con deficiencias e irregularidades en relación directa con el estado que presenta el control interno de almacén. Se concluye que, el control interno de almacén se relaciona estrechamente con la gestión contable; ambos procesos están relacionados con la información financiera, que esta sea precisa y confiable. Es necesaria la implementación de un sistema de control, seguido del componente que interviene: Actividades de control; para garantizar la precisión en los controles de almacén, seguidos de la gestión contable.

(Lopez & Vega, 2021), en su tesis titulada: El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020. El objetivo principal de este estudio fue conocer qué tan bien estaban funcionando los controles contables internos en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. SRL. Huaraz, 2019 2020. La metodología de la investigación fue de tipo cuantitativo – descriptivo, el diseño fue no experimental – Transversal; la técnica utilizada fue la entrevista y el análisis documental, como instrumento un cuestionario de preguntas, mediante la utilización de la escala de medición dicotómica.

Los resultados evidenciaron que, la entidad no tiene establecido un sistema de control formal, sino que sigue un control empírico, con el cual no lleva a cabo apropiadamente sus procedimientos, y actividades en las áreas intervinientes de su gestión. El alcance de sus objetivos fijados se encuentra en riesgo, debido al control empírico que llevan a efecto. En materia contable e impositiva, aunque se trata de una obligación ineludible, tampoco está

preparada para cumplir los lineamientos contables y tributarios. Se concluyó que, resulta necesario y prominente la instauración de este sistema de control sin importar el tipo, tamaño o los recursos con los que cuenta una compañía. Consecuentemente después de llevarlo a la práctica, la gestión contable mejorará; desde el registro de las transacciones financieras hasta el análisis de la información financiera para la toma de decisiones.

(Pachas, 2019), escribió una tesis denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante MY WAY S.A.C. - Chimbote” en el año 2019. El objetivo principal de este estudio fue investigar: Explicar las características de los sistemas de control interno de las pequeñas y medianas empresas del sector servicios del Perú y del restaurante “My Way” - SAC. Ubicado en Chimbote en 2019. La metodología fue bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al administrador de la empresa en investigación. Los resultados demostraron que: La empresa estudiada no tiene incorporado un sistema de control interno, seguido de los componentes que intervienen. Sigue un control empírico; aun cuando ha fijado sus objetivos, no los han trascendido a los empleados. No mantiene una comunicación fluida entre los niveles de la organización. No cuenta con canales de comunicación, ni mecanismos que proporcionen al personal la información detallada para cumplir con sus actividades o para informar de irregularidades. La información es deficiente y a ello se atribuye la toma de decisiones erróneas. Se concluye que, es indispensable en este sector empresarial, poner en práctica un sistema de control interno formal, para mejorar la eficiencia de las operaciones, conducir a una reducción de los costos y una mejora de la satisfacción del cliente, aunado a la consecución de los objetivos fijados.

### **Regionales**

En esta investigación se utilizan antecedentes regionales para referirse a cualquier estudio realizado por un investigador en la región de Lima que haya empleado la misma variable de estudio.

(Alvarez, 2019), en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en el área de contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga GPO S.R.L., el Agustino, 2020. Tuvo



como objetivo general: Determinar como el control interno, incide en la gestión contable de la empresa Mío Corporación Tecnología S.A.C. en el distrito del El Agustino, en el año 2020. La metodología aplicada fue de nivel correlacional, enfoque cuantitativo-básica, y un diseño no experimental- transversal. Se aplicó la encuesta ya que es una técnica que nos dan muy buenos resultados y también trabajaron con el cuestionario ya es un instrumento utilizado en los trabajos de investigación. Los resultados demostraron que el control interno y la gestión contable son dos procesos estrechamente relacionados. Ambos procesos están relacionados con la información financiera. El control interno ayuda a garantizar que la información financiera sea precisa y confiable, lo cual es esencial para la gestión contable. Un sistema de control interno eficaz puede ayudar a garantizar la precisión de los registros financieros, prevenir fraudes y errores, y proporcionar información oportuna y precisa para la toma de decisiones. Se concluye que, es necesario implementar en las empresas un sistema de control interno sólido y continuo, para garantizar que la gestión contable sea eficaz, incidiendo en una toma de decisiones orientadas en beneficio de la organización y su correspondiente consecución de objetivos.

(Hurtado, 2019), en su tesis titulada: Implementación del Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes el Crucero de Jaén S.A.C., Jaen-2018. Tuvo como objetivo general: determinar en qué medida el diseño de un sistema de control interno contribuirá a mejorar la rentabilidad empresa de transportes El Crucero de Jaén SAC., en el distrito del Jaén, en el año 2019. La metodología aplicada fue descriptiva, de método deductivo, su diseño fue no experimental

de nivel correlacional. La encuesta es una técnica muy importante ya que con ellos logramos los resultados y también aplicaron el cuestionario que es un instrumento para de la investigación. Los resultados demostraron que el control interno no tiene una incidencia significativa en la gestión contable de la empresa estudiada. Se observó un control inoperante, incidiendo en las relacionadas a la gestión contable. Dificultad para cumplir con las normas contables y las regulaciones fiscales, la Información financiera es imprecisa e incompleta. La toma de decisiones, no es oportuna, porque la información es deficiente. Se concluye que, el control interno es una herramienta esencial para la gestión contable de una empresa; incide

significativamente en esta. Es necesaria la implementación y mantenimiento de un sistema de control interno eficaz puede proteger los activos, garantizar la integridad de los registros y promover la eficiencia de sus operaciones, seguido del cumplimiento de los objetivos.

(Sicha, 2020), en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa El Salvador, año 2020. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020. La metodología aplicada fue descriptiva de nivel correlacional, enfoque cuantitativo, y un diseño no experimental- transversal. Lo empleado fue la encuesta y el cuestionario. Los resultados evidenciaron las deficiencias que presenta la gestión contable, en la empresa del caso de estudio, debido a que, no considera necesario la implementación de un sistema de control interno, para coadyuvarla a mejorar la ejecución de sus operaciones. La gestión contable es la fuente principal de información financiera para las empresas. Esta información es esencial para la toma de decisiones porque permite a la gerencia evaluar el desempeño financiero de la empresa, identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas; aunada a una estructura de control interno sólido, podrá promover el logro de sus objetivos fijados, como su continuidad de forma competitiva en el mercado. Se concluye que es indispensable para una gestión contable eficaz, propender a un sistema de control interno diseñado según las necesidades de la empresa, que proporciona información precisa.

(Alvarez, 2019), en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en el área de contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga GPO S.R.L.- Villa el Salvador, año 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar en qué medida el Control Interno incide en el Área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga GPO S.R.L., Villa el Salvador, año 2018. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación descriptivo, explicativo y correlacional, de diseño no experimental; se empleó como técnica, las fichas bibliográficas y la entrevista, para el recojo de información el cuestionario. Los resultados arrojaron que no cuenta implementado el control interno, siendo así su gestión contable no produce los resultados esperados, no se observa el seguimiento probó a las

transacciones llevadas a cabo, lo que sugiere que, resultados financieros producidos no son exactos. Si la gestión contable no es eficiente, en esa medida, la toma de decisiones será equivocada. Se concluye que, la gestión contable eficaz, a través de la presentación de información financiera precisa y confiable; servirá para la adecuada planeación, el control de las operaciones y toma de decisiones; para la consecución de los fines institucionales.

### **Locales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Chimbote que hayan utilizados las mismas variables en estudio.

(Goygochea & Villanueva, 2021), en su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C., Lima 2021. El objetivo principal: es de este estudio fue examinar como el sistema de control interno influyen en las prácticas de gestión financiera de Frizz SAC. La metodología fue de tipo descriptiva, el diseño no experimental, las técnicas e instrumentos para el recojo de información fueron la encuesta y el cuestionario, seguido de un análisis documentario. Los resultados demostraron que la empresa del caso de estudio no tiene implementado un sistema de control interno, que le proporcione una seguridad razonable en la ejecución de sus diferentes procesos, incidiendo en los procesos contables. No tiene identificados, analizados y/o valorados los riesgos que afronta, estos podrían impedir que la organización alcance sus objetivos. lo que repercute en los resultados de las operaciones contables y financieras; por tanto, la gestión contable sin la instauración de un control pertinente, no respalda la toma de decisiones correctas a favor de la compañía, tampoco garantiza el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes. Se concluye que, el control interno incide de manera positiva, alta en la gestión contable de las pequeñas empresas, siendo así es indispensable su instauración para que la gestión contable eficaz, puede ayudar a las empresas a alcanzar sus objetivos estratégicos, mejorar su desempeño financiero y tomar decisiones informadas.

(Gonzales, 2020), en su tesis titulada: El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa de transportes y servicios Cholo Cirilo S.A.C, periodo 2019.

Tuvo como objetivo general: Demostrar si el sistema de control interno incide en la gestión contable en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019. La metodología fue de tipo cualitativa, de revisión sistemática aplicada, alcance correlacional, de diseño no experimental- transversal, se empleó como técnica, la encuesta y para el recojo de información un cuestionario. Los resultados demostraron que el sistema de control interno incide directamente en la gestión contable de la empresa. La evaluación de riesgos sí incide en el análisis de las cuentas contables, las actividades de control sí inciden en el control de los gastos, el monitoreo y supervisión sí inciden en la revisión de los gastos efectuados, y con ello incide en la elaboración de los estados financieros. A través de un sólido control, la gestión contable se desarrollará en probo cumplimiento de garantizar la protección de los activos, la fiabilidad, validez de los registros y sistemas contables. Se concluye que además de implementar un control interno pertinente, este se debe evaluar periódicamente a fin de asegurarse que continúe siendo efectivo, en beneficio de las áreas que integran la organización, incidiendo en la gestión contable, seguida de la consecución de los objetivos fijados.

(Chu, 2020), en su tesis titulada: Caracterización del control interno y su influencia en la gestión contable de las Mypes, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019. Tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú SAC. La metodología fue de tipo descriptivo correlacional, con diseño no experimental transversal, se empleó como técnicas, las fichas bibliográficas y la entrevista, para el recojo de información el cuestionario. Los resultados demostraron que la variable control interno expresa una correlación directa con la variable gestión contable. En la empresa estudiada, se observó procedimientos informales, lo que demuestra una aplicación empírica del control. Carencia de procedimientos de control, retraso en la presentación de información a entidades regulatorias, información financiera sin respaldo confiable, descuido en la caución del área de tesorería. Los objetivos y metas propuestas, no son congruentes con los resultados alcanzados. Se concluye que, el control interno tiene una incidencia significativa en la gestión contable de las empresas, en medida que este sea eficaz, la gestión contable lo será; proporcionará información precisa y actualizada, que permita alcanzar los objetivos

estratégicos, mejorar el desempeño financiero y tomar decisiones informadas. Se recomienda propender al oportuno ejercicio del sistema de control interno.

(Castro, 2020), en su tesis titulada: Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2018. Tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2018. La metodología de la investigación, diseño no experimental, transversal y descriptivo, enfoque cualitativo, método descriptivo se empleó como técnica la encuesta y para el recojo de información el cuestionario. Los resultados demostraron que: El control interno, incide significativamente en la gestión contable, al garantizar la integridad de los registros y promover la eficiencia de las operaciones y la información financiera. En la empresa estudiada, se observa que no viene aplicando un sistema de control, lo que está generando un impacto negativo para la misma. Dificultad para cumplir con las regulaciones, irregularidades en el registro contable de todas las operaciones afectantes a la entidad; aumento de los costos, pérdida de competitividad. Se concluye que; la gestión contable como base fundamental beneficio de la organización, debe ser precedido por la indispensable implementación de un sistema de control interno pertinente.

## **2.2 Bases teóricas**

### **Teoría del Control Interno**

Según (Olaya, 2021), es un marco de referencia útil para empresas de todos los tamaños y sectores. La teoría proporciona una guía clara sobre lo que es importante para un sistema de control interno efectivo. Según él, la teoría del control interno se compone de una serie de ideas y principios que ayudan a comprender y evaluar los sistemas de control interno. Estos sistemas ayudan a las empresas a lograr sus objetivos, proteger sus activos, cumplir con las leyes y regulaciones y fomentar la eficacia y la eficiencia. El control interno es una responsabilidad que depende de los directivos y tiene como objetivo velar por la protección y buena gestión del patrimonio de la empresa y vigilar la buena gestión para evitar varios tipos de fraude, robo y malversación. Todo uso de los recursos por parte de los empleados, los empleados y cualquier persona directamente relacionada con la contabilidad debe ser aprobado por la gerencia.

Además, se explica que otra responsabilidad de la dirección es asegurarse de que la información contable proporcionada sea precisa y confiable para que se puedan tomar decisiones correctas y para ayudar a resolver problemas crediticios para mejorar los intereses de la empresa. Todo esto se puede resumir en que, después de evaluar la misión y la visión de la empresa, es crucial establecer lineamientos de control interno para lograr las metas y objetivos establecidos y garantizar que todo va bien, definiendo adecuadamente las acciones que se deben tomar para lograr los objetivos. No olvidemos evaluar el grado de cumplimiento de todo lo que tenemos previsto para desarrollar el funcionamiento normal del control interno; todo ello bajo la supervisión y control de la dirección. En síntesis, se puede afirmar que el control interno ha ganado relevancia en los últimos años debido a una variedad de factores y situaciones que pueden generar problemas debido a la falta de eficiencia y gestión inadecuada. Por esta razón, es fundamental que todos los departamentos administrativos y áreas funcionales comprendan el concepto y el contenido del control interno. Se puede aplicar a cualquier tipo de empresa, desde grandes corporaciones hasta pequeñas empresas. Sin embargo, según el tamaño y la complejidad de la organización, el alcance y la complejidad del sistema de control interno variarán. Los principios fundamentales que sustentan la teoría son: Segregación de funciones: para reducir el riesgo de error o fraude, las responsabilidades deben distribuirse entre diferentes personas. Autorización: todas las transacciones deben ser autorizadas por personas autorizadas. Información precisa y oportuna: para que las personas puedan tomar decisiones informadas, la información debe ser precisa y oportuna. Observación: Los procedimientos deben monitorearse para detectar y corregir cualquier desviación. (p.28).

Según (Munive, 2019), Señalar que esta teoría, también conocida como racionalización laboral, se enfoca en maximizar el uso del trabajo humano buscando la eficiencia en el uso de materias primas, herramientas, equipos y productos. Se afirma que el bienestar del empleador puede reflejarse en el bienestar de los empleados porque las ganancias del empleador pueden generar ganancias para los empleados. La falta de métodos de gestión adecuados es la causa de la baja productividad. Motivación La motivación de los empleados es un ejemplo de gestión

proactiva. Podemos aumentar la productividad y sistematizar la forma en que se realizan las tareas al proporcionar incentivos. Haz tu mejor esfuerzo. (p. 11).

Todas las empresas deben tener controles internos adecuados para prevenir riesgos y fraudes, proteger y salvaguardar los activos e intereses de la empresa y evaluar su eficacia y eficiencia. La mayoría de las pequeñas empresas no tienen controles internos adecuados debido a que son empresas familiares y suelen carecer de formalidades. Para que una empresa funcione correctamente y sin riesgos, todos deben comprender el control interno, un aspecto crucial. Si una pequeña empresa tiene controles internos adecuados, reduce el riesgo de fraude, dónde se encuentran los fondos recaudados de las operaciones, si hay deudas con proveedores que ya han sido pagadas o si el cliente ha cerrado la cuenta y el dinero está en una cuenta bancaria o de inversión.. (Aguirre, 2012, p. 6).

(Estupiñan, 2015) define los controles internos de gestión, que incluyen los planes organizacionales de cada empresa y los procedimientos y métodos operativos y contables correspondientes, cuyos objetivos son: proporcionar continuamente información sobre el estado de la empresa; evaluar los controles administrativos y contables; garantizar que se cumplan los objetivos del sistema; evalúa si la organización está operando de acuerdo con los estándares y políticas; prevenir y detectar varios riesgos potenciales para desarrollar un sistema efectivo de control de la gestión administrativa corporativa (p. 7).

### **Informe Coso**

El informe COSO, que fue emitido por el Comité de Organizaciones Promotoras de la Comisión del Treadway (COSO), es un marco de referencia ampliamente reconocido para el control interno. El informe se publicó por primera vez en 1992 y se ha actualizado dos veces: en 2004 y 2013. Las organizaciones que buscan mejorar su sistema de control interno pueden usar el informe COSO. El primer informe COSO—Marco integrado de control interno (el marco original) fue publicado por el Comité de Organizaciones de Sponsoring de la Comisión de Treadway (COSO) en 1992. El marco se usa ampliamente en todo el mundo y ha ganado una amplia aceptación. Además, se considera un sistema líder en el diseño, implementación y

desarrollo de controles internos, así como en la evaluación de su eficacia. Después de más de dos décadas de uso del marco original, COSO ha lanzado un nuevo marco de integración de control. COSO cree que este marco permitirá a las organizaciones crear y mantener sistemas de control interno de manera eficiente y efectiva, lo que aumentará la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos y adaptarse a los cambios en su entorno laboral y de trabajo. (PWC, 2013).

### **Los objetivos del COSO 2013**

(PWC, 2013), El marco integrado de control interno COSO 2013 concentra a las empresas en varios aspectos del control interno; establece tres categorías de objetivos, como los siguientes: Los objetivos económicos: Para evitar pérdidas, falsificaciones o fraudes, mantienen en orden los estados financieros. Los objetivos de cumplimiento son los siguientes: Estos objetivos se centran en el tema legal, lo que significa cumplir con las leyes, reglas y reglamentos que la empresa debe cumplir. Trabajan juntos para garantizar el cumplimiento de las políticas internas establecidas, promover y asegurar la eficiencia operativa, asegurar la confiabilidad e integridad de la información producida por la empresa.

### **Importancia del control interno según COSO**

Según Informe Coso 1992, citado por (Andicoechea, 2014), la implementación de un control interno eficaz permite un mejor uso de todos los recursos administrativos para lograr el equilibrio y la estabilidad financiera, lo que aumenta la productividad de la empresa. Además, la toma de decisiones se vuelve más rápida y eficiente si todas las áreas internas de la empresa están equipadas con buenas prácticas y tecnologías adecuadas. Además, ayuda a reducir los errores humanos que pueden causar pérdidas financieras. Dos aspectos principales del control interno son cruciales: Es importante resaltar que, si no contamos con el control interno, se presta para existencia de fraude. Desde la perspectiva de un auditor. En cualquier auditoría, es fundamental examinar los controles internos para determinar si están bien diseñados y funcionan correctamente.

1 (Pelayo & Velázquez, 2018) El control interno se considera una herramienta crucial para la gestión empresarial que define las áreas de esfuerzo relacionadas con el control de recursos y el



alcance de su uso; no hay duda de que su importancia ha evolucionado a nivel internacional debido a factores como los cambios en el entorno global, lo que significa que se deben adoptar nuevas filosofías de trabajo.

Un sistema de control interno sólido garantiza que los objetivos se alcancen completamente, pero es una herramienta crucial para que los altos directivos tomen decisiones acertadas. El control de una organización debe ser adaptable y flexible. En algunos casos, los problemas surgidos en el entorno organizacional y la nueva realidad pueden provocar una pérdida generalizada de confianza en sistemas efectivos, como por ejemplo los cambios tecnológicos. La alta dirección debe ser educada sobre la importancia del control interno en la organización y promover una cultura empresarial similar para evitar fraudes, robos.

### **Funciones del control interno**

Según citado por (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018), las funciones del control interno son las siguientes:

- a) Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- b) Asegurar que los registros y la información generada como producto de las actividades realizadas por la organización, sean elaborados y presentados de manera oportuno y que dicha información sea confiable.

### **Componentes y principios del control interno**

Según (PWC, 2013), el Marco Integrado COSO 2013 está dividido por cinco componentes y 17 principios, siendo los siguientes:

#### **Ambiente de control**

Es el primer componente, donde se establecen las normas, lineamientos, procesos y estructuras que proporcionan la base sólida para el llevado oportuno del control interno en la

empresa. Esto crea un ambiente y un clima organizacional de valores e integridad, de respeto para cumplir con los objetivos de la empresa.

**Aquí apreciamos cinco principios:**

1er Principio, manifiestan el deber con la integridad y los valores éticos.

2do Principio, las gerencias desempeñan sus deberes de inspección del control interno.

3er Principio, delegar autoridad y asignar responsabilidad para lograr el objetivo de la empresa.

4to Principio, recluta, capacita y retiene al profesional que sea competente.

5to Principio, evalúa el desempeño del profesional en cuanto a la obligación del control interno.

**Evaluación de riesgos**

Todas las empresas deben evaluar una serie de riesgos externos e internos. La identificación de objetivos en diferentes niveles que estén interrelacionados y sean consistentes entre sí es un requisito previo para la evaluación de riesgos. Relacionados con los resultados objetivos son parte de la evaluación de riesgos, que sirve como base para determinar cómo se deben gestionar los riesgos. Se requieren mecanismos adecuados para detectar y responder a los riesgos derivados de los cambios en las circunstancias económicas, industriales, regulatorias y operativas.

Los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la empresa se identifican y analizan en este segundo componente, que es un proceso dinámico e interactivo. Las empresas están expuestas a una variedad de tipos de riesgos, ya sean internos o externos. Un riesgo se refiere a la posibilidad de que ocurra un evento que afecte negativamente el logro de los objetivos, los cuales deben formar una base sólida para poder hacer frente a la forma en que se gestiona.

En primer lugar, las empresas deben desarrollar un plan estratégico con objetivos claros para identificar cualquier amenaza de riesgo.

7to Principio, las empresas identifican los riesgos y analizan de cómo proceder para contrarrestarlos.

8vo Principio, las empresas deben tener en cuenta que puede ocurrir fraudes e irregularidades que interrumpen con alcanzar los objetivos.

9no Principio, reconocer y valorar las modificaciones que puedan alterar los procedimientos de la inspección interna de la organización.

### **Actividades de control**

El tercer punto es que las políticas y procedimientos ayudan a los gerentes a reducir el riesgo para lograr sus objetivos. Las actividades de control se realizan en todo el negocio y en cada proceso, así como dentro del marco técnico y se ajustan dentro del sistema de control. Dependiendo de su naturaleza, pueden prevenir, detectar y abarcar una variedad de actividades manuales y automatizadas, como autorizar, inspeccionar y revisar los resultados de la empresa. Estas políticas y procedimientos ayudan a garantizar que se cumplan las órdenes de la gerencia.

10° Principio, las empresas diseñan actividades a desarrollarse para contrarrestar los riesgos que se detectan en cada proceso.

11° Principio, las empresas diseñan y desarrollan actividades de control para obtener resultados de las metas y responder ante los trances.

12° Principio, las empresas debe ejecutar funciones de la inspección a través de técnicas y políticas.

### **Información y comunicación**

La organización necesita el cuarto componente, que es fundamental en todos los negocios, para cumplir con sus responsabilidades de control interno. Los gerentes necesitan información relevante y de alta calidad de fuentes externas e internas para ayudar a los diversos componentes del control interno. La comunicación es un proceso continuo e interactivo de intercambio, suministro y obtención de información que se necesita para lograr objetivos. La comunicación

interna es el método por el cual la información se difunde a través de toda la organización, hacia arriba, hacia abajo y a todos los niveles de la organización. Sin embargo, la comunicación externa tiene como objetivo comunicarse desde el exterior con la organización. La información relevante debe identificarse, recopilarse y comunicarse de manera y dentro de un plazo que permita a cada empleado cumplir con sus deberes. Los informes generados por el sistema informático incluyen información sobre el cumplimiento de la legislación, así como información sobre la gestión y el control de la empresa. Además de procesar datos generados internamente, estos sistemas procesan información sobre eventos, acciones y condiciones externas que son relevantes para las decisiones de gestión. Además, estos sistemas tienen la capacidad de enviar datos a otras partes. Además, de arriba hacia abajo, de arriba hacia abajo y en todas las partes de la organización, debe haber una comunicación efectiva.

13° Principio, las empresas debe implementar canales de comunicación apropiados.

14° Principio, en las empresas existen departamentos y las comunicaciones deben manejarse de manera interna.

15° Principio, En las empresas existen departamentos y las comunicaciones deben manejarse de manera externa.

### **Actividades de supervisión**

Es el quinto componente e incluye un seguimiento efectivo del cumplimiento y buen funcionamiento de cada componente y de sus respectivos principios del modelo de gobernanza a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas. Para solucionar los problemas, los resultados deben evaluarse y los gerentes deben ser informados a tiempo. Dependiendo de la evaluación de riesgos, la eficacia de las evaluaciones en curso y otros factores de gestión, el alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes periódicas pueden variar.

16° Principio, es importante supervisar y medir la calidad del desempeño, si corresponden a los resultados esperados.

17° Principio, permite comunicar y evaluar la dificultad que se presentan oportunamente.

### **Clasificación del control interno.**

Según (Mantilla, 2018), se ha creado diversas áreas en las que opera una empresa: Control administrativo interno: Son varios registros, mecanismos y procedimientos que están relacionados con el proceso de toma de decisiones y son responsables de las transacciones o acciones en el marco de la gestión autorizada. Este tipo de control sirve como base para evaluar diferentes procesos de toma de decisiones en términos de eficiencia, eficacia y economía: Protegen los diversos recursos. La exactitud, confiabilidad y autenticidad de todos los estados y cuentas financieras también son objeto de este control interno. Este tipo de control financiero, a diferencia del control administrativo interno, está diseñado para evaluar la eficiencia, eficacia.

Se refiere a un procedimiento que generalmente se utiliza antes de que una operación o una conducta tenga efecto y reglas y los hechos que las sustentan se cumplan. Por otro lado, y lo más importante, los diferentes momentos de pre control están claramente definidos y desarrollados tanto en la acción como en la información creada. Debido a que representa un elemento de riesgo, este tipo de control es uno de los más cuidadosos. Esto se debe a que la empresa puede verse atrapada en compras innecesarias, compromisos y decisiones no autorizadas si alguno de ellos no se ejecuta correctamente.

### **Teoría de la Gestión de la gestión contable**

#### **Teoría de la contabilidad.**

De acuerdo a (Vázquez & Bongianino, 2008), Se refiere que la contabilidad es una ciencia social que estudia el patrimonio feudal desde una perspectiva cualitativa y cuantitativa, tanto estática como dinámica. El patrimonio hacendal de una persona o entidad es el conjunto de sus bienes, derechos y obligaciones. Los bienes de una persona o entidad son cosas materiales o inmateriales. Los derechos de una persona o entidad sobre otras personas o entidades se conocen como derechos. Las deudas que tiene una persona o entidad con otras personas o entidades se conocen como obligaciones. La composición del patrimonio hacendal en un momento determinado se conoce como el aspecto estático del patrimonio hacendal. El aspecto dinámico del patrimonio hacendal se refiere a cómo cambia a lo largo del tiempo. El aspecto cualitativo

del patrimonio hacendal se refiere a la naturaleza de los bienes, derechos y obligaciones que los componen. El valor de los bienes, derechos y obligaciones que conforman el patrimonio hacendal se considera en términos cuantitativos. El patrimonio hacendal de una empresa puede incluir bienes tangibles, como inventarios, bienes intangibles y equipos; bienes intangibles, como marcas, patentes y derechos de autor; derechos, como cuentas por cobrar y obligaciones. Un balance general es una buena manera de mostrar el lado estático del patrimonio hacendal de una empresa. Los estados de resultados, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en el patrimonio neto pueden mostrar cómo cambia el patrimonio hacendal de una empresa. El valor económico es uno de los aspectos cualitativos del patrimonio hacendal de una empresa. El aspecto cuantitativo del patrimonio hacendal de una empresa incluye el valor monetario de sus bienes, derechos y obligaciones. Los siguientes principios fundamentales de la contabilidad sustentan la teoría: El principio de la unidad del patrimonio hacendal establece que el patrimonio hacendal debe estudiarse como una unidad indisoluble. Con base en este principio, la contabilidad debe considerar el patrimonio hacendal como un todo, sin separar sus partes. El principio de objetividad establece que los datos contables deben ser imparciales y sin vías. Este principio establece que los datos contables deben ser imparciales y no sesgados por intereses particulares. Principio de consistencia: las reglas contables deben aplicarse de manera uniforme a lo largo del tiempo. Este principio implica que la contabilidad debe seguir las mismas reglas y procedimientos a lo largo del tiempo para que la información sea comparable. El principio de prudencia dice que la información contable debe ser cuidadosa, evitando exagerar los resultados positivos y ocultar los negativos. Según este principio, la contabilidad debe ser cuidadosa al registrar los datos económicos para evitar que la información sea engañosa. El principio de revelación suficiente: Los usuarios deben poder tomar decisiones informadas con la información contable. Como resultado de este principio, la contabilidad debe proporcionar a los usuarios toda la información necesaria para que puedan tomar decisiones.

La teoría del autor hizo las siguientes contribuciones significativas: La contabilidad como ciencia social se define de la siguiente manera: Fue uno de los primeros en definir la contabilidad como una ciencia social. Los académicos y los profesionales de la contabilidad están de acuerdo

con esta definición. Pereda estableció los principios fundamentales de la contabilidad como fundamentos de la disciplina. Estos principios sirven como base para la creación de normas contables. En el mundo hispanohablante, la disciplina de la contabilidad ha sido significativamente influenciada por su teoría. Varios países han basado sus marcos conceptuales de contabilidad en él.

Según (Sánchez & Tarodo, 2015), la contabilidad implica examinar todos los aspectos de una empresa (activos, derechos, pasivos y obligaciones), es decir, los activos de la empresa. Al mover estos elementos, la empresa registra los eventos financieros (compras, ventas, préstamos, etc.) en varios libros contables (diarios y mayores). Estas partes del activo se dividen en varias cuentas que se muestran en el plan de cuentas del cuadro contable general. La contabilidad por partida doble es el sistema utilizado por los contadores para mostrar sus derechos financieros. Existe una distinción entre las actividades financieras y económicas en la contabilidad de gestión.

### **Políticas contables.**

Para (Elizalde, 2019), Los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos que una empresa sigue para la preparación de sus estados financieros se conocen como políticas contables. Las políticas contables son importantes porque proporcionan una base para la medición, el reconocimiento y la presentación de las transacciones y los eventos económicos de una empresa.

Una parte importante de la contabilidad financiera son las políticas contables. Las empresas deben establecer políticas contables que sean consistentes con los GAAP o IAS y brinden una base sólida para la preparación de sus estados financieros.

Las dos categorías principales de políticas contables incluyen: Las políticas para identificar eventos o transacciones económicas en los estados financieros están establecidas por estas políticas. Por ejemplo, una política de reconocimiento de ingresos puede determinar que los ingresos se reconozcan cuando se haya realizado la venta de un producto o servicio, independientemente de cuándo se reciba el pago. Políticas de medición: cómo se miden los

activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros están determinados por estas políticas. Una política de medición de inventarios, por ejemplo, puede establecer que el costo o el valor de mercado de los inventarios se midan.

### **Uniformidad de las políticas contables**

Para (Elizalde, 2019) Relaciona con la clasificación de partidas en los estados financieros y la presentación, que deben mantenerse de un año al siguiente, a menos que: los cambios para mejorar la presentación resulten en un cambio significativo en la naturaleza del negocio o según lo requieran los requisitos de información financiera. Sin embargo, la uniformidad de los procedimientos contables es crucial para que los estados financieros de varias empresas sean comparables. Los estados financieros de las empresas son más comparables y sencillo de evaluar si se emplean las mismas reglas contables.

La transparencia depende de la uniformidad de las políticas contables. Los usuarios de los estados financieros pueden comprender cómo se prepararon los estados financieros cuando las empresas divulgan sus políticas contables. Es importante tener en cuenta que incluso después de haber sido uniformizados, es posible que se produzcan alteraciones. Los estados financieros de una empresa pueden verse significativamente afectados si se cambian las reglas contables. Por lo tanto, es fundamental que las empresas expliquen en sus estados financieros los cambios en sus procedimientos contables. Las empresas pueden cambiar sus procedimientos contables por varios motivos. Algunos de ellos incluyen cambios en las leyes o regulaciones: Las leyes y regulaciones pueden cambiar, lo que puede obligar a las empresas a modificar sus procedimientos contables. Cambios en las prácticas comerciales: las prácticas comerciales pueden cambiar, lo que puede hacer que las empresas cambien sus políticas contables. Mejores prácticas: las empresas pueden modificar sus procedimientos contables para cumplir con las mejores prácticas de la industria.

Las reglas contables que podrían cambiar incluyen:

Cambios en las políticas de reconocimiento: Estos cambios pueden cambiar el momento en que se reconocen las transacciones o eventos económicos en los estados financieros. Cambios



en las políticas de medición: Estos cambios pueden tener un impacto en cómo se miden los activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros, así como en los cambios en las políticas de presentación: Estos cambios pueden tener un impacto en cómo se muestran los estados financieros. Es importante que se realicen ajustes a las políticas contables con cuidado para evitar que los estados financieros sean distorsionados.

### **Estados financieros**

Para (Abanto, 2022), una gran cantidad de transacciones y otros eventos, que son los principales propósitos de la contabilidad. La situación financiera del Estado es el tema principal de investigación. Es un estado financiero que muestra la situación financiera de la empresa en ese momento. En este sentido, el estado de situación financiera, también conocido como balance, sobre los activos, pasivos y patrimonio de la empresa. El estado de resultados muestra cómo ha funcionado la economía de una empresa durante un período de tiempo determinado, ya sea con ganancias o pérdidas. El estado de resultados es un estado financiero que muestra los ingresos, gastos y ganancias o pérdidas de una empresa durante un período de tiempo determinado. Los estados de resultados son uno de los estados financieros más importantes porque muestran la capacidad de una empresa para generar ingresos y ganancias. Se subdivide en dos partes principales: Los beneficios: Son los ingresos que una empresa obtiene de sus operaciones. Los ingresos se dividen en dos categorías principales: Son los ingresos que una empresa obtiene de las actividades principales de la empresa. Los ingresos operativos de una empresa manufacturera, por ejemplo, serían los ingresos que obtiene de la venta de sus productos. Los ingresos no operativos son los ingresos que una empresa genera de actividades secundarias o no relacionadas con sus actividades principales. Por ejemplo, una empresa manufacturera podría incluir los ingresos de la venta de activos fijos en sus ingresos no operativos. Ausgaben: Los gastos que incurre una empresa al generar ingresos se conocen como gastos. Los gastos se dividen en dos grupos: Son los gastos que incurre una empresa cuando realiza sus actividades principales. Por ejemplo, los gastos operativos de una empresa manufacturera incluyen los gastos de producción, venta y administración. Los gastos que una empresa incurre en actividades secundarias o no relacionadas con sus actividades principales se

conocen como gastos no operativos. Los intereses pagados sobre préstamos podrían ser un ejemplo de los gastos no operativos de una empresa manufacturera. La utilidad neta es el dinero que queda después de pagar todos sus gastos. La pérdida neta de una empresa es la cantidad de dinero que pierde después de pagar todos sus gastos. Los estados de resultados se elaboran siguiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados. Los GAAP son un conjunto de principios que rigen la preparación de estados financieros. El estado de resultados se utiliza para una variedad de propósitos, incluida la evaluación de la capacidad de una empresa para generar ingresos y ganancias, comparar su desempeño con el de otras empresas y tomar decisiones sobre inversiones y financiamiento.

### **Registro y libros contables**

Según (Picado & Sergueyevna, 2021), juega un papel crucial la contabilidad en la empresa porque proporciona información en tiempo real sobre las decisiones, la disponibilidad de los recursos y la situación operativa actual. Debido a que la contabilidad es esencial para el buen funcionamiento de una empresa, ayuda en la toma de decisiones, evaluación constante de la situación financiera y garantía de rentabilidad, la contabilidad es obligatoria para todas las empresas.

### **Libro diario**

(Olivares, 2019), dice que se registran todas las transacciones financieras de una empresa en orden cronológico en el libro de contabilidad. Dado que proporciona una descripción detallada de todas las transacciones financieras de una empresa, el libro diario es uno de los libros contables más importantes. El libro diario

El libro diario se trabaja con las dos columnas:

Debe: Esta columna contiene todos los débitos de transacciones. Los débitos son los cambios en los activos, los pasivos o el capital contable. Haber: Los créditos de las transacciones se enumeran en esta columna. Los créditos son los aumentos o disminuciones en los activos o pasivos contables. El libro diario contiene un asiento contable que registra cada transacción. El

libro diario se utiliza para preparar los estados financieros de una empresa; proporciona la información necesaria para preparar el balance general, los estados de resultados y los estados de flujos de efectivo. También se utiliza el libro diario para auditoría. Los auditores verifican la precisión de los estados financieros de una empresa con el libro diario. Es un registro contable crucial que contiene información crucial sobre las transacciones financieras que ha realizado una empresa.

### **Libro de inventario y balance**

(Torres, 2023), cualquier empresa debe de leer su libro más importante para que gane más de 500 UIT al año. Están registrados en el libro, proporciona una imagen general de la situación financiera actual de una empresa. El libro de inventario y balance está dividido en dos secciones principales: Actividades: Los activos de una empresa son los bienes y derechos que posee. Los activos se clasifican en varias categorías, como inversiones, activos fijos, activos corrientes y otros. Las deudas que tiene una empresa se conocen como pasivos. Los pasivos incluyen pasivos corrientes, pasivos a largo plazo y otros. El capital de la cuenta contable: El capital contable es el capital que poseen los accionistas de una empresa. El capital social, las ganancias retenidas y otras reservas forman el capital contable. Cada transacción que afecte los activos, pasivos o capital contable de una empresa debe registrarse en el libro de inventario y balance. Este es el método utilizado para elaborar los estados financieros de una organización. Proporciona la información necesaria para preparar el balance general, los estados de resultados y los estados de flujos de efectivo. Además, se utiliza para auditoría. Los auditores revisan los estados financieros de una empresa utilizando el libro de inventario y balance. Finalmente, el balance el libro de inventario es responsable de registrar los activos, pasivos y capital contable de una organización en un día determinado. Proveer una imagen general de la situación financiera actual de una empresa. ser utilizado para auditoría y servir como base para la preparación de estados financieros.

### **Libro mayor**

Según (Dobaño, 2024), es el archivo que contiene todas las cuentas contables de una empresa. En otras palabras, es un documento que detalla los movimientos de cada una de las cuentas individuales de una empresa. El libro mayor es un registro contable crucial que proporciona datos importantes sobre la situación financiera de una empresa. El libro mayor hace muchas cosas, como registrar los saldos de cada cuenta contable, dar una imagen general de la situación financiera de una empresa y servir como base para preparar sus estados financieros. Existe una conexión entre el libro mayor y el libro diario. El libro mayor y el libro diario están estrechamente vinculados. Todas las transacciones financieras de una empresa se anotan en el libro diario en orden cronológico. Los saldos de cada cuenta contable de una empresa se resumen en el libro principal. El libro mayor registra todas las transacciones que se registran en el libro diario. Los asientos contables son la base para las transferencias. La información necesaria para transferir la transacción al libro mayor se encuentra en cada asiento contable. Se puede resumir la relación entre el libro diario y el libro mayor de la siguiente manera: El libro mayor resume los saldos de cada cuenta contable, las transacciones que se registran en el libro diario se transfieren al libro mayor y las transferencias se realizan en base a los asientos contables. El libro diario registra las transacciones financieras en orden cronológico.

### **Teoría de las pequeñas y medianas empresas – PYMES**

El conjunto de ideas y conceptos conocido como teoría de las pequeñas y medianas empresas (Pymes) tiene como objetivo explicar cómo funcionan y se comportan las Pymes. La economía, la administración de empresas, la sociología y la psicología son algunas de las disciplinas que han contribuido al desarrollo de la teoría. La idea de que las pymes son diferentes de las grandes empresas es una de las ideas principales de la teoría. Las grandes empresas suelen tener menos recursos, personal y experiencia que ellas. Esto les da una variedad de beneficios y desventajas. Son más adaptables y flexibles que las grandes empresas, lo que es una gran ventaja. Pueden adaptarse más rápidamente a los cambios económicos y del mercado. Esto les permite ser más creativos y estar más centrados en el cliente. Las pequeñas y medianas empresas también tienen una ventaja en que suelen tener una cultura empresarial más informal y estrecha. Esto tiene el potencial de aumentar la satisfacción laboral y la productividad. Pero también tienen algunos

inconvenientes. Pueden ser más susceptibles a los cambios en el mercado y la economía, y pueden encontrar más dificultades para acceder a los recursos financieros y a la tecnología. La teoría de las pequeñas empresas (PYMES) es un campo de estudio en desarrollo. Los investigadores siguen trabajando para adquirir una mejor comprensión de su comportamiento y funcionamiento.

En México son fundamentales para sus economías las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son parte del tejido económico, contribuyen a la creación de riqueza nacional y generan empleos. En sus procesos y toma de decisiones, estas empresas son extremadamente flexibles y ágiles. Se enfocan en las necesidades de los clientes y están muy cerca de ellos. Sin embargo, también tienen muchos inconvenientes, incluida la falta de financiación, que con frecuencia conduce al colapso de estas empresas, la falta de capacidad económica para competir a nivel técnico, publicitario, financiero y económico y la contratación de empleados más calificados. en consecuencia, personal más competitivo. Los recursos son más limitados. Muchas pequeñas y medianas empresas enfrentan problemas como la supervivencia cotidiana y la falta de gestión estratégica, y algunas todavía no saben si la gestión es buena o si se utilizan los recursos de manera oportuna. Sin embargo, muchas empresas no requieren una gran cantidad de capacitación o inversiones significativas en mejoras debido a la gestión sencilla. Además, muchas empresas no saben cómo crecer o desarrollar su negocio, por lo que, al tomar nuevas decisiones de inversión, a menudo no logran desarrollar su negocio en el primer intento debido a la falta de planificación de sus actividades. Por esta razón, los negocios a menudo se estancan. (Gonzales C. , 2011).

En la Argentina Las pequeñas y medianas empresas, que pagan todos los impuestos a tiempo, no pueden obtener ganancias debido a la fuerte presión fiscal, a pesar de que juegan un papel importante en la economía nacional. La mayor fuente de empleo en la economía y los principales actores involucrados en el proceso de producción son las pequeñas y medianas empresas. Sin embargo, la evidencia ha demostrado que la innovación es un factor crucial para mantener el progreso económico sostenible. Por lo tanto, los propietarios, empresarios y empresarios de varias pequeñas y medianas empresas deben concentrarse en optimizar la eficiencia de la

producción para sobrevivir y, en caso de éxito, esforzarse por ser más competitivos y obtener más ganancias. (Botta, Genlot, & Rodríguez, 2020).

En Venezuela, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son consideradas como una fuente de generación de riqueza, empleo y nuevas ideas generadas por el deseo de trabajar. Sin embargo, debido a su relevancia en la economía del país, su sostenibilidad es cuestionable y se requieren mecanismos para alcanzarlas, mantenerlas y mejorarlas. tienen un cierto estatus en el entorno socioeconómico en el que operan; esto se relaciona con la capacidad de los empresarios para encontrar factores internos que les permitan enfrentar desafíos y superar obstáculos que puedan surgir fuera de la organización debido a factores fuera de su control. Las pymes pueden enfrentar barreras aduaneras, procedimientos e impuestos complejos y en constante cambio, falta de transparencia sobre los cambios en la legislación y costos de adaptación más altos en comparación con las empresas más grandes, lo que dificulta su permanencia en el mercado. (Gadea, 2003).

En Ecuador, las pequeñas y medianas empresas han recibido una gran relevancia, sin embargo, en general, no logran prosperar a corto plazo. Este fenómeno tiene raíces fundamentalmente internas. La economía de Ecuador depende en gran medida de las pequeñas empresas. Representan el 52,2 % del empleo total y el 99,55 % del total de empresas del país.

Las pequeñas y medianas empresas en Ecuador se enfrentan a una variedad de problemas, incluidos: La falta de acceso a financiamiento: las Pymes suelen encontrar dificultades para obtener financiamiento a través de los bancos convencionales. Esto se debe a que, en comparación con las grandes empresas, suelen tener menos activos y un historial crediticio más pobre. Falta de capacitación y asistencia técnica: las PYMES suelen tener dificultades para acceder a capacitación y asistencia técnica en áreas como gestión empresarial, marketing e innovación. Competencia de las grandes empresas: Las pequeñas y medianas empresas suelen competir con las grandes empresas, que tienen más recursos y experiencia. A pesar de estas dificultades, las pequeñas y medianas empresas en Ecuador han experimentado un notable aumento en los últimos años. El número de PYMES en Ecuador aumentó un 10% entre 2019 y 2022, según los datos del Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca.

Las empresas de tamaño mediano y pequeño, también conocidas como Pymes, son una parte importante de la economía peruana y se originan en las empresas básicas y los empresarios. La mayoría de ellas operan de manera informal y reciben poco o ningún apoyo del gobierno. Son importantes generadores de empleo. Debido al aumento de la migración y la urbanización en varias ciudades, el surgimiento de trabajadores por cuenta propia y el surgimiento de una gran cantidad de pequeñas unidades económicas. En Perú, la informalidad persiste y es una característica estructural. En cuanto a la formalización y facilitación de las pequeñas y medianas empresas, el país sigue siendo reactivo. Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) tienen un gran potencial para mejorar las economías y contribuir al desarrollo sostenible en todas las sociedades del planeta. Hace muchos años, los países potenciales se dieron cuenta de esto y, gracias a las ventajas de una estructura empresarial basada en pequeñas empresas, han prosperado con el tiempo y han superado varias crisis.

### **Definición de PYMES**

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) no pueden facturar más de 2300 UIT. Actualmente, el número de empleados subordinados por empresa no es importante; lo que importa es su nivel de facturación anual. En Perú, este tipo de empresa es el más frecuente. Sólo aquellos ciudadanos peruanos que desempeñen actividades comerciales y tengan ingresos de tercera categoría podrán formar parte de las pequeñas y medianas empresas. (NubeCont, 2022).

Pérez (2019), en el Perú el tamaño de la empresa se mide solo por las ventas anuales. En Colombia, depende de los activos totales y el personal, mientras que, en México, depende de las ventas anuales y el personal. Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son empresas comerciales y orientadas al mercado, pero esto no significa que no puedan unirse a la sociedad y a la economía solidaria, que busca diferenciarse de una economía competitiva brutal impulsada por el canibalismo. Los individuos no tienen obligaciones hacia la sociedad ni hacia el medio ambiente.

(Durand, 2017) se ha tomado en cuenta para comprender mejor qué es una pequeña y mediana empresa: Son empresas independientes que solo buscan ganar dinero y, curiosamente,

no dominan sus industrias. Una pequeña empresa es una entidad independiente establecida con el objetivo de obtener ganancias, no es dominante en su industria, no vende más de un valor anual y no está limitada por ambiciones, logros, materiales o recursos. Aparte de los recursos materiales y técnicos, existen limitaciones en las oportunidades financieras, lo que le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer las necesidades y deseos de la sociedad. La mediana empresa: este tipo de empresas emplea cientos, incluso miles de trabajadores con tareas claras y pedidos sistemáticos. Las medianas empresas, que son entidades económicas, tienen la oportunidad de aumentar su competitividad mejorando su organización, procesos y habilidades comerciales. (p. 54).

### **Legislación de las PYME**

El texto Único Ordenado del Decreto Legislativo 1086 y modificada por la Ley 30056 en 2013, agregó la denominación de pequeña y mediana empresa (PYME). Corresponde a la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo Empresarial

El concepto de la pequeña y mediana empresa (PYME) de la siguiente manera: Pequeña empresa: ventas anuales que superen 150 UIT o 1700 UIT. Mediana empresa: ventas anuales de más de 1700 UIT y hasta 2300 UIT.

### **Principales características de una PYME**

Según (NubeCont, 2022) las características que distinguen a este sistema solo para pequeñas y medianas empresas:

Las ventas se realizan cada año.

El Libro Diario son los libros contables, el Registro de Ventas y, el Registro de Compras que deben tener. Si los 500 UIT sus ingresos superan en, también deben tener Libro de Inventarios y Balances un Libro Mayor.

Desde el año 2021, gozan del Programa de Apoyo Empresarial a las micro y pequeñas empresas (PAE-Mype), que promueve el financiamiento del capital de trabajo hasta por 36



meses, al igual que las MYPE. Gozan de una tasa de impuestos a la renta preferencial del 1,5 %.

Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) juegan un papel importante en la economía peruana, ya que contribuyen a la creación de empleo, la reducción de la pobreza y el aumento del Producto Bruto Interno. Las micro, pequeñas y medianas empresas representan el 99,5% del total en términos de tamaño empresarial, mientras que las grandes empresas representan el 0,5%.

### **Teoría del Sector Servicio**

Afirma que El servicio al cliente en Japón tiene su origen en la era preindustrial. Los ricos tienen la capacidad de prestar atención experta. Además, afirmó que este modelo nos enseña que los buenos servicios deben ser inmediatos, accesibles y satisfactorios. Con la revolución industrial, las máquinas aumentaron la eficiencia y reemplazaron a los humanos en muchas tareas. Un marco conceptual que explica el crecimiento y la transformación del sector servicios en la economía global se conoce como la teoría del sector servicio. Se basa en la noción de que hay tres dimensiones fundamentales que definen el sector servicios: El término "intangibilidad" se refiere a productos intangibles que no se pueden almacenar ni transportar. Heterogeneidad: los servicios son productos heterogéneos que varían según el proveedor, el cliente y las circunstancias.

Las características que distinguen al sector de bienes del de servicios explican su expansión y evolución. Según el autor, varios factores contribuyen al desarrollo del sector servicios, incluyendo: El aumento de la riqueza y el consumo: a medida que las personas y las familias ganan más dinero, sus necesidades de servicios como educación, salud y tiempo libre aumentan. La urbanización: la urbanización aumenta la demanda de servicios como transporte, vivienda y educación. La globalización: la globalización ha aumentado la demanda de servicios como servicios financieros, de transporte y de telecomunicaciones. El sector servicios está experimentando una transformación que se caracteriza por la creciente importancia de los servicios intensivos en conocimiento, como la consultoría, la tecnología de la información y la educación, que están creciendo más rápidamente que los servicios tradicionales. La digitalización es cada vez más importante porque está cambiando la forma en que los servicios

se producen y consumen. La importancia creciente de la globalización: La globalización está generando una mayor integración en el sector de los servicios a nivel mundial.

### **Importancia del servicio**

Para (Romero R. , 2019), El Centro de Comercio Internacional afirma que el componente del comercio mundial que crece más rápidamente es el de los servicios. A pesar de que el comercio de servicios sigue siendo dominado por las economías desarrolladas, otras regiones del mundo, como las economías en transición, han experimentado un crecimiento positivo en las exportaciones de estos productos. En los últimos cinco años, esta exportación ha alcanzado casi el 14%. El ámbito de los servicios en Perú no es algo inédito, especialmente dado que abarca el 50% del producto interno bruto (PIB) del país y genera el 65% de los puestos de trabajo. De acuerdo con Promperú, las exportaciones de servicios han experimentado un aumento de 4,3 veces en los últimos 14 años, siendo el 14,2% del total exportado y alcanzando los 7.300 millones de dólares en 2017. Encontramos que los viajes son una de las industrias más importantes, con el transporte, los servicios comerciales, los seguros, las comunicaciones, etc., siendo los más importantes.

### **Marco conceptual**

#### **Definición del Control Interno:**

El mismo (Esan., 2017), utilizado por una organización para garantizar el logro de sus objetivos, como la eficiencia y eficacia.

La siguiente definición de control interno nos lleva a una serie de componentes importantes: Hablamos de un proceso, no de un fin en sí mismo; se lleva a cabo por personas en cada nivel de la organización y, aunque brinda cierta seguridad. El control interno debe ayudar a garantizar que la información financiera sea confiable y que refleje con precisión los resultados de las operaciones. Cumplimiento de las leyes y regulaciones: el control interno debe ayudar a asegurarse de que la organización cumpla con las leyes y regulaciones aplicables. El control interno es un conjunto de actividades, procedimientos, elementos y objetivos interconectados,

no un hecho aislado. En otras palabras, es un mecanismo que se utiliza en la actividad económica de la organización.

### **Definición de Gestión Contable:**

El autor (Rivera, 2021) conjunto de acciones que nos ayudan a que los recursos de la empresa, el papel de la empresa en el logro de objetivos y la resolución de problemas, así como la capacidad para documentar y categorizar las actividades realizadas. Debido a que valora y motiva a los empleados para alcanzar metas y satisfacer las necesidades humanas, la dirección puede lograr resultados positivos en la empresa.

### **Definición de Pymes:**

Son aquellas cuya facturación no puede exceder las 2300 UIT. Actualmente, el número de empleados subordinados por empresa no es importante; en cambio, es importante el nivel de facturación anual de la empresa. En Perú, este tipo de empresa es muy común. La economía peruana depende en gran medida de las pequeñas y medianas empresas (PYMES). Su capacidad para generar empleo, contribuir al crecimiento económico y diversificar la economía los hace significativos. Son cruciales debido a su capacidad para generar empleos: son las principales fuentes de empleo en Perú. En 2022, se crearon 4,9 millones de empleos formales. Contribuyen al desarrollo económico: Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) contribuyen al desarrollo económico de Perú mediante la generación de empleos, el incremento de la eficiencia y la creatividad. Diversifican la economía: Al operar en una amplia gama de sectores, contribuyen a la diversificación de la economía peruana.

### **Definición de servicio:**

(Martinez, Licon, & Rivera, 2022), La competencia se ha intensificado en los últimos años debido a una mayor innovación en productos y perspectivas, sino también un servicio personalizado que cumpla con sus expectativas. Es fundamental tener esto en cuenta. El concepto fundamental es ser amable en un entorno agradable. Un bien intangible que no se puede almacenar ni transportar se denomina servicio. La naturaleza inmaterial, heterogénea e

inseparable de los servicios los distingue. Debido a la expansión y diversificación del sector de los servicios, las definiciones de los servicios se han ampliado. En la actualidad, se cree que los servicios abarcan una amplia gama de actividades, desde las tradicionales, como la educación y la salud, hasta las más innovadoras, como la tecnología y la consultoría.

### **2.3 Hipótesis**

La investigación es de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, por lo tanto, no aplica o no le corresponde hipótesis.

(Polania, y otros, 2020) Admite que la presente investigación en proceso es cualitativa y que contiene dos características, donde dice que la hipótesis no se prueban es por ello que se van a obtener en el proceso a medida que afirmo que el proceso de investigación cualitativa tiene dos características: las hipótesis no se prueban, se generan durante el proceso y se desarrollan a medida que se recolecten toda información, más datos, o los resultados de la investigación se basan en métodos de recopilación de datos no estándar.

### **III. Metodología**

#### **3.1 Tipo, Nivel y Diseño de la Investigación**

Según (Hernández, Fernández, Carlos, & Baptista, María, 2014) Menciona es cualitativa la investigación y que centra sobre todo en abrazar la perspectiva de todos los participantes. (p. 358).

Además, se explica que la investigación descriptiva tiene como objetivo aclarar las características y perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno objeto de análisis. En otras palabras, quieren medir o recopilar información solo sobre las variables o conceptos a los que se refieren, ya sea de forma independiente o conjunta. (p. 92).

Finalmente, se considera que la investigación no experimental es sistemática y empírica, en la que las variables independientes no se manipulan porque ya han ocurrido. (p. 153).

En cuanto a la definición, este estudio es de nivel descriptivo, describiendo y analizando únicamente información sobre recomendaciones para mejorar el control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso: Empresa Transportes Exprés Regional-Satipo. Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024.

El tipo de investigación es cualitativa para identificar mejoras en las variables de estudio y el diseño de investigación será no experimental, bibliográfico y basado en casos.

#### **3.2 Población**

La población, definido por (Arias, Villasís, & Miranda, 2012), Es un conjunto de instancias definido, limitado y disponible, que pueden ser personas, animales, entidades, objetos, etc., que formarán la referencia para el muestreo y que cumplen con un conjunto de criterios predefinidos. (p. 202).

Es así que, la población en el presente estudio estuvo conformada por las pequeñas empresas del sector servicio del Perú.

La muestra estuvo conformada por una parte del universo, siendo en este caso, empresa Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024.

### 3.3 Operacionalización de las variables/categorías

**TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: EMPRESA TRANSPORTES EXPRES REGIONAL-SATIPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-JUNÍN, 2024**

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORÍAS O VALORACIÓN
<b>Control Interno</b>	El control interno es un proceso global que cubre las actividades de una organización. El objetivo del control interno es proporcionar llegar a nivel suficiente de garantía para el logro de los siguientes objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones.	Ambiente de Control	1. ¿Crees que el control interno es importante en la gestión de inventarios? 2. ¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno?	Dicotómicas	De opinión
		Evaluación de Riesgos	3. ¿Su empresa ha realizado una evaluación de riesgos para identificar los internos y externos?		
		Actividad de control	4. ¿Su empresa ha creado aprobado e implementado		

			su propio manual de procedimientos?		
		Información y Comunicación	5. ¿? Ha creado y autorizado el sistema de comunicación interna y externa de su empresa		
		Supervisión y Monitoreo	6. ¿Su empresa está tomando medidas supervisión para informar a tiempo sobre el buen desarrollo de la empresa?		
Variable Dependiente <b>Gestión contable</b>	La gestión contable es el proceso de recopilación, registro, análisis e interpretación de información financiera para fines de toma de decisiones. La gestión contable es una parte muy importante del control interno ya que proporciona información confiable y actualizada que contribuye al logros de los objetivos (Carro & González, 2016)	Contabilidad	1. ¿El control interno afecta a la contabilidad de su empresa? 2. ¿Cree que los controles internos son necesarios para respaldar la eficiencia y la eficacia del sistema contable de su empresa? 3. ¿Tiene un sistema de check-in computarizado? 4. ¿Están los empleados capacitados en la gestión y registro de información financiera?	• Dicotómicas	De opinión
		Control contable	5. ¿Se han separado las funciones de autorización, riesgos y archivo para reducir el riesgo de fraude o errores? 6. ¿Los libros y documentos contables presentados están completos, correctos y en su debido tiempo?		



			7. ¿Se evalúa la eficacia del sistema de control interno? 8. ¿Se están cumpliendo las leyes y reglamentos aplicables?		
--	--	--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración por Salome Capcha, Katy Marlen

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

(Cisneros, Urdánigo, Guevara, & Garcés, 2022) Es importante señalar que dependerán las técnicas e instrumentos a utilizar. La investigación tiene como objetivo explorar el marco, el enfoque, el tipo y los propósitos del estudio, y lograr los objetivos de la investigación. La investigación debe estar claramente definida teniendo en cuenta alcance del proyecto la población estudiada, el tiempo, los recursos económicos.

Además, para el estudio se aplicó el método de realización de una entrevista al gerente mediante un cuestionario con diversas preguntas que permitirán evaluar los resultados y la descripción para determinar el impacto del control interno en la gestión de inventarios en la empresa en estudio.

### **3.5 Método de análisis de datos/información**

Para cumplir:

- Con el objetivo 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes nacionales, regionales y locales.
- Con el objetivo específico 2 se ejecutará una entrevista mediante un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, al titular gerente de la Empresa Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024.
- Con el objetivo específico 3 se realizará la propuesta de mejora del control interno en la gestión de inventarios en la empresa A1 Inversiones Internacionales E.I.R.L.- Lima ,2023

### **3.6 Aspectos Éticos**

Uladech (2024) para realizar una investigación, se tiene en cuenta el Art. 5° Principios éticos aprobados con Resolución N° 0277-2024-CU-ULADECH Católica, del 14 de marzo del 2024, por acuerdo del Consejo Universitario, que se detallan a continuación:

**a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** Su dignidad, privacidad y diversidad cultural. Se utilizó la confidencialidad y la privacidad de los participantes (o fuentes) del estudio en todos los productos de la investigación científica. Así mismo se presentará el documento (solicitud) de acceso a la organización (u otro) para el recojo de información/datos.

**b. Cuidado del medio ambiente:** Respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza. Se declararán daños, riesgos y beneficios potenciales que puede afectar a los animales, las plantas, medio ambiente o a la biodiversidad involucrados en la investigación.

**c. Libre participación por propia voluntad:** 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. Se solicitó expresamente el consentimiento informado del participante y se informará que cualquier duda de la investigación será absuelta.

**d. Beneficencia, no maleficencia:** Los hallazgos encontrados Durante la investigación 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. Se tuvo el cuidado, en todo momento, para disminuir posibles efectos adversos y maximizar los beneficios de los participantes o involucrados en la investigación científica.

**e. Integridad y honestidad:** Que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación. Se cuidó con rigor científico en el recojo de datos. Así mismo se respetará a la propiedad intelectual con los estándares indicados en la norma de propiedad intelectual, como también se declararán conflictos de interés (en caso de presente) que pudieran afectar el curso del estudio o la comunicación de sus resultados.

**f. Justicia:** A través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes. Se tomó las precauciones necesarias para evitar sesgos en la investigación. Así mismo se declarará las limitaciones acontecidas en la investigación.

## IV. Resultados

### 4.1 Resultados al Objetivo Especifico 1:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable en las pequeñas empresas del Perú.

**Cuadro N° 1.** Resultado del Objetivo Especifico 1

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
(Alvarez, 2019) (Castro, 2020)	<p>El sistema control interno es necesario para garantizar una buena gestión contable, ayuda a reducir errores durante las tareas realizadas y mejora la eficiencia de los procesos contables. Se entiende que forma parte de ella, la capacidad de la empresa para utilizar sus recursos humanos, financiera, de materiales, así como reducir situaciones adversas o de ineficiencia, especialmente control de almacenes, adquisiciones y ventas. La efectividad de la gestión administrativa depende de la capacidad de la empresa para alcanzar las metas y objetivos establecidos, controlar la calidad del servicio al cliente o el tiempo de entrega del producto, así como el control interno.</p> <p>El control interno es un proceso integral implementado por la dirección que abarca a todo el personal de la organización, está diseñado para prevenir riesgos y brindar seguridad razonable respecto del cumplimiento de la misión de la empresa, así como promover la eficiencia y eficacia de las operaciones. Confiabilidad y cumplimiento de Las leyes y regulaciones están relacionadas con la integridad de la información financiera. Tiene un efecto beneficioso sobre la gestión de la empresa. Para mejorar su gestión y competitividad es necesario utilizar sistemas de control interno.</p> <p>Los informes financieros son una herramienta esencial para tomar decisiones informadas, para los inversores, los prestamistas y otras partes interesadas que necesitan confiar en la información financiera de la empresa. Un sistema de control interno eficaz ayuda a garantizar que los informes financieros sean precisos, completos y libres de errores o fraudes.</p>
(Chinchayhuara & Vega, 2022) (Chu, 2020)	<p>El sistema de control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas; siendo fundamental promover la eficacia y eficiencia en las operaciones,</p>

	<p>estimular la adherencia a las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales establecidos; certificar la correcta gestión de las unidades económicas, por lo tanto, este que es el control interno. En la gestión administrativa de la organización, los controles internos son importantes porque dan la oportunidad de identificar oportunidades de mejora y brindar recomendaciones para mejorar el desempeño.</p> <p>La falta de control puede perjudicar gravemente la competitividad de las pequeñas y microempresas, limitando su capacidad de crecer y adaptarse a los cambios de cualquier tipo de mercado, resultado de un sistema de control adecuadamente establecido.</p> <p>La gestión contable es la preparación y uso de información contable para guiar la toma de decisiones de la empresa. La finalidad de este tipo de estudios es aportar información a la planificación y diseño de estrategias, tanto económicas como contables, así como anticipar situaciones que se producirán en el futuro antes de que se produzcan. La alta dirección de la empresa tiene una herramienta maravillosa para afrontar los problemas comerciales.</p>
<p>(Gonzales, 2020) (Goygochea &amp; Villanueva, 2021)</p>	<p>El control interno ayuda a dirigir y controlar la administración de manera eficiente y eficaz para el adecuado desarrollo de las metas, de esta manera el control sirve para revisar, encontrar deficiencias y corregirlas de inmediato, además cuando existe un buen control interno en las empresas, ayuda a la dirección a tomar decisiones de forma correcta y coherente. El crecimiento administrativo y económico de la empresa se ve favorecido por la implementación de un sistema de control interno. El control interno permite una respuesta rápida a las condiciones cambiantes. Las habilidades, los modelos, las prácticas y los arreglos organizacionales se centran en brindar una seguridad razonable de que los objetivos del negocio o de la agencia se cumplirán o lograrán, y la aplicación de un sistema de control ayuda a lograr una administración eficiente y pertinente de los recursos.</p> <p>La gestión contable ayuda obtener información sobre las operaciones financieras de la empresa es de lo que se trata la gestión contable. Para que sea útil,</p>

	esta información debe ser consistente, ordenada y metódica.
(Hurtado, 2019) (Lopez & Vega, 2021)	<p>El control interno es un sistema completo implementado por la dirección cuyo alcance involucra a todo el personal de una organización; está diseñado para afrontar riesgos y proporcionar confianza prudente en el logro de la misión de la entidad, así como ayudar a alcanzar los objetivos de gestión, eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento del control interno es una de las herramientas administrativas más importantes, porque asegura el uso adecuado y pertinente de los recursos con el fin de lograr la eficiencia en todas las áreas de la organización, para que ésta pueda alcanzar sus objetivos planteados y promover eficiencia en la gestión administrativa.</p> <p>Los objetivos de la gestión contable son: Predecir el flujo de efectivo tanto en dinero como en activos que, en conjunto, son el patrimonio de la empresa. Asimismo, se facilitará a la dirección de la empresa información básica en la planificación de la actividad, organización y toma de decisiones estratégicas. Además de proporcionarnos un gran control sobre las operaciones financieras de la empresa y sus resultados, podemos utilizarlo en decisiones relacionadas con inversiones financieras y uso de capital externo.</p>
(Pachas, 2019) (Lopez & Vega, 2021)	<p>Los sistemas de control interno se pueden utilizar para mejorar los estándares de gestión administrativa, identificar áreas de mejora y desarrollar estrategias para aumentar la competitividad. Las empresas sin sistemas de control pueden enfrentar problemas como exceso o escasez de inventario, entrega tardía de pedidos, errores de facturación y más. La gestión administrativa de la organización se ve afectada por estas situaciones. Los objetivos de la empresa deben alcanzarse de forma eficiente y eficaz si se quiere que el control interno y la gestión administrativa vayan de la mano. Los controles y la administración son importantes para detectar situaciones adversas y presentar de inmediato acciones correctivas, pero no pueden separarse de la administración, ya que puede comprometer severamente la competitividad y viabilidad de las micro y pequeñas empresas. La</p>

	gestión administrativa está influenciada por una buena gestión del control interno.
(Vargas, 2023) (Sicha, 2020)	Una buena gestión administrativa se puede garantizar con un sistema de control interno. El control interno contribuye a mejorar la eficiencia de los procesos administrativos y la capacidad de la empresa para maximizar los recursos humanos, financieros y materiales, así como a reducir las debilidades o deficiencias, particularmente en el control de stock y la calidad del servicio al cliente. El control es importante para la eficacia de la gestión administrativa porque mejora la capacidad de la empresa para alcanzar los objetivos. El sistema de control interno es importante para promover el desarrollo de la empresa, existiendo una estrecha conexión entre el control en las organizaciones y la eficacia de la gestión administrativa. Los sistemas de control ayudan a mejorar la eficacia, la eficiencia y la toma de decisiones de diversos procesos administrativos. Los controles proactivos le permiten monitorear y regular las actividades diarias que forman la base de su negocio, como inventario, procesos de compras y ventas, servicio al cliente y más. La gerencia tomará decisiones más informadas y precisas en aspectos clave de la administración, como planificar objetivos y presupuestos, asignar recursos, organizar funciones, responsabilidades y establecer mecanismos de control y control, si estos procesos operativos se controlan adecuadamente. Hubo retroalimentación.

**Fuente:** De los antecedentes Locales, Regionales y Nacionales

#### 4.1 Respecto al Objetivo Específico 2

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la Empresa de Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024

#### Cuadro N° 2. Resultados del Objetivo Específico 2

N°	Preguntas De Control Interno	Respuesta
1	¿Crees que el control interno es importante?	Si es muy importante tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitaría riesgos y fraudes, se protegerían y cuidarían los activos,

		intereses de la empresa, así como también se lograría evaluar con eficiencia. Asimismo, con respecto a la gestión contable, la empresa cumple únicamente con lo indispensable de las leyes y regulaciones vigentes del ente recaudador.
2	¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno?	La empresa no cuenta con un sistema de control interno, debido a que carecen de formalidad ya que el precio es muy alto. falta de manuales de procedimientos y de políticas. Debe quedar claro que la empresa y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos.
3	¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?	A pesar de estar expuestos la empresa no cuenta con controles para mitigar los riesgos a los que está expuesto. Según cómo surgen los problemas, la empresa ha ido dando soluciones.
4	¿Su empresa ha creado aprobado e implementado su propio manual de procedimientos?	La empresa a un no ha implementado un manual de organización y funciones. La responsabilidad de las tareas críticas no está separada entre los diferentes empleados; en forma empírica tiene medidas para verificar que el personal cumpla con sus funciones asignadas.
5	¿Su empresa tiene elaborado su sistema de comunicación interna y externa?	La falta de control formal en la empresa genero ineficiencias en el desarrollo de las actividades relacionadas con la comunicación; No tenemos una cultura de comunicación donde se compartan ideas e información. Sabemos que tenemos problemas con nuestros viajes y acceso a datos.
6	¿Su empresa está tomando medidas supervisión para informar a tiempo sobre el buen desarrollo de la empresa?	Como ya lo había dicho, no hemos implementado controles formales en nuestra empresa, principalmente por temas de costos, y no hemos designado un auditor interno ni personal especializado para esta tarea específicamente.
Nº	Preguntas De Gestión Contable	Respuestas
1	¿El control interno afecta a la gestión contable de su empresa?	En los casos en los que no existen procedimientos de control interno en nuestra empresa, se realizan las auditorias físicas; en cuanto a nuestra contabilidad, no tenemos nuestro propio departamento, pero utilizamos un Contador independiente que prepara las declaraciones de impuestos pertinentes una vez al mes para evitar sanciones por parte de las autoridades fiscales. Debido a lo anterior, la gestión contable en nuestra empresa es muy limitada, la información financiera



		no es clara y atañe a la toma de decisiones en nuestra empresa.
2	¿Cree que los controles internos son necesarios para respaldar la eficiencia y la eficacia del sistema contable de su empresa?	El control interno es muy importante en la gestión contable de las empresas, ya que mejora la previsión y la confiabilidad de la información financiera y garantiza que los datos contables sean completos y completos, lo que puede ayudar a tomar decisiones integrales sobre el desempeño financiero.
3	¿Están los empleados capacitados en la gestión y registro de información financiera?	Los empleados cuyas funciones en la empresa se determinan solo verbalmente no reciben ninguna formación técnica debido a la tasa de rotación de personal que se observa actualmente. Debido a la importancia de la gestión contable para la toma de decisiones efectivas en beneficio de la empresa y sus empleados, los dueños de la empresa también deben considerar la implementación de un sistema de control interno y sus componentes por supuesto, la practica contable.
4	¿Se elabora un control contable?	No se tiene elaborado un control contable de la empresa, lo que considero una dificultad para el desarrollo financiero de la empresa.
5	¿En el área de contabilidad cada que tiempo hacen controles contables?	No desarrollamos controles contables, pero cumplimos con las normas y regulaciones que utiliza la Sunat.
6	¿Qué debilidades tiene su control interno y gestión contable?	La falta de conocimiento y experiencia, nos ha impedido percibir lo importante y beneficioso de implementar un sistema de control interno y que este preceda la gestión contable en nuestra empresa, debido a ello. Tenemos varias debilidades como falta de supervisión regular y capacitación del personal, errores de competencia y algunos robos, entre otros.

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa de Transportes Exprés Regional E.I.R.L.

#### 4.2 Respecto al Objetivo Especifico 3:

Hacer un cuadro comparativo sobre como Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la Empresa de Transportes Expres Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024

Oportunidad de mejora	Propuesta
Un no se encuentra implementado con el sistema de control interno la empresa	Se propone la implementación de un sistema de control interno, cuidadosamente elaborado, según las necesidades de la empresa estudiada, en conjunto de sus componentes. El planeamiento debe propender la definición de los objetivos del control interno, los riesgos que se deben mitigar, y las actividades de control que se implementarán. Además de designar - capacitar a un responsable que supervise el funcionamiento del sistema de control interno. El compromiso de la alta dirección es fundamental para el éxito del sistema de control interno.
Los objetivos no son congruentes a sus operaciones y no están debidamente documentados.	Se propone modificar y mejorar los objetivos, según la planeación del control interno, donde estos estén claramente definidos y documentados e incluyan la fiabilidad de los informes financieros, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de las leyes y regulaciones, y la protección de los activos.
La empresa viene aplicando controles empíricos, indeterminando los componentes de un sistema de control interno formal.	Los componentes del control interno son los elementos que componen el sistema de control; esenciales para garantizar su eficiencia. Identificación de los riesgos: identificar los riesgos que podrían impedir que se alcancen esos objetivos. Evaluación de los riesgos: Evaluarlos para determinar su impacto potencial. Diseño de actividades de control: Diseñar actividades de control para mitigar los riesgos identificados. Implementación de las actividades de control: Debe realizarse de

	<p>acuerdo con los planes establecidos.</p> <p>Supervisión del sistema de control interno: Supervisar el sistema de control interno para garantizar su eficacia, de manera periódica para identificar cualquier problema o deficiencia.</p>
<p>Se ha observado el fraude como uno de los riesgos de la organización. Los choferes han falsificado documentos, para cobrar gastos falsos, como gastos de viaje o de representación.</p>	<p>Se propone a través de los componentes, evaluación de riesgos y actividades de control, propender:</p> <p>Actividades de control preventivas: Implementar una política de segregación de funciones para evitar el fraude.</p> <p>Actividades de control detectivas: Implementar un sistema de auditoría interna para detectar el fraude.</p> <p>Actividades de control correctivas: Implementar un proceso de rendición de cuentas para corregir el fraude.</p>
<p>Errores de logística: Datos erróneos, desperfecto o pérdida de la mercancía, y retrasos.</p>	<p>Se propone la implementación de un software para la gestión de transporte, con el fin de corregir errores manuales, información incompleta o pérdida de mercancías, además de una capacitación pertinente al personal correspondiente en conjunto de inspecciones físicas de los procesos logísticos.</p>
<p>Se ha observado el estado de la documentación financiera; esta se encuentra en desorden lo que ha originado pérdidas en la documentación. La empresa no desarrolla en forma favorable su gestión contable.</p>	<p>Se propone implementar procesos contables y financieros claros y fáciles de seguir, auditoría interna en forma periódica y capacitación al personal respectivo en materia contable y financiera.</p>

**Fuente:** Mi propia elaboración

## V. Discusión

### 5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable en las pequeñas empresas del Perú

Se puede observar lo importante que un sistema de control interno en todas empresas independientemente de sus recursos, tamaño, sector o actividad para que sea valioso y destacado para las empresas. Las acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos que contribuyen a la mejora continua, la eficiencia operativa, financiera y económica de la entidad, junto con el logro de sus objetivos establecidos, son proporcionados por el sistema de control, asimismo controlar la calidad del servicio al cliente o el tiempo de entrega del producto, así como el control interno ayuda a mejorar su gestión y competitividad es por ello necesario utilizar sistemas de control (Alvarez, 2019) complementa que el control interno control interno y la gestión contable son dos procesos estrechamente relacionados. Ambos procesos están relacionados con la información financiera. El control interno ayuda a garantizar que la información financiera sea precisa y confiable, lo cual es esencial para la gestión contable. Un sistema de control interno eficaz puede ayudar a garantizar la precisión de los registros financieros, prevenir fraudes y errores, y proporcionar información oportuna y precisa para la toma de decisiones. Así mismo (Castro, 2020) el control interno debe diseñarse según las necesidades que específica de la empresa. El diseño es un proceso que ayuda a la empresa a alcanzar sus objetivos y metas, reduce el riesgo de fraude y error, mejora la eficiencia y eficacia de las operaciones y cumple con las leyes y regulaciones aplicables. Por otro lado se tiene de apreciación de (Gonzales, 2020) coincide en afirmar quien señala que están relacionados el sistema de control interno incide directamente en la gestión contable de la empresa. La evaluación de riesgos sí incide en el análisis de las cuentas contables, las actividades de control sí inciden en el control de los gastos, el monitoreo y supervisión sí inciden en la revisión de los gastos efectuados, y con ello incide en la elaboración de los estados financieros. A través de un sólido control, la gestión contable se desarrollará en probo cumplimiento de garantizar la protección de los activos, la fiabilidad, validez de los registros y sistemas contables. Se concluye que además de implementar un control interno pertinente, este se debe evaluar periódicamente a fin de asegurarse que continúe siendo

efectivo, en beneficio de las áreas que integran la organización, incidiendo en la gestión contable, seguida de la consecución de los objetivos fijados. Reafirma (Chinchayhuara & Vega, 2022) afirma que el control interno de almacén, presenta deficiencias, sus registros no están actualizados y su documentación comparece con desorden e inconsistencias. No posee controles para proteger sus activos: Efectivo, inversiones e inventarios. Convirtiéndolos en susceptibles al riesgo, robo, pérdida o desperdicio. La gestión contable se viene llevando a cabo con deficiencias e irregularidades en relación directa con el estado que presenta el control interno de almacén. Se concluye que, el control interno de almacén se relaciona estrechamente con la gestión contable; ambos procesos están relacionados con la información financiera, que esta sea precisa y confiable.

Asimismo (Vargas, 2023) coincide indicando que es fundamental establecer primero un control interno, para que la gestión contable se pueda desarrollar de manera efectiva, ya que apoya la toma de decisiones correctas a favor de la empresa, ni garantiza el cumplimiento de las leyes y normas vigentes.

## **5.2 Respecto al objetivo específico 2**

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la Empresa de Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024

La empresa no reconoce la importancia de implementar un sistema de control interno, ayuda a la organización a alcanzar sus metas y objetivos, ha proteger sus activos y garantizar la seguridad de su información financiera y operativa a través de una serie de actividades, estándares, políticas, métodos establecidos para mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Asimismo, las aplicaciones asociadas de cada uno de sus componentes. En lugar de establecer un sistema formal de controles internos, utilizó controles empíricos débiles que no se destacaron como controles confiables diseñados específicamente para sus necesidades. Estos resultados coinciden (Sicha, 2020) quien sostiene que el control interno es un pilar muy importante para el control empresarial, ya que ayudara a la empresa a expandirse de manera más eficiente. Es un proceso indispensable para el desarrollo, que al no implementarlo esto puede obstaculizar el crecimiento, la expansión o la innovación empresarial, Tal como lo afirma (Castro, 2020) quien sostiene que la implementación de controles internos relevantes puede optimizar la asignación de recursos y cumplir efectivamente el papel de gestión

administrativa y financiera para lograr los objetivos establecidos y promover el desarrollo de la economía nacional. Asimismo (Gonzales, 2020) Coincide en afirmar que a través de un sólido control. (Chinchayhuara & Vega, 2022) Quien afirma que las empresas investigada no establecen un sistema de control formal. Por lo tanto, después de la implementación, se mejorará la gestión contable desde el registro de las transacciones financieras hasta el análisis de la información financiera para la toma de decisiones. Según (Olaya, 2021) expone la Teoría del Control Interno es un marco de referencia útil para empresas de todos los tamaños y sectores. La teoría proporciona una guía clara sobre lo que es importante para un sistema de control interno efectivo. Según la teoría del control interno se compone de una serie de ideas y principios que ayudan a comprender y evaluar los sistemas de control interno. Estos sistemas ayudan a las empresas a lograr sus objetivos, proteger sus activos, cumplir con las leyes y regulaciones y fomentar la eficacia y la eficiencia. El control interno es una responsabilidad que depende de los directivos y tiene como objetivo velar por la protección y buena gestión del patrimonio de la empresa y vigilar la buena gestión para evitar varios tipos de fraude, robo y malversación. Todo uso de los recursos por parte de los empleados, los empleados y cualquier persona directamente relacionada con la contabilidad debe ser aprobado por la gerencia. En síntesis, se puede afirmar que el control interno ha ganado relevancia en los últimos años debido a una variedad de factores y situaciones que pueden generar problemas debido a la falta de eficiencia y gestión inadecuada. Por esta razón, es fundamental que todos los departamentos administrativos y áreas funcionales comprendan el concepto y el contenido del control interno. Se puede aplicar a cualquier tipo de empresa, desde grandes corporaciones hasta pequeñas empresas.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la Empresa de Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024

Se propone la implementación del sistema de control interno de acuerdo a las necesidades de la empresa objeto de estudio. El plan debe desarrollarse de tal manera que se definan los objetivos del control interno, los riesgos a mitigar y las actividades de control que se implementarán.

Supervisar el funcionamiento del sistema de control interno además de capacitar al personal asignado. El compromiso de la alta dirección es fundamental para el funcionamiento exitoso del sistema de control interno.

Esto concuerda con (Alvarez, 2019) quien sostiene que el control interno tiene varias ventajas para asegurar su efectividad, asimismo Ayuda a garantizar operaciones eficientes y productivas. También garantiza que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones aplicables y proteja los activos de la empresa contra fraude, robo y otros riesgos.

Los objetivos no son consistentes con las operaciones y no están documentados, por lo que se propone modificarlos y mejorarlos, de acuerdo a la planificación de control interno, donde estos están claramente definidos y documentados.

La empresa ha utilizado controles empíricos y no está segura de qué constituye un sistema de control interno formal.

La empresa trabaja aplicando los controles empíricos para determinar los componentes de un sistema de control interno formal. El sistema de control depende de los componentes del control interno. Luego de haber definido los objetivos se debe considerar: la identificación de riesgos que podrían impedir el logro de los objetivos.

Una vez identificados los riesgos, el siguiente paso es evaluarlos para determinar su impacto potencial, teniendo en cuenta la probabilidad de que ocurra un riesgo y el impacto que podría tener si sucediera. El diseño de actividades de control es el siguiente paso después de evaluar los riesgos. Por naturaleza, las actividades de control son preventivas, detectivas o correctivas. Las actividades de detective están diseñadas para detectar los riesgos que ocurren, las actividades correctivas están diseñadas para corregir los riesgos que ocurren y las actividades preventivas están diseñadas para evitar que ocurran los riesgos. Las actividades de control deben implementarse de acuerdo con los planes. El seguimiento del sistema de control interno es el paso final del proceso. El seguimiento del control interno debe realizarse periódicamente. Es importante para el éxito del sistema de control interno que la alta dirección esté comprometida.

Se ha observado el fraude como uno de los riesgos de la organización. Los choferes han falsificado documentos, para cobrar gastos falsos, como gastos de viaje o de representación. Se propone a través de los componentes, evaluación de riesgos y actividades de control, propender: Actividades de control preventivas: Las actividades de control preventivas están diseñadas para evitar que ocurran los riesgos. Se recomienda implementar una política de segregación de

funciones para evitar el fraude. Actividades de control detectivas: Están diseñadas para detectar los riesgos que ocurren. Se recomienda implementar un sistema de auditoría interna para detectar el fraude. Actividades de control correctivas: Están diseñadas para corregir los riesgos que ocurren. Se recomienda a la empresa implementar un proceso de rendición de cuentas para corregir el fraude. Incidiendo en las actividades de control preventivas, respecto a otros tipos de fraude, en distintos procesos, (como el robo de fondos, la falsificación de documentos y el uso indebido de activos), para mitigarlos se propone: La segregación de funciones: asignación de diferentes tareas a diferentes personas para evitar que una sola persona tenga el control total sobre un proceso. Rotación de personal: rotación de empleados en diferentes funciones para reducir la oportunidad de fraude. Revisión de los registros financieros: revisión periódica de los registros financieros por parte de personas independientes para detectar errores o irregularidades.

La logística es una parte fundamental en el negocio de las empresas de transporte porque son las encargadas de transportar bienes y servicios de un lugar a otro. Datos erróneos, daños o pérdida de mercancías y retrasos son algunos de los errores logísticos que se han observado. Errores humanos, problemas con los sistemas informáticos o falta de comunicación entre áreas y empleados son algunos de los factores que provocan estos errores. Ha habido problemas con la facturación, la contabilidad y el servicio al cliente. Se propone planificar, organizar, registrar, rastrear, ejecutar y controlar el flujo y almacenamiento mediante la implementación de un software de gestión de transporte. la capacitación pertinente del personal correspondiente, junto con inspecciones físicas de los procesos logísticos, periódicamente para verificar el cumplimiento de los procedimientos y la detección de potenciales problemas son algunas de las cosas que se pueden hacer con bienes, servicios e información de manera más eficiente.

La documentación financiera está desordenada lo que ha provocado la pérdida de documentación. Si bien necesitan un sistema contable eficaz para gestionar sus finanzas y tomar decisiones informadas, la empresa no desarrolla favorablemente su gestión contable y comete una serie de errores. Procedimientos contables claros, concisos y fáciles de seguir son algunas de las actividades de control propuestas. En los procedimientos contables deben incluirse instrucciones sobre cómo registrar, clasificar, resumir e interpretar la información financiera. Para verificar la exactitud e integridad de los registros contables, se requiere una revisión de



auditoría periódica. Se recomienda capacitación sobre las leyes y regulaciones aplicables a la contabilidad.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

El control interno en las pequeñas empresas del sector servicios del Perú se ha utilizado de manera empírica y deficiente, lo que no otorga la preeminencia de un sistema de control interno sólido y formal. El uso de controles empíricos no tiene un impacto positivo en la gestión contable de las pequeñas empresas. Las acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos que contribuyan a la mejora continua, la eficiencia operativa, financiera y económica de la entidad se proporcionarán junto con el logro de sus objetivos establecidos mediante la implementación de un sistema de control interno. Los activos contra pérdida, daño o mal uso están protegidos.

El diseño del control interno debe realizarse de acuerdo a las necesidades de la empresa. El diseño es importante porque ayuda a la empresa a alcanzar sus objetivos y metas, reduce el riesgo de fraude y error, mejora la eficiencia y eficacia de las operaciones y cumple con las leyes y regulaciones aplicables. A medida que cambian las necesidades de la empresa, se debe revisar y actualizar con frecuencia para seguir siendo eficaz. La información financiera de la empresa se recoge, registra, analiza e interpreta en relación con la gestión contable.

Los gerentes, propietarios y otras partes interesadas utilizan la información financiera proporcionada para tomar decisiones sobre la empresa. El desarrollo de la gestión contable se ve afectado por un sistema de control. Se desarrollará para garantizar la protección de los activos, la confiabilidad y validez de los registros y la validez de los sistemas contables. Una gestión contable eficiente presentará información financiera precisa y oportuna que cumpla con las leyes y regulaciones aplicables y reflejará la realidad económica de la empresa.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Se concluye, según la entrevista realizada que Empresa de Transportes Exprés Regional-Satipo E.I.R.L., No utiliza un sistema de control interno formal, sino que utiliza control empírico. Afecta la indeterminación del componente ambiente de control porque no cuenta con plan estratégico, plan operativo anual, organigrama, manual de organización y funciones, y no cuenta con un reglamento interno de trabajo adecuado. Los objetivos y metas que se ha fijado no se corresponden con el desarrollo de sus actividades, y no ha identificado los riesgos internos y externos a los que es susceptible. No cuenta con controles para salvaguardar sus activos, como efectivo e inventarios, que los hacen vulnerables a robo o pérdida, en el componente de

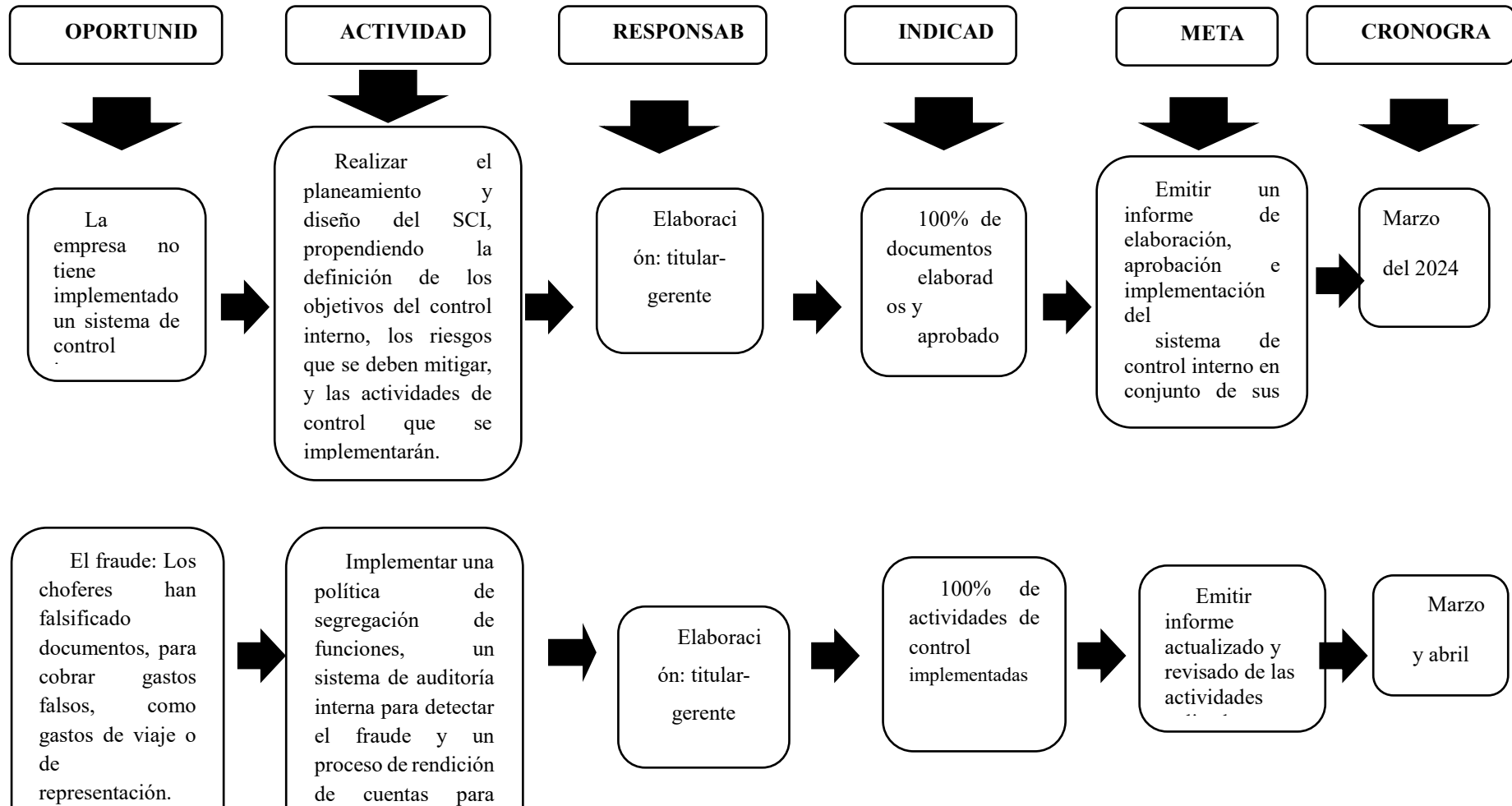
actividades de control. No existe una comunicación fluida en su organización, el personal no cuenta con información detallada para el cumplimiento competente de sus actividades o para reportar actividades irregulares. No se observa una toma de decisiones oportuna debido a que la información financiera no está actualizada. La empresa estudiada no cuenta con un área establecida para su gestión contable y no cuenta con procesos que aseguren tanto la confiabilidad de la información financiera como el cumplimiento de las leyes y regulaciones. No realiza actividades de supervisión y seguimiento en el componente de control, supervisión y seguimiento. No se realizan verificaciones de control cuando el control es empírico. La institución privada no realiza actividades para determinar, supervisar o medir el funcionamiento de controles empíricos. Al utilizar controles empíricos, la gestión contable no se desarrolla favorablemente por el impacto que sobre ella tiene el control interno.

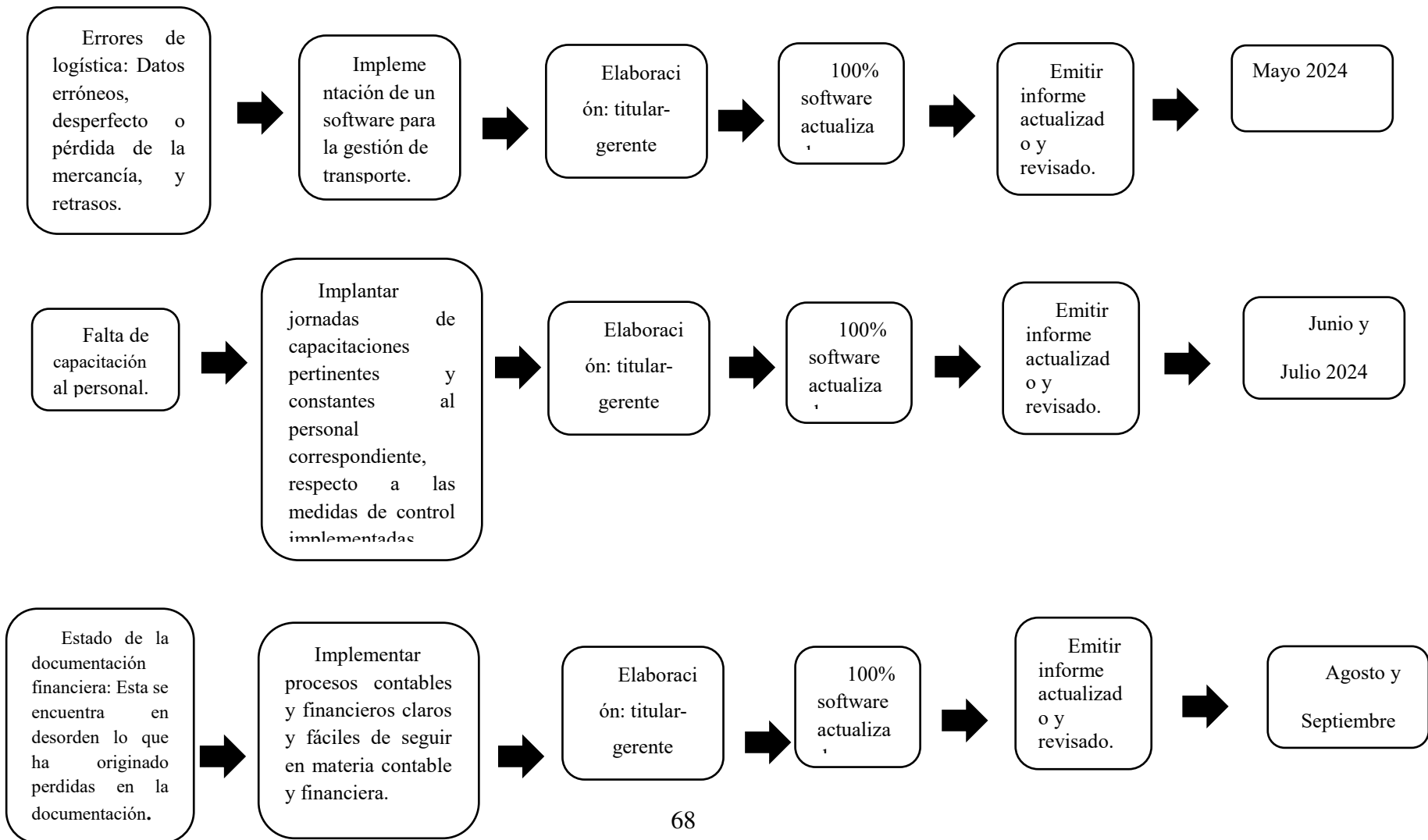
### 6.3 Respecto al objetivo específico 3:

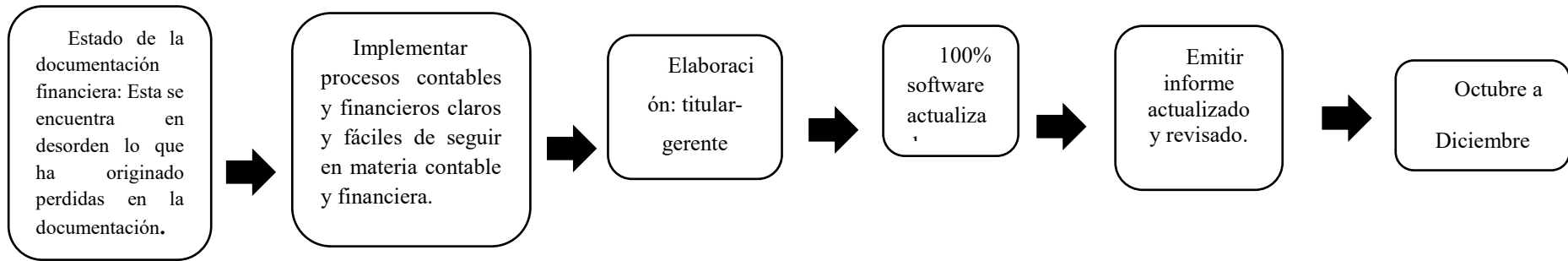
Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la empresa de Transportes Exprés Regional de Satipo E.I.R.L.

#### Propuesta de Mejora

Se propone que Empresa de Transporte Exprés Regional-Satipo E.I.R.L., mejore el control interno en la gestión contable bajo el siguiente flujo:







Se presentan las propuestas para dar el cumplimiento

#### **6.4 Respecto al objetivo general:**

Si el diseño e implementación del sistema de control interno se realiza de acuerdo a las necesidades específicas de la organización, servirá a los propósitos. Las acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos que contribuyen a la mejora continua, la eficiencia operativa, financiera y económica de la entidad, junto con el logro de sus objetivos establecidos, son proporcionados por el control interno. Los activos de la empresa también están salvaguardados contra pérdida, daño o mal uso. A medida que cambian las necesidades de la empresa, se debe revisar y actualizar con frecuencia para seguir siendo eficaz. A través del cual se recopila, registra, analiza e interpreta información financiera en relación con la fidelidad en favor de la gestión contable. Los informes financieros son una herramienta esencial para tomar decisiones informadas y para otras partes interesadas que necesitan confiar en la información financiera de la empresa. Para ello se necesita un control sólido, que garantice la precisión y confiabilidad de la información financiera, mejore la eficiencia y eficacia de las operaciones contables, salvaguarde los activos de la empresa y permita el cumplimiento de las leyes y regulaciones. La empresa estudiada aun cuando reconoce la importancia de la implementación de un sistema de control interno a favor del desarrollo competente de sus diferentes actividades y procesos (incluido el sano desarrollo de la gestión contable) debido al desconocimiento o al costo que supone su establecimiento. Representaría no cuenta con un sistema de control interno, sino que utiliza controles empíricos que no ofrecen la preeminencia de un control sólido, diseñado de acuerdo con sus requisitos específicos. Se observó que los controles empíricos, a diferencia de un control instituido pertinentemente como el conjunto de sus componentes, son esenciales para una integración exitosa del sistema, pero no proporcionan una gestión eficiente de sus recursos, el logro efectivo de sus objetivos, ni gestionan los riesgos para a los que es susceptible la empresa estudiada, se refleja a través de sus resultados financieros y potencial de crecimiento.

## **VII. Recomendaciones**

Se recomienda la instalación de un sistema de control permanente del conjunto de sus componentes, diseñado de acuerdo a las necesidades específicas de la empresa objeto de estudio, para corregir las deficiencias de los controles empíricos utilizados. Para garantizar su eficacia, es fundamental que el control interno se implemente y supervise de manera efectiva, ya que proporciona las acciones, planes, políticas, procedimientos y métodos que contribuyen a la mejora continua, la eficiencia operativa, financiera y económica de la entidad. Uno de los objetivos es mejorar la fiabilidad de los informes financieros garantizando que sean precisos, completos y libres de errores o fraudes. Garantizar que las operaciones se lleven a cabo de manera eficiente y efectiva. Proteger los activos de la empresa contra fraude, robo y otros riesgos, así como garantizar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones aplicables. Luego de observar que uno de sus riesgos más comunes es el fraude cometido por empleados en diferentes áreas, se hace énfasis en políticas de segregación de funciones, auditorías de detectives internas y procesos de rendición de cuentas. Las cuentas. Se propone la implementación de un software para la gestión del transporte, con el fin de corregir los errores logísticos encontrados; a su vez, la capacitación pertinente del personal correspondiente; junto con inspecciones físicas de los procesos logísticos periódicamente para verificar el cumplimiento de los procedimientos y la detección de potenciales problemas. En relación con el mal manejo de la documentación financiera y contable que se ha observado en la empresa, se propone la aplicación de procedimientos contables y financieros claros y de fácil seguimiento, así como revisiones periódicas de auditoría, para verificar la exactitud e integridad de la documentación financiera y contable. Estos registros.



## Referencias Bibliográficas

- Abanto, B. (2022). *Contable y Auditoria*. Obtenido de [http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod\\_NormasLegales\\_CyE/Mod\\_RevisElectronica/revista/03092012/Asesoria%20Ciontable%20da%20agosto%20de%202012%20-%20Pag%20B-1%20a%20B-5.pdf](http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_NormasLegales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/03092012/Asesoria%20Ciontable%20da%20agosto%20de%202012%20-%20Pag%20B-1%20a%20B-5.pdf)
- Aguilera, M. (2021). *Control Interno Tributario y su incidencia en la Gestion Administrativa- Contable de la Ley de Regimen Tributario Interno de la Empresa paz y Iarrea cia Itda parroquia Patricia Pila*. Quevedo, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6426>
- Alcivar, M., & Ferrin, S. (2019). *Ética en la gestion y la toma de desiciones*. Obtenido de [https://www.grupocieg.org/archivos\\_revista/Ed.40%20\(301-](https://www.grupocieg.org/archivos_revista/Ed.40%20(301-)
- Alvarado, D., & Pillco, J. (2018). *El control interno y el desempeño empresarial de las Pymes Comerciales*. Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%20.pdf>
- Alvarez, E. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA MYPE DE TRANSPORTE Y SERVICIO DE CARGA GPO S.R.L.VILLA EL SALVADOR, AÑO 2018*. . Villa el Salvador. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16069>
- Álvarez, K., Germán, Prats, & García, Aida. (2021). *La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial*. Universidad Nacional Abierta y a Distancia, Colombia. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/129/1292439002/html/>

- Andicoechea, L. (2014). *Control Interno y Gestión de riesgos para contables*. Obtenido de [https://ocw.ehu.eus/file.php/321/3-CAP-2-Elementos\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_las\\_organizaciones--.pdf](https://ocw.ehu.eus/file.php/321/3-CAP-2-Elementos_de_control_interno_en_las_organizaciones--.pdf)
- Arias, J., Villasís, Á., & Miranda, M. (2012). I protocolo de investigación III: la población. de estudio. *Alergia México*, 63(2), 201-206. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Botta, Genlot, & Rodríguez. (2020). *PyMEs Eficientes: Análisis técnico-económico para la automatización de procesos de empaquetado*. Obtenido de <https://repositorio.uca.edu.ar/bitstream/123456789/10376/1/pymes-eficientes-analisis-tecnicos.pdf>
- Castro, J. (2020). *Incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020*. Lima, Perú. Obtenido de [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAS\\_31b83b1443662a2b86c96eb35072d78e](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAS_31b83b1443662a2b86c96eb35072d78e)
- Cedeño, F. (2021). Contro interno. *Control interno y su incidencia en la gestión organizacional de la empresa Agroveterinaria el gato, del cantón El Empalme, en el periodo 2019-2020*. Quevedo, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6427>
- Cepal. (2020). *MIPYMES en America Latina Un fragil desempeñoy nuevos desafios para las politicas de fomento*. Obtenido de <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/2c7fec3c-c404-496b-a0dae6a14b1cee48/content>
- Chinchayhuara, C. N., & Vega, L. D. (2022). *Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L. Chimbote, Perú*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96154/Chinchayhuara\\_CNP-Vega\\_LDN-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96154/Chinchayhuara_CNP-Vega_LDN-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

- Chinchayhuara, C. N., & Vega, L. D. (2022). *Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote - 2022*. Chimbote, Perú. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96154/Chinchayhuara\_CNP-Vega\_LDN-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Chu, S. (2020). *Caracterización del control interno y su influencia en la gestión contable de las MYPES, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019*. Lima. Obtenido de https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/4852969
- Cisneros, A., Urdánigo, J., Guevara, A., & Garcés, J. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Dominio de las Ciencias*, 1165-1185. Obtenido de https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2546/5714
- Dobaño, R. (2024). *Libro Mayor*. Obtenido de https://getquipu.com/blog/libro-mayor-diario-contabilidad/#:~:text=El%20libro%20mayor%20contable%20es,de%20una%20em
- Durand, F. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. – Casma, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Casma. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6099/CONTROL\_INTERNO\_GESTION\_DE\_INVENTARIOS\_DURAND\_AQUINO\_FIORELLA\_LISBE\_TH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Obtenido de https://www.mendeley.com/catalogue/07ea1d17-f500-35bc-8f9a-247f4fc76206/
- Esan. (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Obtenido de https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,las%20leyes%20y%20normas%20aplicables

- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/utpbiblio/70433>
- Gadea, M. (2003). *Factores que intervienen en el desarrollo de la pequeña y mediana empresa, y su impacto en la economía Venezolana*. Obtenido de <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAQ1735.pdf>
- Gonzales, C. (2011). *Pymes Mexicanas, Incubadoras del Desarrollo y Crecimiento Economico del Mexico Actual*. Obtenido de <https://acortar.link/mWSg20>
- Gonzales, T. (2020). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la Empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo S.A.C, periodo 2019*. Lima. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25969/Gonzales%20Solis%20Tracy%20Katherine.pdf?sequence=11&isAllowed=y>
- Goygochea, H. A., & Villanueva, S. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S. A. C., Lima 2021*. Lima. Obtenido de <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6233494>
- Hernández, R., Fernández, Carlos, & Baptista, María. (2014). *Metodología de la investigación 6ta edición*. México. Obtenido de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Methodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Hurtado, M. (2019). *Implementacion del Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes el Crucero de Jaen S.A.C.,Jaen-2018*. Jaen. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6133/Hurtado%20P%C3%A9rez%20Maggali.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hurtado, M. (2019). *Implementacion del Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes el Crucero de Jaen S.A.C.,Jaen-2018*. Jaen, Perú. Obtenido de

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6133/Hurtado%20P%C3%A9rez%20Maggali.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lopez, A. J., & Vega, C. Z. (2021). *El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz*. Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/82072>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. ECO Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Martinez, E., Licon, J., & Rivera, P. (2022). *Importancia del Servicio como Factor de Preferencia Comercial en una Pyme*. Obtenido de <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/arti%20cle/view/463/536>

Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. *Revista de Investigaciones de la Institución Universitaria EAM*, 19. Obtenido de <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-privada-del-norte/contabilidad/el-control-interno-y-las-pymes/37481743>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*. Obtenido de <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Meza, M. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa IMAGENTEST C.A. cantón Portoviejo*. Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6065>

Munive, K. (2019). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- NubeCont. (27 de junio de 2022). *Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en el Perú*.  
Obtenido de Blog: <https://nubecont.com/blog/2022/pequenas-y-medianas-empresas-pymes-en-el-peru>
- Olaya, I. (2021). *Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Micro y Pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: "Hotel Sol de Grau" de Piura-2021*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote.  
Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Olivares, D. (2019). *En qué consiste el libro diario*. Obtenido de <https://www.muypymes.com/2019/01/03/en-que-consiste-el-libro-diario>
- Pachas, M. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante "My Way S.A.C." - Chimbote, 2019*. Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20353>
- Pelayo, M., & Velázquez, J. (2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. *Revista Visión Contable*. Obtenido de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/531/670>
- Picado, A., & Sergueyevna, G. (2021). *La gestión empresarial en las micro, pequeñas, medianas empresas*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8845399>
- Polania, C., Cardona, F., Castañeda, G., Alexsandra, I., Calvache, O., & Walter, A. (2020). *Metologia de Investigacion*. Obtenido de <https://repositorio.uniajc.edu.co/bitstream/handle/uniajc/596/LIBRO%20METODOLOGI%CC%81A%20DE%20INVESTIGACIO%CC%81N%20CUALITATIVA%20Y%20CUANTITATIVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- PWC. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission -COSO (2013)*. Obtenido de Control Interno- Marco Integrado Resumen Ejecutivo.:

<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>

Rivera, K. (2021). *Gestión Contable de la empresa de servicios Piamonte SAC, al*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84780/Rivera\\_PKE-%20SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84780/Rivera_PKE-%20SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Romero, R. (2019). *La importancia del sector servicios para la exportación*. Obtenido de <https://www.expreso.com.pe/opinion/la-importancia-del-sector-servicios-para-la-exportacion/>

Sánchez, E. ó., & Tarodo, P. C. (2015). *Gestion Contable*. España. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n\\_contable/TmwHCwAAQB\\_AJ?hl=es&gbpv=1&dq=teoria+de+gestion+contables&pg=PR7&printsec=front](https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_contable/TmwHCwAAQB_AJ?hl=es&gbpv=1&dq=teoria+de+gestion+contables&pg=PR7&printsec=front)

Sicha, J. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa El Salvador, año 2020*. Villa El Salvador. Obtenido de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3337555>

Tenorio, J. (2022). *Control Interno para Mejorar la Gestion Contable de la Empresa LIMREC S.A*. Guayaquil. Obtenido de <https://repositorio.ug.edu.ec/>

Torres, M. (2023). *El libro de Inventario y Balances*. Obtenido de <https://noticierocontable.com/libro-de-inventarios-y-balances/>

Vargas, Y. (2023). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de en del sector servicio del Perú: inversiones Ferguz S.A.C Ayacucho, 2023*. Ayacucho, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35081>

Vázquez, R., & Bongianino, C. (2008). *Principio de la teoria contable*. Buenos Aires. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Principios\\_de\\_Teoría\\_Contable/EM437Xxnr\\_xQC?hl=es&gbpv=1&dq=teoria+de+gestion+contable&printsec=frontcover](https://www.google.com.pe/books/edition/Principios_de_Teoría_Contable/EM437Xxnr_xQC?hl=es&gbpv=1&dq=teoria+de+gestion+contable&printsec=frontcover)

Anexo 01. Matriz de Consistencia

**MATRIZ DE COHERENCIA:**

<p><b>Formulación del problema</b></p>	<p><b>Objetivo</b></p>	<p><b>Hipótesis</b>  (en caso aplique)</p>	<p><b>Variables</b></p>	<p><b>Metodología</b></p>
<p>¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de la empresa de Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024?</p>	<p><b>Objetivo General</b> ¿Determinar cómo el control interno incide en la gestión contable de la Empresa Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024?</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable en las pequeñas empresas del Perú??</li> <li>2. ¿Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión contable de la Empresa</li> </ol>	<p>No aplica</p>	<p><b>Control interno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Evaluación de Riesgos</li> <li>• Actividad de control</li> <li>• Información y Comunicación</li> <li>• Supervisión y Monitoreo</li> </ul> <p><b>Gestión Contable</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Contabilidad</li> <li>• Control contable</li> </ul>	<p>Tipo de Investigación es Cualitativa</p> <p>Nivel de Investigación: es Descriptivo</p> <p>Diseño de Investigación: es No Experimental</p> <p>Población pequeñas empresas del sector servicio del Perú.</p> <p>Muestra: La empresa Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de</p>



	<p>de Transportes Exprés Regional-Satipo          Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024?</p> <p>3. ¿Proponer la mejora del control interno en la gestión contable de la Empresa de Transportes Exprés Regional-Satipo Empresa Individual de Responsabilidad Limitada-Junín, 2024?</p>			Responsabilidad Limitada-Junín, 2024.
--	--	--	--	---------------------------------------

## Anexo 02. Instrumento de recolección de información



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: el tema: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRES REGIONAL-SATIPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-JUNÍN, 2024** al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, nos responda con la claridad según la temática de investigación. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

#### **PREGUNTAS:**

#### **RESPECTO A LA VARIABLE DEL CONTROL INTERNO:**

**1. ¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno?**

La empresa no cuenta con un sistema de control interno, debido a que carecen de formalidad ya que el precio es muy alto. falta de manuales de procedimientos y de políticas. Debe quedar claro que la empresa y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos.

**2. ¿Considera importante el control interno en la gestión contable?**

Si es muy importante tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitaría riesgos y fraudes, se protegerían y cuidarían los activos, intereses de la empresa, así como también se lograría evaluar con eficiencia. Asimismo, con respecto a la gestión contable, la empresa cumple únicamente con lo indispensable de las leyes y regulaciones vigentes del ente recaudador.

**3. ¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?**

A pesar de estar expuestos la empresa no cuenta con controles para mitigar los riesgos a los que está expuesto. Según cómo surgen los problemas, la empresa ha ido dando soluciones.

**4. ¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?**

La empresa a un no ha implementado un manual de organización y funciones. La responsabilidad de las tareas críticas no está separada entre los diferentes empleados; en

forma empírica tiene medidas para verificar que el personal cumpla con sus funciones asignadas.

**5. ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?**

La falta de control formal en la empresa genero ineficiencias en el desarrollo de las actividades relacionadas con la comunicación; No tenemos una cultura de comunicación donde se compartan ideas e información. Sabemos que tenemos problemas con nuestros viajes y acceso a datos.

**6. ¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?**

Como ya lo había dicho, no hemos implementado controles formales en nuestra empresa, principalmente por temas de costos, y no hemos designado un auditor interno ni personal especializado para esta tarea específicamente.

### **RESPECTO A LA VARIABLE GESTIÓN CONTABLE**

**1. ¿El control interno tiene efecto en la gestión contable de su empresa?**

En los casos en los que no existen procedimientos de control interno en nuestra empresa, se realizan las auditorias físicas; en cuanto a nuestra contabilidad, no tenemos nuestro propio departamento, pero utilizamos un Contador independiente que prepara las declaraciones de impuestos pertinentes una vez al mes para evitar sanciones por parte de las autoridades fiscales. Debido a lo anterior, la gestión contable en nuestra empresa es muy limitada, la información financiera no es clara y atañe a la toma de decisiones en nuestra empresa.

**2. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión contable de la empresa?**

El control interno es muy importante en la gestión contable de las empresas, ya que mejora la previsión y la confiabilidad de la información financiera y garantiza que los datos contables sean completos y completos, lo que puede ayudar a tomar decisiones integrales sobre el desempeño financiero.

**3. ¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo y registro de la información financiera?**

Los empleados cuyas funciones en la empresa se determinan solo verbalmente no reciben ninguna formación técnica debido a la tasa de rotación de personal que se observa actualmente. Debido a la importancia de la gestión contable para la toma de decisiones efectivas en beneficio de la empresa y sus empleados, los dueños de la empresa también deben considerar la implementación de un sistema de control interno y sus componentes por supuesto, la practica contable.

**4. ¿Se elabora un control contable?**

No se tiene elaborado un control contable de la empresa, lo que considero una dificultad para el desarrollo financiero de la empresa.

**5. ¿Cada que tiempo realizan los controles contables en el área de contabilidad?**

No desarrollamos controles contables, pero cumplimos con las normas y regulaciones que utiliza la Sunat.

**6. ¿Cuáles considera que son sus debilidades, respecto al control interno y la gestión contable?**

La falta de conocimiento y experiencia, nos ha impedido percibir lo importante y beneficioso de implementar un sistema de control interno y que este preceda la gestión contable en nuestra empresa, debido a ello. Tenemos varias debilidades como falta de supervisión regular y capacitación del personal, errores de competencia y algunos robos, entre otros.

Chimbote, 12 abril de 2024



-----  
Firma y sello del entrevistado

**Anexo 03.** Ficha técnica de los instrumentos (descripción de propiedades métricas: validez, confiabilidad, u otros).

<b>Ficha de identificación del experto para proceso de validación</b>	
Nombres y Apellidos: C.P.C. URETA MEDRANO JUAN CARLOS	
Nº DNI / CE: 20074987	Edad: 49 AÑOS
Teléfono / celular: 958 518 891	Email: uretamedranojc@gmail.com
Título profesional:	
Grado académico: Maestría <u>X</u>	Doctorado: _____
Especialidad: Magister en Educación y Enseñanza Estratégica	
Institución que labora: El Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI)	
Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis	
Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRES REGIONAL-SAITPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-JUNÍN, 2024	
Autor(es): SALOME CAPCHA KATY MARLENY	
Programa académico: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD	
	
FIRMA	HUELLA DIGITAL

## **Carta de Presentación al Experto**

CARTA DE PRESENTACIÓN

**MAGISTER: C.P.C. URETA MEDRANO JUAN CARLOS**

Presente. -

Tema: **PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: SALOME CAPCHA KATY MARLENY egresado del programa académico de Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRES REGIONAL-SATIPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-JUNÍN, 2024** y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted.

Atentamente,



Firma  
DNI:45477785

### FICHA DE VALIDACIÓN

**TÍTULO:** EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRES REGIONAL-SATIPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-JUNÍN, 2024

	Variable 1: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		CUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLE	NO CUMPLE	CUMPLE	NO CUMPLE	
	<b>Dimensiones 1: Ambiente de Control</b>							
1	¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno?	X		X		X		
2	¿Considera importante el control interno en la gestión contable?	X		X		X		
	<b>Dimencion 2: evaluacion de riesgos</b>							
3	¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?	X		X		X		
	<b>Dimencion 3: Actividad de control</b>							
4	¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?	X		X		X		
	<b>Dimencion 4: Informacion y Comunicacion</b>							



5	¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?	X		X		X		
	<b>Dimencion 5: Supervision y Monitoreo</b>							
6	¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?	X		X		X		
	<b>Variable 2: Gestion Contable</b>							
	<b>Dimensión 1: Contabilidad</b>							
1	¿El control interno tiene efecto en la gestión contable de su empresa?	X		X		X		
2	¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión contable de la empresa?	X						
3	¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo y registro de la información financiera?	X		X		X		
	<b>Dimencion 2: Control Contable</b>							
4	¿Se elabora un control contable?							
5	¿Cada que tiempo realizan los controles contables en el área de contabilidad?	X		X		X		



6	¿Cuáles considera que son sus debilidades, respecto al control interno y la gestión contable?	X		X		X		
---	---	---	--	---	--	---	--	--

Aumentar filas según la necesidad del instrumento de recolección

Recomendaciones: .....

Opinión de experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar ( ) No aplicable ( )

Nombres y Apellidos de experto: **Mg. C.P.C. JUAN CARLOS URETA MEDRANO**

DNI 20074987



Firma



Huella

## Anexo 04. Formato de consentimiento informado u otros



Chimbote, 12 de abril del 2024

**CARTA N° 0000000324- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA**

**Señor/a:**

**RAUL ORE SALVATIERRA  
EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRES REGIONAL-SATIPO EMPRESA INDIVIDUAL  
DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

**Presente.:**

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRES REGIONAL-SATIPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-JUNIN,2024** que involucra la recolección de información/datos en 1, a cargo de **KATY MARLENY SALOME CAPCHA**, perteneciente a la Escuela Profesional de la Carrera Profesional de **CONTABILIDAD**, con DNI N° 45477785, durante el periodo de 01-04-2024 al 03-04-2024.

La investigación se llevará a cabo siguiendo altos estándares éticos y de confidencialidad y todos los datos recopilados serán utilizados únicamente para los fines de la investigación.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente.



Dr. Willy Valle Salvatierra  
Coordinador de Gestión de Investigación



Raúl Ore Salvatierra  
GERENTE  
DNI: 71998939

Recibido



## 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 **Salome Capcha Katy Marleny** que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRES REGIONAL-SATIPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA-JUNÍN, 2024**

La entrevista durará aproximadamente 15 minutos y todo lo que usted diga será tratado 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, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: [salomecapchakatymarleny@gmail.com](mailto:salomecapchakatymarleny@gmail.com) o al número 996966398 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [cieci@uladech.edu.pe](mailto:cieci@uladech.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	

## Consulta Ruc:

### Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda
<b>Número de RUC:</b> 20568725744 - EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRES REGIONAL - SATIPO EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
<b>Tipo Contribuyente:</b> EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
<b>Nombre Comercial:</b> -
<b>Fecha de Inscripción:</b> 14/06/2013
<b>Fecha de Inicio de Actividades:</b> 07/06/2013
<b>Estado del Contribuyente:</b> ACTIVO
<b>Condición del Contribuyente:</b> HABIDO
<b>Domicilio Fiscal:</b> JR. AVIACION NRO. S/N (FRENTE TERMINAL TERRESTRE EX AEROPUERTO) JUNIN - SATIPO - SATIPO
<b>Sistema Emisión de Comprobante:</b> MANUAL
<b>Actividad Comercio Exterior:</b> SIN ACTIVIDAD
<b>Sistema Contabilidad:</b> MANUAL
<b>Actividad(es) Económica(s):</b> Principal - 4921 - TRANSPORTE URBANO Y SUBURBANO DE PASAJEROS POR VÍA TERRESTRE
<b>Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):</b> FACTURA BOLETA DE VENTA

BOLETO DE VIAJE-TRANSPORTE INTERPROVINCIAL

Sistema de Emisión Electrónica:

FACTURA PORTAL DESDE 20/05/2022

BOLETA PORTAL DESDE 20/05/2022

Emisor electrónico desde:

20/05/2022

Comprobantes Electrónicos:

FACTURA (desde 20/05/2022),BOLETA (desde 20/05/2022)

Afiliado al PLE desde:

-

Padrones:

NINGUNO

Fecha consulta: 10/05/2024 21:45



## Ficha Bibliográfica

<p><b>Autor:</b> Castro Alberca, Jorge Iban</p> <p><b>Título:</b> Incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020</p> <p><b>Año:</b> 2021</p>	<p><b>Ciudad, País:</b></p> <p>Lima, Perú.</p>
<p>En su tesis titulada: Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2018. Tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2018. La metodología fue de enfoque cualitativo, método descriptivo, diseño no experimental, transversal y descriptivo, se empleó como técnica la encuesta y para el recojo de información el cuestionario. Los resultados demostraron que: El control interno, incide significativamente en la gestión contable, al garantizar la integridad de los registros y promover la eficiencia de las operaciones y la información financiera. En la empresa estudiada, se observa que no viene aplicando un sistema de control, lo que está generando un impacto negativo para la misma. Dificultad para cumplir con las regulaciones, irregularidades en el registro contable de todas las operaciones afectantes a la entidad; aumento de los costos, pérdida de competitividad. Se concluye que; la gestión contable como base fundamental para la toma de decisiones en beneficio de la organización, debe ser precedido por la indispensable implementación de un sistema de control interno pertinente.</p>	
<p>Castro, J. (2020). <i>Incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2020.</i> Lima, Perú. Obtenido de <a href="https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/U LAS_31b83b1443662a2b86c96eb35072d78e">https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/U LAS_31b83b1443662a2b86c96eb35072d78e</a></p>	<p><b>Ficha:</b></p> <p><b>Nº 1</b></p>

<p><b>Autor:</b> Vargas Iparraguirre, Yanina  <b>Título:</b> 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.  <b>Año:</b> 2023</p>	<p><b>Ciudad, País:</b>  Ayacucho, Perú.</p>
<p>Escribió una tesis denominada “El control interno y su impacto en la gestión contable de las pequeñas y medianas empresas del sector servicios del Perú: inversiones Ferguz SAC. Ayacucho” en el año 2023. Tuvo como 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. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas. Obtuvo los siguientes resultados: El sistema de control interno, posee una incidencia positiva en la gestión de contable. La implementación de un sistema de control interno es fundamental para la gestión contable de las empresas, porque ayuda a garantizar la precisión y confiabilidad de la información financiera, la protección de los activos de la empresa y la mejora de la eficiencia y eficacia de las operaciones. La empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno. La falta de controles aumenta el riesgo de errores y fraudes en los registros financieros. Esto puede dar lugar a información financiera inexacta o fraudulenta, que podría ser utilizada por los gerentes para tomar decisiones equivocadas o por los terceros para tomar ventaja de la empresa. Se concluye que, es necesario implementar un sistema de control interno, diseñado según las necesidades de la empresa, para que la gestión contable se desarrolle de manera favorable.</p>	
<p>Vargas, Y. (2023). <i>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.</i> Ayacucho, Perú. Obtenido de <a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35081">https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35081</a></p>	<p><b>Ficha:</b>  <b>Nº 2</b></p>



<p><b>Autores: Chinchayhuara Cruzado, Norman Percy Vega Llanos, Danicsa Nicole.</b></p> <p><b>Título:</b> Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote</p> <hr/> <p><b>Año:2022</b></p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Chimbote, Perú.</p>
<p>Escribió en su tesis titulada: Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote – 2022. El objetivo principal: de este estudio fue investigar si el sistema de control interno de Multicopias Mary EIRL. ,2022. La metodología fue de tipo básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas. Obtuvo los siguientes resultados: El control interno de almacén, presenta deficiencias, sus registros no están actualizados y su documentación comparece con desorden e inconsistencias. No posee controles para proteger sus activos: Efectivo, inversiones e inventarios. Convirtiéndolos en susceptibles al riesgo, robo, pérdida o desperdicio. La gestión contable se viene llevando a cabo con deficiencias e irregularidades en relación directa con el estado que presenta el control interno de almacén. Se concluye que, el control interno de almacén se relaciona estrechamente con la gestión contable; ambos procesos están relacionados con la información financiera, que esta sea precisa y confiable. Es necesaria la implementación de un sistema de control, seguido del componente que interviene: Actividades de control; para garantizar la precisión en los controles de almacén, seguidos de la gestión contable.</p>	
<p>Chinchayhuara, C. N., &amp; Vega, L. D. (2022). <i>Control interno de almacén y la gestión contable en Multicopias Mary E.I.R.L., Chimbote - 2022</i> . Chimbote, Perú. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj /<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96154/Chinchayhuara_CNP-Vega_LDN-SD.pdf?sequence=4&amp;isAllowed=y">https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96154/Chinchayhuara_CNP-Vega_LDN-SD.pdf?sequence=4&amp;isAllowed=y</a></p>	<p><b>Ficha:</b> <b>Nº 3</b></p>

<p><b>Autor:</b> López Alvarado, Janis Celenit Vega Calderón, Zoila Reyna</p> <p><b>Título:</b> El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020</p> <p><b>Año:2021</b></p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Huaraz, Perú.</p>
<p>En su tesis titulada: El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz, 2019-2020. El objetivo principal de este estudio fue conocer qué tan bien estaban funcionando los controles contables internos en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. SRL. Huaraz, 2019 2020. La metodología de la investigación fue de tipo cuantitativo – descriptivo, el diseño fue no experimental – Transversal; la técnica utilizada fue la entrevista y el análisis documental, como instrumento un cuestionario de preguntas, mediante la utilización de la escala de medición dicotómica. Los resultados evidenciaron que, la entidad no tiene establecido un sistema de control formal, sino que sigue un control empírico, con el cual no lleva a cabo apropiadamente sus procedimientos, y actividades en las áreas intervinientes de su gestión. El alcance de sus objetivos fijados se encuentra en riesgo, debido al control empírico que llevan a efecto. En materia contable e impositiva, aunque se trata de una obligación ineludible, tampoco está preparada para cumplir los lineamientos contables y tributarios. Se concluyó que, resulta necesario y prominente la instauración de este sistema de control sin importar el tipo, tamaño o los recursos con los que cuenta una compañía. Consecuentemente después de llevarlo a la práctica, la gestión contable mejorará; desde el registro de las transacciones financieras hasta el análisis de la información financiera para la toma de decisiones.</p>	
<p>Lopez, A. J., &amp; Vega, C. Z. (2021). <i>El Control Interno contable y su incidencia en la gestión contable de la Empresa Multiservicios H Y L. S.R.L Huaraz.</i> Chimbote. Obtenido de <a href="https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/82072">https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/82072</a></p>	<p><b>Ficha:</b> <b>Nº 4</b></p>

<p><b>Autor: Pachas Grados, Marcos Alexander</b></p> <p><b>Título:</b> Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante “My Way S.A.C.” - Chimbote, 2019.</p> <p><b>Año:</b> 2019</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Chimbote, Perú.</p>
<p>Escribió una tesis denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante MY WAY S.A.C. - Chimbote” en el año 2019. El objetivo principal de este estudio fue investigar: Explicar las características de los sistemas de control interno de las pequeñas y medianas empresas del sector servicios del Perú y del restaurante “My Way” - SAC. Ubicado en Chimbote en 2019. La metodología fue bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al administrador de la empresa en investigación. Los resultados demostraron que: La empresa estudiada no tiene incorporado un sistema de control interno, seguido de los componentes que intervienen. Sigue un control empírico; aun cuando ha fijado sus objetivos, no los han trascendido a los empleados. No mantiene una comunicación fluida entre los niveles de la organización. No cuenta con canales de comunicación, ni mecanismos que proporcionen al personal la información detallada para cumplir con sus actividades o para informar de irregularidades. La información es deficiente y a ello se atribuye la toma de decisiones erróneas. Se concluye que, es indispensable en este sector empresarial, poner en práctica un sistema de control interno formal, para mejorar la eficiencia de las operaciones, conducir a una reducción de los costos y una mejora de la satisfacción del cliente, aunado a la consecución de los objetivos fijados.</p>	
<p>Pachas, M. (2019). <i>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso restaurante “My Way S.A.C.” - Chimbote, 2019.</i> Chimbote, Perú. Obtenido de <a href="http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20353">http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20353</a></p>	<p><b>Ficha:</b> <b>Nº 5</b></p>

<p><b>Autor:</b> Alvarez Silguera, Esther Giuliana</p> <p><b>Título:</b> El control interno y su incidencia en el área de contabilidad de la MYPE de transporte y servicio de carga GPO S.R.L.- Villa el Salvador, año 2018.</p> <hr/> <p><b>Año:</b> 2019</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Villa el Salvador, Perú.</p>
<p>En su tesis titulada: El control interno y su incidencia en el área de contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga GPO S.R.L., el Agustino, 2020. Tuvo como objetivo general: Determinar como el control interno, incide en la gestión contable de la empresa Mío Corporación Tecnología S.A.C. en el distrito del El Agustino, en el año 2020. La metodología aplicada fue de nivel correlacional, enfoque cuantitativo-básica, y un diseño no experimental- transversal. Se aplicó la encuesta ya que es una técnica que nos dan muy buenos resultados y también trabajaron con el cuestionario ya es un instrumento utilizado en los trabajos de investigación. Los resultados demostraron que el control interno y la gestión contable son dos procesos estrechamente relacionados. Ambos procesos están relacionados con la información financiera. El control interno ayuda a garantizar que la información financiera sea precisa y confiable, lo cual es esencial para la gestión contable. Un sistema de control interno eficaz puede ayudar a garantizar la precisión de los registros financieros, prevenir fraudes y errores, y proporcionar información oportuna y precisa para la toma de decisiones.</p> <p>Se concluye que, es necesario implementar en las empresas un sistema de control interno sólido y continuo, para garantizar que la gestión contable sea eficaz, incidiendo en una toma de decisiones orientadas en beneficio de la organización y su correspondiente consecución de objetivos.</p>	
<p>Alvarez, E. (2019). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA MYPE DE TRANSPORTE Y SERVICIO DE CARGA GPO S.R.L.VILLA EL SALVADOR, AÑO 2018. . Villa el Salvador. Obtenido de <a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16069">https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16069</a></p>	<p><b>Ficha:</b> <b>Nº 6</b></p>

<p><b>Autor:</b> Hurtado Pérez, Maggali  <b>Título:</b> Implementación Del Sistema De Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa De Transporte El Crucero De Jaén S.A.C., Jaén - 2018.  <b>Año:</b> 2019</p>	<p><b>Ciudad, País:</b>  Jaén, Perú.</p>
<p>En su tesis titulada: Implementación del Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes el Crucero de Jaén S.A.C., Jaen-2018. Tuvo como objetivo general: determinar en qué medida el diseño de un sistema de control interno contribuirá a mejorar la rentabilidad empresa de transportes El Crucero de Jaén SAC., en el distrito del Jaén, en el año 2019. La metodología aplicada fue descriptiva, de método deductivo, su diseño fue no experimental</p> <p>de nivel correlacional. La encuesta es una técnica muy importante ya que con ellos logramos los resultados y también aplicaron el cuestionario que es un instrumento para de la investigación. Los resultados demostraron que el control interno no tiene una incidencia significativa en la gestión contable de la empresa estudiada. Se observó un control inoperante, incidiendo en las relacionadas a la gestión contable. Dificultad para cumplir con las normas contables y las regulaciones fiscales, la Información financiera es imprecisa e incompleta. La toma de decisiones, no es oportuna, porque la información es deficiente. Se concluye que, el control interno es una herramienta esencial para la gestión contable de una empresa; incide significativamente en esta. Es necesaria la implementación y mantenimiento de un sistema de control interno eficaz puede proteger los activos, garantizar la integridad de los registros y promover la eficiencia de sus operaciones, seguido del cumplimiento de los objetivos.</p>	
<p>Hurtado, M. (2019). <i>Implementacion del Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes el Crucero de Jaen S.A.C.,Jaen-2018</i>. Jaen, Perú. Obtenido de <a href="https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6133/Hurtado%20P%C3%A9rez%20Maggali.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6133/Hurtado%20P%C3%A9rez%20Maggali.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a></p>	<p><b>Ficha:</b>  <b>Nº 7</b></p>

<p><b>Autor:</b> Sicha Tardeo, Janet Consuelo  <b>Título:</b> El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa El Salvador, año 2020  <b>Año:</b> 2020</p>	<p><b>Ciudad, País:</b>  Villa el Salvador, Perú.</p>
<p>En su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa El Salvador, año 2020. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de una Empresa de Servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa el Salvador, Año 2020. La metodología aplicada fue descriptiva de nivel correlacional, enfoque cuantitativo, y un diseño no experimental- transversal. Lo empleado fue la encuesta y el cuestionario. Los resultados evidenciaron las deficiencias que presenta la gestión contable, en la empresa del caso de estudio, debido a que, no considera necesario la implementación de un sistema de control interno, para coadyuvarla a mejorar la ejecución de sus operaciones. La gestión contable es la fuente principal de información financiera para las empresas. Esta información es esencial para la toma de decisiones porque permite a la gerencia evaluar el desempeño financiero de la empresa, identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas; aunada a una estructura de control interno sólido, podrá promover el logro de sus objetivos fijados, como su continuidad de forma competitiva en el mercado. Se concluye que es indispensable para una gestión contable eficaz, propender a un sistema de control interno diseñado según las necesidades de la empresa, que proporciona información precisa.</p>	
<p>Sicha, J. (2020). <i>El control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa de servicios de alquiler de maquinarias pesadas, distrito Villa El Salvador; año 2020</i>. Villa El Salvador, Perú. Obtenido de <a href="https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3337555">https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3337555</a></p>	<p><b>Ficha:</b>  Nº 8</p>

<p><b>Autor:</b> Alvarez Silguera, Esther Giuliana  <b>Título:</b> El control interno y su incidencia en el área de contabilidad de la MYPE de transporte y servicio de carga GPO S.R.L.- Villa el Salvador, año 2018.  <b>Año:</b> 2019</p>	<p><b>Ciudad, País:</b>  Villa el Salvador, Perú.</p>
<p>En su tesis titulada: El control interno y su incidencia en el área de contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga GPO S.R.L.- Villa el Salvador, año 2018. Tuvo como objetivo general: Determinar en qué medida el Control Interno incide en el Área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga GPO S.R.L., Villa el Salvador, año 2018. La metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación descriptivo, explicativo y correlacional, de diseño no experimental; se empleó como técnica, las fichas bibliográficas y la entrevista, para el recojo de información el cuestionario. Los resultados mostraron que la empresa estudiada no cuenta con un sistema de control interno, siendo así su gestión contable no produce los resultados esperados, no se observa el seguimiento probado a las transacciones llevadas a cabo, lo que sugiere que, resultados financieros producidos no son exactos. Si la gestión contable no es eficiente, en esa medida, la toma de decisiones será equivocada. Se concluye que, la gestión contable eficaz, a través de la presentación de información financiera precisa y confiable; servirá para la adecuada planeación, el control de las operaciones y toma de decisiones; para la consecución de los fines institucionales. La implementación pertinente de un sistema de control interno, conseguirá que la gestión en el área contable sea eficaz.</p>	
<p>Alvarez, E. (2019). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA MYPE DE TRANSPORTE Y SERVICIO DE CARGA GPO S.R.L.VILLA EL SALVADOR, AÑO 2018. . Villa el Salvador. Obtenido de <a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16069">https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16069</a></p>	<p><b>Ficha:</b>  Nº 9</p>

<p><b>Autores:</b> Goycochea Rodríguez, Herbert Arthur Villanueva Soto, Sofia Rosmery</p> <p><b>Título:</b> El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S. A. C., Lima 2021</p> <p><b>Año:</b> 2021</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Lima, Perú.</p>
<p>En su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S.A.C., Lima 2021. El objetivo principal: es de este estudio fue examinar como el sistema de control interno influyen en las prácticas de gestión financiera de Frizz SAC. La metodología fue de tipo descriptiva, el diseño no experimental, las técnicas e instrumentos para el recojo de información fueron la encuesta y el cuestionario, seguido de un análisis documentario. Los resultados demostraron que la empresa del caso de estudio no tiene implementado un sistema de control interno, que le proporcione una seguridad razonable en la ejecución de sus diferentes procesos, incidiendo en los procesos contables. No tiene identificados, analizados y/o valorados los riesgos que afronta, estos podrían impedir que la organización alcance sus objetivos. lo que repercute en los resultados de las operaciones contables y financieras; por tanto, la gestión contable sin la instauración de un control pertinente, no respalda la toma de decisiones correctas a favor de la compañía, tampoco garantiza el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes. Se concluye que, el control interno incide de manera positiva, alta en la gestión contable de las pequeñas empresas, siendo así es indispensable su instauración para que la gestión contable eficaz, puede ayudar a las empresas a alcanzar sus objetivos estratégicos, mejorar su desempeño financiero y tomar decisiones informadas.</p>	
<p>Goygochea, H. A., &amp; Villanueva, S. (2021). <i>El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S. A. C., Lima 2021</i>. Lima, Perú. Obtenido de <a href="https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6233494">https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6233494</a></p>	<p><b>Ficha:</b> N° 10</p>



<p><b>Autor:</b> Chu Acevedo, Shaoni Alejandra  <b>Título:</b> Caracterización del control interno y su influencia en la gestión contable de las MYPES, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019  <b>Año:</b> 2020</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Lima, Perú.</p>
<p>En su tesis titulada: Caracterización del control interno y su influencia en la gestión contable de las Mypes, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019. Tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú SAC. La metodología fue de tipo descriptivo correlacional, con diseño no experimental transversal, se empleó como técnicas, las fichas bibliográficas y la entrevista, para el recojo de información el cuestionario. Los resultados demostraron que la variable control interno expresa una correlación directa con la variable gestión contable. En la empresa estudiada, se observó procedimientos informales, lo que demuestra una aplicación empírica del control. Carencia de procedimientos de control, retraso en la presentación de información a entidades regulatorias, información financiera sin respaldo confiable, descuido en la caución del área de tesorería. Los objetivos y metas propuestas, no son congruentes con los resultados alcanzados. Se concluye que, el control interno tiene una incidencia significativa en la gestión contable de las empresas, en medida que este sea eficaz, la gestión contable lo será; proporcionará información precisa y actualizada, que permita alcanzar los objetivos estratégicos, mejorar el desempeño financiero y tomar decisiones informadas. Se recomienda propender al oportuno ejercicio del sistema de control interno.</p>	
<p>Chu, S. (2020). <i>Caracterización del control interno y su influencia en la gestión contable de las MYPES, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019.</i> Lima, Perú. Obtenido de <a href="https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/4852969">https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/4852969</a></p>	<p><b>Ficha:</b> N° 11</p>

<p><b>Autor:</b> Gonzales Solis Tracy Katherine  <b>Título:</b> El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa de transportes y servicios Cholo Cirilo S.A.C, periodo 2019.  <b>Año:</b> 2020</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Lima, Perú.</p>
<p>La investigación tuvo como objetivo general: Demostrar si el sistema de control interno incide en la gestión contable en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019. La metodología fue de tipo cualitativa, de revisión sistemática aplicada, alcance correlacional, de diseño no experimental-transversal, se empleó como técnica, la encuesta y para el recojo de información un cuestionario. Los resultados demostraron que el sistema de control interno incide directamente en la gestión contable de la empresa. La evaluación de riesgos sí incide en el análisis de las cuentas contables, las actividades de control sí inciden en el control de los gastos, el monitoreo y supervisión sí inciden en la revisión de los gastos efectuados, y con ello incide en la elaboración de los estados financieros. A través de un sólido control, la gestión contable se desarrollará en probo cumplimiento de garantizar la protección de los activos, la fiabilidad, validez de los registros y sistemas contables. Se concluye que además de implementar un control interno pertinente, este se debe evaluar periódicamente a fin de asegurarse que continúe siendo efectivo, en beneficio de las áreas que integran la organización, incidiendo en la gestión contable, seguida de la consecución de los objetivos fijados.</p>	
<p>Gonzales, T. (2020). <i>El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la Empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo S.A.C, periodo 2019.</i> Lima. Obtenido de <a href="https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25969/Gonzales%20Solis%20Tracy%20Katherine.pdf?sequence=11&amp;isAllowed=y">https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25969/Gonzales%20Solis%20Tracy%20Katherine.pdf?sequence=11&amp;isAllowed=y</a></p>	<p><b>Ficha:</b> <b>Nº 12</b></p>