

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

Propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO para mejorar la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Yhasmin Jhossy CHUCO CONDOR

Bach. Cecilia OSORIO MEZA

Asesor:

Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO

Cerro de Pasco – Perú – 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

Propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO para mejorar la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTÍN
PRESIDENTE

Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE
MIEMBRO

Mg. Nemías CRISPÍN COTRINA
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Unidad de Investigación

"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 009-2025

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Originality, que a continuación se detalla:

Presentado por:

Yhasmin Jhossy CHUCO CONDOR y Cecilia OSORIO MEZA

Escuela de Formación Profesional

Contabilidad

Tipo de trabajo:

Tesis

Título del trabajo

Propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO para mejorar la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024

Asesor:

Dr. Jesús Jhonny Canta Hilario

Índice de Similitud: **21%**

Calificativo

APROBADO

Se adjunta al presente informe, el reporte de identificación del porcentaje de similitud general: asimismo, a través del correo institucional de la Oficina de Grados y Títulos de nuestra Facultad – FACEC. Envío en la fecha el reporte completo de Turnitin; todo ello, en atención al Memorando N° 000042-2025-UNDAC/DFCEC.

Cerro de Pasco, 20 de abril del 2025



Firmado digitalmente por BERNALDO
FAUSTINO Carlos David FAU
20154605046.us8
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 20.04.2025 22:00:40 -05:00

Dr. Carlos D. BERNALDO FAUSTINO
Director de la Unidad de Investigación-FACEC

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado con profundo cariño y gratitud a:

Nuestros padres, por su incondicional apoyo, amor y sacrificio a lo largo de nuestra formación académica y personal. Su ejemplo de perseverancia y dedicación ha sido la inspiración constante para alcanzar nuestras metas. Gracias por creer en nosotros y por brindarnos siempre su apoyo incondicional.

Nuestros amigos, por su compañía, aliento y comprensión durante los momentos desafiantes de esta investigación. Su amistad ha sido un pilar fundamental en nuestro camino, aportando motivación y apoyo en cada etapa del proceso.

Nuestros docentes, por su guía, enseñanza y paciencia a lo largo de nuestra formación académica. Su dedicación a la enseñanza y su compromiso con la formación de profesionales competentes han sido esenciales para nuestro desarrollo intelectual y profesional. Gracias por compartir sus conocimientos y por inspirarnos a buscar la excelencia.

Los Autores

AGRADECIMIENTO

Expresamos nuestro más sincero agradecimiento a las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco por su invaluable colaboración en la realización de esta investigación. Su disposición a participar, proporcionando datos y permitiendo el acceso a información relevante, fue fundamental para el éxito de este estudio. Sin su generosidad y apoyo, la presente investigación no habría sido posible.

Agradecemos profundamente su tiempo, paciencia y confianza depositada en nuestro trabajo. Su contribución ha sido esencial para enriquecer el conocimiento sobre la gestión de control interno en el sector hotelero y para el desarrollo de la propuesta de mejora presentada en este documento.

Esperamos que los resultados de esta investigación sean de utilidad para optimizar sus procesos y contribuir al crecimiento sostenible de sus negocios.

RESUMEN

Este estudio se centró en la propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, con el objetivo de mejorar la liquidación de gastos en empresas de hospedaje de la provincia de Pasco durante el periodo 2024. Se adoptó un enfoque cuantitativo, y se realizaron análisis estadísticos para evaluar la relación entre la implementación del modelo COSO y la eficiencia en la gestión de gastos.

Los resultados mostraron una correlación positiva y significativa entre el sistema de control interno propuesto y la mejora en la liquidación de gastos, confirmando tanto la hipótesis general como las específicas. En particular, se evidenció que la adopción del modelo COSO impacta favorablemente en la liquidación de gastos generales, en la gestión de compras y en la gestión de inventarios.

A partir de estos hallazgos, se concluyó que la implementación de un sistema de control interno basado en COSO es viable y efectiva para optimizar la gestión financiera en el sector de hospedaje. Se recomendó a las empresas del sector adoptar este modelo, capacitar a su personal, establecer un monitoreo continuo, y utilizar tecnologías de información para mejorar la eficiencia en la liquidación de gastos.

Este estudio aporta evidencia empírica sobre la efectividad del modelo COSO en un contexto específico, contribuyendo al conocimiento en el campo del control interno y la gestión financiera, y sugiriendo direcciones para futuras investigaciones en el área.

Palabras Clave: Sistema de control interno basado en modelo COSO, liquidación de gastos

ABSTRACT

This study focused on proposing a design for an internal control system based on the COSO model, with the aim of improving expense settlement in hospitality businesses in the Pasco province during the 2024 period. A quantitative approach was adopted, and statistical analyses were conducted to evaluate the relationship between the implementation of the COSO model and efficiency in expense management.

The results showed a positive and significant correlation between the proposed internal control system and improved expense settlement, confirming both the general and specific hypotheses. Notably, it was evident that the adoption of the COSO model positively impacts general expense settlement, purchase management, and inventory management.

Based on these findings, it was concluded that implementing an internal control system based on COSO is feasible and effective for optimizing financial management in the hospitality sector. It was recommended that businesses in the sector adopt this model, train their staff, establish continuous monitoring, and utilize information technology to improve expense settlement efficiency.

This study provides empirical evidence on the effectiveness of the COSO model in a specific context, contributing to knowledge in the field of internal control and financial management, and suggesting directions for future research in the area.

Keywords: COSO-based internal control system, expense settlement

INTRODUCCIÓN

Esta investigación, titulada “Propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO para mejorar la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024”, empleó un enfoque cuantitativo para analizar la relación entre la implementación de un sistema de control interno basado en el marco COSO y la eficiencia en la liquidación de gastos en el sector hotelero de Pasco.

El estudio se centró en determinar la influencia del sistema propuesto en tres áreas críticas: la liquidación de gastos en general, la gestión de compras y la gestión de inventarios. Los resultados, presentados, se basan en el análisis de datos recolectados durante el periodo 2024 y se interpretan a la luz de los objetivos planteados.

El estudio consta de cuatro capítulos:

Primer Capítulo, se aborda de manera exhaustiva el problema de investigación, comenzando con la identificación y delimitación precisa del mismo. Se lleva a cabo una formulación clara de los problemas y objetivos que guiarán la investigación. Finalmente, se presenta una justificación sólida que respalda la relevancia del estudio, así como un análisis de las limitaciones que podrían influir en los resultados obtenidos.

En el Segundo Capítulo, se llevó a cabo el desarrollo del marco teórico, el cual incluye un análisis exhaustivo de los antecedentes del estudio, así como las bases teóricas que sustentan la investigación. En esta sección se proporciona una definición precisa de los términos clave, se formula la hipótesis de trabajo y se realiza la identificación y operacionalización de las variables e indicadores pertinentes al tema en cuestión.

El Tercer Capítulo, abarca la metodología y las técnicas de investigación, proporcionando un análisis detallado del tipo, nivel, método y diseño de la investigación. Se describe la población y la muestra seleccionadas, así como las técnicas e instrumentos

utilizados para la recolección de datos. Además, se explican las estrategias para el procesamiento y análisis de los datos, junto con el tratamiento estadístico aplicado. Se aborda también la selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación. Este capítulo concluye con una reflexión sobre los aspectos éticos que guían el desarrollo del estudio.

En el Cuarto Capítulo, se exponen los resultados y la discusión derivados del trabajo de investigación. Se ofrece una descripción detallada del trabajo de campo realizado, así como un análisis exhaustivo e interpretación de los resultados obtenidos. Se incluye también la evaluación de las hipótesis planteadas, culminando con una discusión crítica sobre los hallazgos y su relevancia en el contexto del estudio.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

ÍNDICE

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.	Identificación y determinación del problema.....	1
1.2.	Delimitación de la investigación	2
1.2.1.	Delimitación espacial	2
1.2.2.	Delimitación temporal	2
1.2.3.	Delimitación conceptual	2
1.3.	Formulación del problema.....	3
1.3.1.	Problema general	3
1.3.2.	Problemas específicos	3
1.4.	Formulación de objetivos	3
1.4.1.	Objetivo general	3
1.4.2.	Objetivos específicos.....	3
1.5.	Justificación de la investigación.....	4
1.5.1.	Justificación teórica	4
1.5.2.	Justificación practica	4

1.5.3.	Justificación metodológica	4
1.5.4.	Justificación social.....	4
1.6.	Limitaciones de la investigación.	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes de estudio	6
2.1.1.	Antecedentes Internacionales	6
2.1.2.	Antecedentes Nacionales.....	7
2.2.	Bases teóricas - científicas.....	9
2.2.1.	Sistema de control interno basado en el modelo COSO.....	9
2.2.2.	Liquidación de gastos	11
2.3.	Definición de términos básicos	17
2.4.	Formulación de hipótesis.....	19
2.4.1.	Hipótesis general	19
2.4.2.	Hipótesis específicas	19
2.5.	Identificación de variables.....	20
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores	20
2.6.1.	Variable independiente	20
2.6.2.	Variable dependiente	20

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1.	Tipo de investigación	22
3.2.	Nivel de investigación	22
3.3.	Métodos de investigación.....	23
3.4.	Diseño de investigación.....	23

3.5.	Población y muestra	24
3.5.1.	Población.....	24
3.5.2.	Muestra.....	25
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
3.6.1.	Técnicas.....	25
3.6.2.	Instrumentos	25
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	26
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	28
3.9.	Tratamiento estadístico.....	28
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica	29

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Descripción del trabajo de campo	30
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	32
4.2.1.	Sistema de control interno	32
4.2.2.	Liquidación de gastos	39
4.3.	Prueba de hipótesis	45
4.3.1.	Primera hipótesis	46
4.3.2.	Segunda hipótesis	47
4.3.3.	Tercera hipótesis.....	48
4.4.	Discusión de resultados	49

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables	21
Tabla 2 <i>Escala de valoración del Alfa de Cronbach</i>	27
Tabla 3 <i>Lista de variables del procedimiento</i>	27
Tabla 4 <i>Estadísticas de fiabilidad</i>	27
Tabla 5 <i>Estadísticas de escala</i>	27
Tabla 6 Controles implementados para los procesos de liquidación de gastos	32
Tabla 7 Desarrollo de un manual de control interno	33
Tabla 8 Organigrama o esquema de organización elaborado	34
Tabla 9 Manejo de la liquidación de gastos y un mejor funcionamiento general	35
Tabla 10 Identificación y análisis de riesgos operativos y financieros.....	36
Tabla 11 Importancia de la implementación de medidas de mitigación de riesgos	37
Tabla 12 El monitoreo y actualización periódica de la evaluación de riesgos	38
Tabla 13 Manejo eficiente y eficaz los gastos de hospedaje	39
Tabla 14 Gestión de compras de hospedaje.....	40
Tabla 15 Proceso de liquidación de gastos en tu establecimiento	41
Tabla 16 Tiempo promedio que tarda para la liquidación de gastos	42
Tabla 17 Importancia de mantener un inventario actualizado en su empresa	43
Tabla 18 Eficiente gestión de inventarios mitiga riesgos	44
Tabla 19 Prueba de hipótesis general correlación de Rho spearman.....	46
Tabla 20 Correlación de variables	47
Tabla 21 Correlación de variables	49

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Controles implementados para los procesos de liquidación de gastos	33
Gráfico 2 Desarrollo de un manual de control interno	34
Gráfico 3 Organigrama o esquema de organización elaborado	35
Gráfico 4 Manejo de la liquidación de gastos y un mejor funcionamiento general	36
Gráfico 5 Identificación y análisis de riesgos operativos y financieros	37
Gráfico 6 Importancia de la implementación de medidas de mitigación de riesgos	38
Gráfico 7 El monitoreo y actualización periódica de la evaluación de riesgos	39
Gráfico 8 Manejo eficiente y eficaz los gastos de hospedaje	40
Gráfico 9 Gestión de compras de hospedaje.....	41
Gráfico 10 Proceso de liquidación de gastos en tu establecimiento	42
Gráfico 11 Tiempo promedio que tarda para la liquidación de gastos	43
Gráfico 12 Importancia de mantener un inventario actualizado en su empresa	44
Gráfico 13 Eficiente gestión de inventarios mitiga riesgos	45

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

La expansión y el crecimiento de la globalización económica han llevado a las empresas e hospedaje de la provincia de Pasco a tener problemas para controlar su información financiera y contable debido a la falta de políticas y procedimientos contables y administrativos que permitan optimizar los recursos y reducir el aumento de riesgos de fraude, retrasos en la información y deficiencias en la operación y control de las actividades de la empresa, lo que conlleva a cometer errores y duplicidad en la liquidación de sus gastos el afecta en la deducción de los gastos para efectos del impuesto a la renta entre otros.

Además, es importante destacar que la mayoría de las empresas de hospedaje no poseen la capacidad financiera para contratar el personal necesario para desarrollar su crecimiento, además de que la mayoría de estas empresas son de corte familiar y parecen desconocer la forma de como de deben realizar la liquidación de sus gastos respetando el principio de causalidad en la normativa contable.

Consideramos que la implementación del sistema de control interno tiene como objetivo optimizar los recursos mediante la revisión constante de la ejecución de los controles, reducir el deterioro financiero, reducir el riesgo de fraude, mejorar los procesos y consolidar las empresas de hospedaje con áreas bien estructuradas para desarrollar sus efectos significativos y económicos en la eficacia de la toma de decisiones.

Las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco deben tener en cuenta que la implementación del sistema de control interno basado en el modelo COSO (Committee Of Sponsoring Organizations) es voluntaria y está de acuerdo con las exigencias del mejoramiento continuo de sus operaciones, lo que permitirá el cumplimiento de sus objetivos, políticas y procedimientos de la organización.

De lo señalado líneas arriba planteamos el siguiente problema de investigación ¿De qué manera la propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO se relaciona con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024?

1.2. Delimitación de la investigación

1.2.1. Delimitación espacial

El presente estudio se desarrolló en las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco

1.2.2. Delimitación temporal

Se desarrolló durante del 01 de enero al 30 de marzo de 2024

1.2.3. Delimitación conceptual

El trabajo de investigación se desarrolló conceptualmente bajo las siguientes variables: **Sistema de Control Interno y Liquidación de gastos**

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera la propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO se relaciona con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024?

1.3.2. Problemas específicos

- a) ¿Existe relación directa con la propuesta de diseño del sistema de control interno y el proceso de liquidación de gastos en la gestión de compras de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024?
- b) ¿De qué manera la implementación del diseño del sistema de control interno se relaciona con el proceso de gestión de los inventarios de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar de qué manera la propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO se relaciona con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Determinar si existe relación directa con la propuesta de diseño del sistema de control interno y el proceso de liquidación de gastos en la gestión de compras de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024.

- b) Analizar de qué manera la implementación del diseño del sistema de control interno se relaciona con el proceso de gestión de los inventarios de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024

1.5. Justificación de la investigación

La razón de ser del estudio se justifica principalmente en los siguientes aspectos:

1.5.1. Justificación teórica

El propósito de este trabajo es optimizar el sistema de control interno para los gerentes, contadores y otros empleados, con el fin de mejorar la liquidación de gastos en las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco.

1.5.2. Justificación practica

Se realiza porque existe la necesidad de implementar el diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO en la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco.

1.5.3. Justificación metodológica

Se justifica metodológicamente porque proporcionará herramientas metodológicas exitosas al aplicar técnicas e instrumentos de investigación que serán validados por expertos para determinar cómo la propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO se relaciona con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco en el periodo 2024.

1.5.4. Justificación social

Los resultados se utilizarán para tomar decisiones correctivas sobre la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje y satisfacer las necesidades

de la población, lo que ayudará a mejorar los sistemas de control interno basados en el modelo COSO.

1.6. Limitaciones de la investigación.

En la presente investigación no se tendrá limitación alguna durante el desarrollo del presente estudio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Según, (Jaimes Castro & Palacios Avendaño, 2022), en su estudio titulada: “Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO para el área contable y financiera de la compañía industrial y comercial TCM S.A.”, Tuvo como objetivo: Diseñar un sistema de control interno basado en el modelo COSO I para mejorar la eficiencia y eficacia operativa del Área Contable y Financiera de la compañía “ Industrial y Comercial TCM S:A.”, y ayudar a la presentación de los estados financieros razonables a la alta gerencia. La muestra está integrada por las personas vinculadas laboralmente a la compañía “ Industrial y Comercial TCM S:A, relacionadas con los aspectos financieros y comerciales, en base al análisis y diagnóstico aplicado a la compañía “ Industrial y Comercial TCM S:A, al implementar un sistema de control interno se tienen como conclusiones: que en una organización es de vital importancia el control interno, pues es como un brújula organizacional que permite a la empresa fijar su

dirección en base a su misión y visión; y permite minimizar los riesgos inmersos dentro de las actividades que se ejecutan cotidianamente en todo los niveles de la entidad.

Según, (Jaimes Castro & Palacios Avendaño, 2022), en su estudio titulada: “Implementación de un sistema para mejorar el control interno en el ámbito financiero, operativo y de talento humano de la empresa Impresiones del Oriente S.A.S. en la ciudad de Cúcuta.”, Tuvo como objetivo: Implementar un sistema para mejorar el control interno en el ámbito financiero, operativo y de talento humano de la empresa Impresiones del Oriente S.A.S. en la ciudad de Cúcuta. La muestra está integrada por las personas vinculadas laboralmente a la empresa impresiones del Oriente SAS, relacionadas con los aspectos financieros, operativos y de talento humano., en base al análisis y diagnóstico aplicado a la empresa Impresiones de Oriente SAS, al implementar un sistema de control interno se tienen como conclusiones : que el principal recurso para llevar a cabo una implementación de un sistema de control interno es el talento humano debido a que este depende principalmente del grado de compromiso que adquiere el personal para realizar las tareas de manera eficiente y eficaz (p.89)

2.1.2. Antecedentes Nacionales

De acuerdo con (Quispe Estela, 2020), en su tesis intitulada “Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén”, el estudio tiene como objetivo proponer un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén - 2018, concluye que el diagnóstico sobre el control interno que tiene la empresa en el proceso de facturación se ha realizado considerando aspectos generales y específicos, como que la empresa tiene definida una estructura

orgánica definida (82%), permitiendo relacionar el funcionamiento articulado entre las diferentes áreas y departamentos los cuales están definidos al interior de la empresa (73%), tienen un Manual de Organizaciones y Funciones (64%), las actividades en cada área y departamento están definidas para su ejecución y control (73%), el personal es calificado tienen nivel educativo de los técnicos superior (64%), la empresa tiene un personal que controla el ingreso y salida de la mercadería (82%); tienen limitaciones en establecer un plan de compras según los requerimientos (55%), los proveedores son acuerdo a los requerimientos de la empresa (82%); los inventarios no se realizan de manera frecuente (55%) y no tiene controles necesarios para el buen manejo de inventarios (55%). En los ambientes de la empresa y en especial en los almacenes existen medidas de seguridad para evitar el deterioro de la mercadería (82%). Existen reclamos de manera frecuente por el tema de una mala facturación de sus consumos de agua que realizan (82%) (p.81).

(La madrid Cotrina, 2014), en su Tesis titulada: “Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad Yallegue.Com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014”, para el desarrollo de la presente tesis se pretende alcanzar el siguiente objetivo general: es diseñar un sistema de control interno para la mejora de la gestión operativa de la entidad Yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014. Los resultados de la investigación concluyen: Luego de haber acabado esta investigación se ha podido llegar a la conclusión de que el e-commerce se ha vuelto una herramienta muy práctica que obliga a las empresas a usarla como método para captar más clientes

y aumentar sus volúmenes de ventas, esto a través de las redes sociales tales como: Twitter, Facebook, Hotmail, Gmail, Yahoo!, entre otras (p.76).

(Peña Neyra, 2020), en su tesis para optar el título profesional de Contador Público, titulada “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018” llegó a la conclusión de acuerdo al diagnóstico y evaluación de se concluyó que la baja rentabilidad se debió a falta de control interno, carecen de profesional, con manuales y reglamentos, organigrama, objetivos, misión, visión y con área definidas para el desarrollo de sus operaciones y actividades que lo hacía de forma empírica.(p.69)

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Sistema de control interno basado en el modelo COSO

El sistema de control interno basado en el modelo COSO es un marco integral que se enfoca en la prevención y detección de errores, fraudes, irregularidades y riesgos que pueden afectar el desempeño de una organización. A continuación, se presenta un estado del arte sobre este modelo y sus componentes:

Componentes del Modelo COSO

Según (Quality Leadership University, 2024), el modelo COSO consta de cinco componentes interrelacionados que se aplican a todos los niveles y actividades de la organización:

Ambiente de control: Refiere al conjunto de factores que influyen en el comportamiento y la cultura de la organización respecto al control interno. Incluye aspectos como la integridad, los valores éticos, la competencia, el

compromiso, la estructura organizativa, la asignación de autoridad y responsabilidad, la política de recursos humanos y el ambiente de trabajo.

Evaluación de riesgos: Se refiere al proceso de identificar y analizar los riesgos internos y externos que pueden impedir o dificultar el logro de los objetivos de la organización. Incluye aspectos como la definición de los objetivos, la identificación de los eventos potenciales que pueden afectarlos, la estimación de su probabilidad e impacto, y la determinación de las respuestas adecuadas para mitigarlos o aprovecharlos.

Actividades de control: Se refieren a las acciones que se realizan para asegurar que las respuestas a los riesgos se ejecuten efectivamente. Incluyen aspectos como las políticas, los procedimientos, las normas, las prácticas, los controles preventivos y detectivos, las revisiones independientes, la segregación de funciones y la supervisión.

Información y comunicación: La primera es necesaria para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta ante ellos. Asimismo, debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

Monitoreo: Se monitorea que el proceso de administración de los riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los elementos del marco COSO funcionen adecuadamente. (p.2)

Principios del Modelo COSO

De acuerdo con (Auditol, 2024), el modelo COSO 2013 actualizado establece 17 principios que la administración de toda organización debería implementar para un sistema de control interno efectivo. Estos principios se dividen en dos categorías: Entorno de control y Evaluación de riesgos.(p.3)

Importancia del Modelo COSO

Según (Quinaluisa Moran, Ponce Alava, Ortega Haro, & Perez Salazar, 2024), el modelo COSO es una herramienta fundamental para las organizaciones, ya que ayuda a lograr sus objetivos estratégicos, operativos, de reporte y de cumplimiento, mediante la prevención y detección de errores, fraudes, irregularidades y riesgos que puedan afectar su desempeño. Su aplicación es crucial para garantizar la seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos que se propongan las entidades.

Ilustración 1

Nuevo modelo COSO ERM



2.2.2. Liquidación de gastos

Definición

Según (Arenas, 2014) La liquidación de gastos de las empresas de hospedaje se refiere al proceso de contabilizar y registrar los gastos

asociados con la operación de un establecimiento hotelero. Este proceso implica identificar, clasificar y registrar los gastos en diferentes categorías, como costos variables, costos semivARIABLES, costos fijos directos y costos fijos indirectos, para determinar la rentabilidad y la eficiencia de la empresa. (p.45)

Ilustración 2

Gastos adicionales de las empresas de Hospedaje



Nota: Obtenido de <https://orientacion.sunat.gob.pe/gastos-adicionales-por-3uit-2023-1>

Para realizar un estado del arte sobre la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje, se pueden considerar los siguientes puntos:

Conceptos Fundamentales:

Costos: Son consumos de recursos escasos para mantener a la empresa en funcionamiento durante un lapso de tiempo. La contabilidad los denomina gastos.

Gastos Variables: Son aquellos que varían directamente con la cantidad de servicios o productos vendidos. Ejemplos incluyen gastos de personal, materiales y suministros.

Gastos SemivARIABLES: Son aquellos que varían indirectamente con la cantidad de servicios o productos vendidos. Ejemplos incluyen gastos de marketing y publicidad.

Gastos Fijos Directos: Son aquellos que no varían con la cantidad de servicios o productos vendidos, pero están directamente relacionados con la producción. Ejemplos incluyen gastos de mantenimiento y reparaciones.

Gastos Fijos Indirectos: Son aquellos que no varían con la cantidad de servicios o productos vendidos y no están directamente relacionados con la producción. Ejemplos incluyen gastos de alquiler de inmuebles y gastos de personal administrativo.

Procesos de Liquidación:

Liquidación de Gastos: Es el proceso de contabilizar y registrar los gastos asociados con la operación de un establecimiento hotelero. Este proceso implica identificar, clasificar y registrar los gastos en diferentes categorías.

Análisis de Costos: Es el proceso de examinar y evaluar los costos para determinar su impacto en la rentabilidad y la eficiencia de la empresa.

Técnicas de Análisis:

Análisis de Costos: Es el proceso de examinar y evaluar los costos para determinar su impacto en la rentabilidad y la eficiencia de la empresa.

Análisis de Estados Financieros: Es el proceso de examinar y evaluar los estados financieros de la empresa para determinar su situación financiera y rentabilidad.

Proceso de liquidación de gastos en la gestión de compras de las empresas de hospedaje

Para realizar la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje, es necesario considerar varios aspectos:

1. Es importante mencionar que las empresas de hospedaje deben tener un sistema de gestión de costos y gastos que incluya la clasificación de comprobantes, análisis de datos y archivo de impuestos, facturas y arqueo de caja.
2. Es fundamental que las empresas tengan un sistema informático desactualizado tecnológicamente combinado con una base informática proporcionada por un estudio contable para realizar las liquidaciones de sueldos y confección de estados contables.

En resumen, para realizar adecuadamente el proceso de liquidación de gastos de las empresas de hospedaje, es necesario considerar un sistema de gestión de costos y gastos, un sistema informático actualizado tecnológicamente y una base informática proporcionada por un estudio contable.

Proceso de gestión de Inventarios

La gestión de inventarios es un proceso crítico para las empresas de hospedaje, ya que garantiza la disponibilidad de productos y servicios necesarios para satisfacer las necesidades de los clientes. A continuación,

se presentan los principales aspectos y estrategias para gestionar eficazmente los inventarios en el sector hotelero:

Importancia del Control de Inventarios

El control de inventarios es fundamental para asegurar la calidad del servicio y la experiencia del cliente en los hoteles y empresas turísticas. Un buen control de inventarios garantiza que los productos y servicios estén disponibles en el momento adecuado y en las cantidades necesarias, evitando así pérdidas y robos.

Ventajas de una Estrategia de Gestión de Inventarios

Una estrategia de gestión de inventarios hotelero eficaz ofrece varias ventajas, incluyendo:

Mejora de la Precisión: La gestión de inventarios ayuda a los hoteles a identificar las existencias disponibles, evitando escaseces y excesos de inventario.

Ahorro de Tiempo y Dinero: La gestión de inventario en tiempo real permite un seguimiento preciso de los productos pedidos y en stock, reduciendo la necesidad de conteos manuales y minimizando errores.

Identificación de Productos Más Rentables: La tecnología de gestión de inventarios ayuda a los hoteleros a identificar sus productos y servicios más populares, lo que permite desarrollar campañas de marketing efectivas.

Mejora de la Distribución: La gestión de inventarios permite a los hoteles mejorar las estrategias de distribución, identificando los canales más rentables y ajustando la oferta según la demanda.

Incremento de la Ocupación y los Ingresos: La gestión de inventarios inteligente permite a los hoteles ofrecer alojamientos virtuales únicos y aumentar sus ingresos y tasas de ocupación.

Procesos de Gestión de Inventarios

Para gestionar eficazmente los inventarios, los hoteles deben implementar los siguientes procesos:

Conteo Físico: Realizar conteos físicos periódicos de los inventarios para verificar las pérdidas de insumos y ajustar las existencias.

Sistema de Inventarios: Utilizar sistemas computarizados y manuales para registrar y controlar los inventarios.

Capacitación del Personal: Capacitar al personal para manejar los inventarios de manera efectiva, evitando la dependencia de una sola persona.

Políticas de Inventarios: Definir políticas claras sobre inventarios y hacerlas conocidas para todos los involucrados en el proceso.

Análisis de Datos: Recopilar y analizar datos para identificar tendencias y ajustar la estrategia de inventarios según sea necesario.

Herramientas y Software

Para facilitar la gestión de inventarios, los hoteles pueden utilizar herramientas y software especializados, como sistemas de gestión de inventarios integrados con sistemas de gestión de habitaciones (PMS) y plataformas de gestión hotelera en la nube.

En resumen, la gestión de inventarios es un proceso crucial para las empresas de hospedaje, ya que garantiza la disponibilidad de productos y servicios necesarios para satisfacer las necesidades de los clientes. Una

estrategia de gestión de inventarios eficaz puede mejorar la precisión, ahorrar tiempo y dinero, identificar productos más rentables y aumentar la ocupación y los ingresos.

2.3. Definición de términos básicos

Control Interno:

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el personal de la entidad, que tiene como objetivo prevenir o detectar errores e irregularidades, y garantizar la eficiencia y eficacia en el trabajo.

Autocontrol:

Es la capacidad que ostenta cada trabajador para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos.

Autogestión:

Es la capacidad institucional de la empresa para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

Componentes del Control Interno:

Incluyen actividades como las revisiones del rendimiento, la segregación de funciones y salvaguardias electrónicas, como la autenticación de dos factores, que minimizan el riesgo de fraude y error.

Evaluación de Deficiencias:

Es esencial para identificar y abordar debilidades en el sistema de control interno, lo que reduce los riesgos hasta un nivel aceptable.

Información y Comunicación:

Un sistema de información y comunicación eficiente es crucial para respaldar los controles internos, garantizando la precisión y eficacia de los informes.

Monitoreo:

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las condiciones imperantes cambian.

Manual de Control Interno:

Es un documento que establece las directrices y procedimientos para el desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos en una empresa.

Criterios de Control:

Son directrices de acción elegidas como guías en el proceso de toma de decisiones para implementar estrategias, programas y proyectos.

Marco Integrado de Control Interno:

Es un informe que presenta una visión actualizada de la materia, desarrollado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) en 1992.

Gastos de hospedaje

Los gastos de hospedaje se refieren a los costos incurridos por un empleado al alojarse en un hotel o establecimiento similar durante un viaje de negocios. Estos gastos deben ser reembolsados por la empresa cuando el empleado se desplaza a una ubicación diferente a su lugar de trabajo habitual.

Justificación de gastos

Para poder reclamar y liquidar los gastos de hospedaje, el empleado debe presentar los comprobantes o facturas que acrediten los gastos incurridos. Esto permite a la empresa verificar y aprobar el reembolso de dichos gastos.

Límites de reembolso

La normativa peruana establece límites máximos para los gastos de hospedaje que pueden ser deducibles. Específicamente:

Política de gastos de viaje

Las empresas suelen tener una política interna que establece los procedimientos, límites y requisitos para el reembolso de los gastos de hospedaje y otros gastos de viaje de los empleados. Esta política debe ser conocida y respetada por todos los trabajadores.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El sistema de control interno basado en modelo COSO se relaciona significativamente con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a) Existe relación significativa con la propuesta de diseño del sistema de control interno y el proceso de liquidación de gastos en la gestión de compras de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024.
- b) La implementación del diseño del sistema de control interno se relaciona significativamente con el proceso de gestión de los

inventarios de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024.

2.5. Identificación de variables

Variable 1: Sistema de control interno

Variable 2: Liquidación de gastos

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

2.6.1. Variable independiente

x: sistema de control interno

Indicadores:

x1 sistema de control interno

2.6.2. Variable dependiente

Y: Liquidación de gastos

Indicadores

Y1: Gestión de compras

Y2: Gestión de los inventarios

Tabla 1*Operacionalización de las variables*

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Se refiere a los métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa u organización para proteger sus activos, asegurar la eficiencia y eficacia en la gestión, y garantizar el cumplimiento de objetivos y políticas.	Se refiere a la implementación de un conjunto de métodos y registros que permiten registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. Esto implica la existencia de un sistema integrado que incluye la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos necesarios para la gestión efectiva de una empresa.	Componentes del Sistema de Control Interno	Grado de sinergia del SCI. Grado de desarrollo del SCI. Grado de Evaluación del SCI.	
LIQUIDACIÓN DE GASTOS	Violación de obligaciones tributarias de los contribuyentes nacionales	Se determino la segunda variable como evasión tributaria en sus definiciones, luego se procedió a descomponer cada variable en dimensiones y estas en indicadores y posteriormente los ítems de las técnicas e instrumentos dando como resultado la operacionalización de la variable.	Determinación de costos y gastos.	Liquidación de gastos en la gestión de compras Gestión de los inventarios	

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

En este estudio se utilizó el método deductivo a menudo asociado con la investigación cuantitativa. El enfoque cuantitativo consiste en un conjunto de actividades caracterizadas por su secuencia y demostrabilidad, en este tipo de investigación se obtiene información para confirmar la hipótesis. (Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, 2014) (p.36)

Dicho ello, podemos decir que el tipo de investigación es **Aplicada** porque su propósito principal es determinar ¿De qué manera la propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO se relaciona con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024?

3.2. Nivel de investigación

En el presente trabajo de investigación, se tomó los conocimientos del nivel descriptivo- correlacional.

El propósito de la investigación de nivel descriptivo es describir situaciones, eventos y hechos y explicar cómo se manifiestan ciertos fenómenos. De manera similar, los estudios de nivel de correlación tienen como objetivo descubrir la relación entre dos o más variables.

3.3. Métodos de investigación

Se utilizo como método general el método científico según Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, (2014)

Se puede mencionar que en esta investigación se presenta una hipótesis general, la cual forma el punto de partida básico para construir o confirmar la teoría existente, la cual nos da un resultado que es contrastado a través de la prueba de hipótesis, todo el proceso de este trabajo sigue el método hipotético deductivo. Porque los métodos estadísticos nos permitirán estudiar la correlación de variables utilizando el software estadístico SPSS 26.

3.4. Diseño de investigación

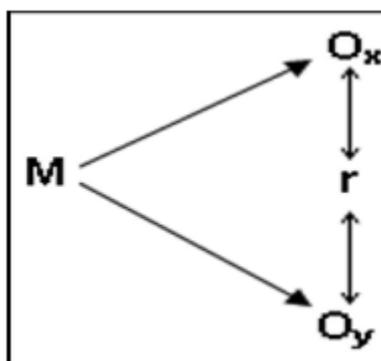
El diseño de investigación es **No experimental**, Es no experimental porque no se han manipulado variables, solo se han observado los fenómenos tal como realmente ocurren y luego se han analizado. Es transversal porque los datos se recolectaron en un solo momento.

Para Avellaneda Callirgos, Morante Gamarra, & Davila Cisneros, (2022) “La investigación no experimental se diferencia muy claramente de la investigación experimental, es decir, en la investigación observacional o no experimental, el investigador no manipula el objeto de investigación, no interviene (no da medicamentos, no da discursos, se limita a observar describir y caracterizar. En los casos experimentales, el investigador interviene en el grupo de investigación, lo manipula.” (p.118)

En concreto es:

- No experimental, porque no se manipula la variable.
- Correlacional causal, porque se determina la relación de las variables

Esquema:



Donde:

M = Muestra de estudio.

O_x = Variable 1

r = Relación.

O_y = Variable 2

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población.

Una población es una colección de sujetos infinitos o finitos con características similares o comunes Arias Gonzales & Covinos Gallardo, (2021).

Para Mejia, (2005), La población es la suma de los elementos de estudio definidos por el investigador de acuerdo con las definiciones desarrolladas en el estudio.

La población está constituida 35 empresas de hospedaje de la provincia de Pasco.

3.5.2. Muestra

Según Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, (2014) afirma el procedimiento como muestreo aleatorio simple (MAS). Su propiedad esencial, como, es que todos los casos del universo tienen al inicio la misma probabilidad de ser seleccionados. (p.206 -207).

En nuestra investigación se determinó, la muestra igual a la población especificada, todo ello en estrecha coordinación con el asesor y las tesis. Por la tanto la muestra está constituida por 35 empresas de hospedaje de la provincia de Pasco.

El muestreo será no probabilístico (intencional, o a discreción de los investigadores de la tesis) se determinará previa solicitud.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas

Encuesta

Según Ccanto Mallma, (2010) explica la encuesta de la siguiente manera “contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales, permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente, reduce la realidad a ciertos números de datos esenciales y precisa el objeto del estudio”,

Esta técnica se usará para tener precisión de los casos de estudios en las empresas constructoras ubicadas en el Distrito de Chaupimarca.

3.6.2. Instrumentos

En concordancia con las técnicas elegidas en el marco de este estudio, se ha seleccionado el **cuestionario** con la escala de Likert y una tabla comparativa,

como instrumentos de recolección de datos, los cuales permitirán obtener la información de forma relevante y clara.

3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

Validez

Para (Hernandez Sampieri, Fernandez, & Bapista, 2014), “la validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se pretende medir” (p.201”

Dado que la consistencia de los resultados de la investigación tiene valor científico, los dispositivos de medición deben ser confiables y válidos, por lo tanto, para determinar la validez de los instrumentos de medición antes de que fueran utilizados, pasaron por un proceso de validación de contenido.

En nuestro estudio, el proceso de validación de contenido se realizó a través del juicio de expertos, que tuvo en cuenta tres aspectos: pertinencia, relevancia y claridad de cada uno de los ítems del instrumento.

Confiabilidad

Para determinar la consistencia interna del instrumento de investigación se aplicará el coeficiente de alpha de cronbach mediante la siguiente formula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum s^2}{S_T^2} \right]$$

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

K: El número de ítems

S^2 : Sumatoria de Varianzas de los Ítems

ST^2 : Varianza de la suma de los Ítems

Tabla 2*Escala de valoración del Alfa de Cronbach*

Valor alfa de Cronbach	Apreciación
[0.95 a + >	Muy elevada o Excelente
[0.90 - 0.95>	Elevada
[0.85 - 0.90>	Muy buena
[0.80 - 0.85>	Buena
[0.75 - 0.80>	Muy Respetable
[0.70 - 0.75>	Respetable
[0.65 - 0.70>	Mínimamente Aceptable
[0.40 - 0.65>	Moderada
[0.00 - 0.40>	Inaceptable

Tabla 3*Lista de variables del procedimiento*

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	35	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 4*Estadísticas de fiabilidad*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,978	13

Tabla 5*Estadísticas de escala*

Estadísticas de escala			
Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
52,89	156,751	12,520	13

Interpretación:

El análisis de la consistencia interna de los ítems que componen la dimensión de oposición, medida a través del coeficiente alpha de Cronbach, arrojó un valor de .978 [IC 95%: .854, .978].

Esto significa que podemos usarlas con confianza en nuestro estudio de 35 hoteles de Pasco. Sin embargo, es importante recordar que estos resultados solo se aplican a este grupo específico de hoteles. Para tener una idea más completa, se necesitarían más hoteles y diferentes tipos de negocios.

Además, sería bueno usar otras técnicas para asegurarnos de que estamos midiendo realmente lo que queremos medir.

En general, nuestro método de medición es sólido, basado en las recomendaciones de Hernández Sampieri, Fernández Collado, y Baptista Lucio (2018), pero siempre hay que tener en cuenta el contexto específico de nuestra investigación.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Procesaremos los datos recopilados de nuestras encuestas mediante SPSS, donde se nos presentan datos estadísticos y tablas de frecuencia que nos permitirá probar las hipótesis de estudio, mediante la correlación de Spearman, que ayuda a medir la relación entre las variables: Nivel de conocimiento tributario y Evasión tributaria.

3.9. Tratamiento estadístico

Utilizando el software SPSS versión 26, se consideró con un 95% de confianza el análisis descriptivo detallado de las variables y sus dimensiones, representadas por tablas de frecuencias y gráficos correspondientes, y la

validación estadística de las variables con correlación Rho de Spearman, donde se propusieron contraste de hipótesis. nivel y margen de error 5% ($\alpha < .05$)

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

Este estudio se apegó estrictamente al Código de Ética para la Investigación Científica de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, al Reglamento General de Investigación y al Reglamento General de Grados y Títulos.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo para esta investigación, enfocada en la relación entre el sistema de control interno basado en COSO y la liquidación de gastos en empresas de hospedaje de Pasco, se llevará a cabo de la siguiente manera:

1. Se contacto a las 35 empresas de hospedaje de la provincia de Pasco. Dado que la muestra coincide con la población, se buscará obtener la participación de todas las empresas. Se elaborará una carta de presentación formal explicando los objetivos de la investigación, garantizando el anonimato de los datos y solicitando su colaboración. Se establecerán contactos iniciales vía telefónica o correo electrónico para programar las visitas.
2. Se utilizo un cuestionario estructurado con escala Likert para recopilar datos. Este cuestionario, previamente validado por expertos y con una alta confiabilidad (alfa de Cronbach de .978), medirá tanto los aspectos relevantes del sistema de control interno (basado en el marco COSO) como los procesos de liquidación de gastos en cada empresa. La aplicación de la encuesta se

realizará mediante entrevistas presenciales, permitiendo aclarar dudas y asegurar la comprensión de las preguntas. Se programarán las visitas a cada empresa, considerando su disponibilidad y procurando minimizar las interrupciones en sus operaciones.

3. Además de la encuesta, se recopilará información complementaria a través de la observación directa de los procesos de liquidación de gastos, siempre con el consentimiento informado de la empresa. Esta observación permitirá contextualizar los datos obtenidos a través de la encuesta y enriquecer el análisis. Se documentará la observación mediante notas de campo, registrando aspectos relevantes que puedan influir en la relación entre las variables.
4. Una vez recolectados los datos, se ingresarán en una base de datos organizada y codificada para facilitar el análisis. Se verificará la integridad y la consistencia de los datos antes de iniciar el procesamiento estadístico. Se garantizará la confidencialidad de la información, respetando el anonimato de las empresas participantes.
5. Se utilizará el software SPSS versión 26 para el análisis de datos. Se realizará un análisis descriptivo de las variables, presentando tablas de frecuencias y gráficos. Posteriormente, se aplicará la correlación de Spearman para evaluar la relación entre el sistema de control interno y la liquidación de gastos. Se probarán las hipótesis planteadas con un nivel de significancia de $\alpha < .05$. Se interpretarán los resultados en relación con la teoría y el contexto de la investigación.
6. Los resultados del trabajo de campo, incluyendo el análisis estadístico e interpretación de los datos, se integrarán en un informe final que presentará

las conclusiones y recomendaciones del estudio. Se incluirá una sección dedicada a las limitaciones de la investigación y sugerencias para estudios futuros.

7. En todo el proceso, se mantendrá un estricto apego al Código de Ética para la Investigación Científica de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, garantizando el consentimiento informado de los participantes, la confidencialidad de los datos y la integridad de la investigación.

Este plan detallado del trabajo de campo asegura un proceso sistemático, riguroso y ético para la recolección y análisis de datos, permitiendo obtener resultados confiables y válidos para la investigación

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

4.2.1. Sistema de control interno

Tabla 6

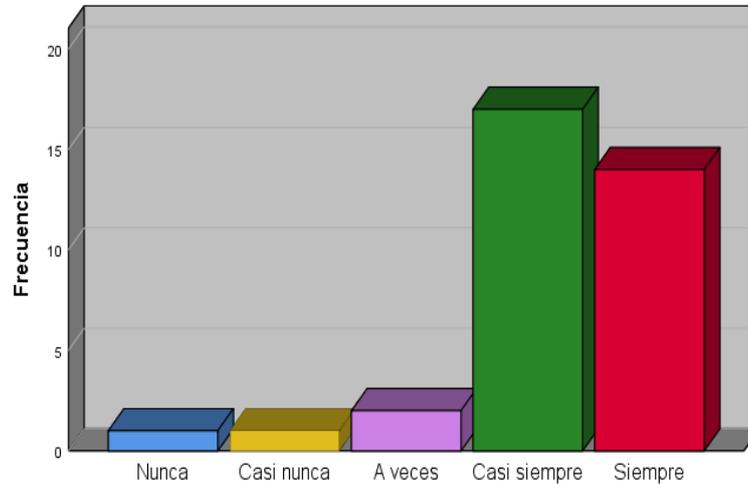
Controles implementados para los procesos de liquidación de gastos

¿Existen manuales o controles implementados para los procesos de liquidación de gastos de su empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,9	2,9	2,9
	Casi nunca	1	2,9	2,9	5,7
	A veces	2	5,7	5,7	11,4
	Casi siempre	17	48,6	48,6	60,0
	Siempre	14	40,0	40,0	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Gráfico 1

Controles implementados para los procesos de liquidación de gastos

¿Existen manuales o controles implementados para los procesos de liquidación de gastos de su empresa?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 17 (48,6%) manifiestan que casi siempre existen manuales o controles implementados para los procesos de liquidación de gastos de su empresa, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que nunca.

Tabla 7

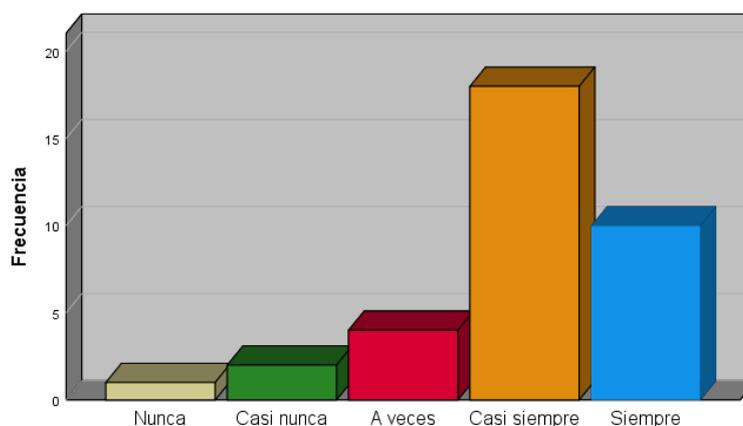
Desarrollo de un manual de control interno

¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para su empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,9	2,9	2,9
	Casi nunca	2	5,7	5,7	8,6
	A veces	4	11,4	11,4	20,0
	Casi siempre	18	51,4	51,4	71,4
	Siempre	10	28,6	28,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Gráfico 2

Desarrollo de un manual de control interno

¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para su empresa?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 18 (51,4%) manifiestan que casi siempre es necesario el desarrollo de un manual de control interno para su empresa, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que nunca.

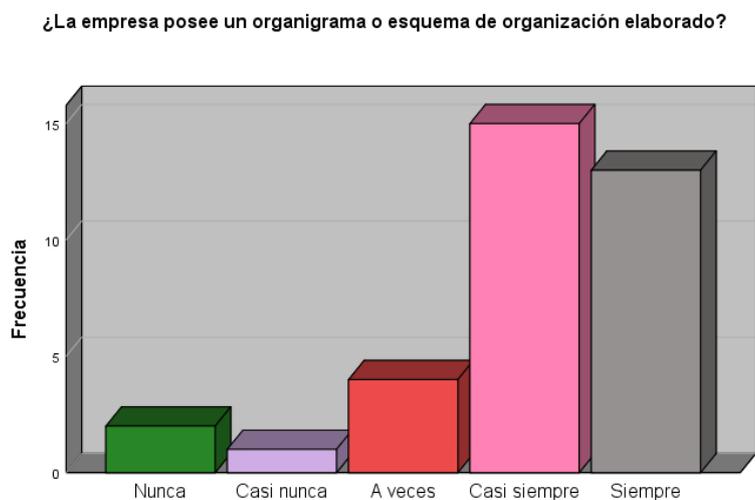
Tabla 8

Organigrama o esquema de organización elaborado

¿La empresa posee un organigrama o esquema de organización elaborado?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,7	5,7	5,7
	Casi nunca	1	2,9	2,9	8,6
	A veces	4	11,4	11,4	20,0
	Casi siempre	15	42,9	42,9	62,9
	Siempre	13	37,1	37,1	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Gráfico 3

Organigrama o esquema de organización elaborado



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 15 (42,9%) manifiestan que casi siempre las empresas poseen un organigrama o esquema de organización elaborado, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que casi nunca.

Tabla 9

Manejo de la liquidación de gastos y un mejor funcionamiento general

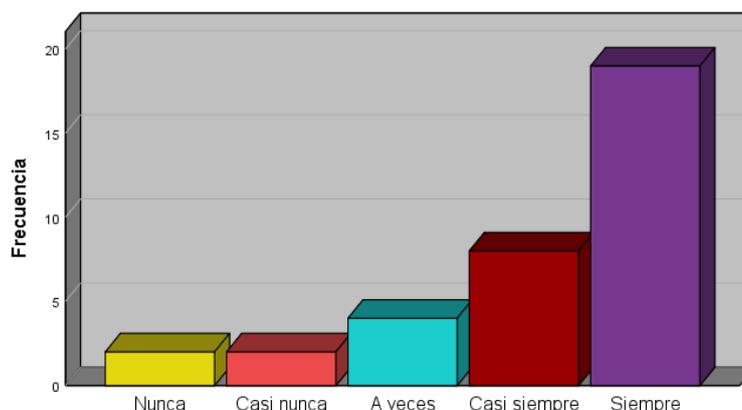
¿Considera que el establecimiento de controles le permitirá a la institución un mejor manejo de la liquidación de gastos y un mejor funcionamiento general?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,7	5,7	5,7
	Casi nunca	2	5,7	5,7	11,4
	A veces	4	11,4	11,4	22,9
	Casi siempre	8	22,9	22,9	45,7
	Siempre	19	54,3	54,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Gráfico 4

Manejo de la liquidación de gastos y un mejor funcionamiento general

¿Considera que el establecimiento de controles le permitirá a la institución un mejor manejo de la liquidación de gastos y un mejor funcionamiento general?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 19 (54,3%) manifiestan que siempre el establecimiento de controles les permitirá a las instituciones un mejor manejo de la liquidación de gastos y un mejor funcionamiento general, mientras que 2 (5,7%) de los encuestados expresan que nunca.

Tabla 10

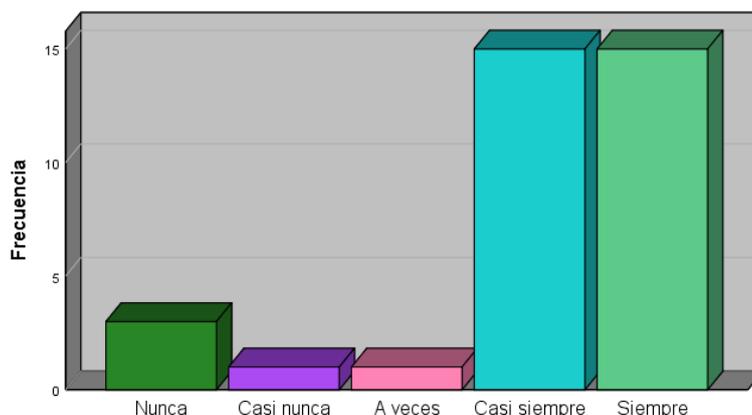
Identificación y análisis de riesgos operativos y financieros

¿Considera usted que la aplicación identificación y análisis de riesgos operativos y financieros se realizan de manera eficiente en su empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	8,6	8,6	8,6
	Casi nunca	1	2,9	2,9	11,4
	A veces	1	2,9	2,9	14,3
	Casi siempre	15	42,9	42,9	57,1
	Siempre	15	42,9	42,9	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Gráfico 5

Identificación y análisis de riesgos operativos y financieros

¿Considera usted que la aplicación identificación y análisis de riesgos operativos y financieros se realizan de manera eficiente en su empresa?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 15 (42,9%) manifiestan que casi siempre la aplicación identificación y análisis de riesgos operativos y financieros se realizan de manera eficiente en su empresa, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que casi nunca.

Tabla 11

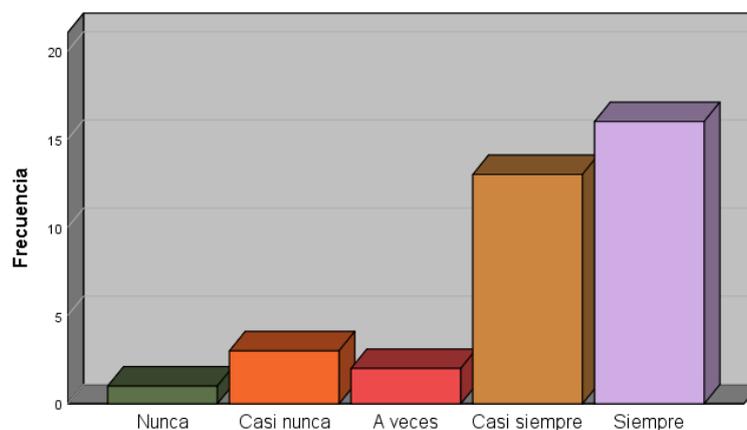
Importancia de la implementación de medidas de mitigación de riesgos

¿Cree Usted que es importante la implementación de medidas de mitigación de riesgos en su empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,9	2,9	2,9
	Casi nunca	3	8,6	8,6	11,4
	A veces	2	5,7	5,7	17,1
	Casi siempre	13	37,1	37,1	54,3
	Siempre	16	45,7	45,7	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Gráfico 6

Importancia de la implementación de medidas de mitigación de riesgos

¿Cree Usted que es importante la implementación de medidas de mitigación de riesgos en su empresa?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 16 (45,7%) manifiestan que siempre es importante la implementación de medidas de mitigación de riesgos en su empresa, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que nunca.

Tabla 12

El monitoreo y actualización periódica de la evaluación de riesgos

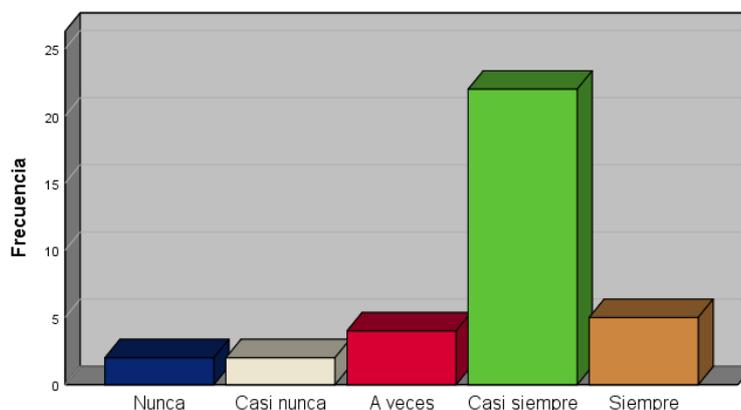
¿Considera Usted que el monitoreo y actualización periódica de la evaluación de riesgos es importante en su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,7	5,7	5,7
	Casi nunca	2	5,7	5,7	11,4
	A veces	4	11,4	11,4	22,9
	Casi siempre	22	62,9	62,9	85,7
	Siempre	5	14,3	14,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Gráfico 7

El monitoreo y actualización periódica de la evaluación de riesgos

¿Considera Usted que el monitoreo y actualización periódica de la evaluación de riesgos es importante en su empresa?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 22 (62,9%) manifiestan que casi siempre el monitoreo y actualización periódica de la evaluación de riesgos es importante en su empresa, mientras que 2 (5,7%) de los encuestados expresan que nunca.

4.2.2. Liquidación de gastos

Tabla 13

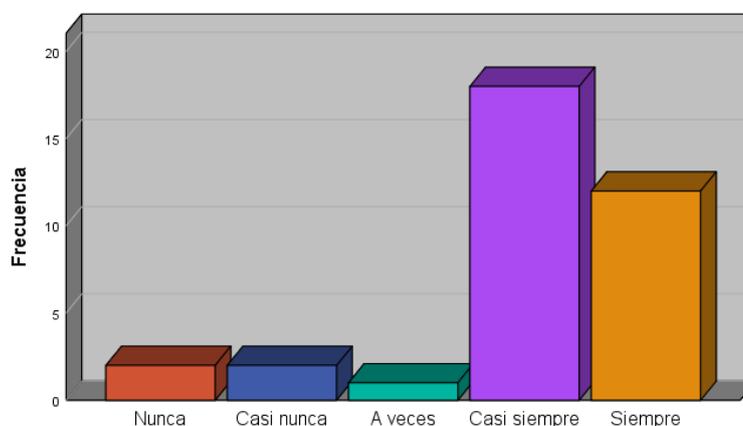
Manejo eficiente y eficaz los gastos de hospedaje

¿Se manejan de manera eficiente y eficaz los gastos de hospedaje en tu establecimiento?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,7	5,7	5,7
	Casi nunca	2	5,7	5,7	11,4
	A veces	1	2,9	2,9	14,3
	Casi siempre	18	51,4	51,4	65,7
	Siempre	12	34,3	34,3	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Gráfico 8

Manejo eficiente y eficaz los gastos de hospedaje

¿Se manejan de manera eficiente y eficaz los gastos de hospedaje en tu establecimiento?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 18 (51,4%) manifiestan que casi siempre se manejan de manera eficiente y eficaz los gastos de hospedaje en su establecimiento, mientras que 2 (5,7%) de los encuestados expresan que nunca.

Tabla 14

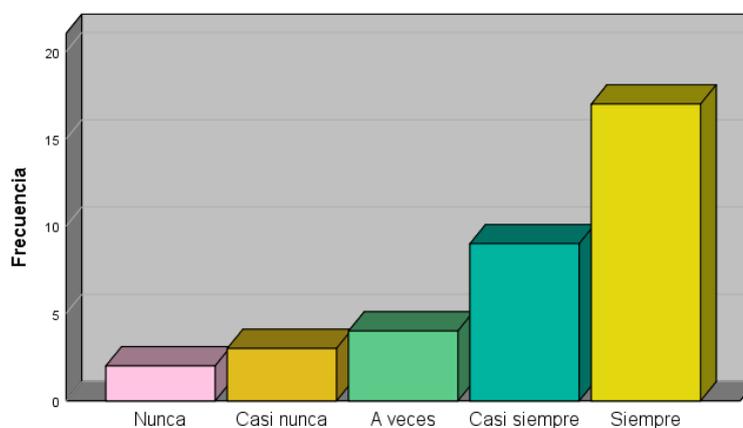
Gestión de compras de hospedaje

¿Se realizan de manera eficiente y eficaz la gestión de compras de hospedaje en su establecimiento?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,7	5,7	5,7
	Casi nunca	3	8,6	8,6	14,3
	A veces	4	11,4	11,4	25,7
	Casi siempre	9	25,7	25,7	51,4
	Siempre	17	48,6	48,6	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Gráfico 9

Gestión de compras de hospedaje

¿Se realizan de manera eficiente y eficaz la gestión de compras de hospedaje en su establecimiento?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 17 (48,6%) manifiestan que siempre se realizan de manera eficiente y eficaz la gestión de compras de hospedaje en su establecimiento, mientras que 2 (5,7%) de los encuestados expresan que nunca.

Tabla 15

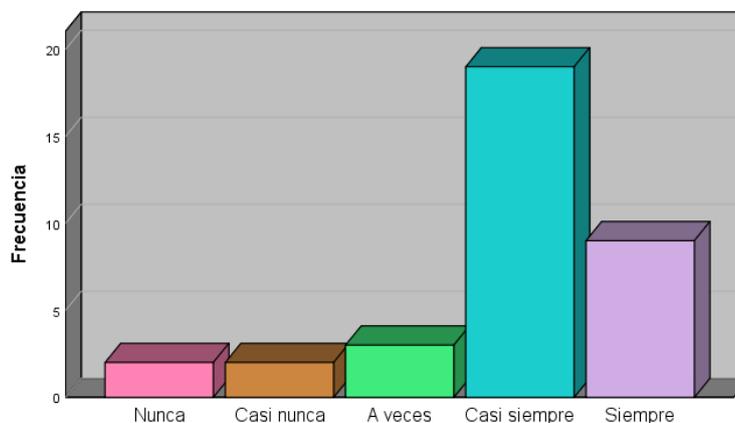
Proceso de liquidación de gastos en tu establecimiento

¿Tiene conocimiento sobre cuál es el proceso de liquidación de gastos en tu establecimiento?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,7	5,7	5,7
	Casi nunca	2	5,7	5,7	11,4
	A veces	3	8,6	8,6	20,0
	Casi siempre	19	54,3	54,3	74,3
	Siempre	9	25,7	25,7	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Gráfico 10

Proceso de liquidación de gastos en tu establecimiento

¿Tiene conocimiento sobre cuál es el proceso de liquidación de gastos en tu establecimiento?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 19 (54,3%) manifiestan que casi siempre tienen conocimiento sobre cuál es el proceso de liquidación de gastos en su establecimiento, mientras que 2 (5,7%) de los encuestados expresan que nunca.

Tabla 16

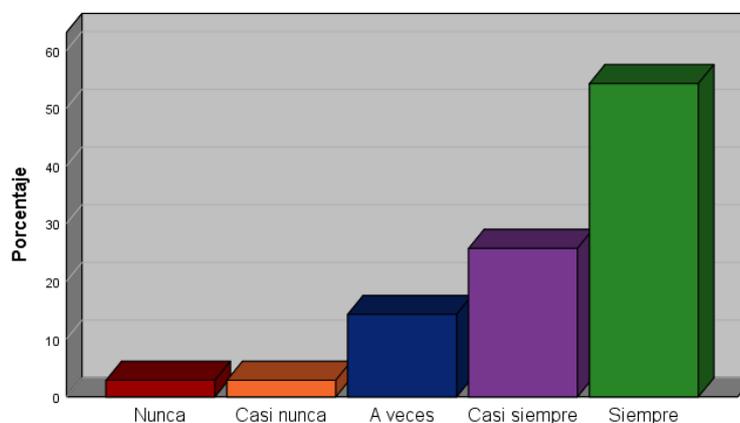
Tiempo promedio que tarda para la liquidación de gastos

¿Conoce Ud. cuál es el tiempo promedio que tarda en liquidar los gastos en su establecimiento de hospedaje?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,9	2,9	2,9
	Casi nunca	1	2,9	2,9	5,7
	A veces	5	14,3	14,3	20,0
	Casi siempre	9	25,7	25,7	45,7
	Siempre	19	54,3	54,3	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Gráfico 11

Tiempo promedio que tarda para la liquidación de gastos

¿Conoce Ud. cuál es el tiempo promedio que tarda en liquidar los gastos en su establecimiento de hospedaje?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 19 (54,3%) manifiestan que siempre tienen conocimiento sobre el tiempo promedio que tarda en liquidar los gastos en su establecimiento de hospedaje, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que nunca.

Tabla 17

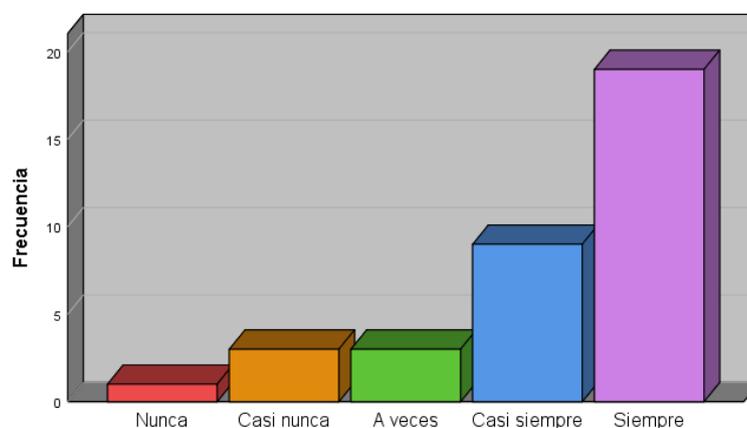
Importancia de mantener un inventario actualizado en su empresa

¿Considera Ud. que es importante mantener un inventario actualizado en su empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,9	2,9	2,9
	Casi nunca	3	8,6	8,6	11,4
	A veces	3	8,6	8,6	20,0
	Casi siempre	9	25,7	25,7	45,7
	Siempre	19	54,3	54,3	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Gráfico 12

Importancia de mantener un inventario actualizado en su empresa

¿Considera Ud. que es importante mantener un inventario actualizado en su empresa?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 19 (54,3%) manifiestan que siempre consideran que es importante mantener un inventario actualizado en su empresa, mientras que solo 1 (2,9%) de los encuestados expresa que nunca.

Tabla 18

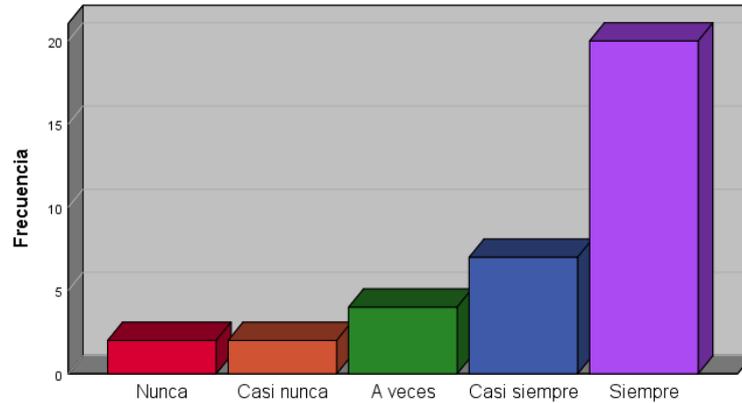
Eficiente gestión de inventarios mitiga riesgos

¿Considera Ud. que una eficiente gestión de inventarios mitiga riesgos en el incremento de los costos de su empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,7	5,7	5,7
	Casi nunca	2	5,7	5,7	11,4
	A veces	4	11,4	11,4	22,9
	Casi siempre	7	20,0	20,0	42,9
	Siempre	20	57,1	57,1	100,0
Total		35	100,0	100,0	

Gráfico 13

Eficiente gestión de inventarios mitiga riesgos

¿Considera Ud. que una eficiente gestión de inventarios mitiga riesgos en el incremento de los costos de su empresa?



Interpretación:

La mayoría de los encuestados 20 (57,1%) manifiestan que siempre consideran que una eficiente gestión de inventarios mitiga riesgos en el incremento de los costos de su empresa, mientras que 2 (5,7%) de los encuestados expresan que nunca.

4.3. Prueba de hipótesis

El Rho de Spearman es un coeficiente que mide la evaluación entre dos variables ordinales o continuas, evaluando el grado de asociación sin asumir una distribución normal en los datos. Este método es especialmente útil en situaciones donde los datos no cumplen con los supuestos necesarios para aplicar la evaluación de Pearson.

En este sentido, la aplicación del Rho de Spearman en nuestra investigación nos permite analizar la relación entre el impuesto a las transacciones financieras y su impacto en el impuesto a la renta, proporcionando una herramienta robusta para evaluar asociaciones significativas en datos no

paramétricos. Este enfoque cuantitativo es crucial para entender cómo interactúan estas variables dentro del contexto específico en la Dirección Regional de Salud Pasco, en el periodo 2024.

4.3.1. Primera hipótesis

Hipótesis general

El sistema de control interno basado en modelo COSO se relaciona significativamente con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024 (**H_a**).

Hipótesis nula

El sistema de control interno basado en modelo COSO no se relaciona significativamente con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024. (**H₀**).

Tabla 19

Prueba de hipótesis general correlación de Rho spearman

		Correlaciones		
			X	Y
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,791*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Liquidación de gastos	Coeficiente de correlación	,791*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede afirmar que el sistema de control interno basado en modelo COSO se relaciona

significativamente con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024, con una correlación de 0,791.

4.3.2. Segunda hipótesis

Hipótesis específica N.º 1

Existe relación significativa con la propuesta de diseño del sistema de control interno y el proceso de liquidación de gastos en la gestión de compras de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024 (**H_a**).

Hipótesis nula

No existe relación significativa con la propuesta de diseño del sistema de control interno y el proceso de liquidación de gastos en la gestión de compras de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024 (**H₀**).

Tabla 20

Correlación de variables

		Correlaciones		
			X	Y
Rho de Spearman	Propuesta de diseño del sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,836**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Proceso de liquidación de gastos en la gestión de compras	Coeficiente de correlación	,836**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H_a) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (H_0); por lo tanto se puede decir que, existe relación significativa con la propuesta de diseño del sistema de control interno y el proceso de liquidación de gastos en la gestión de compras de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024, con una correlación positiva de 0,836.

4.3.3. Tercera hipótesis

Hipótesis específica N.º 2

La implementación del diseño del sistema de control interno se relaciona significativamente con el proceso de gestión de los inventarios de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024 (H_a).

Hipótesis nula

La implementación del diseño del sistema de control interno no se relaciona significativamente con el proceso de gestión de los inventarios de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024. (H_0).

Tabla 21*Correlación de variables*

		Correlaciones		
			X	Y
Rho de Spearman	Implementación del diseño del sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,796**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Proceso de gestión de los inventarios	Coefficiente de correlación	,796**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H_a**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto, se puede decir que La implementación del diseño del sistema de control interno se relaciona significativamente con el proceso de gestión de los inventarios de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024, con una correlación positiva de 0,796.

4.4. Discusión de resultados

Los resultados de esta investigación muestran una fuerte correlación positiva entre la implementación de un sistema de control interno basado en el marco COSO y la mejora en la liquidación de gastos en empresas de hospedaje de la provincia de Pasco. Esta conclusión se sustenta en los coeficientes de correlación de Spearman significativos ($p < 0.01$) obtenidos para cada objetivo específico, superiores a 0.79 en todos los casos. Estos hallazgos son consistentes con la literatura revisada, aunque con algunas diferencias importantes que se discutirán a continuación.

Los estudios de Jaimes Castro & Palacios Avendaño (2022) en compañías industriales y comerciales, tanto TCM S.A. como Impresiones del Oriente S.A.S., resaltan la importancia del control interno para la eficiencia operativa y la presentación de estados financieros confiables. Nuestros resultados corroboran esta idea, extendiendo su aplicabilidad al sector de hospedaje y enfocándose específicamente en la liquidación de gastos. Si bien ambos estudios enfatizan la importancia del recurso humano en la implementación exitosa del control interno, nuestro estudio no se centró explícitamente en este aspecto, aunque su influencia implícita es evidente en la mejora de los procesos de liquidación.

La investigación de Quispe Estela (2020) en la EPS Marañón S.R.L. destaca las deficiencias en el control interno del proceso de facturación, contrastando con nuestros hallazgos que muestran una mejora significativa al implementar el modelo COSO. Si bien ambos estudios se centran en aspectos del control interno, el enfoque es diferente: Quispe Estela (2020) se concentra en la facturación, mientras que nuestro estudio abarca la gestión de gastos en general, incluyendo compras e inventarios. Las limitaciones identificadas por Quispe Estela (2020) en planificación de compras, control de inventarios y gestión de reclamos, son áreas donde la implementación del COSO, según nuestros resultados, podría generar mejoras significativas.

La investigación de La Madrid Cotrina (2014) en la empresa Yallegue.Com, dedicada al comercio electrónico, se centra en la gestión operativa, diferenciándose de nuestro estudio que se enfoca en la liquidación de gastos en el sector de hospedaje. Si bien el contexto es diferente, la conclusión sobre la importancia de las herramientas tecnológicas para la eficiencia operativa es relevante para nuestro estudio, ya que la implementación de un sistema de

control interno basado en COSO a menudo implica el uso de software y sistemas de información.

Por otro lado, el estudio de Peña Neyra (2020) en Mv Inversiones EIRL, que relaciona la falta de control interno con la baja rentabilidad, es consistente con nuestros resultados. La mejora en la liquidación de gastos, lograda a través de la implementación del COSO, puede contribuir directamente a una mayor rentabilidad. La diferencia radica en el tipo de empresa y el indicador de éxito: mientras Peña Neyra (2020) se centra en la rentabilidad, nuestro estudio se centra en la eficiencia en la liquidación de gastos como un componente clave para la rentabilidad.

Finalmente podemos indicar que nuestra esta investigación contribuye a la literatura existente al demostrar la efectividad del modelo COSO en la mejora de la liquidación de gastos en el sector de hospedaje. Si bien existen diferencias en el contexto y el enfoque de los estudios revisados, los resultados obtenidos confirman la importancia del control interno como una herramienta fundamental para la eficiencia y la rentabilidad empresarial, independientemente del sector o tamaño de la organización. La fortaleza de nuestra investigación radica en la aplicación específica del modelo COSO al sector de hospedaje en la provincia de Pasco, aportando conocimiento relevante para la mejora de las prácticas contables y administrativas en esta región.

CONCLUSIONES

El estudio se planteó con el objetivo de proponer un diseño de sistema de control interno basado en el modelo COSO para mejorar la liquidación de gastos en empresas de hospedaje de Pasco. La contrastación de las hipótesis, sustentada en la evidencia empírica, permite extraer las siguientes conclusiones:

1. Se confirma la hipótesis general, que postulaba una relación significativa entre la implementación de un sistema de control interno basado en COSO y la mejora en la liquidación de gastos. Los resultados muestran una correlación positiva y significativa entre ambas variables, indicando que la adopción del modelo COSO se asocia a una mayor eficiencia en la gestión de gastos.
2. Las tres hipótesis específicas también fueron confirmadas. Se encontró una relación significativa entre la propuesta COSO y: a) la eficiencia en la liquidación de gastos generales; b) la eficiencia en la liquidación de gastos en la gestión de compras; y c) la eficiencia en la gestión de inventarios. Esto indica que el modelo COSO impacta positivamente en diferentes áreas clave de la gestión de gastos.
3. Los resultados demuestran la viabilidad y la efectividad del modelo COSO para mejorar la liquidación de gastos en el sector de hospedaje de la provincia de Pasco. La metodología empleada permitió identificar áreas de mejora y proponer un sistema de control interno adaptado a las características específicas de este sector.
4. La investigación evidencia la necesidad de implementar sistemas de control interno robustos y eficientes en las empresas de hospedaje de la región para optimizar la liquidación de gastos y mejorar la gestión financiera. La adopción del modelo COSO se presenta como una alternativa viable y efectiva para lograr este objetivo.

RECOMENDACIONES

Basándonos en las conclusiones, se formulan las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco la implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, adaptado a sus necesidades y características específicas. Esto implica la definición clara de responsabilidades, la documentación de los procesos, el establecimiento de controles internos adecuados y la realización de evaluaciones periódicas del sistema.
2. Es fundamental la capacitación del personal en la comprensión e implementación del sistema de control interno basado en COSO. Esto garantizará la apropiación del modelo y su correcta aplicación en las diferentes áreas de la empresa.
3. Se debe establecer un sistema de monitoreo y evaluación continua del sistema de control interno para identificar áreas de mejora y asegurar su efectividad a largo plazo. Esto implica la realización de auditorías internas periódicas y la actualización del sistema en función de los cambios en el entorno empresarial.
4. Se recomienda la utilización de tecnologías de información para automatizar los procesos de liquidación de gastos y mejorar la eficiencia del sistema de control interno. Esto permitirá una mayor precisión, rapidez y control en la gestión de los gastos.
5. Se sugieren investigaciones futuras que profundicen en el análisis del impacto del modelo COSO en otros indicadores de gestión financiera, como la rentabilidad y la liquidez. También sería relevante realizar estudios comparativos entre diferentes sectores y regiones para determinar la generalizabilidad de los resultados obtenidos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arenas, N. E. (2014). *Diseño de un sistema de informacion de costos. Aplicacion a un apart hotel*. Mendoza - Argentina: .
- Auditool. (2024). *Auditool*. Recuperado el 14 de Junio de 2024, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/diecisiete-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez, C., & Bapista, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: Mc. Graw Hill.
- Jaimes Castro, K. N., & Palacios Avendaño, A. D. (2022). “*Implementación de un sistema para mejorar el control interno en el ámbito financiero, operativo y de talento humano de la empresa Impresiones del Oriente S.A.S. en la ciudad de Cúcuta.*”. Cucuta _ Colombia.
- La madrid Cotrina, P. (2014). “*Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad Yallegue.Com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014*”. Chiclayo - Peru.
- Peña Neyra, D. (2020). “*Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad en la empresa Mv Inversiones EIRL, Chiclayo 2018*” . Pimentel - Peru.
- Quality Leadership University. (14 de 06 de 2024). *Quality Leadership University*. Recuperado el 14 de Junio de 2024, de <https://qlu.ac.pa/que-es-el-modelo-coso-de-control-interno/>
- Quinaluisa Moran, N. V., Ponce Alava, V. A., Ortega Haro, X. F., & Perez Salazar, J. A. (2024). *Scielo*. Recuperado el 14 de Junio de 2024, de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext

Quispe Estela, P. E. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén. Pimentel - Peru.*

ANEXOS

ANEXO 1: CUESTIONARIO

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Estimado(a) trabajador de las **empresas de hospedaje de la provincia de Pasco**, estamos realizando un trabajo de investigación sobre el **“Propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO para mejorar la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024”**, en tal sentido le pedimos su colaboración respondiendo las preguntas del cuestionario con sinceridad y veracidad, el cual será totalmente confidencial y anónimo.

PREGUNTAS		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
01	¿Existen manuales o controles implementados para los procesos de liquidación de gastos de su empresa?	1	2	3	4	5
02	¿Considera necesario el desarrollo de un manual de control interno para su empresa?	1	2	3	4	5
03	¿La empresa posee un organigrama o esquema de organización elaborado?	1	2	3	4	5
04	¿Considera que el establecimiento de controles le permitirá a la institución un mejor manejo de la liquidación de gastos y un mejor funcionamiento general?	1	2	3	4	5
05	¿Considera usted que la aplicación identificación y análisis de riesgos operativos y financieros se realizan de manera eficiente en su empresa?	1	2	3	4	5
06	¿Cree Usted que es importante la implementación de medidas de mitigación de riesgos en su empresa?	1	2	3	4	5
07	¿Considera Usted que el monitoreo y actualización periódica de la evaluación de riesgos es importante en su empresa?	1	2	3	4	5
LIQUIDACION DE GASTOS						
01	¿Se manejan de manera eficiente y eficaz los gastos de hospedaje en tu establecimiento?	1	2	3	4	5
02	¿Se realizan de manera eficiente y eficaz la gestión de compras de hospedaje en su establecimiento?	1	2	3	4	5
03	¿Tiene conocimiento sobre cuál es el proceso de liquidación de gastos en tu establecimiento? ?	1	2	3	4	5
04	¿Conoce Ud. cuál es el tiempo promedio que tarda en liquidar los gastos en su establecimiento de hospedaje?	1	2	3	4	5
05	¿Considera Ud. que es importante mantener un inventario actualizado en su empresa?	1	2	3	4	5
06	¿Considera Ud. que una eficiente gestión de inventarios mitiga riesgos en el incrementos de los costos de su empresa?	1	2	3	4	5

ANEXO 2: MATRÍZ DE CONSISTENCIA

“Propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO para mejorar la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024”

PROBLEMA GENERAL Y ESPECIFICOS	OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICOS	HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICAS	VARIABLES E INDICADORES	POBLACION Y MUESTRA DE ESTUDIO
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera la propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO se relaciona con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿Existe relación directa con la propuesta de diseño del sistema de control interno y el proceso de liquidación de gastos en la gestión de compras de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024?</p> <p>b) ¿De qué manera la implementación del diseño del sistema de control interno se relaciona con el proceso de gestión de los inventarios de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar de qué manera la propuesta de diseño de un sistema de control interno basado en modelo COSO se relaciona con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <p>a) Determinar si existe relación directa con la propuesta de diseño del sistema de control interno y el proceso de liquidación de gastos en la gestión de compras de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024.</p> <p>b) Analizar de qué manera la implementación del diseño del sistema de control interno se relaciona con el proceso de gestión de los inventarios de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El sistema de control interno basado en modelo COSO se relaciona significativamente con la liquidación de gastos de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024.</p> <p>HIPOTESIS ESPECÍFICA</p> <p>a) Existe relación significativa con la propuesta de diseño del sistema de control interno y el proceso de liquidación de gastos en la gestión de compras de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024.</p> <p>b) La implementación del diseño del sistema de control interno se relaciona significativamente con el proceso de gestión de los inventarios de las empresas de hospedaje de la provincia de Pasco, en el periodo 2024.</p>	<p style="text-align: center;">$V_i = V_1$</p> <p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <p>INDICADORES:</p> <p>X_1 Sistema de control interno</p> <p style="text-align: center;">$V_d = V_2$</p> <p>Y: LIQUIDACIÓN DE GASTOS</p> <p>INDICADORES:</p> <p>Y1: Gestión de compras</p> <p>Y2: Gestión de los inventarios.</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACION</p> <p>No experimental</p> <p>Descriptivo – Correlacional.</p> <p>MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Métodos:</p> <p>Científico</p> <p>Inductivo</p> <p>Deductivo</p> <p>Hipotético</p> <p>Técnica:</p> <p>Encuesta - Cuestionario</p>	<p style="text-align: center;">Población:</p> <p>La población está constituida 35 empresas de hospedaje de la provincia de Pasco</p> <p style="text-align: center;">Muestra:</p> <p>Está constituida 35 empresas de hospedaje de la provincia de Pasco</p> <p style="text-align: center;">Tipo de muestra:</p> <p>Probabilística</p> <p>Aleatoria</p>

¡Muchas Gracias!