

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE**  
**CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

**IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DE SERVICIOS  
TURÍSTICOS EN LA CIUDAD DE HUÁNUCO - PERIODO 2014.**

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

**ELABORADO POR:**

**PONCE PAREDES, KELI**

**DOCENTE ASESOR**

**C.P.C. EVER DIAZ GODOY**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2014**

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo a Dios; A mi madre y hermanos, quienes son y serán una fuente permanente de amor, esfuerzo, sacrificio y cariño.

**La Autora**

## **AGRADECIMIENTO**

Mediante el presente proyecto de Investigación, quiero expresar mi agradecimiento, a todas las personas que contribuyeron a que se haga posible esta investigación.

A Dios porque me da sabiduría, oportunidad y paciencia para poder escribir estas líneas, por el bello camino que me dirige.

A la Universidad de Huánuco, por darme la oportunidad de pertenecer a una de las mejores universidades, empapándome de conocimientos y habilidades para poder enfrentarme a un mercado tan competitivo del mundo globalizado.

A los profesores por compartir su conocimiento, experiencia y consejos para el desarrollo del presente trabajo ya que sin ellos no habría podido dar ese paso tan importante en mi vida, por ser los inspiradores de inquietudes y la búsqueda de conocimientos para la formación profesional.

Asimismo quiero agradecer grandemente a mi madre por todo el esfuerzo y sacrificio que hizo posible mi formación en mi carrera Universitaria, quien fue la gran motivación de mi vida. Y por brindarme un hogar cálido y enseñarme que la perseverancia y el esfuerzo, son el camino para lograr los objetivos.

A mis hermanos por todo su amor, cariño y comprensión, con quienes comparto mis alegrías, y mis tristezas, y quienes me brindan su incondicional apoyo.

**La Autora**

<b>INDICE</b>	<b>PÁG.</b>
I.DEDICATORIA	i
II AGRADECIMIENTO	ii
III INTRODUCCION	v
IV RESUMEN	vi
<b>1. PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA</b>	<b>08</b>
1.1. Descripción del problema	08
1.2. Formulación del Problema	10
1.3. Justificación de la Investigación.	10
1.4. Limitaciones de la Investigación.	11
<b>2. OBJETIVOS</b>	<b>11</b>
2.1. Objetivos generales	11
2.2. Objetivos específicos.	11
<b>3. MARCO TEÓRICO</b>	<b>12</b>
3.1. Antecedentes de la investigación	12
3.2. Bases teóricas.	15
3.3. Definición de conceptos básicos.	21
<b>4. HIPOTESIS Y VARIABLE</b>	<b>23</b>
4.1. Hipótesis.	23
4.2. Variables	23

4.3. Indicadores.	23
<b>5. METODOS Y TÉCNICAS.</b>	<b>24</b>
5.1. Población y muestra	24
5.2. Tipo de investigación.	24
5.3. Técnicas de recolección de datos.	24
5.4. Técnicas de procesamiento de la información.	25
<b>6. RESULTADOS</b>	<b>26</b>
6.1. Cuadros estadísticos	26
6.2. Discusión de resultados	35
<b>7. CONCLUSIONES</b>	<b>36</b>
<b>8. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b>	<b>37</b>
<b>9. ANEXOS</b>	<b>38</b>

## INTRODUCCIÓN

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Lo cierto es que la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas cuentan con el control interno inadecuado, debido a que la gran mayoría de éstas son empresas familiares que cuentan con gente que está acostumbrada a trabajar basada en principios básicos que los orienta cómo debe llevarse el control interno de la empresa.

**El Capítulo I**, presenta el resultado del planteamiento metodológico que constituye la base del trabajo de investigación; el mismo que está desarrollado de la siguiente manera: Descripción de la realidad problemática, formulación del problema, justificación de la información y limitaciones de la investigación.

**El Capítulo II**, contiene los objetivos de esta Investigación, donde está considerado: El objetivo general y los objetivos específicos.

**El Capítulo III**, contiene el Marco Teórico de la Investigación, el cual está comprendido por: los Antecedentes relacionados con la Investigación, las Bases Teóricas, la Definición de Variables, y la definición de términos relacionados.

**El Capítulo IV**, está referido a la Hipótesis, Variables Dependiente e independiente e indicadores.

**El Capítulo V**, contiene el Enfoque, Alcance y Diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de análisis y procesamiento de datos.

**El Capítulo VI**, está referido a la presentación, de los Resultados Obtenidos, luego de aplicar las técnicas, los cuales son presentados a través de cuadros, gráficos y pasteles, con los respectivos porcentajes.

**El Capítulo VII**, presenta las conclusiones del trabajo de investigación.

**El Capítulo VIII**, presenta las recomendaciones del trabajo de investigación.

**El Capítulo IX**, presenta las Referencias Bibliográficas de esta investigación.

**El Capítulo X**, presenta Finalmente los Anexos de esta investigación.

## RESUMEN

En la Ciudad de Huánuco, actualmente se encuentra cercado por muchos Mypes, que día a día buscan la manera de generar mayores ingresos y rentabilidad, es por ello que realizo este trabajo de Investigación titulado “ **implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera en las Mypes de los servicios turísticos en la ciudad de Huánuco**”, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una correcta implementación de un sistema control interno en la gestión financiera.

Así mismo, detallo los diferentes antecedentes que hacen referencia a mi investigación, en el marco teórico los conceptos más importantes de los indicadores, y las variables tales como control interno y gestión financiera que son relevantes para dicho tema.

De lo precedentemente anotado la investigación tiene por finalidad dar a conocer de qué manera ayudaría la implementación de un control interno en la gestión financiera. Estos objetivos e hipótesis fueron planteados debido a que las Mypes de los servicios turísticos en la ciudad de Huánuco no cuentan con un sistema de control interno en la gestión financiera y debido a esto su crecimiento es lento y casi nulo por lo que no tiene significativa competitividad en el mercado nacional es por ello que también se ha establecido hipótesis específicos con la finalidad de describir Los Procedimientos de un Sistema de Control Interno influye en la Gestión Financiera, Los Objetivos de Implementación de un Sistema Control Interno influye significativamente en la Gestión Financiera y por ultimo La Supervisión de un Sistema de Control Interno influye significativamente en la Gestión Financiera.

También se tomaron en cuenta dos variables las cuales son:

V1. Control Interno

V2 Gestión Financiera

## **ABSTRAC**

In the city of Huánuco, currently surrounded by many Mypes, who every day look for ways to generate revenue and profitability, so that I get this research paper entitled "implementation of a system of internal control in the financial management in the MSE of the tourist services in the city of Huánuco", taking into account the critical point of the losses caused by various factors referring to the absence of a correct implementation of internal control in the financial management system.

Likewise, I detail the different backgrounds that make reference to my research, the theoretical framework the most important concepts of indicators and variables such as internal control and financial management that are relevant to the subject.

Of the previously annotated research aims to make known how it would help the implementation of an internal control in financial management. These objectives and hypotheses were raised since the MSE of the tourist services in the city of Huánuco do not have a system of internal control in financial management and due to this its growth is slow and almost zero so you do not have significant competitiveness in the domestic market is for this reason that specific hypotheses with the aim of describing the procedures of an internal Control system has also been established influences in the Management financial, the objectives for the implementation of an internal Control system significantly influences the financial management and finally the Supervision of Internal Control system significantly influences the financial management.

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA:

En el mundo actual donde las compañías buscan mantenerse a flote en un mercado eminentemente capitalista, se hace imprescindible trazar estrategias que aboguen por el desarrollo de las grandes, medianas y pequeñas empresas. Es este sentido, es necesario que se empleen técnicas que ayuden al correcto desenvolvimiento de las entidades en cuanto a Gestión económica financiera se refiere. El país no está exento de este proceso y desde hace décadas busca el perfeccionamiento continuo de todas las ramas de la economía, ubicándose el sector del transporte como una de las mayores fuentes de ingreso en nuestro país. Se evidencia entonces, la importancia que encierra el hecho de que se desarrolle todo un sistema de conocimientos sobre el sector, se profundicen estudios e investigaciones que permitan sentar las bases teóricas que sustenten el perfeccionamiento de los elementos que conforman esta rama imprescindible y garanticen la calidad de su práctica y obtención de mejores resultados.

Resulta entonces en este sentido un hecho importante, que los directivos y el personal en general de estas entidades dominen elementos de gestión y de finanzas que ayuden al buen desarrollo de los procesos económicos que se realizan en las mismas, que garanticen la calidad del servicio y se revierta al final de la cadena en la satisfacción del cliente. A raíz de lo expuesto, se plantea la especial importancia que cobra la gestión financiera operativa como función de la dirección empresarial, para lograr el eficiente manejo de los recursos y las operaciones del negocio, así como obtener los resultados esperados en correspondencia con los objetivos organizacionales propuestos y perseguidos.

Sin embargo, la empresa de servicios de transporte de personal en estudio, especialmente en sus niveles más elementales, no cuenta con los instrumentos contables y administrativos que le faciliten un eficiente desenvolvimiento; lo que de ninguna manera significa desconocer la existencia de extraordinarias cualidades desarrolladas por los empresarios de las empresas, que de manera intuitiva consiguen muchas veces implantar esquemas de alta eficacia en lo productivo. Los requerimientos en esta materia por parte de la empresa, difieren radicalmente con

las de grandes y medianas empresas; sencillos registros de ingresos y egresos suelen constituir importantes instrumentos para dar una visión del negocio, por lo cual se hace imprescindible para este tipo de empresas, la adopción de controles contables que permitan reflejar resultados reales en los estados financieros, mediante los cuales se pueda medir la capacidad de producir, retener o reinvertir excedentes, determinar su permanencia, proyección y vitalidad.

Los problemas manifestados en la debilidad del manejo de instrumentos contables indispensables (registro de ingresos y egresos; inventarios; cuentas por pagar y por cobrar, presupuesto de inversiones y pagos, etc.), la nula importancia de parte del Contador en la capacitación e implementación de procedimientos y controles contables internos, han provocado un desconocimiento de la realidad financiera, inestabilidad, falta de liquidez y está generando un problema grave en la empresa que se ve limitada en su proyección.

Entre las causas que originan el inadecuado manejo del control contable se encontró:

- La deficiencia en el rendimiento del contador: Se habla de deficiencia del profesional por cuanto se limita a visitar el negocio una vez al mes con el fin de pedir un registro de ventas, compras, y retenciones; y no se dan especificaciones de documentos.
- Exceso de confiabilidad en las diligencias del contador: Se genera al no poseer un soporte ni control sobre la documentación presentada, y aceptándola como verdadera sin verificar si existe la información contable.
- Centralización de los recursos administrativos de la empresa: Por ser una empresa relativamente pequeña las tareas administrativas no se encuentran separadas, hay centralización en una sola área donde se genera compras, ventas, pagos, y no están definidas ni repartidas las actividades del personal.
- Falta de preparación profesional de quienes administran la Empresa de manera directa: El propietario de la empresa tiene conocimientos sobre cómo manejar la parte técnica operativa y si bien en los primeros años de afianzamiento del negocio pudo mantenerlo y hacerlo prosperar.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA:**

### **1.2.1 PROBLEMA GENERAL:**

- ¿De qué manera la implementación de un Sistema de Control Interno influirá en la Gestión Financiera de las Mypes de los Servicios Turísticos en la Ciudad de Huánuco – periodo 2014?

### **1.2.2 PROBLEMA ESPECIFICO:**

- ¿De qué manera la Adecuada Implementación de los Procedimientos de un Sistema de Control Interno influyen en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicios Turísticos en la Ciudad de Huánuco – periodo 2014?
- ¿De qué manera los Objetivos de Implementación de un Sistema Control Interno influyen en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicio Turísticos de la Ciudad de Huánuco – periodo 2014?
- ¿Cómo influye la Supervisión de la implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicios Turísticos de la ciudad de Huánuco periodo 2014?

### **1.3 JUSTIFICACIÓN:**

Este proyecto se justifica ante la necesidad de la pronta y efectiva ejecución de un sistema de control interno, ya que de éste dependerá la supervivencia de la empresa, que si bien no presenta un decrecimiento en su economía, el estancamiento económico que está atravesando ha hecho visible las falencias en la parte contable y la importancia de dotarla de un sistema de control interno útil y eficaz, que se ajuste a las necesidades de la empresa, que sea manejable y de fácil interpretación, que sea exacto en el reflejo de la realidad, coherente y fiable, y que proporcione información actualizada que sirva de base para la toma de decisiones.

### **1.4 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN:**

Durante la presente investigación, consideramos que no hubo ningún tipo de dificultades en relación al trabajo, por cuanto el tema es de actualidad y la investigadora tiene acceso a la obtención de información.

### **1.5 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACION:**

Este estudio fue factible de ser ejecutado, porque cuenta con los recursos humanos, financieros y materiales necesarios. En cada uno de estos aspectos tuvimos el aporte desinteresado de la Oficina General de Administración de las empresas de servicios de transportes; y es de gran utilidad porque evidencia los puntos críticos de la gestión del sistema de información contable de la entidad señalada.

## **CAPITULO II**

### **OBJETIVOS**

#### **2.1 OBJETIVO GENERAL:**

- Determinar la influencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera en las Mypes de los servicios turísticos en la ciudad de Huánuco – periodo 2014.

#### **2.2 OBJETIVO ESPECIFICO:**

- Precisar si la adecuada implementación de los procedimientos de un sistema de control interno influyen en la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en la ciudad Huánuco - periodo 2014.
- Analizar si los objetivos de la implementación de un sistema de control interno influye en la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en la gestión financiera en la ciudad de Huánuco - periodo 2014.
- Analizar cómo influye la supervisión de un sistema de control interno en la gestión financiera de las Mypes de los servicios turísticos en la ciudad Huánuco - periodo 2014.

## **CAPITULO III**

## MARCO TEORICO

### 3.1 ANTECEDENTES

#### 3.1.1 INTERNACIONAL<sup>1</sup>

- **UNIVERSIDAD** : Universidad Tecnológica Equinoccial.
- **EAP** : Finanzas
- **FACULTAD** : Ciencias Económicas
- **TITULO** : diseño e implementación de un manual de control interno y su incidencia en el manejo de los recursos financieros en el municipio del cantón bolívar provincia de Manabí.
- **AUTOR** : Juana Trinidad Sabando Vera.
- **CONCLUSIÓN** :
  - ✓ El Proceso de Análisis Operacional y de Gestión de Control Interno dentro del Municipio del Cantón Bolívar, no es aplicado de forma reglamentaria, porque existe un desconocimiento de las normativas por parte del Personal debido a que no tienen un Sistema de Capacitación con los Organismos de Control del Sector Público, frente a esta realidad se establece la propuesta que determina la motivación del Recursos Humano en auto capacitarse en el registro de cuentas.
  - ✓ El desempeño del Recurso Humano de la Entidad, está sometido a las políticas y sesiones del Concejo Cantonal donde el gestor de su cumplimiento es el Alcalde, Funcionario que tiene la responsabilidad de hacer aplicar el Manual de Control Interno propuesto cuyos resultados se sintetizan en un buen proceso de registro de valores económicos y custodia de bienes de la Institución.

---

<sup>1</sup> Juana Trinidad Sabando Vera “diseño e implementación de un manual de control interno y su incidencia en el manejo de los recursos financieros en el municipio del cantón bolívar provincia de Manabí”- Quito 2008.

#### 3.1.2 NACIONALES<sup>2</sup>

- **UNIVERSIDAD:** Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- **EAP** :Contabilidad y finanzas
- **FACULTAD** :Licenciatura en contaduría y finanzas
- **TITULO** :Sistema De Control Interno Para Mejorar rentabilidad En Las Empresas Comerciales del Distrito de Nuevo Chimbote
- **AÑO** :2012
- **AUTOR** :Eusebio Teófilo Sarmiento Maza
- **CONCLUSION** :
  - ✓ Con relación a mejorar la rentabilidad las políticas utilizadas en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo se amerita un manual para su ejecución.
  - ✓ Los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite mejorar la rentabilidad en diferentes empresas comerciales sea la adecuada conforme a lo esperado.
  - ✓ El planeamiento que se desarrolla para mejorar la rentabilidad en las empresas comerciales, viene ayudando a la gestión en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se evita que ocurran distorsiones en el sistema; por consiguiente es la etapa más importante del proceso de control.
  - ✓ Las estructuras existentes para ejecutar el Control Interno se encuentran establecidas a nivel de control interno para mejorar la rentabilidad en las empresas comerciales, siendo los resultados medianamente favorables, lo que influye principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.

---

<sup>2</sup> Eusebio Teófilo Sarmiento Maza “Sistema De Control Interno Para Mejorar rentabilidad en las Empresas Comerciales del Distrito de Nuevo Chimbote”-año 2012

- **UNIVERSIDAD** : Universidad Nacional Hermilio Valdizan.
- **EAP** : Contabilidad y finanzas
- **FACULTAD** : Finanzas
- **TITULO** : Control Interno y LA Calidad de Gestión de Ejecución Financiera en el Área de Tesorería de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán
- **AÑO** : Huánuco -2006
- **AUTOR** : Froilán Linares Ramos
- **CONCLUSION** :
  - ✓ la calidad financiera es aceptable, por la información oportuna de los ingresos, una liquidez inmediata equilibrada, el plazo medio del pago de las obligaciones que todavía está haciendo soportado por los proveedores, solo adolece de la preparación de flujo de efectivo en la programación de caja para los recursos directamente recaudados y se requiere mayor precisión en la prevención presupuestaria de dichos recursos. Pues esta calidad de gestión financiera obedece a los recursos. Pues esta calidad de gestión financiera obedece a los logros en el nivel del control interno
  - ✓ La falta de revisión y documentación del flujo de las actividades diarias a ocasionado que no se establezcan rutinas lógicas ordenadas para el establecimiento básico de puntos de control autorización y verificación, junto con la poca información veraz, oportuna, y confiable de cada departamento, ha dificultado la toma de decisiones para la administración, lo cual no garantiza que las decisiones adoptadas permitan cumplir con el logro de los objetivos planteados por la administración.

---

<sup>3</sup> Froilan Linares Ramos “Control Interno y la Calidad de Gestión de Ejecución Financiera en el Área de Tesorería de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán” año 2006

## **BASES TEORICAS**

### **3.2 BASES TEÓRICAS**

#### **3.2.1 Control interno**

El Control Interno es un proceso efectuado por la dirección, la alta gerencia y el resto del personal de la Empresa para proporcionar un grado de seguridad para el logro de objetivos.

El proceso de Control se realiza una labor de organización orientada a cumplir las decisiones adoptadas, se revelan las dificultades que surgen al llevar a la práctica las tareas planteadas y señalan las medidas para vencer las dificultades.

El Control contribuye en gran medida a elevar el sentido de responsabilidad de los ciudadanos ante la Sociedad en la disciplina y la honestidad.

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una Entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la Contabilidad, que son indispensable para la buena marcha de cualquier entidad.

El control interno depende de todas las personas que conforman la organización, desde el gerente hasta el cargo más simple.

El control interno tiene tres objetivos:

a) Control interno administrativo u operacional, cuya principal responsabilidad de la dirección de una empresa es operarla, con el fin de lograr las mayores utilidades posibles. Para lograr esos objetivos, la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia en todas las actividades.

b) Control interno contable son los que verifican la corrección y confiabilidad de los datos contables o, más precisamente, los controles diseñados para lograr un registro y resumen adecuados de las operaciones financieras autorizadas.

c) En un sentido amplio, se define el control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado

de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

### **Componentes**

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

### **Limitaciones del control interno**

- El concepto de seguridad razonable está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del control interno.
- En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.
- Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros. La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideraciones de costo, por lo tanto, no es factible establecer controles que proporcionan protección absoluta del fraude y del desperdicio, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos.

---

<sup>4</sup> Normas De Control Interno, Aprobado Con Resolución De Contraloría N° 320-2006-CG (Publicado El 3nov. 2006)

- Es un método infalible para garantizar el control, ya que puede ser vulnerado si existe colusión, que no es más que el acuerdo o trato entre varias personas para quebrantar lo establecido y beneficiarse.

### **Sistema de control interno**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

#### **Implementación del sistema de control interno**

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

##### **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

##### **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

##### **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de

implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

### **¿Cuál es el beneficio de contar con un sistema de control interno?**

Seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

### **3.2.2 Gestión Financiera**

Gestión financiera en un sentido amplio constituye todos los recursos financieros, tanto los provenientes del ciclo de cobros y pagos (tesorería), como los necesarios en el proceso de inversión-financiación (operaciones activas-pasivas).

La gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. Para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de las metas fijadas por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.

La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las OFCC, y en consecuencia la rentabilidad (financiera) generada por él mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos. La de generar recursos o

ingresos (generación de ingresos) incluyendo los aportados por los asociados. Y en segundo lugar la eficiencia y eficacia (esfuerzos y exigencias) en el control de los recursos financieros para obtener niveles de aceptables y satisfactorios en su manejo.

### **La Gestión Financiera en las MYPES**

La gestión financiera de la empresa se preocupa de la eficaz captación de los recursos para la realización de las inversiones necesarias, tanto a largo como a corto plazo. Hablamos de largo plazo cuando nos referimos a recursos necesarios en períodos superiores a un año para ser asignados a inversiones cuya vida supere el ciclo de explotación de la empresa. La gestión financiera a largo plazo se ocupa, por consiguiente, de la realización de una planificación futura de la empresa buscando el modo de efectuar las inversiones adecuadas en activo fijo, de forma que se evite la infrautilización de éstas, controlando la rentabilidad generada por las mismas e intentando optimizarlas. Además, analiza la capacidad de la empresa para asumir deudas.

Por otro lado, la gestión financiera a corto plazo se preocupa de la problemática relacionada con la financiación del activo circulante. Es decir, busca los fondos suficientes para hacer frente a las inversiones a corto plazo (existencias, deudores, tesorería), con el fin de que nunca se produzca ruptura en el ciclo de explotación, ya que el desfase posible entre cobros y pagos podría ocasionar flujos de caja negativos; de ahí la necesidad de disponer de recursos en tesorería. La determinación de la cuantía de dichos recursos no es fácil, ya que una asignación escasa puede provocar desequilibrios en las necesidades a corto plazo, llegando incluso a incurrir en una situación de suspensión de pagos. Se da el caso de empresas que siendo rentables, no pueden desarrollarse día a día por su escasez de recursos en capital circulante. Un nivel de tesorería demasiado alto indicaría una mala gestión de la empresa al disponer de recursos ociosos y soportar costes de Oportunidad. Es decir, lo que he dejado de ganar por tener esos recursos ociosos.

### **La función financiera, tradicionalmente se ha ocupado de:**

- Captar los fondos necesarios para el funcionamiento de la empresa. Planes de expansión, inversiones, etc.
- Controlar los usos de esos fondos, mediante el uso de sistemas de información contable.
- Gestionar la tesorería generada por las operaciones diarias de la empresa.

### 3.2.3 MYPES:

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

#### Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa

- ✓ El Régimen de Promoción y Formalización de las MYPES se aplica a todos los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, que presten servicios en las Micro y Pequeñas Empresas, así como a sus conductores y empleadores.
- ✓ Los trabajadores contratados al amparo de la legislación anterior continuarán rigiéndose por las normas vigentes al momento de su celebración.
- ✓ No están incluidos en el ámbito de aplicación laboral los trabajadores sujetos al régimen laboral común, que cesen después de la entrada en vigencia del Decreto Legislativo N° 1086 y sean inmediatamente contratados por el mismo empleador, salvo que haya transcurrido un (1) año desde el cese.
- ✓ Créase el Régimen Laboral Especial dirigido a fomentar la formalización y desarrollo de las Micro y Pequeña Empresa, y mejorar las condiciones de disfrute efectivo de los derechos de naturaleza laboral de los trabajadores de las mismas.

#### Ámbito de Aplicación

Este Decreto .Legislativo se aplica a todos los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, que presten servicios en el micro y pequeñas empresas, así como sus conductores y empleadores.

---

1 <sup>5</sup> Decreto Legislativo 1086 **OBJETO DE LA NUEVA LEY DE MYPES** Publicado el 28 de junio de 2008

- **Control.-** Comprende las acciones orientadas a precaver en forma previa, durante la gestión y a su verificación posterior respecto de la correcta captación y utilización de recursos humanos, materiales y financieros; así como en cuanto al

logro de los resultados de la actividad pública o privada por parte de las entidades y organismos que la ejecutan.

- **Eficacia.-** Criterio que aplicado a la administración pública, determina si su funcionamiento y rendimiento asegura el debido y oportuno cumplimiento de políticas y metas que cualitativa y cuantitativamente define el Gobierno Nacional en beneficio de la sociedad en general.
- **Eficiencia.-** Criterio que aplicado a la administración pública, determina si su funcionamiento y rendimiento asegura la óptima proporción y relación entre los esfuerzos de sus servidores y funcionarios, los recursos financieros y materiales que se emplean respecto de los productos y servicios que se prestan entre sí y al resto de la colectividad nacional.
- **Gestión.-** Es la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos administrativos en el proceso de obtención, utilización y mantenimiento de los medios necesarios para la realización de las acciones que deben ser ejecutadas para concretar metas y objetivos previamente definidos.
- **Control interno.-** El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización, el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección, en atención a las metas y objetivos provistos.
- **Gestión financiera.-** La expresión gestión financiera, hace referencia a la gestión de creación de valor en sus diversas modalidades, si a esta primera idea aproximativa se añade la de que es prácticamente el único medio de utilizar los recursos futuros en el presente a través del crédito, se habrán configurado los rasgos fundamentales de esta gestión al menos desde el punto de vista del responsable financiero de una empresa o entidad pública.

- **Economía.-** La más difundida definición de economía es la de Lionel Robbins, Economista, británico de tendencia liberal quien en su ensayo sobre la naturaleza y significación de la Ciencia Económica, publicada en 1932 mencionó que, “la economía es la ciencia que estudia la conducta humana como una relación entre fines y medios escasos que tienen usos alternativos”
- **Contabilidad.-** Es el registro de todas las operaciones comerciales y financieras que realiza la empresa. El objetivo de la contabilidad es proporcionar información para la toma de decisiones. Es útil ya que permite controlar el funcionamiento del negocio, planificar tus operaciones comerciales y acciones futuras.
- **Servicio.-** Es un conjunto de actividades que buscan responder a las necesidades de la gente. Los servicios incluyen una diversidad de actividades desempeñadas por un crecido número de funcionarios que trabajan para el estado (servicios públicos) o para empresas particulares (servicios privados); entre estos pueden señalarse los servicios de

## **CAPITULO IV**

### **HIPOTESIS Y VARIABLES**

#### **1.1 HIPOTESIS:**

##### **GENERAL:**

La Implementación de un Sistema de Control Interno influye significativamente en la Gestión Financiera de las Mypes de los Servicios turísticos en la ciudad de Huánuco - periodo 2014.

## ESPECÍFICOS

- Los Procedimientos de un Sistema de Control Interno influyen significativamente en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicios turísticos en la ciudad de Huánuco – periodo 2014?
- Los Objetivos de Implementación de un Sistema Control Interno influye significativamente en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicio Turísticos en la ciudad de Huánuco – periodo 2014?
- La Supervisión de un Sistema de Control Interno influye significativamente en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicios Turísticos de la ciudad en la Huánuco - periodo 2014?

## 4.2 VARIABLE

VARIABLES	INDICADORES
<b>INDEPENDIENTE</b> X= CONTROL INTERNO	• Procedimientos
	• Objetivos
	• Supervisión
<b>DEPENDIENTE</b> Y= GESTIÓN FINANCIERA	• Liquidez
	• Estados Financieros
	• Cobranzas

## CAPITULO V

## MÉTODOS Y TÉCNICAS

### 5.1 POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 5.1.1 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población materia de investigación está conformada por 4 empresas que brindan servicios turísticos en la ciudad de Huánuco:

N°	EMPRESAS	RUC
1	CAYCHO TOURS E.I.R.L	20542489465
2	E & V TRAVEL E.I.R.L	20542459639
3	G Y R MIS AVENTURAS TOURS	10224246558
4	HIGH TOURS SAC	20489666325

Habiéndose considerado aleatoriamente al gerente y trabajadores de las empresas turísticas de la ciudad de Huánuco.

Donde

$$n = N$$

### 5.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

#### 5.2.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN:

De acuerdo a la clasificación de Roberto Hernández Sampiere “El presente trabajo de investigación es de tipo descriptivo y explicativo que consiste en buscar, especificar propiedades, características y rasgos importantes del control interno frente a la a la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en la ciudad de Huánuco – periodo 2014.

#### 5.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:

El presente trabajo de investigación implica la recopilación y representación sistemática de datos para dar una idea clara de una determinada situación. Las principales técnicas que se utilizarán en la presente investigación son:

##### 5.3.1 TÉCNICAS

**Encuestas Por Cuestionario:** Se aplicara cuestionarios de preguntas, con el fin de obtener datos para el trabajo de investigación de parte de los de los trabajadores de las empresa turísticas de la ciudad de Huánuco.

### **5.3.2 INSTRUMENTOS**

**Cuestionario:** Es una herramienta de observación que permite cuantificar y comparar la información en una lista de preguntas elaboradas con el objetivo de obtener la información correspondiente que se aplicará para encuestar a los trabajadores de las diferentes empresas que nos brindan servicios turísticos de la ciudad de Huánuco.

## **5.4 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN**

Para el procesamiento de la información de esta investigación se utilizará las herramientas del software Excel y Word, que me permitirá trabajar con cifras exactas para la realización de tabulación de datos mediante la aplicación de las tablas y gráficos obtenidos por las encuestas.

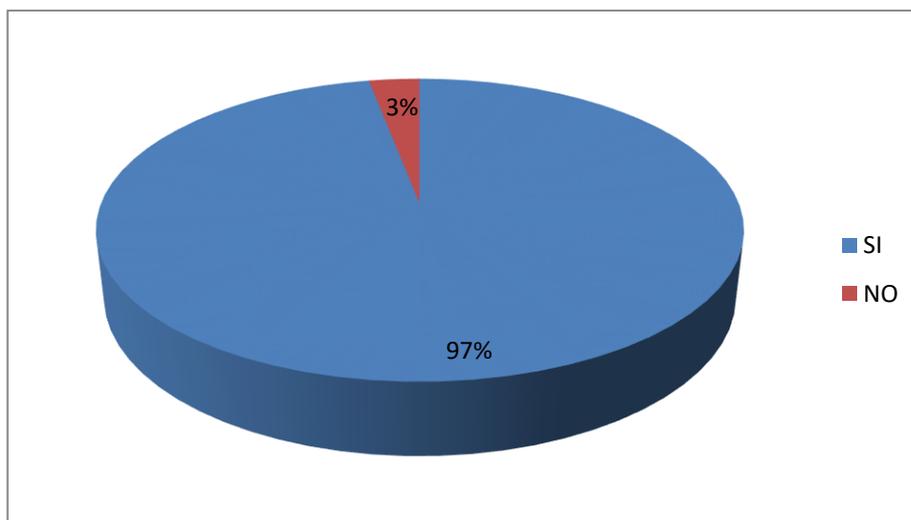
## CAPITULO VI RESULTADOS

### 1. ¿Considera usted que las acciones del control interno tienden a mejorar la toma de decisiones en las Mypes de servicios turísticos en la ciudad de Huánuco?

**CUADRO N° 01**

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	18	97%
NO	5	3%
<b>TOTAL</b>	<b>192</b>	<b>100%</b>

Fuente: Cuestionario  
Elaboración: Propia



Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

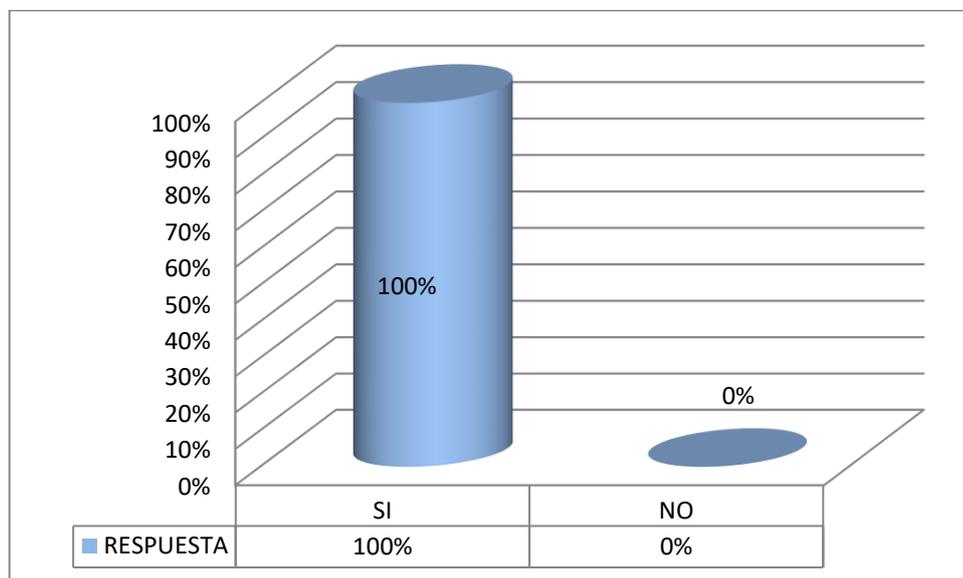
Del 100% de la encuesta, el resultado obtenido de esta pregunta, nos indica que el 97% de los encuestados eligieron la alternativa “si”, lo que significa que es un punto muy valioso porque permite tomar decisiones correctas y un 3% de los encuestados nos da a entender que los empleados, muchas veces no aceptan dichas acciones a tomar por conveniencia personal o por desconocimiento, no dándose cuenta, la realidad de lo que implica tomar una buena decisión en el momento preciso

2. ¿Usted cree que el Control Interno es importante para lograr las metas trazadas en las Mypes de Servicios Turísticos en la Ciudad de Huánuco?

CUADRO N°02

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	26	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100%</b>

Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia



Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

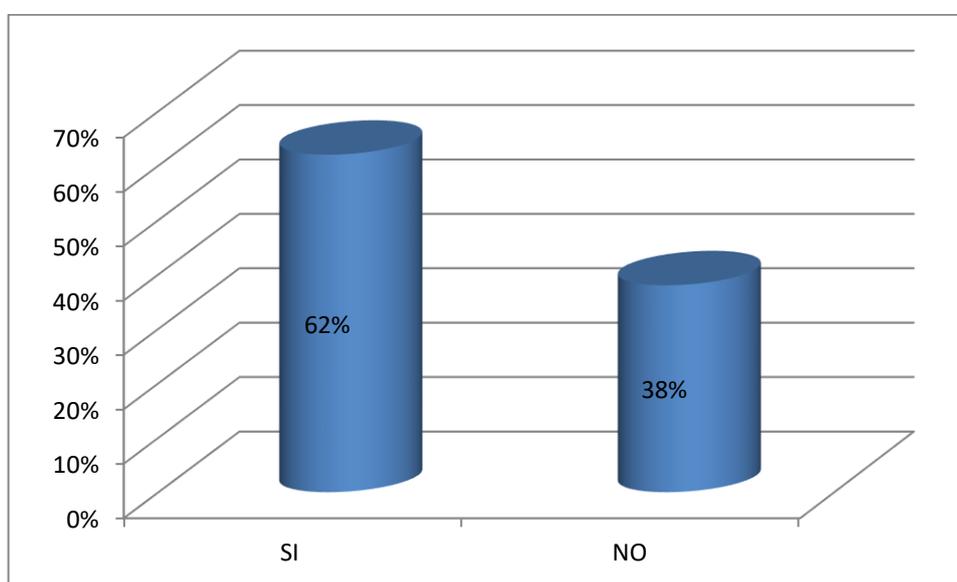
Como se puede apreciar el cuadro estadístico señala que, el 100% de los encuestados, que es la mayoría, precisa que el control interno es importante para lograr las metas trazadas por la empresa, que muchas veces son a corto, mediano o largo plazo, pero que no se llegarían a ellas si no existe el compromiso tanto desde la cabeza de la empresa que es el gerente, hasta el último de los empleados que trabajan en conjunto para cumplirlas.

**3. ¿Cree usted que es necesario precisar procedimientos de supervisión en todas las áreas en las Mypes de servicios turísticos en la ciudad de Huánuco?**

**CUADRO N° 03**

<b>RESPUESTA</b>	<b>NUMERO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	16	62%
<b>NO</b>	10	38%
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100%</b>

Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia



Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

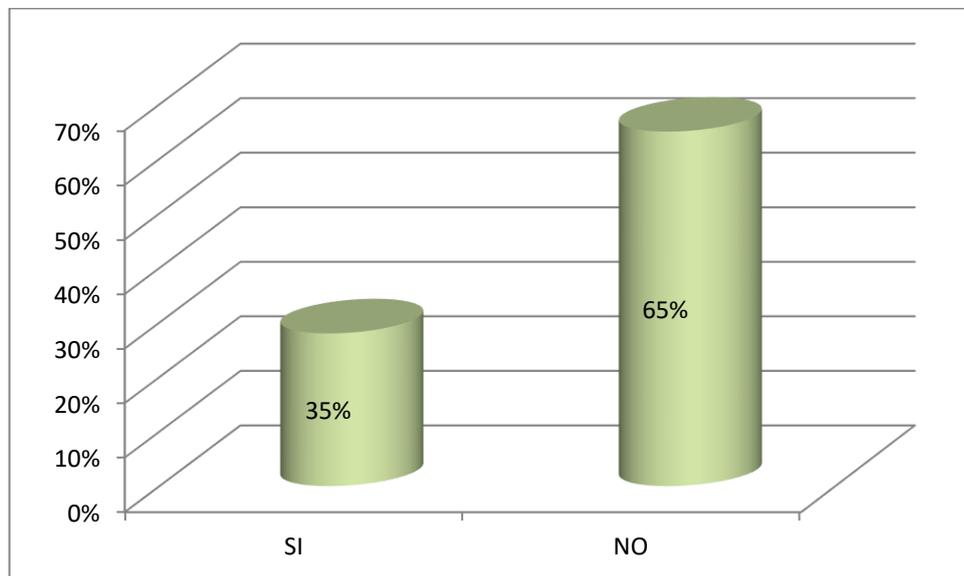
Del 100% de los encuestados, un 62% de los encuestados opina que es necesario precisar procedimientos de supervisión en todas las áreas, un 38% manifestó que “no”. Este es uno de los puntos más críticos del control interno, la supervisión, muchas veces no se puede cumplir por falta de apoyo del personal, no es consciente de que la supervisión es favorable para todos, para evitar que cada uno actúe por su cuenta y a su criterio.

**4. ¿Las Mypes de los servicios turísticos en la ciudad de Huánuco cuentan con la información adecuada y oportuna al solicitar financiamiento?**

**CUADRO N°4**

<b>RESPUESTA</b>	<b>NUMERO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	9	35%
<b>NO</b>	17	65%
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100%</b>

Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia



Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

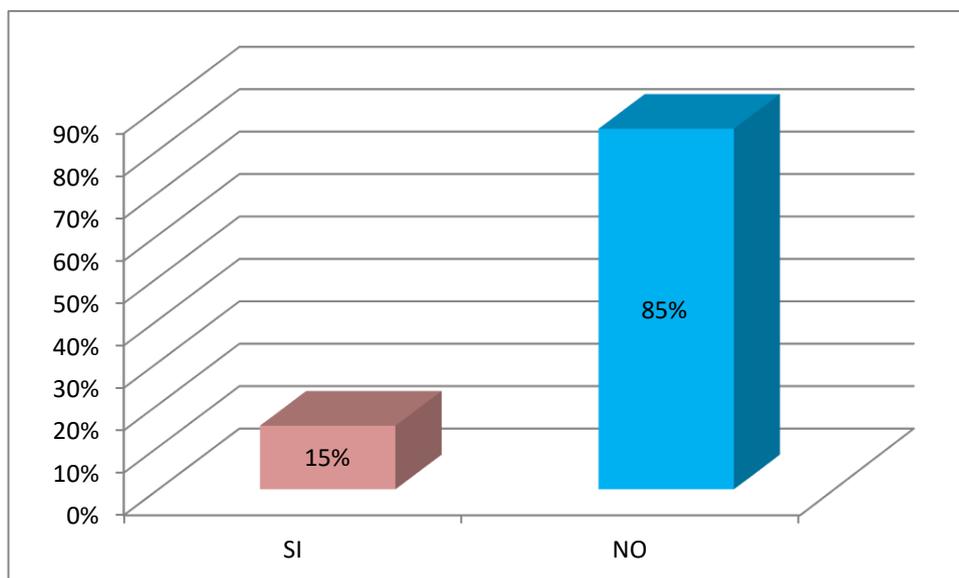
Del 100% de los encuestados se determinó que un 65% opina que no cuentan con información adecuada y oportuna al solicitar financiamiento, y un 35% señala que si cuentan con la información adecuada y oportuna al solicitar financiamiento,

5. ¿Para el cumplimiento de las metas de su empresa, dispone de los medios necesarios?

**CUADRO N° 5**

<b>RESPUESTA</b>	<b>NUMERO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	4	15%
<b>NO</b>	22	85%
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100%</b>

Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia



Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia

### **INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

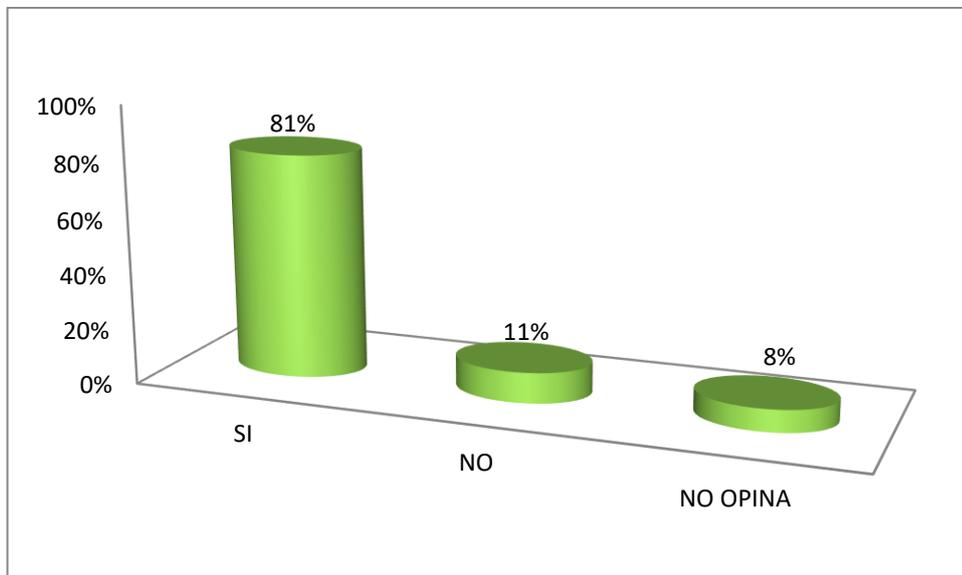
Del 100% de los encuestados, El 15% de los encuestados manifestó que si, un 85% indica que no dispone de los medios necesarios para el cumplimiento de sus metas establecidas, esto se da porque al ser una pequeña empresa cuenta primero con personal necesario e imprescindible para el desarrollo de sus labores, mas no se ha presupuestado personal de apoyo, de supervisión, etc., para llegar a plasmar el cumplimiento y la realización de sus metas

**6. ¿Cree usted que brindando un excelente servicio al cliente, las Mypes cumplen con su objetivo de optimizar la gestión financiera?**

**CUADRO N° 06**

<b>RESPUESTA</b>	<b>NUMERO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	21	81%
NO	3	11%
NO OPINA	2	8%
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100%</b>

Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia



Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

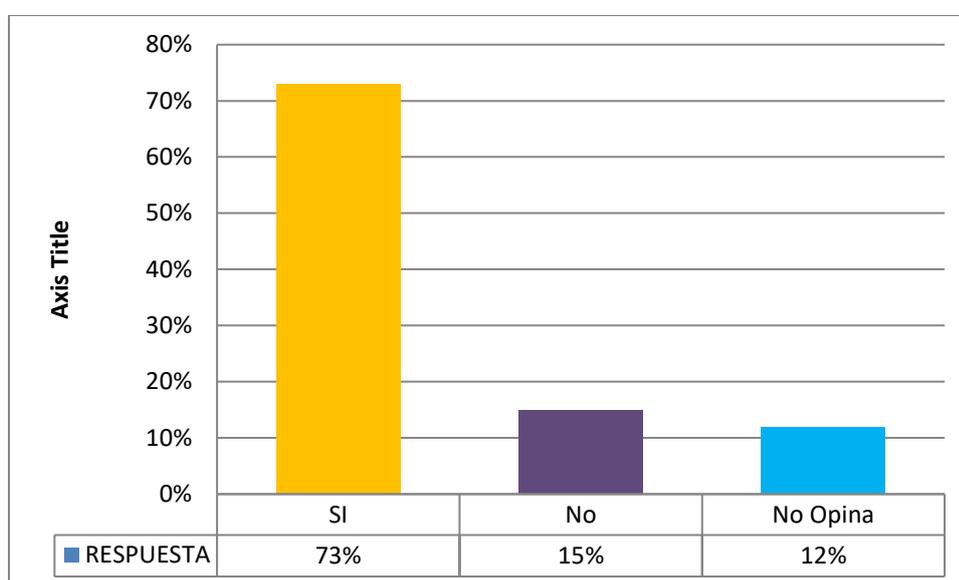
Del 100% de los encuestados, se puede observar un 81% piensa que brindando un excelente servicio al cliente, se pueda cumplir con el objetivo de optimizar la gestión financiera, A los trabajadores se les da las pautas para llevar a cabo un excelente servicio al cliente, por lo tanto de ello dependería que la empresa se sienta contenta y satisfecha y amplíe su contrato, cumpla con sus pagos en las fechas pactadas, etc., optimizando de esa manera, la gestión financiera de la empresa; quedando un reducido 11% opina que “no” y 8% el resto prefiere no opinar.

**7. ¿Usted considera que los objetivos planteados en las Mypes de los servicios turísticos de la ciudad de Huánuco tienden a mejorar la toma de decisiones?**

**CUADRO N° 07**

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	19	73%
No	4	15%
No Opina	3	12%
<b>total</b>	<b>26</b>	<b>100%</b>

Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia



Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

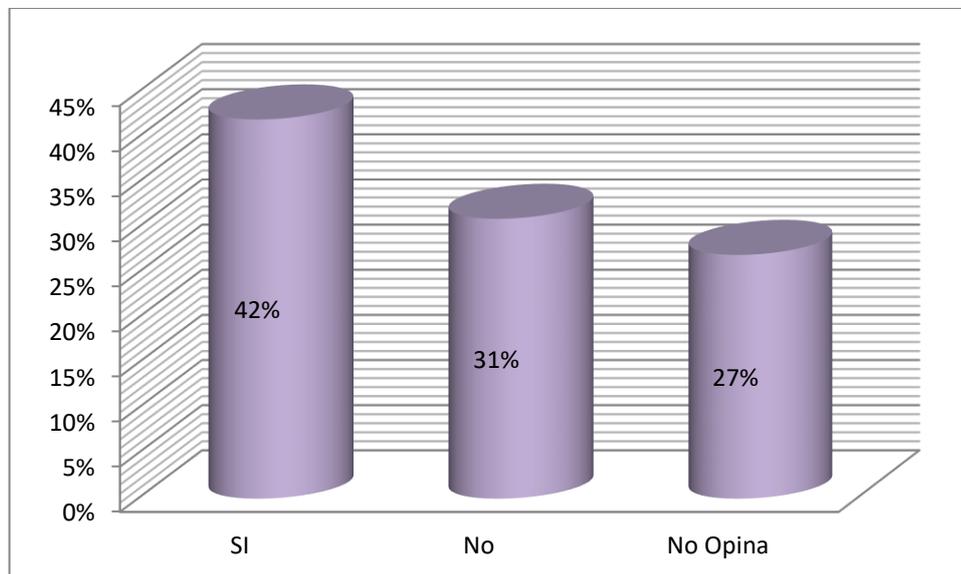
Del 100% de los encuestados, el 73% opina que los objetivos planteados en las Mypes de servicios turísticos, tienden a mejorar la toma de decisiones de la empresa, teniendo en cuenta que su principal objetivo es optimizar la gestión financiera, por lo tanto la determinante toma de decisiones de la gerencia se hace imprescindible para hacer realidad y cumplir con sus objetivos trazados, sin embargo un 15% opina lo contrario y un 12% prefiere no opinar.

**8. ¿Considera usted que la planificación es importante dentro de la gestión financiera?**

**CUADRO N°08**

RESPUESTA	NUMERO	PORCENTAJE
SI	11	42%
No	8	31%
No Opina	7	27%
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100%</b>

Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia



Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

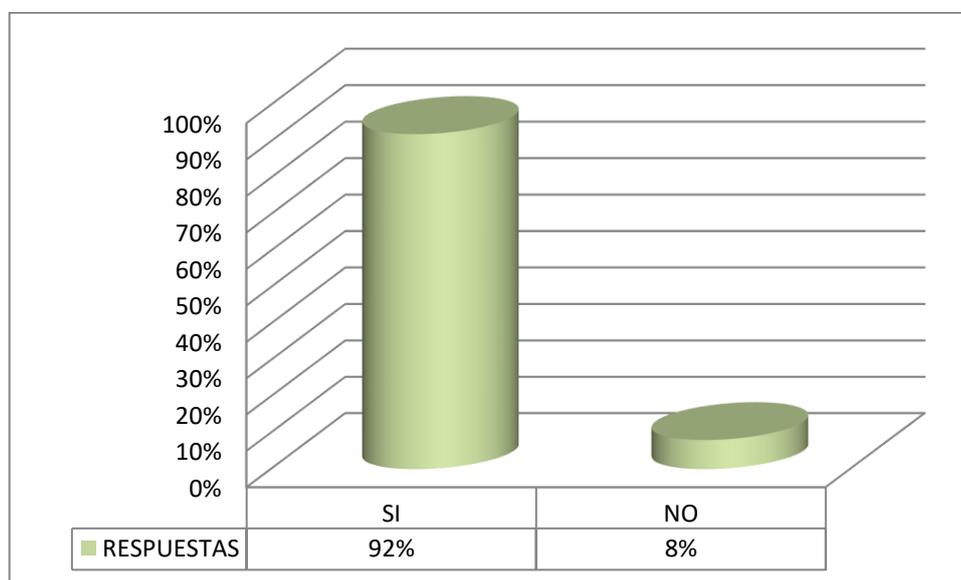
Del 100% de los encuestados, De acuerdo al cuadro un 42% opina que es importante la planificación dentro de la gestión financiera, es sumamente importante e imprescindible la planificación y control financiero para lograr los objetivos y resultados deseados. Sin embargo, debemos preocuparnos por los que están en contra y los que no opinan porque eso demuestra que existe algún problema en la empresa. Asimismo, tenemos que el 31% no está de acuerdo y el 27% prefiere no opinar.

**9. ¿Usted cree que es necesaria la participación activa y bien intencionada de todo el personal para cumplir un efectivo control interno en la empresa?**

**CUADRO N° 09**

<b>RESPUESTA</b>	<b>NUMERO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	24	92%
NO	2	8%
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100%</b>

Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia



Fuente: Guía Cuestionario  
Elaboración: Propia

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Del 100% de los encuestados, se aprecia que el 92% de las personas encuestadas manifestó que es necesaria la participación activa y bien intencionada de todo el personal para cumplir un efectivo control interno en la empresa, el 8% señaló que no. Debería existir, en su totalidad, el verdadero compromiso de todos los trabajadores, pero siempre hay un porcentaje que no participa ni mucho menos tiene buenas intenciones en cumplir a cabalidad con su trabajo, cumple de acuerdo a su criterio y a sus necesidades.

## DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados del trabajo nos demuestran que la micro y pequeñas empresas requiere implementar sistemas de control interno con el fin de propiciar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas, proteger sus bienes y derechos, cumplir con el entorno legal y lograr un mejor resultado en sus operaciones, es decir, el control es la medicina preventiva de la empresa; no le asegura el cumplimiento de los objetivos pero contribuye altamente a su logro; y ¿Quién debe responder por las diferentes funciones inherentes al control interno? Indefectiblemente, el control interno es responsabilidad de la dirección de la empresa, si la empresa es de una persona natural su dueño será el directo responsable de implementar y mantener un adecuado sistema de control interno. No obstante se recomienda hacer evaluaciones periódicas del sistema de control interno por personas independientes al proceso o a la empresa misma.

Asimismo, por los resultados obtenidos en el trabajo de campo encontramos que existen limitaciones del control interno, eventos que dificultan o entorpecen la efectividad de los diferentes procesos o mecanismos que hacen parte del sistema mismo, entre ellas se han podido destacar: el abuso de autoridad, la ausencia de código de valores en la cultura corporativa, la competencia profesional del colaborador para aplicarlo, el error humano, la colusión de los procesos, la relación costo beneficio (convivir con el riesgo), fallas en la interpretación y aplicación de los elementos, fisuras en la comunicación y sobre todo la desactualización frente al cambio. Variables que dejamos para que otros profesionales investiguen a fondo y busquen soluciones objetivas para que las pequeñas empresas logren su objetivo.

## **CONCLUSIONES**

- a. Las Mypes de servicios turísticos de la ciudad de Huánuco, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial.
- b. Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.
- c. Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente.

## **RECOMENDACIONES**

- a. Se recomienda aplicar una adecuada implementación de medidas a cumplirse de control interno en aspectos básicos desde un inicio, hasta proveerse de todas las herramientas suficientes para adecuar un control interno a cabalidad en implementación, cumplimiento y supervisión eficiente y eficaz, para lograr uno de los objetivos que persigue un sistema de control interno adecuado como es proteger los recursos de la organización y reconocer los riesgos potenciales y reales que los puedan afectar financieramente.
- b. Debe realizarse una segregación de funciones afines, por lo tanto, se puede asignar las autorizaciones correspondientes, aunque exista un número reducido de empleados, de tal forma que exista una supervisión muy estrecha de la administración sobre la persona que realiza dicha labor, a fin de que se logre obtener un grado de seguridad en la información financiera, para el logro de las metas trazadas por la empresa.
- c. Se debe establecer una supervisión adecuada en el área de facturación y cobranzas, separando estas actividades en personal debidamente capacitado, asimismo priorizar el diseño de una efectiva política de facturación y cobranzas, contando con personal con el suficiente entrenamiento previo en la empresa, a fin de que no se retrase el proceso de emisión y confirmación de las facturas por cobrar y por ende el pago se logre efectivizar en la fecha establecida y se pueda disponer de los recursos para el cumplimiento de las obligaciones de la empresa.

## **CAPITULO IX**

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS:

- OSWALDO FONSECA LUNA “Sistema de Control Interno” Primera Edición: Junio 2011
- Normas De Control Interno, Aprobado Con Resolución De Contraloría N° 320-2006-Cg (Publicado El 3nov. 2006)
- Weston, J. y Brigham, E. (1998:551-579), en su obra “Fundamentos de Administración financiera” menciona que “La gestión financiera es un área de toma de decisiones financieras armonización de los motivos individuales y objetivos de la empresa"
- [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- <http://www.guiatributaria.sunat.gob.pe/>

# ANEXO



## UNIVERSIDAD PRIVADA HUÁNUCO

### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

#### ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTRUCCIONES: Lea detenidamente y marque con una X la respuesta que usted crea conveniente.

1. **¿Considera usted que las acciones del control interno tienden a mejorar la toma de Decisiones en las Mypes de servicios turísticos en la ciudad de Huánuco?**
  - a. Si
  - b. No
2. **¿Usted cree que el control interno es importante para lograr las metas trazadas en las Mypes de servicios turísticos en la ciudad de Huánuco?**
  - a. Si
  - b. No
3. **¿Cree usted que es necesario precisar procedimientos de supervisión en todas las áreas en las Mypes de servicios turísticos en la ciudad de Huánuco?**
  - a. Si
  - b. No
4. **¿Las Mypes de servicios turísticos en la ciudad de Huánuco cuentan con la información adecuada y oportuna al solicitar financiamiento?**
  - a. Si
  - b. No
5. **¿Para el cumplimiento de las metas de su empresa, dispone de los medios necesarios?**
  - a. Si
  - b. No
6. **¿Cree usted que brindando un excelente servicio al cliente, la Mypes cumplen con su objetivo de optimizar la gestión financiera?**
  - a. Si
  - b. No
  - c. No opino
7. **¿Usted considera que los objetivos planteados en las Mypes de servicios turísticos de la ciudad de Huánuco tienden a mejorar la toma de decisiones?**
  - a. Si
  - b. No
  - c. No opino
8. **¿Considera usted que la planificación es importante dentro de la gestión financiera?**
  - a. Si
  - b. No
  - c. No opino
9. **¿Usted cree que es necesaria la participación activa y bien intencionada de todo el personal para cumplir un efectivo control interno en la empresa?**
  - a. Si
  - b. No

*LE AGRADESCOS POR SU COLABORACION YA QUE ES DE VITAL IMPORTANCIA PARA LA INVESTIGACION.*

# MATRIZ DE CONSISTENCIA

<u>PROBLEMA GENERAL</u>	<u>OBJETIVO GENERAL</u>	<u>HIPÓTESIS GENERAL</u>	<u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u>
<p>¿De qué manera la implementación de un Sistema de Control Interno influirá en la Gestión Financiera de las Mypes de los Servicios Turísticos en la Ciudad de Huánuco – periodo 2014?</p> <p style="text-align: center;"><b><u>PROBLEMAS ESPECIFICOS</u></b></p> <p>- ¿De qué manera la Adecuada Implementación de los Procedimientos de un Sistema de Control Interno influyen en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicios Turísticos en la Ciudad de Huánuco – periodo 2014?</p> <p>- ¿De qué manera los Objetivos de Implementación de un Sistema Control Interno influyen en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicio Turísticos de la Ciudad de Huánuco – periodo 2014?</p> <p>- ¿De qué manera la Supervisión de un Sistema de Control Interno influye en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicios Turísticos de la ciudad de Huánuco periodo 2014?</p>	<p>- Determinar la influencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera en las Mypes de los servicios turísticos en la ciudad de Huánuco – periodo 2014.</p> <p style="text-align: center;"><b><u>OBJETIVOS ESPECIFICOS</u></b></p> <p>- Precisar si la adecuada implementación de los procedimientos de un sistema de control interno influyen en la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en la ciudad Huánuco - periodo 2014.</p> <p>- Analizar si los objetivos de la implementación de un sistema de control interno influye en la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en la gestión financiera en la ciudad de Huánuco - periodo 2014.</p> <p>- Analizar cómo influye la supervisión de un sistema de control interno en la gestión financiera de las Mypes de los servicios turísticos en la ciudad Huánuco - periodo 2014.</p>	<p>- La Implementación de un Sistema de Control Interno influye significativamente en la Gestión Financiera de las Mypes de los Servicios turísticos en la ciudad de Huánuco - periodo 2014.</p> <p style="text-align: center;"><b><u>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</u></b></p> <p>- Los Procedimientos de un Sistema de Control Interno influyen significativamente en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicios turísticos en la ciudad de Huánuco – periodo 2014?</p> <p>- Los Objetivos de Implementación de un Sistema Control Interno influye significativamente en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicio Turísticos en la ciudad de Huánuco – periodo 2014?</p> <p>- La Supervisión de un Sistema de Control Interno influye significativamente en la Gestión Financiera en las Mypes de los Servicios Turísticos de la ciudad en la Huánuco - periodo 2014?</p>	<p>X = control interno</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Procedimientos</li> <li>✓ Objetivos</li> <li>✓ Supervisión</li> </ul> <p><b><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></b></p> <p>Y = gestión financiera</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Liquidez</li> <li>✓ Estados financieros</li> <li>✓ Cobranza</li> </ul>