



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES HUMBERTOS
E.I.R.L. CHIMBOTE, 2018.

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

AUTORA:

BACH. LESLIE ALISSON ALIPIO MONTOYA

ASESOR:

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VÍCTOR ALEJANDRO

CHIMBOTE –PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES HUMBERTOS
E.I.R.L. CHIMBOTE, 2018.

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

AUTORA:

BACH. LESLIE ALISSON ALIPIO MONTOYA

ASESOR:

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VÍCTOR ALEJANDRO

CHIMBOTE –PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Primero y antes que nada, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio, tales como mis maestros de quienes aprendí mucho en todo este tiempo, sobre todo a mi asesor Mgtr. Sichez Muñoz Víctor Alejandro por su constante apoyo y enseñanza.

Agradecer de igual manera a mi familia, mis padres, por el esfuerzo realizado, por el apoyo en mis estudios, de ser así no hubiese sido posible y por haber estado a mi lado apoyándome incondicionalmente a enfrentar cada una de las dificultades que se me presentan, y por no dejar de creer en mí.

DEDICATORIA

Le dedico primeramente mi trabajo a Dios que me ha llenado de bendiciones y me guio por el buen camino acompañándome cada día de mi vida., el que me ha dado la fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello mi eterno agradecimiento para con él.

De igual forma, a mis Padres, a quien le debo toda mi vida, les agradezco el cariño, la comprensión y paciencia, por todo el esfuerzo que hicieron para poder darme una profesión y hacer de mí una persona de bien, valores y virtudes y por seguir alentándome hasta el final, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general, describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L. Chimbote, 2018. La investigación fue de diseño no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicadas al gerente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista a profundidad; encontrando así los siguientes resultados: **Respecto a la revisión bibliográfica**, los autores nacionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las empresas comerciales del Perú; sólo se limitaron a describir por separado las variables; donde la mayoría de estos autores revisados afirmaron que el control interno es una herramienta de vital importancia para el desarrollo de las empresas; algo que coincide con las bases teóricas que establecen que si existe una influencia positiva entre el control interno y gestión económica y financiera. **Respecto a los resultados del caso**, se encontró que la empresa comercial Inversiones Humbertos carece de una implementación de sistema de control interno; por lo tanto, el no contar con ello no está influyendo positivamente en su gestión económica y financiera como debería hacerlo, Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, se está demostrando la influencia positiva que tiene el control interno en la gestión económica y financiera de las Mype; pero que lamentablemente en ambos casos no se le está dando la importancia necesaria, ni se está llevando de manera adecuada los 5 componentes del control interno que se debería, teniendo para en este caso solo como uso de referencia, la literatura pertinente del informe COSO la cual señala que el aplicarlos, de manera adecuada, influye de manera positiva en la gestión económica y financiera permitiendo tener resultados eficientes y eficaces para el logro de sus objetivos.

Palabras claves: control interno, gestión económica, gestión financiera

ABSTRACT

The main objective of the research was to determine and describe the influence of internal control on the economic and financial management of micro and small enterprises in Peru: caso Empresa Inversiones Humbertos E.I.R.L. Chimbote, 2018.

The research was of non-experimental, descriptive, bibliographic, documental and case design. For the collection of the information, the bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company of the case were used as an instrument, through the In-depth interview technique; finding the following results: Regarding the bibliographic review, the national authors have not shown statistically the influence of internal control in the economic and financial management of the commercial companies of Peru; they just limited themselves to describing the variables separately; where most of these authors reviewed that internal control is a tool of vital importance for the development of companies; something that coincides with the theoretical bases that establish that there is a positive influence between internal control and economic and financial management. Regarding the results of the case, it was found that the commercial company Inversiones Humbertos lacks an internal control system implementation; therefore, not having it is not positively influencing its economic and financial management as it should, Finally, it is concluded that both at a national level and in the case of study, it is demonstrating the positive influence of internal control in the economic and financial management of the Mype; but unfortunately in both cases it is not being given the necessary importance, nor is the 5 components of internal control that should be adequately carried out, having for this case only as a reference use, the relevant literature of the COSO report. which indicates that applying them, in an appropriate manner, positively influences economic and financial management, allowing efficient and effective results to achieve their objectives.

Key words: internal control, economic management, financial management

CONTENIDO

Caratula.....	i
Contra Caratula.....	ii
Hoja de Firma del Jurado.....	iii
Hoja de Agradecimiento.....	iv
Hoja de Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	14
2.1 Antecedentes.....	14
2.1.1 Internacionales.....	14
2.1.2 Nacionales.....	15
2.1.3 Regionales.....	18
2.1.4 Locales.....	19
2.2 Bases Teóricas.....	20
2.2.1 Teoría del control interno:.....	20
2.2.2. Teoría de Gestión:.....	25
2.2.3. Teoría de las empresas:.....	29
2.3 Marco conceptual.....	30
2.3.1 Definición del Control Interno.....	30
2.3.2 Definición de Gestión económica.....	31
2.3.2 Definición de Gestión Financiera.....	31
2.3.3 Definiciones de empresa.....	31
III. METODOLOGÍA.....	33
3.1 Diseño de la Investigación:.....	33
3.2 El Universo y muestra.....	33
3.3 Definición y operacionalización de variables.....	34
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:.....	34

3.5	Plan de Análisis	35
3.6	Matriz de consistencia	35
3.7	Principios Éticos.....	35
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	36
4.1.	Resultados	36
4.1.1	Respecto a los objetivos específicos 01:	36
4.1.2	Respecto a los objetivos específicos 02:	40
4.1.3	Respecto a los objetivos específicos 03:	44
4.2	Análisis de resultados.....	47
4.2.1	Respecto a los objetivos específicos 01:	47
4.2.2	Respecto a los objetivos específicos 02:	48
4.2.3	Respecto a los objetivos específicos 03:	52
V.	CONCLUSIONES.....	56
5.1	Respecto al objetivo específico 1:	56
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	56
5.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	57
5.4	Conclusión general	57
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	59
6.1	Referencia Bibliográficas	60
6.2	Anexos	63
6.2.1	Modelo de Ficha Bibliográfica:.....	63
6.2.2	Cuestionario:	64
6.2.3	Matriz de Consistencia:	70

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente el control interno dentro de una empresa es considerado como uno de los pilares más importantes de estos mismos, por permitir observar con claridad la eficiencia y la eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables, en su información financiera. **(Armenta, 2012)**

Sin embargo cabe mencionar que el origen del Control Interno, suele ubicarse desde mucho tiempo atrás, con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control.

Es así que en todas las empresas siempre ha sido necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este, 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.

Este Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad, esto incluye obviamente también a las Micro y pequeñas empresas.

Las cuales son la caracterización más elocuente del tejido empresarial de cualquier país, sea desarrollado o subdesarrollado; que con independencia de su tamaño reúne en sí todos los aspectos de una empresa tradicional. Su forma de manifestarse varía en función del país en que se encuentra. **(Armenta, 2012)**

Hinojosa (2012), sostiene que en este caso hablar de las MYPE en el Perú es referirse, sin duda, a un tema de enorme relevancia para la economía del país. Más del 98% de las empresas en el país son micro y pequeñas. Aportan más del 50% del producto bruto interno y son las principales generadoras de empleo en la economía.

Sin embargo, alrededor del 74% opera en la informalidad y todas ellas - formales e informales - se desarrollan con evidentes limitaciones que condicionan su desarrollo pues no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por los integrantes de la empresa, por todo lo que se refleja en el futuro como una pérdida económica- financiera. (**Armenta, 2012**)

Hurtado, (2013) señala que en muchos de estos casos, la mayoría de estas empresas a fin de reducir costos de personal, disponen en muchos casos que un solo trabajador lleve el control logístico y contable eliminándose así el fundamento de un adecuado Sistema de Control Interno que se refleja en el principio de dualidad del Control. Por lo que es necesario tomar conciencia y tener claro que el Control Interno no depende de un área específica sino de cada uno de las personas que integran las organizaciones.

Por otro lado **Paredes (2014)**, señala que la gestión económico-financiera debe ir de la mano con el Control Interno, ya que está misma es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos- financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente.

Por lo tanto se puede decir que en cualquier tipo de empresa, una de las actividades esenciales, en la gestión de la organización, es lo económico- financiera que responde a una premisa fundamental: puesto que los objetivos económico-financieros de las organizaciones se orientan a generar la suficiente rentabilidad y liquidez para garantizar su competitividad, su continuidad y su desarrollo; pues la gestión económica persigue el objetivo de la rentabilidad, y la gestión financiera

el de la liquidez, a través del control y dominio de las variables claves, ingresos y gastos, que afectan a todas las áreas de la organización.

Como se puede observar, el control interno en las MYPE es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa, sin embargo como se puede observar la gran mayoría de las empresas no lo aplican, es por ello es necesario concientizar a sus conformantes, sobre la importancia de una adecuada implementación de un sistema de control interno. **(Armenta, 2012)**

En este caso la empresa Inversiones Humbertos E.I.R.L. una empresa comercial, dedicada a la prestación de servicios de peluquería, al a venta de perfumería, productos de belleza, artículos de tocador, entre otros; no se encuentra ajena a esta realidad, pues la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, impidiendo alcanzar un éxito cada vez más disputado en el sector de productos de belleza.

Es por ello que en este contexto el enunciado del problema de la investigación es el siguiente:

¿Cómo influye el control interno en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso: Empresa Comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L. Chimbote, 2018?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L. Chimbote, 2018.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera

de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018.

- Describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de la micro y pequeña empresa Inversiones Humbertos E.I.R.L. Chimbote, 2018.
- Hacer un análisis comparativo para determinar si el control interno influye en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la micro y pequeña empresa Inversiones Humbertos E.I.R.L. Chimbote, 2018.

Justificación de la Investigación:

- El tema de las MYPE hoy por hoy en el Perú es referirse, sin lugar a duda, a un tema de enorme relevancia para la economía del país, ya que son las principales generadoras de empleo en la economía; pero sin embargo como anteriormente se mencionó muchas de estas Micro y pequeñas empresas carecen de formalidad, de una organización adecuada y peor aún de un control interno a fin de reducir costos tal vez, por lo que considero que es necesario conocer a nivel descriptivo y bibliográfico la influencia que tendría el control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas tanto del Perú como en este caso de la empresa Comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L. Chimbote.
- Asimismo, la presente investigación se justifica porque mediante de éste, podré titularme como Contador Público; sirviendo como base para realizar otros estudios similares en diferentes sectores productivos y de servicios del distrito de Chimbote y de otros ámbitos geográficos de la región y del país ; y también para que así la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mejore sus estándares de calidad, al permitir y exigir la titulación de sus egresados a través de la elaboración y sustentación de trabajos de investigación.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales:

Alvarado (2004), En su tesis titulada (Guatemala) “El Control Interno en una Empresa Comercial”, presentada en la Universidad Francisco Marroquín, para obtener el grado académico de licenciado en contaduría pública y auditoría, llego a las siguientes **conclusiones**:

- Comenta que un buen Control Interno ayuda los dueños o la gerencia, a tener una seguridad razonable de que los diferentes departamentos cumplan sus funciones, así mismo ayuda obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal, como de la empresa.
- El control interno es un mecanismo de desarrollo económico, ya que permite el establecimiento de grandes negocios a pesar de la complejidad que existe, tanto en la administración como en la organización de la empresas, es por esta razón que el control interno es un proceso que se debe llevar a cabo en todas las áreas y llegar a todas las personas que forman parte de la organización con el fin de alcanzar los objetivos planteados por cada una de ellas.

Flores & Ibarra (2006), en su tesis titulada (México) “Diseño de Control Interno para la Pequeña y Mediana Empresa”, presentada en la Universidad Autónoma del Estado De Hidalgo– Pachuca, para obtener el Título de Licenciado en Contaduría, llego a las siguientes **conclusiones**:

- El modelo de control interno dará solución al gran problema de inyección de recursos, ya que al establecer un sistema de Control Interno las Pequeñas empresas eficientarán sus finanzas y serán competitivas, cumpliendo siempre con sus objetivos preestablecidos

haciéndolo mediante la verificación permanente del Control Interno que les permita demostrar el buen desempeño y que sea congruente con las políticas de desarrollo institucional.

- La propuesta del Modelo de Control Interno es una alternativa viable para todos aquellos Pequeños y Medianos Empresarios que requieren conocer la situación actual de sus organizaciones y contar con información confiable, veraz y oportuna, que los apoye en la toma de decisiones adecuadas para la mejora y el desarrollo de las mismas.

2.1.2 Nacionales:

Paredes (2014), en su tesis titulada “Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Económico-Financiera de la Empresa Pisacom S.A.C. Año 2012”, presentada en la Universidad Nacional De Trujillo, para optar el Título Profesional de Contador Público, llego a las siguientes **Conclusiones:**

- La Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno en la empresa PISACOM S.A.C permite producir eficiencia y eficacia en sus operaciones ya que optimiza la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros.
- La implementación de un sistema de control interno sirve a la empresa para que logre sus metas y propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera mayor confianza ante terceros, ante sus empleados y sus dueños.

Vilca (2012), en su tesis titulada “El Control Interno y su impacto en la Gestión Financiera de las Mypes De Servicios Turísticos en Lima Metropolitana”, presentada en la Universidad San Martín de Porres – Lima, para obtener el Título Profesional de Contador Público, llego a las siguientes **Conclusiones:**

- Las MYPE de servicios turísticos de Lima Metropolitana, requieren

implementar sistemas de control interno con procedimientos adecuados 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.

- 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.

Sánchez (2012), en su tesis titulada “Implementación de un Sistema de Control Interno en la Empresa Vidriería Limatambo S.A.C y el efecto en su Situación Económica- Financiera”, presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo, para optar el Título Profesional de Contador Público, llego a las siguientes **Conclusiones:**

- Se ha podido determinar que con la implementación de un Sistema de Control Interno se produce un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa Vidriería Limatambo SAC:
- Se implementó el sistema de Control Interno, el cual se inició con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa.
- Con la comparación de los cambios que se produjeron como resultado de la implementación de un sistema de control interno y el análisis de los estados financieros, se ha podido demostrar que hubo un efecto positivo en la situación económica - financiera de la empresa Vidriería Limatambo SAC.

Villanueva & García (2013), en su tesis titulada “Impacto del Control Interno en la Gestión De Las Empresas Comerciales En Lima Metropolitana”, presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo, para optar el Título Profesional de Contador Público, llegó a las siguientes

Conclusiones:

- El Control Interno impacta en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, ya que la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión económica y financiera eficiente, eficaz y actualizada para que el directorio de las empresas tomen decisiones de calidad y oportuna para ello se deberá de desarrollar análisis objetivo, sistemático y profesional independiente y selectivo de las operaciones que serán mostradas y resumidas en los Estados Financieros desde el punto de vista crítico y constructivo; así como evaluar los resultados de la Gestión Gerencial producto del desarrollo de las actividades que ha efectuado la Gerencia en un determinado período que se materializa con el cumplimiento de sus objetivos y metas que fueron incluidos en sus planes, tanto estratégicos como operativos, satisfaciendo de esa manera las expectativas de los accionistas o dueños de la Empresa Comercial.
- El control interno es básico y fundamental su implementación impacta acertadamente en la gestión lo importante está en que todo el personal desde los inversionistas tengan conocimiento de su importancia para un desarrollo integral adecuado, apropiado y oportuno.

Samaniego (2013), en su tesis titulada “Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo”, presentada en la Universidad San Martín de Porres-Trujillo, para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial, llegó a las siguientes **conclusiones:**

- Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención

de mejores resultados.

- La Supervisión o Monitoreo inciden en el mejoramiento de procesos, siendo muy importantes para la mejora constante, si se controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.
- La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir
- El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo

2.1.3 Regionales:

Vásquez (2016), en su tesis titulada “El Control Interno y su influencia en la Gestión Administrativa de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey”, presentada en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, para optar el título profesional de: contador público, llego a las siguientes **conclusiones:**

- La mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas en general. Asimismo, los autores se limitan a describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, basado en el informe COSO, afirmando que la implementación de un sistema de control interno promueve la eficiencia y eficacia, y asegura la efectividad en la gestión administrativa de las empresas.

- En la empresa de caso en su estudio, se evidenció que no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, realiza un control empírico, por lo que se trató de identificar los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; pero no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso estudiado. Hecho que afectará la confiabilidad de la información administrativa y financiera de la misma.

2.1.4 Locales:

Ríos (2017), en su tesis titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Económica y Financiera de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Corporación Agurto EIRL”, presentada en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, para optar el título profesional de: contador público, llego a las siguientes **conclusiones:**

- Si existe influencia entre el control interno y gestión; es decir, la aplicación del control interno permite producir eficiencia y eficacia en sus operaciones optimizando la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros por lo cual juega un papel muy importante en el manejo de cualquier empresa.
- La empresa del caso en estudio, carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión económica financiera, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del control interno:

Hernández (2010), citado por **Murillo & Palacios (2013)**, sostiene que “El control interno”, ha sido definido bajo dos grandes perspectivas, una perspectiva limitada y una perspectiva amplia. Desde la perspectiva limitada, el control se concibe como la verificación a posteriori de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planteados y el control de gastos invertido en el proceso realizado por los niveles directivos donde la estandarización en términos cuantitativos, forma parte central de la acción de control interno.

C.O.S.O. (2007), citado por **Hurtado (2012)**, define al control interno como el proceso que evalúa las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivos y personal en general para asegurar y mantener efectividad y eficiencia en las operaciones lo cual significa que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos); con el propósito de otorgar un nivel razonable de confianza en la consecución de los siguientes objetivos:

- Asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos de la contabilidad y de las operaciones financieras.
- Proteger los recursos contra el despilfarro, el fraude o el uso ineficiente, así como evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad (eficacia y eficiencia de las operaciones).
- Asegurar el cumplimiento de las políticas normativas económicas de la entidad.

2.2.1.1 Importancia del control interno

Paredes (2014) El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones,

puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

2.2.1.2 Componentes del control interno:

Hurtado (2012) El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

- **Ambiente de control:**

La esencia de cualquier negocio es su gente –sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia-y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

- **Valoración de riesgos:**

La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También se debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

- **Actividades de control:**

Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias

para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad. Acota el autor, ejemplo de estas Actividades son: la aprobación, autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los activos, la segregación de funciones, la supervisión y el adecuado entrenamiento. En tal sentido, las Actividades de Control pueden ser manuales o computarizadas; administrativas u operacionales; generales o específicas; y por último, preventivas, detectives o correctivas.

- **Información y comunicación:**

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. Agrega el autor, la Comunicación, constituye un elemento fundamental de este componente de Control Interno, por cuanto, debe fluir por toda la organización. Deben existir adecuados canales de comunicación a todos los niveles de la organización, de manera que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

- **Monitoreo y Supervisión:**

Plantea el autor, la metodología de evaluación comprende técnicas que van desde cuestionarios y entrevistas, hasta técnicas cuantitativas más complejas. Agrega, la Supervisión y el Monitoreo, es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la organización, e incluye actividades tales como supervisiones, auditorías externas, auto evaluaciones de la gerencia, entre otras.

2.2.1.3 Informe COSO

Según **Díaz (2014)**, el Informe COSO es un documento que especifica un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes. Además se debe mostrar confiabilidad de la información financiera basado en el control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, además de la información financiera extraída de estos estados. Así como también asegurar el cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Según **Giron; Hernández y Lizama (2008)**, el propósito de dar a conocer el Informe COSO es para que los contadores y auditores puedan lograr mejorar la manera de llevar los controles internos contables y 26 orientar a los comerciantes de electrodomésticos, dándoles la información necesaria que se amerite ente tal sistema. El tener un buen Control Interno con base al enfoque COSO que se encuentre armonizado con las regulaciones normativas dentro de las empresas comercializadoras de electrodomésticos, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a la complejidad que las operaciones están alcanzando a causa del fenómeno informático y a la globalización. Es bueno mencionar que las organizaciones que apliquen en sus operaciones, conducirán a conocer mejor la situación real de las mismas indistintamente del tamaño de la empresa.

Paredes (2014) El informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

2.2.1.4 Tipos de control interno

Samuel (2009), citado por **Soto (2016)**, deduce que hay 4 tipos de control que son:

- **Control interno administrativo:**

Los controles administrativos incluyen el plan de organización y todos los métodos administrativos y procedimientos que facilitan la planeación y el control administrativo de las operaciones. Algunos ejemplos son los procedimientos para los presupuestos por departamentos, los reportes de desempeño y los procedimientos para el otorgamiento de crédito a los clientes.

- **Control interno operativo:**

Los controles entendidos como las acciones estructuradas y coordinadas, para alcanzar un nivel razonable de confianza en el cumplimiento de la legislación aplicable en el área operativa, y en lograr los niveles esperados de economía, eficiencia y eficacia en las operaciones y en la protección de los activos.

- **Control interno estratégico:**

Proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas.

- **Control interno contable:**

Los controles contables incluyen los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros.

2.2.1.5 Objetivos del Control Interno:

Rojas (2007), señala que el diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control Interno es fundamental para el logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo). Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativos).
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo). Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión económica y financiera de la organización (control interno contable).
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).
- Garantizar que el Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo).
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (control interno administrativo).

2.2.2 Teoría de Gestión:

Según **Chango (2010)**, es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y

crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad.

Según **Díaz (2014)**, está dirigida u orientada a la planificación y organización, puesto que estos elementos son de vital importancia en el buen funcionamiento de la empresa, lo cual involucra llevar a cabo los correctos procedimientos a través de directores, gerentes, consultores y expertos; que permitan mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas.

2.2.2.1 Gestión económica:

Para **Paredes (2014)**, la gestión económica persigue el objetivo de la rentabilidad, y la gestión financiera el de la liquidez, a través del control y dominio de las variables claves, ingresos y gastos, que afectan a todas las áreas de la organización.

2.2.2.2 Gestión financiera en las Mype:

Según el **Cuaderno para emprendedores y empresarios (s.f)**, 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. Así mismo la gestión financiera se encuentra relacionada

directamente con la toma de decisiones respecto al tamaño y composición de los activos de la empresa, al nivel y estructura del financiamiento y a la política de dividendos, todo ello enfocándose en la maximización de las ganancias, sacando el máximo provecho a los recursos disponibles en la organización.

2.2.2.3 Gestión económica-financiera:

Según **Díaz (2014)**, La gestión económico financiera es un conjunto de procesos coordinados e interdependientes que abarca una serie de acciones sucesivas e interrelacionadas, dirigidas a alcanzar eficientemente objetivos; encaminados a planificar, organizar controlar y evaluar los recursos económicos y financieros disponibles en la organización, con la finalidad de garantizar de manera eficiente y eficaz la consecución de sus objetivos trazados coherentes con la misión empresarial.

La gestión económico-financiera se considera que debe ir de la mano con el control interno ya que está misma es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos-financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente.

Paredes (2014), La gestión económico- financiera es un conjunto de proceso dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económico- financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente. Por tanto, la gestión económico- financiera se integra por dos ámbitos de gestión:

- **Planificación:**

La planificación en cualquiera de los ámbitos de gestión es fundamental, permitiendo en el ámbito económico- financiero, definir un marco de referencia de la gestión económica,

anticiparse a necesidades financieras futuras, posterior análisis de desviaciones.

- Organización de la información económico-financiera:

Los documentos con efectos económicos han de estar debidamente ordenados y registrados en la contabilidad, puesto que la técnica contable nos permite la generación de los estados contables reflejo de nuestra evolución y situación actual económico- financiera, ya que estos estados contables son la base para un adecuado seguimiento de la situación económico-financiera de la empresa.

Según **Ibarra (2009)**, la gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero, 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.

Según **Montoya (2013)**, la gestión financiera no se puede entender separada de la gestión de la administración y menos de la gestión económica. Ello porque lo financiero es prácticamente el soporte que valida la lógica en lo empresarial o de negocio, Pensemos que para lograr cumplir con los objetivos del negocio es necesario garantizar la estabilidad financiera. De la misma manera la toma de decisiones concernientes meramente a la gestión financiera de una u otra forma, directa o indirectamente, a corto o a largo plazo, influye en las

situaciones generales del negocio de los micro y pequeños empresarios.

2.2.3 Teoría de las empresas:

Romero (2011), la empresa es una organización relacionada con la sociedad, se encarga de realizar actividades utilizando recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr sus objetivos, tales como satisfacer metas con finalidad de lucro o sin lucrar; que se construye mediante conversaciones entre personas que conforman la empresa.

2.2.3.1 Clasificación de las empresas

Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras. Sin embargo, según en qué aspecto nos fijemos, podemos clasificarlas de varias formas. Dichas empresas, además cuentan con funciones, funcionarios y aspectos disímiles, a continuación se presentan los tipos de empresas según sus ámbitos.

2.2.3.2 Según la actividad o giro

Las empresas pueden clasificarse, de acuerdo con la actividad que desarrollen, en:

- **Industriales**

La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas.

- **Comerciales**

Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados.

- **Servicio.**

Son aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se

clasifican en: Transporte, Turismo, Instituciones financieras, Servicios públicos, Servicios privados.

2.2.3.3 Según su dimensión

No hay unanimidad entre los economistas a la hora de establecer qué es una empresa grande o pequeña, puesto que no existe un criterio único para medir el tamaño de la empresa. Los principales indicadores son: el volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, beneficios, etc. El más utilizado suele ser según el número de trabajadores. Este criterio delimita la magnitud de las empresas de la forma mostrada a continuación:

- Micro empresa: si posee 10 o menos trabajadores.
- Pequeña empresa: si tiene un número entre 11 y 50 trabajadores.
- Mediana empresa: si tiene un número entre 51 y 250 trabajadores.
- Gran empresa: si posee más de 250 trabajadores

2.2.3.4 Micro y pequeñas empresas:

Según **Bahamonde (2000)**, citado por **Montoya (2016)**, las MYPES son unidades económicas constituidas 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. Estas empresas pueden alcanzar eficiencia y efectividad si disponen de una adecuada dirección y gestión financieras para sus fuentes de financiamiento e inversiones.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del Control Interno

Alvarado (2004) define que el control interno es uno de los elementos fundamentales en toda organización y que influye en el mejoramiento de

las actividades administrativas o financieras según sea la organización, el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las actividades para evitar falencias en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados.

Rojas (2007) El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos.

2.3.2 Definición de Gestión económica

En términos teóricos la gestión económica es la encargada de llevar a vía de hecho toda la actividad de una organización con eficiencia y eficacia con vista a que las empresas obtengan resultados que pueden ser positivos o negativos de acuerdo al manejo dicha gestión realizada.

2.3.3 Definición de Gestión Financiera:

Montoya (2016), define a la gestión financiera como un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las MYPES, 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.

2.3.4 Definiciones de empresa:

Vázquez (2009), define a la empresa como la unidad económico-social,

con fines de lucro, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para realizar una producción socialmente útil, de acuerdo con las exigencias del bien común. Los elementos necesarios para formar una empresa son: capital, trabajo y recursos materiales.

En general, se entiende por empresa al organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creadas. Para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital.

2.3.4.1 Empresa Comercial

Soto (2016), sostiene que son aquellas que realizan un acto propio de comercio, es decir que adquieren bienes o mercancías (productos terminados) para su venta posterior, en la cual interfieren dos intermediarios que son el productor y el consumidor. Se clasifican a su vez en mayoristas, minoristas y las comisionistas.

Los mayoristas, son empresas adquirientes de bienes, mercancías o productos en grandes cantidades para distribuirlos entre las empresas minoristas, también a otras mayoristas pero a gran escala, mientras que los minoristas son las que venden sus productos a una escala menor que las mayoristas, normalmente al consumidor final del producto y por último las comisionistas que se encargan de vender los productos que no son suyos a cambio de una comisión.

2.3.4.2 Micro y pequeñas empresas:

Montoya (2016), a través del Decreto Legislativo N° 705, define como Microempresa a aquella empresa que opera una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, y que desarrolla cualquier tipo de actividad de producción, de

comercialización de bienes o de prestación de servicios.

Flores (2004), citado por Hernández las MYPES pueden definirse como entidades que operando en forma organizada utilizan sus conocimientos y recursos para elaborar productos o prestar servicios que suministran a terceros, en la mayoría de los casos mediante lucro o ganancia. Estas empresas deben reunir las siguientes características concurrentes: El número total de trabajadores: En el caso de microempresa abarca de uno a diez trabajadores; la pequeña empresa abarca de 1 hasta cincuenta trabajadores; niveles de ventas anuales: La microempresa dicho nivel será hasta el máximo de 150 UIT; la pequeña empresa de 150 a 850 UIT. Los niveles de ventas serán posibles de alcanzar y superar, si se cuenta con una adecuada dirección y gestión financieras para concretar los ingresos y egresos que tenga que llevar a cabo cada micro y pequeña empresa.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la Investigación:

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **No experimental.-** Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo.-** Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico.-** Porque se tomará de referencia a la literatura.
- **De caso.-** Porque estará hecho de una sola empresa

3.2 El Universo y muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica, documental y de caso,

no hubo universo ni tampoco muestra, en la Empresa Inversiones Humbertos E.I.R.L

3.3 Definición y operacionalización de variables

No aplica dado que la presente investigación es bibliográfica – documental y de caso.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Técnicas.- La técnica que se aplicó en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

A continuación damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Según Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación) "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág. 58) a partir de Ekman (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

Instrumentos.- En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas

como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

3.5 Plan de Análisis:

Para el desarrollo de la investigación se realizará un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizará la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaborará una encuesta con preguntas relacionadas acerca a del control interno y su influencia en la gestión económica y financiera que utiliza la empresa comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L. Chimbote, 2018

Finalmente para el objetivo N°.03, se realizará un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.6 Matriz de consistencia

Anexo 03

3.7 Principios Éticos

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

CUADRO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
PAREDES (2014)	Determina, que la implementación de un sistema de control interno, sirve a la empresa para que logre sus metas y propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos, produciendo eficiencia y

	<p>eficacia en sus operaciones ya que optimiza la utilización de sus recursos; mostrando así un efecto positivo en su gestión económica- financiera.</p> <p>Determina que el no realizar constantemente una evaluación de los aspectos internos como externos de la empresa, llega a representar una amenaza para el logro de sus objetivos (Riesgos), lo cual no le permite tener una buena gestión, es por ello que siempre debe ejercerse una supervisión permanente sobre las actividades de la empresa, para así poder producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes que se presentan en el entorno.</p>
<p>VILCA (2012)</p>	<p>Describe, que el objetivo del control interno, es asegurar de manera razonable la eficiencia y eficacia las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y ayudar al cumplimiento de los objetivos de la empresa, con información clara y detallada de los movimientos económicos de la empresa, y así poder optimizar su gestión económica y financiera, al lograr detectar y solucionar las anomalías que se encuentren y poder reducir o evitar costos operativos.</p> <p>Determina, que luego de haber obtenido los resultados del trabajo de campo y la</p>

	<p>entrevista a funcionarios, de su empresa en estudio, pudo observar que, requiere implementar sistemas de control interno, además de observar, que la mayoría de los encuestados carece de conocimiento sobre el tema, lo que demuestra que un razonable porcentaje necesita capacitarse para comprometerse íntegramente con el desarrollo del mismo.</p>
<p>SÁNCHEZ (2012)</p>	<p>Afirma, que con la implementación de un sistema de control interno se produce un efecto positivo en la gestión económica y financiera de la empresa, y para ello se es necesario contar con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifique las mejores formas de trabajo de la empresa, si es que antes no se contaba formalmente con ello, ya que estos servirán como documentos de gestión, evitando que el personal no esté debidamente informado de sus obligaciones y responsabilidades.</p>
<p>VILLANUEVA & GARCIA (2013)</p>	<p>Determinan, que el control interno impacta de manera positiva en la gestión económica y financiera de las empresas, ya que la aplicación de sus componentes le permite contar, con una información contable, eficiente, eficaz y actualizada de la empresa, permitiendo que el directorio</p>

	<p>de esta pueda tomar decisiones de calidad , mediante un análisis comparativo de un año a otro de la información obtenida, las cuales pueden ser mostradas y resumidas en los estados financieros, o en alguna otra documentación contable pertinente, que le permita hacer un seguimiento sobre la situación económica y financiera de la empresa</p>
<p>SAMANIEGO (2013)</p>	<p>Determina que el control interno, juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa, porque a través de este sistema se puede evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas que esta deba realizar, sobre los resultados que esta va obteniendo y alcanzando, ayudando así su gestión económica y financiera.</p> <p>Así mismo es necesaria la información y comunicación entre los colaboradores de la empresa porque así se puede corregir errores de forma rápida y cualquier desperfecto que existiera, así como también la supervisión y seguimiento de las actividades que realiza la empresa, ya que esto ayudará a su mejora constante, pues si te controlan y supervisan, se realizará un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores, obteniendo así un mejor resultado, cumpliendo para ello las</p>

	ordenes implantadas por el administrador o el titular.
VÁSQUEZ (2016)	Determinan, que la implementación de un sistema de control interno promueve la eficiencia, eficacia y efectividad en la gestión administrativa de las empresas. Y el hecho de no tener implementado formalmente un buen sistema de control interno si afectaría en la confiabilidad de la información administrativa y financiera de la misma.
RIOS (2017)	Determina Si existe influencia entre el control interno y gestión; es decir, la aplicación del control interno permite producir eficiencia y eficacia en sus operaciones optimizando la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros por lo cual juega un papel muy importante en el manejo de cualquier empresa, y en este caso la empresa de caso en estudio, carecía de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no estaba influyendo positivamente en la gestión económica financiera

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de la empresa comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L. Chimbote, 2018.

CUADRO 02

N°	ITEMS	RESULTADOS	
		SI	NO
	ASPECTOS GENERALES		
	¿Cuenta la MYPE con un sistema de control interno implementado de manera formal?		X
	¿Considera usted que la implementación de un sistema de control interno beneficia la gestión económica y financiera de las MYPE?	X	
1	AMBIENTE DE CONTROL		
1.1	¿La MYPE desarrolla sus actividades en función a su misión, visión y objetivos, establecidos por esta misma?	X	
1.2	¿La MYPE está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
1.3	¿Cuenta la MYPE con un manual que describa los cargos y funciones que debe cumplir cada uno de sus trabajadores dentro de esta misma?		X
1.4	¿Cuenta la MYPE con un área de gestión, que evalúe periódicamente su gestión económica y financiera, con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos?		X
1.5	¿El titular y demás funcionarios de la MYPE son conocedores en profundidad de la influencia, de la implantación de un sistema de control interno, en la gestión económica y financiera de esta misma?		X

2	EVALUACIÓN DE RIESGO		
2.1	¿Tiene la entidad bien definidos sus objetivos?	X	
2.2	¿La MYPE Promueve una cultura de riesgo en sus trabajadores?		X
2.3	¿Se ha difundido en todas las áreas de la MYPE el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias que podría pasar esta?		X
2.4	¿Se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que podrían afectar el desarrollo de una gestión económica y financiera dentro de la MYPE?		X
2.5	¿Se efectúa una rotación periódica del personal asignado en los puestos susceptibles a riesgos de fraude?	X	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1	¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afecten los la situación económica y financiera de la MYPE?		X
3.2	¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
3.3	¿Las operaciones que realiza la MYPE están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente, que muestren su situación económica y financiera?		X
3.4	¿Periódicamente la MYPE compara los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios u otros)?		X

4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1	¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades dentro de la MYPE?	X	
4.2	¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre sus servicios, registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?	X	
4.3	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que realmente garanticen el adecuado suministro de información para cada trabajador para el cumplimiento de sus funciones, logrando así una mejor gestión económica y financiera dentro de la MYPE?		X
5	SUPERVISIÓN O MONITOREO		
5.1	¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X
5.2	¿La MYPE realiza un seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento de gestión económica y financiera, utilizando la información contable como medio de retroalimentación?		X
5.3	¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	X	

5.4	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		X
------------	--	--	----------

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a Jefe de la MYPE

4.1.3 Respetto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo para determinar si el control interno influye en la gestión económica y financiera de las micro y pequeña empresa del sector comercio del Perú y la micro y pequeña empresa Inversiones Humbertos E.I.R.L. Chimbote, 2018.

CUADRO 03

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Determina que para la implementación de un sistema de control interno se es necesario, la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, ya que estos sirven como herramientas de gestión económica y financiera para la empresa (Sánchez, 2012), (Vásquez, 2010)	La MYPE en estudio, no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), ni con un reglamento interno ni con un plan de trabajo, que muestre y ayude a los trabajadores de la empresa a evitar errores. (<i>Pregunta 1.3</i>)	No Coinciden

<p>Evaluación de riesgo</p>	<p>El control interno, le permite a la empresa a que logre sus metas y propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo, sin embargo en la empresa en la que realizo el estudio, no se hacía constantemente una evaluación de sus aspectos internos como externos, que podrían llegar a representar una amenaza para el logro de sus objetivos (Riesgos) y el de su gestión. (Paredes, 2014)</p>	<p>La MYPE en estudio no tiene identificado los eventos negativos (riesgos) que podrían afectar el desarrollo de su gestión económica y financiera, ya que casi nunca realizan una evaluación de las circunstancias que se le presentan en el entorno, lo cual no le permitía tener por ende una buena gestión. <i>(Pregunta 2.4)</i></p>	<p>Si coinciden</p>
<p>Actividades de control</p>	<p>Afirma que es importante que las empresas realicen un análisis comparativo de un año a otro de las operaciones que realizaron, las cuales deben ser mostradas y resumidas en los estados financieros, o en la documentación contable pertinente de la empresa, de manera que con ello se pueda hacer un seguimiento de la situación de la empresa y ver si su gestión económica y financiera mejora. Villanueva & García (2013)</p>	<p>Las operaciones que en este caso realiza la MYPE no se encuentran debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente, que muestren su situación económica y financiera, solo cuenta con ciertos registros contables, los cuales no le permite saber exactamente si su gestión económica y financiera mejora. <i>(Pregunta 3.3)</i></p>	<p>No coinciden</p>

<p>Información y comunicación</p>	<p>La MYPE no contaba con sistemas de información eficientes para la elaboración de sus informes sobre la gestión y realidad financiera de esta misma, además de no tener adecuados canales de comunicación entre sus trabajadores, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permitiera cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades (Paredes, 2014).</p>	<p>No cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para cada trabajador para el cumplimiento de sus, logrando así una mejor gestión económica y financiera dentro de la MYPE <i>(Pregunta 4.3)</i></p>	<p>Si Coinciden</p>
<p>Supervisión o monitoreo</p>	<p>Es muy importante realizar una supervisión y seguimiento de las actividades que realiza la empresa, ya que esto ayudará a su mejora constante, pues si te controlan y supervisan, se realizará un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores, obteniendo así un mejor resultado. (Samaniego (2013)</p>	<p>En el desarrollo de sus labores, no se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en la MYPE <i>(Pregunta 5.4)</i></p>	<p>No coinciden</p>

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2. Análisis de resultados

4.2.4. Respecto al objetivo específico 1:

Paredes (2014), Vilca (2012) y Vásquez (2016), coinciden en sus resultados al establecer que el control interno es una herramienta de vital importancia dentro de una empresa, ya que le permite lograr sus metas y propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos, minimizando todo tipo de riesgo implicado en la consecución de sus objetivos. Además de indicar que las empresas en las que realizaron sus investigaciones, requerían implementar un sistema de control interno adecuado, para así poder propiciar una mayor seguridad en la efectividad de sus planes y programas, así como la eficiencia y eficacia de sus operaciones, y la fiabilidad de la información financiera, de manera que así se logre detectar y solucionar las anomalías que se encuentren y poder reducir o evitar costos operativos.

Por otra parte es importante resaltar lo mencionado por el autor nacional **Sánchez (2012)**, quien indica que después de haber realizado el estudio en la empresa que utilizó para su investigación, ha podido determinar que con la implementación de un Sistema de Control Interno se produce un efecto positivo en la situación económica y financiera de esta y determina que la implementación del sistema de control interno en la empresa se inició con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa, ya que antes no contaban formalmente con ello y esto le ayudó a mejorar su gestión económica y financiera.

Es así que por ende establecen que el control interno influye de manera positiva en la gestión económica y financiera de las empresas comerciales del Perú, ya que una correcta aplicación de sus componentes se podrá contar con información contable eficiente, eficaz y actualizada de esta, permitiendo así al directorio tomar decisiones de calidad y de manera

oportuna, para el logro de sus metas propuestas.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente decontrol

De las preguntas realizadas al Jefe de la MYPE se determinó que la empresa Comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L., no cuenta con un sistema de control interno, pero si con una misión, visión y objetivos bien definidos, pero el hecho de no contar tampoco con un manual que describa los cargos y funciones que deba cumplir cada uno de sus trabajadores, no le está permitiendo cumplir con esos objetivos, aun así cabe rescatar que cuentan con un personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo; pero que de igual forma no tienen conocimiento en profundidad sobre la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de la MYPE , lo cual también menciono Vilca (2012), que al obtener los resultados de su investigación pudo determinar que la mayoría de sus encuestados carece de conocimiento sobre ese tema, lo que demuestra que un razonable porcentaje necesita capacitarse para comprometerse íntegramente con el desarrollo de su empresa, dicho todo esto se puede concluir diciendo que no se le está dando la importancia que se merece al componente más importante del control interno, pues según la teoría, COSO califica a este componente como la base del resto de los componentes ,que provee disciplina y estructura al sistema de control interno; lo que a su vez, coincide con los resultados hallados por Alvarado (2004) que comenta que un buen Control Interno ayuda los dueños o la gerencia, a tener una seguridad razonable de que los diferentes departamentos cumplan sus funciones, así mismo ayuda obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente un buen ambiente de control dentro de esta misma.

Respecto al componente evaluación de Riesgo

De las preguntas realizadas al Jefe de la MYPE se determinó que la empresa Comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L, si tiene bien definidos sus objetivos, pero no promueve una cultura de riesgo en sus trabajadores, que identificase los eventos negativos (riesgos) que podrían afectar el desarrollo de los procesos y actividades de estas, así como su gestión económica y financiera; solo que si realizaría una rotación periódica del personal asignado en los puestos susceptibles a riesgos de fraude; Por lo tanto se puede decir que esta situación es muy peligrosa para la MYPE, porque según la mayoría de las repuestas obtenidas, en la entidad estudiada, se ve que esta no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. De igual forma Vilca (2012), manifiesta que los riesgos se analizan y evalúan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser administrados. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto, con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter subjetivo) y externos (más objetivos).

Respecto al componente actividades de control

De las preguntas realizadas al Jefe de la MYPE se determinó que la empresa Comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L, no cumple con ningún componente de actividades de control ya que no cuenta ni con mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afecten sus objetivos generales y particulares, ni con mecanismos de cómo

reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión, ni con operaciones debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente, ni con una comparación periódica de sus recursos asignados con los de sus registros ; una situación muy lamentable , pero lógico, porque si no se han identificado los riesgos, que era el componente anterior mencionado, tampoco podrán ser controlados; así mismo según la teoría del informe COSO establece que las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) y detectar los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos los cuales pueden ser realizados mediante la utilización de indicadores de rendimiento, análisis financieros entre otros, En tal sentido, las Actividades de Control pueden ser manuales o computarizadas; administrativas u operacionales; generales o específicas; y por último, preventivas, detectives o correctivas.

Respecto al componente información y comunicación

De las preguntas realizadas al Jefe de la MYPE se determinó que la empresa Comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L, si le proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades, sin embargo no cuenta con políticas y procedimientos que garanticen realmente el adecuado suministro de esa información dada por el gerente, impidiendo así que se logre llevar un correcto control de ello, aun así cabe rescatar que esta periódicamente solicita a sus usuarios opinión sobre los servicios que brinda, registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras; pero aun así dicho todo esto se puede decir que en este componente la situación de la MYPE es un tanto inestable, pues este componente es sin duda, muy necesario entre los trabajadores de cualquier tipo de empresa porque así se puede corregir errores en forma rápida y cualquier desperfecto que existiera, pues

tal como lo menciona el autor Paredes (2014), la información debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las preguntas realizadas al Jefe de la MYPE se determinó que la empresa comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L, no se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados, ni tampoco realizan un seguimiento continuo de sus planes de mejoramiento en su gestión económica y financiera, utilizando la información como medio de retroalimentación, por lo que en el desarrollo de sus labores, no se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando sin evidencia de ello, aun así cabe rescatar que al menos si se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control; Sin embargo se muestra que la MYPE prácticamente no cuenta con una supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni de sus operaciones y planes, lo cual se puede considerar como una situación muy riesgosa para la MYPE, pues según lo establece el informe COSO los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo; pues tal como lo menciona el autor Paredes (2014) todo sistema de control interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

4.2.3. Respeto al objetivo específico 3:

Respeto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a documentación de procesos, que muestren las actividades y tareas que deben realizar los trabajadores, no coincidieron, puesto que Sánchez (2012) afirma, que con la implementación de un sistema de control interno se produce un efecto positivo en la gestión económica y financiera de la empresa, y para ello se es necesario contar con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones (MOF), el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifique las mejores formas de trabajo de la empresa, si es que antes no se contaba formalmente con ello, ya que estos servirán como documentos de gestión, evitando que el personal no esté debidamente informado de sus obligaciones y responsabilidades.; mientras, que en el caso de nuestra investigación se observa que la MYPE no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF), ni con un reglamento interno ni con un plan de trabajo, que muestre y ayude a los trabajadores de la empresa a evitar errores; algo que no es favorable para la empresa en estudio, pues la teoría establecida por el informe COSO, menciona que el ambiente de control es la base de los demás componentes, aportando disciplina y estructura e incluye: la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de la dirección y el estudio de gestión, la asignación de autoridad y las responsabilidades, la organización y el desarrollo de los empleados y la orientación de la dirección.

Respeto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la

evaluación de los aspectos interno y externos de la empresa, ambos resultados coinciden en que NO realizan una evaluación constante de las circunstancias que se le presentan en el entorno interno y externo de la empresa, por lo que no se conocen los riesgos, consecuencias que puedan afectar el desarrollo de los procesos y las actividades de la MYPE, representando así una amenaza para el logro de sus objetivos (Riesgos), perjudicando así su gestión económica y financiera.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la documentación pertinente de las operaciones, actividades y tareas, no coincidieron, ya que en este caso Villanueva & García (2013), determinó que es importante que las empresas realicen un análisis comparativo de un año a otro sobre las operaciones que realizaron, y para ello debe contar con la documentación contable pertinente de la empresa, las cuales deben ser mostradas y resumidas en los estados financieros, o en la documentación que esta considere, de manera que con ello pueda hacer un seguimiento de su situación y gestión económica y financiera. En el caso de la empresa en estudio, se pudo observar que sus operaciones no se encuentran debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente, que permita mostrar su situación económica y financiera, solo cuenta con ciertos registros contables, los cuales no le permite saber exactamente si su gestión ha mejorado o no; una situación muy desfavorable para al MYPE ya que esto demuestra que no está llevando un control sobre sus actividades, y sobre los riesgos que correría y por ende no saber si está logrando cumplir con sus objetivos, ya que como bien lo dice la teoría del informe COSO, las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo

los objetivos propuestos por esta.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a políticas y procedimientos que garanticen realmente el adecuado suministro de información por parte de los trabajadores sobre sus funciones, estos sí coincidieron, puesto que Paredes (2014) afirma que la MYPE no contaba con sistemas de información eficientes para la elaboración de sus informes sobre la gestión y realidad financiera de esta misma, además de no tener adecuados canales de comunicación entre sus trabajadores, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permitiera cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades; mientras, que en el caso de nuestra investigación si bien esta si proporciona información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, no cuenta con políticas y procedimientos que garanticen realmente el adecuado suministro de esa información de cada trabajador sobre el cumplimiento de sus funciones, y que le permita mejorar su gestión económica y financiera dentro de la MYPE. Pues tal como dice el Informe COSO, la Información es necesaria en la entidad por que le permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia, para el logro de sus objetivos.

Respecto al componente supervisión o monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a supervisión y seguimiento de las actividades, no coincidieron ya que Samaniego (2012) determina que es muy importante realizar una supervisión y seguimiento de las actividades que realiza la empresa, ya que esto ayudará a su mejora constante, pues si se controlan y supervisan, se realizará un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores, obteniendo así un mejor

resultado económico y financiero, mientras que este caso la MYPE en estudio NO se realizan acciones de supervisión sobre sus labores, para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido en la MYPE, trayendo como consecuencia que se sigan cometiendo los mismos errores; situación que es desfavorable para las entidades pues ello conlleva al retraso y al incumplimiento de los objetivos planificados por la MYPE.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados de los antecedentes nacionales revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las MYPE en el Perú, sólo se limitaron a describir por separado las variables; donde la mayoría de estos autores revisados afirmaron que el control interno es una herramienta de vital importancia para el desarrollo de las empresas, ya que ayuda a que estas logren sus metas y propósitos en determinados tiempos con mayor seguridad, con determinados presupuestos, minimizando todo tipo de riesgo implicado en la consecución de sus objetivos, teniendo en cuenta para ello los 5 componentes que lo conforman (control interno), indistintamente del rubro en que estas se desarrollen, permitiendo contar con una información eficiente, eficaz y actualizada, para una buena toma de decisiones en beneficio de esta misma, por ende permitirles obtener una mejor gestión. Así mismo afirmaron que la MYPE en su mayoría no tienen implementado un buen sistema de control interno, pues indicaron que el control era rudimentario y escaso, por lo que coincidieron en que una correcta implementación de un control interno si influenciaría positivamente en la gestión económica y financiera de las MYPE del Perú.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al personal de todas las áreas de la MYPE, se ha podido evidenciar, que la empresa comercial Inversiones Humberto E.I.R.L carece de una adecuada implementación de sistema de control interno; por lo tanto, el no contar con ello no está influenciado positivamente en su gestión económica y financiera, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la MYPE carezcan de una adecuada supervisión. esto debido a que no aplica los componentes que conforman el control interno pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere urgentemente una implementación de sistema de control interno que asegure

el buen uso de los recursos que tiene la MYPE para beneficio propio y finalmente de su clientela en general.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Dada la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto en las empresas comerciales a nivel nacional como en el caso de la empresa comercial Inversiones Humberto E.I.R.L , el control interno en las MYPE es débil, lo cual afecta a la gestión económica y financiera de los mismos; esto quiere decir que, el control interno no estaría influenciando positivamente, en las MYPE, como debería hacerlo, debido a su mala implementación; ya sea porque no se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece al informe COSO que tuvimos solo como referencia para la investigación, o simplemente no aplican absolutamente ninguno de ellos, ya sea por desconocimiento o por evitar costos u otros motivos, situación que pone en peligro los intereses de las MYPE en el Perú y de la empresa , ya que no se estaría dando un uso eficaz y eficiente de sus recursos, lo cual conlleva a que no cumplan los objetivos y metas que se propusieron estas mismas.

5.4. Conclusión general:

Como conclusión general se puede decir que tanto las referencias bibliográficas como la bases teóricas, los cuales solo se limitaron a describir por separado las variables, coincidieron al mencionar la influencia positiva que tiene la aplicación del control interno en la gestión económica y financiera de una empresa, teniendo en cuenta para ello sus 5 componentes, sin embargo respecto al caso de la empresa se pudo evidenciar, mediante la entrevista realizada al gerente, que esta carece de una implementación del sistema de control interno; haciendo que las actividades que realiza sean deficientes, perjudicando así el logro de sus objetivos, al no poder alcanzar

los ingresos propuestos, y solo generar costos operativos, demostrando así que el no contar con un control interno dentro de la empresa influye de manera negativa en la gestión económica y financiera de la MYPE, debido a que no se aplica sus componentes, por lo que lo correcto sería que requiera urgentemente una implementación del sistema de control interno, que asegure el buen uso de sus recursos, para beneficio propio y finalmente de sus usuarios.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

INVERSIONES HUMBERTOS E.I.R.L

- **RUC:** 20445670597
- **Razón Social:** INVERSIONES HUMBERTOS E.I.R.L
- **Tipo Empresa:** E.I.R.L
- **Condición:** Activo
- **Fecha Inicio Actividades:** 01 / 12/ 2007
- **Actividad Comercial:**
 - Vta. AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE TOCADOR
 - PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE PELUQUERÍA
- **Dirección Legal:** Urbanización El Pacifico Mz K 2lt 65 – Jr. Manuel Ruiz 582
- **Distrito / Ciudad:** Chimbote
- **Provincia:** Santa
- **Departamento:** Ancash
- **Representantes Legales de Inversiones Humberto E.I.R.L:** Gerente

General: Humberto Sacarías Calderón Valverde

Los clientes que ingresan a la tienda comercial, generalmente se dirigen primeramente al personal(estilistas) de su preferencia, que quieren que les haga en este caso el servicio de peluquería (mano de obra), sea corte de cabello, aplicación de tinte, tratamientos capilares, manicure, pedicura, maquillaje, entre otros servicios. En este caso la empresa está distribuida por 4 secciones: el área de caja, área del salón (donde se efectúa el servicio), el área de exhibición de los productos de peluquería en venta (tintes, shampoos), y el área de fragancias. Así mismo una vez finalizada la sesión, el cliente realiza el pago en caja el cual se encuentra situado en la entrada del establecimiento, finalmente se agradece su preferencia, esperando su pronto regreso.

6.1 Referencias Bibliográficas

1. Alvarado, P. (2004). El control interno de una empresa comercial. (Tesis pregrado, Universidad Francisco Marroquín). Guatemala. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/47283495/CONTROL-INTERNO-DE-UNA-EMPRESA-COMERCIAL>
2. Samaniego, C. (2013). Incidencias Del Control Interno En La Optimización De La Gestión De Las Micro Empresas En El Distrito De Chaclacayo, 2013 (Tesis de Pregrado), USMP-Trujillo.
3. Sánchez, M. (2012), Implementación de un sistema de control interno en la Empresa Vidriería Limatambo S.A.C y el efecto en su situación económica y financiera. (Para optar el título de contador público). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Extraído el 24 de Abril, 2016 de: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/3523/sanchez_mercy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
4. Armenta, C. (2012). La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas Empresas En México. Extraído el 16 de Agosto, 2016 de: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
5. Paredes, A. (2012). Propuesta De Implementación De Un Sistema De Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Económica-Financiera De La Empresa Pisacom S.A.C., 2012 (Tesis de Pregrado): Universidad Nacional De Trujillo
6. Díaz, E. (2014). Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para El Area De Ventas Y Su Incidencia En Su Gestión Económica Financiera De La Empresa Gran Hotel El Golf Trujillo S.A. (Tesis pregrado): Universidad Nacional De Trujillo
7. Vílchez, O. (s.f). Control Interno incide en la Gestión Financiera de Mype que funciona como droguería en Lima. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos89/control-interno-incide-gestion-financiera-mype/control-interno-incide-gestion-financiera-mype2.shtml>

8. Murillo, P. & Palacios, T. (2013). Diseño De Un Sistema De Control Interno En El Área De Ventas De La Botica Farma Cartavio en el periodo 2013 (Tesis de Pregrado): Universidad Privada Antenor Orrego

9. Giron, R.; Hernández J. & Lizama, L. (2008). Diseño De Un Sistema De Control Interno Bajo El Enfoque Coso Ii Para Las Empresas Comercializadoras De Electrodomésticos De La Ciudad De San Miguel (Tesis de Pregrado): Universidad del Salvador

10. Biblioteca de Socio economía Sevillana (s.f). Cuaderno para emprendedores y empresario-
Gestión Financiera. Recuperado
de:
<http://www.famp.es/famp/publicaciones/ficheros/2004cuademprendedores3.pdf>

11. Hurtado, E. (2012). El Control Interno de las Existencias y su Incidencia en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Curtiduría Orión S.A.C., en la Ciudad de Trujillo, año 2012 (Tesis Pregrado): Universidad Nacional De Trujillo

12. Cabello E. (2015). El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú: Caso Comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2014 (Tesis de Pregrado): Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

13. Rojas, W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Tesis de pregrado, Universidad de San Carlos De Guatemala). Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

14. Romero, P. (2011). Concepto, características, clasificación y funciones de la empresa. Recuperado de: <http://empesaromero.blogspot.pe/2011/01/definicion-de-empresa.html>
15. Vázquez, S. (2009). Empresa. Recuperado de: <https://solvasquez.wordpress.com/2009/11/16/la-empresa/>
16. Villanueva, U. & García, M. (2013). Impacto del Control Interno en la Gestión de Las empresas comerciales en Lima Metropolitana. (Tesis Pregrado, Universidad Nacional Jose Faustino Sánchez Carrión). Huacho, Perú. Extraído el 28 de Agosto, 2016 de: <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPACTO%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf?sequence=1>
17. Vilca, L. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana. (Para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Extraído el 12 de Agosto, 2015, de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_1p.pdf
18. Darromán, C. & Velázquez, R. (s.f). El proceso de gestión y la gestión económica en las empresas. Recuperado de: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/dsvl.htm>
19. Montoya, M. (2013). Propuesta de un modelo de gestión financiera para mejorar la situación económica financiera de las Mypes de comerciantes del mercado la Hermelinda. (Para optar el título de contador público). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Extraído el 8 de Agosto, 2016, de: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/2367/montoya_man_uel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

6.2 ANEXOS

6.2.1 ANEXO N° 1: Modelos de fichas bibliográficas

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO _____
Y SUBTITULO: _____
LUGAR DE _____
EDICION: _____ AÑO _____
EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE _____
PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO _____
OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA _____
QUE OTORGA EL _____
NIVEL ACADEMICO: _____
NOMBRE DEL ASESOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA
OBRA: _____

Autor/a: _____ Titulo: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

6.2.2 ANEXO N°2: Cuestionario aplicado al gerente de la empresa



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Comercial Inversiones Humberto SAC., para desarrollar el trabajo de investigación denominado “*EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL INVERSIONES HUMBERTOS E.I.R.L. CHIMBOTE, 2018*”.

La información que usted proporciona será utilizada con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador(a):..... Fecha:...../...../.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo: Masculino..... Femenino.....

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno.....Primaria Completa.....Primaria Incompleta..... Secundaria

Completa.....Secundaria Incompleta.....Superior No Universitaria

Completa.....Superior No Universitaria Incompleta..... Superior Universitaria

Completa.....

1.4 Estado Civil:

Soltero.....Casado.....Conviviente.....Divorciado.....Otros.....

1.5 Profesión:Ocupación:

ASPECTOS GENERALES

1 ¿Cuenta la MYPE con un sistema de control interno implementado de manera formal?

a.- SI ()

b.- NO ()

2 ¿Considera usted que la implementación de un sistema de control interno beneficia la gestión económica y financiera de las MYPE?

a.- SI ()

b.- NO ()

1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿La MYPE desarrolla sus actividades en función a su misión, visión y objetivos, establecidos por esta misma?

a.- SI ()

b.- NO ()

1.2 ¿La MYPE está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?

a.- SI ()

b.- NO ()

1.3 ¿Cuenta la MYPE con un manual que describa los cargos y funciones que debe cumplir cada uno de sus trabajadores dentro de esta misma?

a.- SI ()

b.- NO ()

1.4 ¿Cuenta la MYPE con un área de gestión, que evalúe periódicamente su gestión económica y financiera, con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos?

a.- SI ()

b.- NO ()

1.5 ¿El titular y demás funcionarios de la MYPE son conocedores en profundidad de la influencia, de la implantación de un sistema de control interno, en la gestión económica y financiera de esta misma?

a.- SI ()

b.- NO ()

2 EVALUACIÓN DE RIESGO

2.1 ¿Tiene la entidad bien definidos sus objetivos?

a.- SI ()

b.- NO ()

2.2 ¿La MYPE Promueve una cultura de riesgo en sus trabajadores?

a.- SI ()

b.- NO ()

2.3 ¿Se ha difundido en todas las áreas de la MYPE el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias que podría pasar esta?

a.- SI ()

b.- NO ()

2.4 ¿Se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que podrían afectar el desarrollo de una gestión económica y financiera dentro de la MYPE?

a.- SI ()

b.- NO ()

2.5 ¿Se efectúa una rotación periódica del personal asignado en los puestos susceptibles a riesgos de fraude?

a.- SI ()

b.- NO ()

3 ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afecten los la situación económica y financiera de la MYPE?

a.- SI ()

b.- NO ()

3.2 ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?

a.- SI ()

b.- NO ()

3.3 ¿Las operaciones que realiza la MYPE están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente, que muestren su situación económica y financiera?

a.- SI ()

b.- NO ()

3.4 ¿Periódicamente la MYPE compara los recursos asignados con los registros de la entidad (arqueos, inventarios u otros)?

a.- SI ()

b.- NO ()

4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades dentro de la MYPE?

a.- SI ()

b.- NO ()

4.2 ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre sus servicios, registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?

a.- SI ()

b.- NO ()

4.3 ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para cada trabajador para el cumplimiento de sus, logrando así una mejor gestión económica y financiera dentro de la MYPE?

a.- SI ()

b.- NO ()

5 SUPERVISIÓN O MONITOREO

5.1 ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?

a.- SI ()

b.- NO ()

5.2 ¿La MYPE realiza un seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento de gestión económica y financiera, utilizando la información contable como medio de retroalimentación?

a.- SI ()

b.- NO ()

5.3 ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?

a.- SI ()

b.- NO ()

5.4 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

a.- SI ()

b.- NO ()

6.2.3. Matriz de Consistencia

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
<p>El Control Interno y su Influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso: empresa comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L</p>	<p>¿Cómo influye el Control Interno en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L. Chimbote, 2018?</p>	<p>Describir la influencia del Control Interno en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L Chimbote, 2018?</p>	<p>Describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las micro y pequeña empresas del sector comercio del Perú 2015.</p> <p>Describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de la micro y pequeña empresa comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L ,Chimbote 2018</p> <p>Hacer un análisis comparativo para determinar si el control interno influye en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la micro y pequeña empresa comercial Inversiones Humbertos E.I.R.L , Chimbote 2018.</p>	<p>No es aplicable</p>