



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

LAS ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO Y SUS  
EFECTOS EN LA SITUACION FINANCIERA DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
SERVICIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA  
TRANSPORTES ELVA LUCILA SAC - TRUJILLO, 2017.

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**BACH. CALDERÓN FLORES EVELIN YAJAIRA**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

LAS ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO Y SUS  
EFECTOS EN LA SITUACION FINANCIERA DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
SERVICIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA  
TRANSPORTES ELVA LUCILA SAC - TRUJILLO, 2017.

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

**AUTORA:**

**BACH. CALDERÓN FLORES EVELIN YAJAIRA**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

**JURADO EVALUADOR**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN**

**PRESIDENTE**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**

**MIEMBRO**

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN**

**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Jehová Dios, quien me dio la sabiduría, fortaleza, fe, salud y esperanza para alcanzar este anhelo que se vuelve una realidad tangible, siempre estuvo a mi lado y me dotó de grandes dones y talentos que hoy puedo utilizar en mi vida.

A mi Familia quien permanentemente me apoyo con espíritu alentador, contribuyendo incondicionalmente a lograr las metas y objetivos propuestos. ¡Los amo!

A la organización que me brindó su apoyo y toda su colaboración para la realización de este trabajo, (ULADECH) en especial al MGTR. Víctor Alejandro Sichez Muñoz por ser pilar fundamental para afianzar este sueño, mil gracias profesor, profesional y persona ejemplar.

## **DEDICATORIA**

Con todo mi amor a mi Madre, sin su apoyo no hubiera sido posible culminar con este trabajo de investigación.

Gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

A mi esposo e hijos, Luis Eduardo, Abigail y Daniel por todo su apoyo, amor y comprensión.

A mis hermanas Leidi, Alisson Linsey y mi hermano Junior y en especial a mí amada Sunlly.

A todos, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, amor sincero e incondicional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir las actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, y de la empresa Transportes Elva Lucila SAC, 2017. Se ha recurrido a documentos como tesis y direcciones de Internet para la recolección de información también hemos utilizado los estados financieros de la empresa Transportes Elva Lucila SAC del año 2016 -2017, llegando a las siguientes conclusiones:

Que las actividades del Control Interno tienen efectos favorables en la gestión financiera de las MYPE lo cual le permite desarrollar un adecuado planeamiento financiero que le permitirá reducir los riesgos mediante la prevención, detectando fraudes, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones.

Por otro lado la empresa TRANSPORTES ELVA LUCILA S.A.C está operando actividades con activos y pasivos a corto plazo, por lo que ha obtenido liquidez suficiente para operar y cuenta con un activo a corto plazo que está financiada por capital propio esto nos indica que la empresa es solvente.

Analizando los objetivos específicos 1 y 2, se puede describir que las MYPE del Perú no en su mayoría están implementando sistemas de control para mejorar su gestión financiera lo cual han logrado resultados favorables otras que implementaron un sistema de control interno pero no adecuadamente no han alcanzado resultados favorables. Es por tal motivo que el que el control interno es de vital importancia para las entidades ya que nos ayuda a controlar los procedimientos administrativos, financieros y contables y a su vez ayuda a desempeñar con eficacia en todas las actividades.

Por lo Tanto dependerá del Gerente o persona responsable de mayor autonomía para lograr que un sistema de control interno se maneje adecuadamente de acuerdo a la necesidad de la empresa.

**Palabra clave:** Actividades del Control Interno, Sector Servicio, Micro y Pequeña Empresa.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was to describe the activities of internal control and its effects on the financial situation of micro and small companies in the service sector of Peru, and the company Transportes Elva Lucila SAC, 2017. Documents have been used As thesis and Internet addresses for the collection of information we have also used the financial statements of the company Transportes Elva Lucila SAC for the year 2016 -2017, reaching the following conclusions:

That the activities of the Internal Control have favorable effects in the financial management of the MYPE which allows him to develop an adequate financial planning that will allow him to reduce the risks by means of the prevention, detecting frauds, verifying the accuracy and confidence of the accounting data that the administration use for decision making.

On the other hand the company TRANSPORTS ELVA LUCILA SAC is operating activities with assets and liabilities in the short term, so it has obtained sufficient liquidity to operate and has a short-term asset that is financed by its own capital, which indicates that the company is solvent .

Analyzing the specific objectives 1 and 2, it can be described that the MYPE of Peru are not, for the most part, implementing control systems to improve their financial management, which have achieved favorable results. Others have implemented an internal control system but have not adequately achieved Favorable results. It is for this reason that the internal control is of vital importance for the entities as it helps us to control the administrative, financial and accounting procedures and in turn helps to perform effectively in all activities.

Therefore, it will depend on the Manager or person responsible for greater autonomy to ensure that an internal control system is properly managed according to the company's need.

**Keyword:** Activities of the Internal Control, Service Sector, Micro and Small Business.

## Contenido

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA .....	ii
JURADO DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT .....	vii
CONTENIDO .....	vii
I.- INTRODUCCIÓN.....	11
II REVISIÓN DE LITERATURA .....	14
2.1 Antecedentes: .....	14
2.1.1 Internacionales .....	14
2.1.2 Nacionales .....	16
2.1.3 Regionales .....	18
2.1.4 Locales .....	22
2.2 Bases Teóricas: .....	25
2.2.1 Teoría del control .....	25
2.2.2 Teoría del control interno.....	26
2.2.3 Teoría financiera .....	26
2.2. 4 Teoría de las Empresas.....	27
2.2. 4 Teoría de las MYPES.....	28
2.3 Marco Conceptual: .....	29
2.3.1 Definición de Control Interno .....	29
2.3.2 Definición de Situación Financiera .....	32
2.3.3. Definición de empresa.....	33



III. METODOLOGIA: .....	36
3.1 Tipo y nivel de la investigación .....	36
3.1.1 Tipo de Investigación:.....	36
3.2 Diseño de Investigación .....	36
3.3 Población y muestra .....	37
3.4 Definicion y operacionalizacion de las variables .....	37
3.5 Técnicas e instrumentos .....	37
3.5.1 Técnicas: .....	37
3.6 Plan de Análisis:.....	37
3.7 Matriz de Consistencia.....	37
3.8 Principios Éticos .....	37
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS .....	38
4.1 Resultados .....	38
4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1: .....	38
4.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2: .....	40
4.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3 .....	42
4.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....	44
4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01 .....	44
4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 0 2 .....	45
4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 0 3: .....	45
V. CONCLUSIONES .....	46
5.1 Respecto al objetivo específico N° 01: .....	46
5.2 Respecto al objetivo específico N° 02: .....	46
5.3 Respecto al objetivo específico N° 03: .....	46
5.4 Conclusión General.....	46
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	48

6.1 Referencias Bibliográficas .....	48
6.2. ANEXO .....	52
6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia .....	52
6.2.2. Anexo 02: Cronograma de Actividades .....	53
6.2.3. Anexo 03: Presupuesto.....	53
6.2.4. Anexo 04: Financiamiento .....	54
6.2.5. Anexo 05: Modelo de Ficha Bibliografica.....	54

## **I. INTRODUCCIÓN**

Este proyecto de investigación tiene como finalidad investigar de manera eficiente y eficaz LAS ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA TRANSPORTES ELVA LUCILA S.A.C - TRUJILLO, 2017 por lo que se ha considerado el enunciado del problema de la investigación, la cual permitirá conocer la participación del control interno y sus efectos en la situación financiera de las MYPE.

Los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general. (Frías, 2016)

El control interno Representa una parte importante dentro de toda empresa que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes.

El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta. El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad. El tener un control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones. (González, 2014)

Las MIPYMES en Colombia Micro, pequeña y mediana empresa son entidades Independientes con una alta predominancia en el mercado de comercio y frente “al Resto del mundo, son el motor de la Economía que generan más del 50% del empleo nacional, 36% del valor agregado industrial, 92% de los establecimientos comerciales y el 40% de la producción nacional, lo que permite dimensionar la importancia de este sector en la composición del producto Interno Bruto Nacional “(Puyana Silva, 2009). No obstante esta dinámica interna, su participación en el comercio exterior es muy reducida como lo demuestra la Balanza Comercial de Colombia: las PYMES no Representan más del 20% de las exportaciones Colombianas (Puyana Silva, 2009).

Siendo las PYMES el motor de la economía nacional, requiere asumir una cultura de control interno que le permita identificar no solamente las fortalezas y debilidades de la organización, sino las oportunidades que le ofrece su implementación para la toma oportuna de las decisiones respecto a los riesgos, oportunidades y pérdidas en la Combinación de los factores de producción. Se debe crear conciencia de que un buen sistema de control interno, no es un gasto sino una inversión que facilita acceso a créditos, proporciona seguridad en la información, aumenta la productividad, eleva la competitividad y protege los recursos de la empresa. ...La pequeña y mediana empresa “...en muchos casos, su ciclo de vida es muy corto pues no logran responder a las exigencias del mercado y terminan por desaparecer, entre otras razones, por la ausencia de prácticas empresariales competitivas, tanto en su ámbito operacional interno como en la relación con el entorno espacios donde requiere identificar sus necesidades para atenderlas.”

Dentro de la ausencia de prácticas empresariales competitivas que menciona Del Socorro, la falta de una estructura adecuada de control interno, se constituye quizá en una de las más importantes, al dejar de lado procesos, planes, programas e instrumentos de control interno, que permitan así a la pyme, “sobrevivir” a esos primeros 3 años los cuales son catalogados como los más difíciles y complejos para una empresa en el país. (Díaz, J. 2019)

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema es el siguiente  
¿Cuáles Son Las Actividades del control interno y sus efectos en la situación

financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Transportes Elva Lucila S.A.C - Trujillo, 2017. ?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: es Describir Las Actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Transportes Elva Lucila S.A.C - Trujillo, 2017

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

1. Describir Las Actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las Micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú 2017.
2. Describir Las Actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de la empresa Transportes Elva Lucila S.A.C - Trujillo, 2017
3. Hacer un análisis comparativo de Las Actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las Micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Transportes Elva Lucila S.A.C - Trujillo, 2017.

Finalmente, el presente trabajo de investigación, se justifica porque a través de su desarrollo lograré Determinar y describir Las Actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Transportes Elva Lucila S.A.C - Trujillo, 2017

Así mismo, esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos, ya que con sus aportes se podrá ver la importancia que tiene los sistemas de control interno en las empresas, que aseguren la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la entidad.

Finalmente, el presente proyecto de investigación me permitirá obtener el título de Contador Público. A su vez que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por medio de la Facultad de Ciencias Contables Financieras y

Administrativas, y su Escuela Profesional de Contabilidad, cumpla con lo establecido por la SINEACE, cuya finalidad es garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

## **II REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Oropeza y García. (2013)**, en su investigación denominada " LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MIPYMES DEL SECTOR COMERCIO DEL ESTADO DE TABASCO" - México, concluye que:

Elementos fundamentales de gestión financiera como son la planeación financiera, finanzas, sistemas de contabilidad de costos y de gestión, así como el análisis contable, presupuestario y el diagnóstico económico y financiero deberían constituir herramientas comunes en los sistemas organizativos de toda empresa. En Tabasco, la gestión financiera de las MIPYMES del sector comercio se caracteriza por la implantación de un sistema de contabilidad de costos como herramienta de administración financiera más utilizada por las empresas del sector, sobre todo las de mayor tamaño. Asimismo, la técnica financiera menos utilizada es el análisis de la situación económico financiera. Respecto a su gestión financiera, el análisis del plazo que las empresas utilizan para cobrar a sus clientes y pagar a sus proveedores hace evidente que no existen problemas de liquidez en las empresas de este sector. Asimismo, al momento de financiar sus inversiones en activos fijos utilizan mayormente las aportaciones de los propietarios y la reinversión de sus

utilidades. Cabe señalar que el crédito bancario superior a un año es la tercera fuente de financiamiento en importancia, lo que denota una baja penetración del sector bancario en esta actividad. En lo que corresponde al financiamiento de sus activos circulantes, las empresas del sector recurren a las aportaciones de los accionistas o dueños, o bien al aplazamiento del pago a proveedores para poder capitalizarse, ocupando el crédito bancario el tercer lugar, lo que refuerza nuestra aseveración acerca de la baja penetración bancaria. Por todo lo anterior, es recomendable que las empresas del sector comercio de Tabasco basen en mayor medida su gestión financiera en una adecuada aplicación de las técnicas económicas-financieras a su disposición para mejorar su competitividad.

**González, S. (2014)**, en su investigación denominada " LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL ACCESO A FINANCIAMIENTO DE LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ , concluye que:

Considerando los estudios que se han realizado respecto a las principales problemáticas de las Pymes a nivel nacional y latinoamericano, se observó que una de las mayores dificultades que presentan estas empresas es la obtención de recursos a través de fuentes externas con el fin de solventar sus operaciones y emprender proyectos que favorezcan su desarrollo y crecimiento. De esta manera el interés de esta investigación se centró en abordar dicha problemática pero desde una perspectiva interna, es decir, abordando los obstáculos que presentan la Pymes en su gestión, para lo cual se seleccionó específicamente la variable gestión financiera, que si bien no es la única limitación que presentan las organizaciones si constituye una de las causas que dificulta el acceso a diferentes alternativas de financiamiento. De este modo se obtuvieron dos variables objeto de estudio: gestión financiera y financiamiento, las cuales fueron analizadas bajo un soporte teórico y un análisis de la información financiera de las organizaciones del sector

comercio en la ciudad de Bogotá para el periodo comprendido de 2008 a 2013.

### **2.1.2 Nacionales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes Nacionales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier Ciudad del Perú menos de la Región.

**Vilca (2012).** En su investigación denominada " EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DE SERVICIOS TURÍSTICOS EN LIMA METROPOLITANA", concluye que:

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

**Ari, E. (2017).** En su Tesis EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA Y ECONÓMICA DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO CREDIPRES AREQUIPA- PERIODO 2016", concluye que:



1. La Estructura Organizacional y objetivos institucionales de la cooperativa son bases de la organización de sus actividades operativas, administrativas. En CREDIPRES AREQUIPA los instrumentos de gestión vienen cumpliendo con lo establecido por la FENACREP y la estructura que posee permite la integración y coordinación de todos los que lo integran, logrando ser una empresa más eficiente y eficaz.
2. El Sistema de Control Interno de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA está en proceso de mejora e implementación, significa que el diseño y mantenimiento del sistema de control interno es positivo. Se entiende que el control interno en un proceso continuo en el que se utilizan métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera y operacional por lo que el consejo de vigilancia de la cooperativa es responsable de la evaluación permanente del diseño alcance y funcionamiento del sistema de control interno según la resolución SBS N° 742- 2001
3. De los estados financieros analizados en la cooperativa, Se observó el crecimiento de, los activos en un 21%, las colocaciones en un 29%, el patrimonio en un 50%, los ingresos financieros en un 44% y el resultado neto en un 101%. Casi el 90 % de los indicadores analizados han mejorado respecto al año anterior algunos están dentro de los límites deseables establecidos por la FENACREP pero otros no lo están con las cifras del sector, por lo que necesita tomar decisiones que le permitan mejorar la gestión y llevarla a un estado de competitividad en el mercado.
4. El sistema de control interno implementado por la cooperativa se viene aplicando de manera efectiva es por ello que se concluye que el control interno estaría influyendo de manera favorable en la gestión financiera y económica de la cooperativa comprometiendo sus operaciones y resultados.

**Baca. J. (2017)** en su tesis Titulada “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS AGENCIAS DE VIAJES EN EL DISTRITO DE MIRAFLORES, LIMA” concluye que : Se ha determinado que la implementación de un Sistema de Control Interno tiene un efecto favorable en la gestión financiera de las Agencias de viajes en el Distrito de Miraflores de Lima. En efecto las empresas en las cuales sí tienen implementado un Sistema de Control Interno presentan una eficiente gestión financiera, mientras que las no han implantado el Control Interno presentan dificultades en su gestión financiera, tales como falta de liquidez debido a una deficiente política de pagos, sus inversiones no obedecen a un planeamiento financiero, ni se analiza la solvencia de la empresa ni el grado de apalancamiento. El ambiente de control que aplicaron las Agencias de viaje del Distrito de Miraflores tuvo un efecto favorable en la gestión financiera de estas empresas, ya que les permitió entre otras cosas, realizar un adecuado seguimiento del desempeño laboral de sus colaboradores. Las empresas que sí efectúan una evaluación de riesgos de sus operaciones con el propósito de lograr eficiencia y efectividad, han tenido una repercusión positiva en su gestión financiera; tales como, entre otros, el obtener información financiera suficiente y confiable sobre la cual respaldar sus decisiones La supervisión y seguimiento efectuado por estas empresas les ha permitido tener un efecto favorable en la gestión financiera de las mismas. En cambio, las que no hicieron una adecuada Supervisión y seguimiento carecen de un planeamiento financiero, su política de pagos y de cobranzas no les permite obtener la suficiente liquidez, no se elabora un flujo de caja proyectado.

### **2.1.3 Regionales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador

sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier Ciudad de la Provincia.

**Caururo C. (2017).** En su Tesis " CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA LIBRERÍA PROYECTOS E.I.R.L. – CASMA 2016", concluye que:

La mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio.

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado.

Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y

comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no están aplicando correctamente el control interno.

La empresa Librería Proyectos E.I.R.L., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Librería Proyectos E.I.R.L., implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

**Sánchez, F. (2018).** En su Tesis " CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA "INVERSIONES Y REPRESENTACIONES GASUR E.I.R.L." - CAÑETE, 2017", concluye que: Los autores nacionales y locales revisados, describen que las características del control interno de las empresas privadas del Perú son las siguientes: el control interno es una herramienta de suma importancia ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera. Además, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales permitiendo disminuir las falencias operativas y administrativas. Asimismo, reduce

los riesgos mediante la prevención, detectando fraudes, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones. Una característica esencial es que el control interno es parte primordial en una organización.

Las principales características del control interno de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.”, según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, son las siguientes: La empresa estudiada no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos. En el componente información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. En el componente supervisión o monitoreo, se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados.

Los resultados de los autores nacionales y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” de Cañete, tienen un porcentaje del 100% de NO coincidencia en las características del control interno. Al realizar el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se puede observar que, en todos los componentes del control interno NO coinciden; por lo tanto, se concluye que, la empresa en estudio requiere de una implementación de un Sistema de Control Interno, ello permitirá crear procesos organizacionales mediante la elaboración de manuales administrativos y contables, normas que son parte fundamental para el cumplimiento de los objetivos institucionales, asegurando la eficiencia y eficacia en las operaciones, y adecuada toma de decisiones.

#### **2.1.4 Locales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier Distrito de Chimbote.

**Ríos (2017)**, en su tesis titulada " EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA CORPORACION AGURTO EIRL – TARAPOTO, 2016”, concluye que:

En los resultados de los antecedentes revisados, no se han encontrado investigaciones que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión económica-financiera de las micro y pequeñas empresas del Perú, solo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que 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 53 recursos tanto

económicos como financieros por lo cual juega un papel muy importante en el manejo de cualquier empresa.

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha podido evidenciar a gran medida, que la empresa 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. Asimismo, se puede apreciar que los componentes del control interno no están operados eficientemente, debido a los resultados que arrojan la encuesta no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado para beneficio de los usuarios y la comunidad en general.

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Tarapoto, el control interno en las micro y pequeñas empresas es muy débil, por lo cual afecta a la gestión económica-financiera de estos. Es por ello que se deduce que el control interno no está influenciando positivamente en las micro y pequeñas empresas, debido a la falta de su implementación; así mismo cabe resaltar, que esto se debe a que no se está aplicando adecuadamente los componentes y sub componentes del control interno. La cual trae como consecuencia una deficiente gestión que no le permite tener un crecimiento progresivo en el mercado y no pudiendo obtener mayores beneficios económicos en comparación a otras.

**Luna, F. (2018)**, en su tesis titulada " CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERÍA "JAIMITO". CHIMBOTE, 2015.", concluye que: Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones

independientes del rubro la cual esta pertenezca ya que se caracteriza por ser una herramienta en práctica de gestión que sirve para ayudar a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya que sea corto o largo plazo. Así mismo en la micro empresa Ferretería “Jaimito” en Nuevo Chimbote, se ha podido detectar que no tiene implementado un sistema de control interno lo cual no permitió identificar los riesgos expuestos que afectan a lo logro de los objetivos de la organización, por lo tanto, se le recomienda a la empresa que requiera de una implementación adecuada del sistema de control interno, de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad poniendo en práctica las herramientas de control que ayuden a corregir los errores y deficiencias en la toma de decisiones así poder cumplir con sus objetivos trazados a corto y largo plazo.

**Machado, C. (2017)** en su Tesis titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERU CASO EMPRESA: RESTAURANT CAMPESTRE LA FONTANA-CHIMBOTE, 2016 concluye que respecto a los componentes de control interno: actividades de control, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por los autores nacionales y el presente caso, ambos coinciden en que no se está aplicando correctamente el control interno en las micro y pequeñas empresas, debido a que se ha encontrado deficiencias en sus componentes y subcomponentes; lo cual afecta la gestión económica-financiera de la empresa ya que el control interno va de la mano con estos. Además que la mayoría de empresas de servicios del Perú y de la empresa en estudio (La Fontana) carecen de un sistema



de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción en la productividad.

**Flores, D. (2017)** en su Tesis titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIAL DEL PERU CASO DE LA EMPRESA “BOUTIQUE D’KEYLA S.A.C.” - CHIMBOTE, 2015 concluye que la mayoría de autores encontrados se limitan a describir por separado las variables de nuestro tema el control interno y la gestión financiera, no se han demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Sin embargo, tienen relación en que el control interno es una herramienta importante para la toma de decisiones se puede decir que sin ellas trae como consecuencia una deficiente gestión que no le permite a la empresa crecer y tener buenas beneficios. Así mismo, toda MYPES debería implementar un sistema de control interno sin importar el tamaño de esta, y entender el importante rol que juega este sistema dentro de una empresa.

## **2.2 Bases Teóricas:**

### **2.2.1 Teoría del control**

El control es una acción que compromete a todos los integrantes de una compañía o una entidad. Es la acción que asegura el cumplimiento de metas u objetivos, pues a partir de la aplicación de la misma las personas reconocen y evidencian las desviaciones que se presentan en el desarrollo de un proceso, programa o proyecto. El control se refiere a los mecanismos, acciones, intervenciones utilizadas para garantizar que lo desarrollado se cumple con relación a las reglas y procedimientos que se establecen. Es de anotar, que el término control, para algunas personas, tiene una connotación negativa, pues se referencia con restricción, vigilancia, imposición, pero realmente en el cotidiano desarrollo de las compañías y las entidades, el control es necesario para garantizar un flujo

normal del trabajo y el cumplimiento efectivo de la misión o plan de trabajo.

El control es importante ya que, permite establecer medidas para corregir las acciones de tal manera que se logren concretar lo planeado de forma exitosa. El control se aplica tanto a las acciones, como a las personas, a las normas. El control también permite determinar y analizar las causas – causa raíz- que pueden generar las desviaciones para que no vuelvan a repetirse y puedan evitarse totalmente. El control permite identificar a los sujetos responsables para establecer las medidas correctivas. El control evidencia información referente a la situación del desarrollo o ejecución de los procesos, utilizando estos resultados para reiniciar los procesos desde la planeación misma. El control optimiza la ejecución del proceso garantizando una reducción de costos, un ahorro de tiempo y la disminución de la presencia de errores. La aplicación del control garantiza la racionalización de las acciones cotidianas y el logro de la productividad de las compañías o entidades. (Hurtado y Alvarez, 2016)

### **2.2.2 Teoría del control interno**

El control interno, complementario al control fiscal, pues según la Ley 87 de 1993 las entidades del Estado deben contar con el sistema de control interno que permitan generar las acciones preventivas y correctivas a la gestión que se desarrolla y así el control fiscal que se aplica sobre las misma sea una acción externa de mejora a las acciones internas ya realizadas. (Hurtado y Álvarez, 2016)

### **2.2.3 Teoría financiera**

En sus orígenes, el rol de las finanzas se circunscribió fundamentalmente, al ejercicio de funciones operativas propias de un área administrativa de la organización. Posteriormente, surge una nueva orientación, utilizando las tendencias de la teoría económica, y mirando como central, el problema de la consecución de fondos y su costo, las decisiones de inversión y gastos, la liquidez y la solvencia empresarial, lo que provocó

un crecimiento a gran escala en el trabajo académico en administración de empresas y finanzas. En los últimos años, debido a la incertidumbre en los negocios y la economía, surgieron nuevos desarrollos teóricos que permitieron medir y predecir el comportamiento de variables claves en el futuro, con la intervención de otras disciplinas tales como la economía, las matemáticas, la estadística, la econometría que han facilitado el avance hacia la frontera del conocimiento financiero. Es pertinente afirmar, que los nuevos planteamientos en materia financiera, están permeados por tres tendencias de naturaleza macro dentro de las cuales se desarrollan y aplican: la globalización, la computarización y las telecomunicaciones y la reorganización corporativa y de los mercados. Estos elementos confluyen en la imperiosa necesidad de adoptar instrumentos y procedimientos para el control de la incertidumbre que entraña cada vez un mayor riesgo, lo cual exige no solo de fórmulas y modelos adecuados, sino también de un personal idóneo y capacitado en habilidades y técnicas financieras y gerenciales. (Flores, L. 2008)

#### **2.2.4 Teoría de las Empresas**

Las empresas tienen de especial, en comparación con otras organizaciones de individuos es que – como definía la Economía neoclásica – las empresas son unidades de producción para el mercado. Es decir, en la definición de la Economía neoclásica, la idea de producción en equipo no formaba parte del concepto de empresa. Un individuo puede ser analizado, desde esta perspectiva, como una empresa si destina lo que produce a intercambiarlo en un mercado. Pero, es obvio, las empresas tal como las conocemos son equipos de producción. Es decir son unidades productivas para el mercado formadas por varios individuos que cooperan para maximizar la producción.

La concepción neoclásica de la empresa – como unidad de producción para intercambiar lo producido en el mercado – es muy relevante también para distinguir las empresas de otras organizaciones humanas. En efecto, lo que distingue una empresa de un club de billar o

de una secta es que, en el caso de la empresa, el ámbito de la producción interna a través de la cooperación entre los miembros de la empresa y el ámbito del intercambio mediante la venta de lo producido en el mercado no pueden separarse porque los precios de mercado de los bienes producidos por la empresa influyen sobre la producción en común en el seno de ésta. Es decir, las empresas cuyos miembros cooperen peor producirán a mayor coste y no podrán vender sus productos en un mercado competitivo y terminarán por desaparecer.

De manera que las empresas son organizaciones especiales porque a diferencia de otros grupos de individuos, su supervivencia depende de que minimicen los costes de producción o, dicho simétricamente, optimicen la cooperación entre todos los que participan en la producción. (Alfaro, J. 2016)

### **2.2.5 Teoría de las MYPES**

Según estadísticas, y no solo en el Perú sino en América Latina y en algunos países desarrollados, más del 90% de las empresas tiene menos de 20 trabajadores. En el Perú es el 98%; en Japón, el 90%, y en EE.UU., el 95%. Aunque nacen y se mueren muchas, su relevancia está en el empleo que generan, que –incluyendo la mediana empresa– es el 83%. O sea, cuatro de cada cinco empleos están generados por estas unidades de menos de 20 o menos de 50 trabajadores. La presencia de las MYPES en el país se puede resumir a los siguientes puntos:

- La MYPES/PYMES en nuestro país es numerosa y aportan con el 42% al PBI, generando ingresos económicos en todos los sectores de la población.
- Las MYPES tienen mucha importancia en el desarrollo del país, ya que son generadoras del 77% del empleo total y una ocupabilidad del 46% del PEA.

- La mayoría de las MYPES se concentran en la ciudad de Lima y otras ciudades importantes del país debido a la migración de las zonas marginales.
- Las MYPES se encuentran en todas las actividades económicas del país, teniendo una mayor participación en el sector comercio del 49%; como segundo sectores encuentra la actividad de servicios con el 33%, el sector manufactura ocupa el 11%, agropecuario el 2.9%, construcción el 2.5%, minería el 0.4% y por último el sector pesca con el 0.3%.
- Las MYPES en el país aumentan rápidamente por ser pequeñas y adaptables a cualquier cambio económico, político y social. Además por el apoyo de las entidades micro financieras específicamente y ahora por la Banca Comercial que está entrando con mucha fuerza a vender sus productos a las MYPES. Por último, el tema de las MYPES se encuentran en las agendas de los gobiernos ya que aporta de manera considerable al PBI, por ende al desarrollo nacional. (Cotacallapa, L. 2013)

## **2.3 Marco Conceptual:**

### **2.3.1 Definición de Control Interno:**

El Control Interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes.

- Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación. (Actualícese, 2014)

Es indispensable para poder continuar hablando de control interno discutir los múltiples conceptos que se pueden encontrar al respecto, dada su variada aplicación en el transcurso de los años. Según Schuster (1992) “ el sistema de control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescriptas”.

Una definición extraída del documento conocido como Standars (Estándares para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, 1997), dice: “El Control Interno se define como cualquier acción tomada por la Gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La Gerencia establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados”. Rusenias (1978) cita a diferentes autores que dan conceptos de control interno, entre ellos a:

- El Instituto Americano de Contadores Públicos Diplomados (1948) que define al control interno como “El plan de organización y todos los 9 métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa, para salvaguardia de sus activos (léase bienes o patrimonio), controlar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y alentar la adhesión a las políticas gerenciales establecidas”.
- La Segunda Convención Nacional de Auditores Internos (1975) dice que “es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazadas entre sí, desarrollados dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objeto de lograr:

- a) La razonable protección del patrimonio,
- b) El cumplimiento de políticas prescriptas por la organización,
- c) Información confiable y eficiente
- d) Eficiencia operativa.” La Comisión de Normas de Control Interno de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INCOSAI) citado por Romero (2008), quien la definió como: “El plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientados a proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar el patrimonio de pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones y estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Esto quiere decir que el control interno es un proceso cuya responsabilidad corresponde a la máxima autoridad de la organización y que debe asegurar razonablemente el logro de los objetivos institucionales, por lo cual ésta se transforma en una herramienta gerencial usada para brindar una seguridad razonable de que los objetivos gerenciales están siendo alcanzados”. Según el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) “el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
  - Fiabilidad de la información financiera
  - Cumplimiento de las leyes y normas aplicables”.
- (Armando, O. 2012)

### 2.3.2 Definición de Situación Financiera:

Es probable que usted haya observado en pláticas entre hombres de negocios y en varias definiciones del balance que aparece el concepto «situación financiera». Se habla de tener buena o mala situación financiera, pero ¿qué es la situación financiera?.

Veamos un ejemplo:

ACTIVO = PASIVO + CAPITAL

100 = 20 + 80 ----- Empresa A

100 = 80 + 20 ----- Empresa B

Entre estos dos mínimos balances, ¿cuál prefiere?

No hay una respuesta correcta a la pregunta que se plantea, quienes seleccionen la Empresa A son personas que no les gusta el riesgo y quienes se inclinen por la Empresa B son personas que les gusta el riesgo, pero ambas respuestas son buenas, aunque habitualmente hay un mayor número de personas que se inclinan por la primera empresa, si bien en la segunda estarían empresarios muy importantes como el magnate griego Aristóteles Onassis, quien en la década de los sesenta del siglo pasado fuera considerado el hombre más rico del mundo y a quien se atribuye la frase «el dinero mientras sea ajeno es mejor». Es un ejemplo de los empresarios que gustan de trabajar en su empresa con pasivos muy altos, contra lo que la mayoría prefiere.

Aunque, lo verdaderamente importante es detectar que son empresas diferentes, con situaciones financieras opuestas, de manera que podemos concluir con un concepto de situación financiera: es la particular, específica relación que guardan el activo, el pasivo y el capital contable



en una cierta empresa. Podemos hablar de buena o mala situación financiera, de situación financiera de poco riesgo o de alto riesgo. (Calleja, F. 2016)

### **¿Qué criterios miden la situación financiera de una empresa?**

La situación financiera de una empresa es un diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que permite medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas. (ConexionESAN, 2015)

### **2.3.3 Definición de Empresa:**

#### **1. Concepto Clásico de Empresa.-**

En principio podemos citar el concepto clásico, que reza de la siguiente manera: “La empresa es la organización de capital y trabajo con finalidad económica”.

#### **Concepto de Empresa según el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española.-**

Por otro lado, según el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, dentro de sus diversas acepciones, la noción que nos es útil es aquella que concibe a la Empresa como una “Entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de producción, y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios generalmente con fines lucrativos y con la consiguiente responsabilidad pública”, o la aquella sociedad “fundada para emprender” o llevar a cabo alguna actividad económica productiva.

#### **Concepto de Empresa según el Diccionario de Guillermo Cabanellas.-**

Para el Diccionario de Guillermo Cabanellas la Empresa es una “Organización de personal, capital y trabajo, con una finalidad lucrativa, ya sea de carácter privado, en que persigue la obtención de un lucro para los socios o los accionistas; o de carácter público, ñeque se propone realizar un servicio público o cumplir otra finalidad beneficiosa para el

interés general.”. La Empresa Mercantil es la “Organización lucrativa de personal (empresario o dirección, socios industriales o trabajadores), capital (dinero, propiedades, máquinas y herramientas, mobiliario, etc.) y trabajo (actividad organizadora, directiva, investigadora publicitaria, técnica y de ejecución material), con unidad de nombre, permanencia en actividad y finalidad definida.”

### **Concepto de Empresa según José Morales Mancera.-**

“Una firma de negocios es una organización diseñada para hacer utilidades, y las utilidades son la medida principal de su éxito. Los criterios sociales de los negocios, como pueden ser el mejorar la calidad del producto o el comportamiento y las decisiones sobre los precios, son mejoras del negocio pero, ciertamente, no son más que índices con el objeto de mejorar al máximo el total del sistema de utilidades. Las utilidades son la prueba del éxito de una firma individual”. Y como el concepto de utilidades puede diferir de acuerdo al tipo profesión, cita la definición que da Joel Dean, así escribe: “utilidad es el exceso de ingresos (precio) sobre los costos de producción.”

En esta reseña es el Estado el encargado de subvencionar los costos de la producción de primera necesidad. Pero lo curioso es que, no se sabe “de donde proviene la subvención?; impuestos no hay. Tendrá que ser del trabajo de otros.”. Por eso se presume que existe más bien una descapitalización de la empresa, del “fondo social”.

“Resulta claro que para un país que resuelve centralmente las tres grandes preguntas de la economía: quién produce –trabajo aplicado-, cómo lo produce –política de distribución y de precios-, la aparente ventaja de transmitir a precios de costo los productos al mercado, redundando en pagar menos a la gente (parte del costo), con lo que les quita poder de compra; o en pagar más, y así los costos aumentan y entonces los precios deben subir, en virtud de lo cual la gente podrá adquirir menos (salvo que no repercuta el nuevo costo en el precio, con lo que no se frena la demanda, y entonces lo que no alcanza es el producto en las

tiendas). Luego, resulta una falacia afirmar que se transfiere a precios de costo. Por algún lado falla el sistema.”.

Mientras que por otro lado, “El liberalismo clásico, que partía del ‘hombre natural’, prohibió cualquier forma de asociación y, por tanto, la empresa sólo fue considerada como un contrato. Para decirlo de otra manera, el liberalismo cosificó la empresa. La relación no era de los inversionistas con un ente abstracto llamado empresa, y de los trabajadores con ese mismo ente impersonal. La empresa era cosa.”

#### **2.3.4. Definición de MYPE**

La legislación peruana define a las MYPE’s como “la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes”. Asimismo, distingue a la microempresa como aquella que no excede de 10 personas, y a la pequeña empresa como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado adopten criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar.

Así, se puede encontrar que cada ministerio adopta criterios distintos para abordar la problemática de las MYPE’s que pertenecen a su sector. Por ejemplo, las MYPE’s agrícolas son ubicadas en uno u otro tamaño según el valor de sus activos fijos o la extensión de su superficie agropecuaria. En la pesca, el criterio para la acuicultura y para el procesamiento artesanal es el volumen de producción por campaña, mientras que para la pesca artesanal es el número de trabajadores y los activos fijos (capacidad de bodega de las embarcaciones). En el sector de transportes, la pequeña y microempresa se diferencian según los activos fijos (camiones) en el caso de empresas de servicio de carga, y según activos fijos y “producción” (número de pasajeros movilizados) en el caso del servicio de pasajeros. El sector industria utiliza como criterio el número

de trabajadores, nivel de ventas y activos fijos. En el caso del MTPS, se viene clasificando a las MYPE's según el número de trabajadores, es decir, por la capacidad de generación de empleo de las empresas. (Huaman, C. 2014)

### **III. METODOLOGIA:**

#### **3.1 Tipo y nivel de la investigación**

##### **3.1.1 Tipo de Investigación:**

El presente trabajo es una investigación de tipo descriptiva, bibliográfica por cuanto se va a describir las actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las micro y pequeñas empresas del Perú caso Transporte Elva Lucila S.A.C - Trujillo, 2017.

##### **3.1.2 Nivel de Investigación**

El nivel de la investigación fue de nivel descriptivo, debido a que solamente se ha limitado describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado.

#### **3.2 Diseño de Investigación**

El diseño de la presente investigación fue descriptivo bibliográfico documental.

- **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.

### **3.3 Población y Muestra**

Por ser una investigación bibliográfica, documental no se utilizará universo ni muestra.

### **3.4 Definición y Operacionalización de las variables**

Por ser una investigación bibliográfica, documental, no es aplicable.

### **3.5 Técnicas e Instrumentos**

**3.5.1 Técnicas:** La técnica que se aplicará 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 Para el recojo de la información del objetivo específico 1, 2 se utilizó como instrumento fichas bibliográfica; para el recojo de la información del objetivo específico 3, se utilizó como instrumento los resultados de los cuadros 1 y 2 correspondientes al objetivo específico 1 y 2 respectivamente.

### **3.6 Plan de Análisis:**

Para cumplir con el objetivo específico 1 y 2 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esta comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

### **3.7 Matriz de Consistencia**

Ver anexo 01

### **3.8 Principios Éticos**

No aplico por ser trabajo bibliográfico – documental

#### IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

##### 4.1 Resultados

**4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1:** Describir Las Actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, 2017.

**CUADRO N° 01**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Oropeza y García (2013)</b>	En su investigación denominada "La Gestión Financiera de las MIPYMES Del Sector Comercio Del Estado De Tabasco" nos dice que en Tabasco, la gestión financiera de las MIPYMES del sector comercio se caracteriza por la implantación de un sistema de contabilidad de costos como herramienta de administración financiera más utilizada por las empresas del sector, sobre todo las de mayor tamaño. Asimismo, la técnica financiera menos utilizada es el análisis de la situación económico financiera. Respecto a su gestión financiera, el análisis del plazo que las empresas utilizan para cobrar a sus clientes y pagar a sus proveedores hace evidente que no existen problemas de liquidez en las empresas de este sector.
<b>Vilca (2012)</b>	En su investigación denominada "El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en lima metropolitana nos dice que existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación

	tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.
<b>Baca (2017)</b>	Determina que las empresas sí tienen implementado un Sistema de Control Interno presentan una eficiente gestión financiera, mientras que las no han implantado el Control Interno presentan dificultades en su gestión financiera, tales como falta de liquidez debido a una deficiente política de pagos, sus inversiones no obedecen a un planeamiento financiero, ni se analiza la solvencia de la empresa ni el grado de apalancamiento. El ambiente de control que aplicaron las Agencias de viaje del Distrito de Miraflores tuvo un efecto favorable en la gestión financiera de estas empresas, ya que les permitió entre otras cosas, realizar un adecuado seguimiento del desempeño laboral de sus colaboradores.
<b>Sánchez (2018)</b>	El control interno es una herramienta de suma importancia ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos, eficiencias de las operaciones y confiabilidad de la información financiera. Además, proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos institucionales permitiendo disminuir las falencias operativas y administrativas. Asimismo, reduce los riesgos mediante la prevención, detectando fraudes, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones.
<b>Ríos (2017)</b>	en su tesis titulada " El control interno y su influencia

	<p>en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa corporación Agurto EIRL – Tarapoto, 2016” nos dice En los resultados de los antecedentes revisados, no se han encontrado investigaciones que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión económica-financiera de las micro y pequeñas empresas del Perú, solo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que 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</p>
--	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes

4.1.2 **Respecto al Objetivo Específico 2:** Describir Las Actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de la empresa Transportes Elva Lucila S.A.C - Trujillo, 2017



**TRANSPORTES ELVA LUCILA S.A.C - TRUJILLO**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2017**  
**(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)**

Cuentas	2017	2016	Cuentas	2017	2016
ACTIVO			PASIVO		
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>			<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	150,353.09	95,000.00	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE	1000	700.24
CTAS. POR COBRAR COMER. TERC	500.00	1,800.00	CTAS POR PAGAR COMER-TERCEROS	15,000.00	25,000.00
CUENTAS POR COBRAR COM. RELACION	300	500	CTAS POR PAGAR ACC, DIREC Y GEREN	2000	5800
CTAS POR COBRAR SOCIOS, ACC	0	0	CTAS POR PAGAR DIVERSAS-TERCER	0	
CTAS POR COBRAR DIVERSAS TERCEROS	0	700	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>18,000.00</b>	<b>31,500.24</b>
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>151,153.09</b>	<b>98,000.00</b>	OBLIGACIONES FINANCIERAS	5,000.00	29,463.66
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>			BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	1,000.00	
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	238,764.01	189800	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>6,000.00</b>	<b>29,463.66</b>
ACTIVOS INTANGIBLES	7,000.00	2,000.00	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>24,000.00</b>	<b>60,963.90</b>
DEPRECIACION			<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			CAPITAL	300,000.00	200,089.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>245,764.01</b>	<b>191,800.00</b>	RESERVAS	25000	20000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>396,917.10</b>	<b>289,800.00</b>	RESULTADOS ACUMULADOS	8,747.10	8,747.10
			RESULTADO DEL EJERCICIO	39,170.00	
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>372,917.10</b>	<b>228,836.10</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<b>396,917.10</b>	<b>289,800.00</b>

**4.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3:** Hacer un análisis comparativo de Las Actividades del control interno y sus efectos en la situación financiera de las Micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Transportes Elva Lucila S.A.C - Trujillo, 2017

<b>ELEMENTO DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N°1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO N°2</b>	<b>RESULTADOS</b>
Actividades del control interno	<p><b>Vilca (2012)</b> existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.</p> <p><b>Sánchez (2018)</b> El control interno es una herramienta</p>	<p>La empresa de TRANSPORTES ELVA LUCILA S.A.C en el año 2017 a implementado un sistema de control, para mejorar la situación financiera y contar con liquidez para ser frente a sus compromisos con los proveedores y realizar los cobros a sus clientes en el tiempo oportuno.</p> <p>De esta manera podrá manejar sus recursos de manera</p>	SI COINCIDEN.

	de suma importancia ya que se caracteriza por ser el proceso que ayuda a tener una mejor gestión en el manejo de sus recursos,	eficiente.	
situación financiera de las Micro y pequeñas empresas 2017	<p>Oropeza y García (2013) el análisis del plazo que las empresas utilizan para cobrar a sus clientes y pagar a sus proveedores hace evidente que no existen problemas de liquidez en las empresas de este sector.</p> <p>Baca (2017) se ha determinado que la implementación de un Sistema de Control Interno tiene un efecto favorable en la gestión financiera.</p>	<p>La empresa de TRANSPORTES ELVA LUCILA S.A.C en el año 2017 la empresa solo necesito el financiamiento de terceros de 24,000.00, a comparación del año 2016 que necesito de 60,963.66.</p> <p>En el año 2017 también disminuye su endeudamiento y obtiene más recursos propios.</p>	Si coinciden.

## 4.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

### 4.2.1 Respecto al Objetivo Específico N° 01:

Oropeza & García (2013), Baca (2017) y Sánchez (2018), han determinado que el implementar un sistema de control interno tiene efectos favorables en la gestión financiera de las MYPE al obtener información financiera suficiente y confiable sobre la cual respaldar sus decisiones. Esto da como resultado que las MYPE desarrollen eficientemente un buen planeamiento financiero, su política de pagos a sus proveedores y de cobranzas a sus clientes les permita obtener la suficiente liquidez y se elabore un flujo de caja proyectado. Lo cual le permitirá a las Mypes proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos lo cual le permitirá disminuir las falencias operativas y administrativas. Asimismo, reduce los riesgos mediante la prevención, detectando fraudes, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones.

Vilca (2012) y Ríos (2017) describen que no se ha logrado implementar adecuadamente un sistema de control interno debido a que no se aplican de manera integral y coherente tanto los principios, como los sistemas y procedimientos técnicos de control; por lo que no realizan el uso eficaz y eficiente de los recursos. Es por ello que los autores Vilca (2012), Ríos (2017), proponen la implementación de un Sistema de control interno dentro de las empresas debido a las debilidades y amenazas que están expuestas.

#### 4.2.2 Respecto al Objetivo Específico N° 0 2:

TABLA 01

TOTAL ACTIVO 100%		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	
2016	289,800.00	60,963.66 (21.04%)	228,836.10 (78.96%)
2017	396,917.10	24,000.00 (6.05%)	372,917.10 (93.95%)

La empresa de TRANSPORTES ELVA LUCILA LUCILA S.A.C - TRUJILLO en el año 2016 la empresa necesito de terceros el financiamiento para cubrir sus activos de 60963.66 que representa el, 21.04% y el 78.96% cubre su propio capital.

A comparación del año 2017 solo necesito de 24,000 para cubrir un valor de 396,917.10.

En el año 2017 disminuye su endeudamiento y obtiene más recursos propios.

#### 4.2.3 Respecto al Objetivo Específico N° 0 3:

En lo que se refiere a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, respecto al análisis de participación del control interno y su efecto en la situación financiera, hay una coincidencia motivo que las MYPE del Perú algunas están implementando sus sistemas de control para mejorar su gestión financiera lo cual han logrado resultados favorables, estos resultados nos indican que la empresa de TRANSPORTES ELVA LUCILA S.A.C en el año 2017 está operando sus actividades a corto plazo por lo que se puede indicar que es bueno porque sus deudas son menores a un año.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al Objetivo Específico N° 01:**

Se llegó a la conclusión que las actividades del Control Interno tiene un efecto favorable en la gestión financiera de las MYPE del Perú, lo cual le permite desarrollar un adecuado planeamiento financiero que le permitirá reducir los riesgos mediante la prevención, detectando fraudes, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones.

### **5.2 Respecto al Objetivo Específico N° 02:**

Se llegó a la conclusión que la empresa TRANSPORTES ELVA LUCILA S.A.C – Trujillo, 2017 ha implementado uno de los componentes de control interno es el siguiente:

Evaluar y cambiar los plazos de cuentas por cobrar de largo a corto plazo, por lo que ha obtenido liquidez suficiente para hacer frente a sus obligaciones y esto nos indica que la empresa es solvente.

### **5.3 Respecto al Objetivo Específico N° 03:**

Se llegó a la conclusión con relación a los objetivos específicos 1 y 2, que las MYPE del Perú algunas están implementando sus sistemas de control para mejorar su gestión financiera lo cual han logrado resultados favorables, en el caso de la empresa TRANSPORTES ELVA LUCILA S.A.C – Trujillo, 2017 implementaron un sistema de control interno de cobro a corto plazo obteniendo resultados favorables.

### **5.4 Conclusión General**

De acuerdo al tema recolectado hemos llegado a la conclusión que el control interno es de vital importancia para las entidades ya que nos ayuda a controlar los procedimientos administrativos, financieros y contables y a su vez ayuda a desempeñar con eficacia en todas las actividades.

Por otro lado el control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables o no.

Por lo Tanto dependerá del Gerente o persona responsable de mayor autonomía para lograr que un sistema de control interno se maneje adecuadamente de acuerdo a la necesidad de la empresa.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

Frías, I. (2016). *La importancia del Control Interno en la empresa. Perspectivas EY Perú*. Recuperado de: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

González.(2014). *Importancia del control interno en las PYME*.

GestioPolis. Recuperado de:

<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Díaz, J. (2019). *Acercamiento al control interno en las PYME colombianas*. Recuperado de:

[http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/17042020\\_2015.pdf](http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/17042020_2015.pdf)

Comex Peru, (2018). *Situación de las MYPE en 2017: muchos retos en el Camino*. Recuperado de:

<https://www.comexperu.org.pe/articulo/situacion-de-las-mype-en-2017-muchos-retos-en-el-camino>

Oropeza,W y Garcia, J. (2013), " *La Gestión Financiera De Las Mipymes Del Sector Comercio Del Estado De Tabasco* " – Mexico. Recuperado de:

<http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xviii/docs/1.19.pdf>

Gonzáles, S. (2014), en su investigación denominada " *LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL ACCESO A FINANCIAMIENTO DE LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIO EN LA CIUDAD DE BOGOTÁ*. Recuperado de: <http://www.bdigital.unal.edu.co/49025/1/Tesis%20La%20Gesti%C3%B3n%20Financiera%20y%20el%20acceso%20a%20Financiamiento%20de%20las%20Pymes%20del%20Sector%20Comercio%20en%20la%20ciudad%20de%20Bogot%C3%A1.pdf>

Vilca, L. (2012). Lima, *El Control Interno y su impacto en la Gestión Financiera de las MYPE De Servicios Turísticos En Lima Metropolitana* - Lima. Recuperada de:



[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca\\_lp.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf)

Ari, E. (2017). *El Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Financiera y Económica de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Credipres Arequipa- Periodo 2016 – Arequipa*. Recuperado de: <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/5013/COarmaem.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Baca, J. (2017). *Implementación del Control Interno y su efecto en la Gestión Financiera de las Agencias de Viajes en el distrito de Miraflores, Lima*. Recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/375/1/Baca%20Poma%2c%20Luis%20Eduardo.pdf>

Caururo, C. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016*. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_COMERCIAL\\_CAURURO\\_CORAL\\_CELIA\\_GRACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sánchez, F. (2018). *En su Tesis " Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso Empresa "Inversiones Y Representaciones Gasur E.I.R.L." - CAÑETE, 2017*. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4588/CARACTERIZACION\\_EMPRESAS\\_CASO\\_EMPRESAS\\_SANCHEZ\\_MEDINA\\_FRANK\\_JOHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4588/CARACTERIZACION_EMPRESAS_CASO_EMPRESAS_SANCHEZ_MEDINA_FRANK_JOHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ríos, L. (2017). *El Control Interno y su Influencia en la Gestion Economica y Financiera se las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso de la empresa Corporacion Agurto EIRL – Tarapoto, 2016*. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1879/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_ECONOMICA\\_RIOS\\_MACEDO\\_LELIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1879/CONTROL_INTERNO_GESTION_ECONOMICA_RIOS_MACEDO_LELIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Luna, F. (2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería "Jaimito". Chimbote, 2015*. Recuperada de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7823/CONTROL\\_INTERNO\\_COMERCIO\\_LUNA\\_MUNOZ\\_FIORELLA\\_DEL\\_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/7823/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_LUNA_MUNOZ_FIORELLA_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Machado, C. (2017). *El Control Interno y su influencia en la gestión financiera de las Micro Y Pequeñas empresas comerciales del Peru Caso Empresa: Restaurant Campestre La Fontana- Chimbote, 2016*. Recuperada de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1873/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_FINANCIERA\\_MACHADO\\_PAZ\\_CARMEN\\_EL\\_ENA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1873/CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA_MACHADO_PAZ_CARMEN_EL_ENA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Flores, D. (2017). *El Control Interno y su influencia en la gestión financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Peru caso de la empresa "Boutique d'Keyla S.A.C." - chimbote, 2015*. Recuperada de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1881/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_FINANCIERA\\_FLORES\\_CORDOVA\\_DZHAFAR\\_OVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1881/CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA_FLORES_CORDOVA_DZHAFAR_OVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hurtado, M. y Álvarez, N.(2016). *Teoría general del control*. Recuperado de:

<http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/teoria%20general%20del%20control/Teoria%20general%20del%20control%202016.pdf>

Hurtado, M. y Álvarez, N.(2016) *Teoría general del Control*. Recuperado de:

<http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/teoria%20general%20del%20control/Teoria%20general%20del%20control%202016.pdf>

Flores, L. 2008. *Ecos de Economía No. 27. Medellín. Evolución de la Teoría Financiera en el Siglo XX*. Recuperado de: <file:///D:/evelin/tesis%202018/709-Article%20Text-2056-1-10-0120525.pdf>

Alfaro, J. 2016. *Teoría de la empresa*. Recuperado de: <https://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>

Cotacallapa, L.( 2013). *Gestion de mypes*. Recuperado de:

[http://www.academia.edu/9554551/Gestion\\_de\\_mypes](http://www.academia.edu/9554551/Gestion_de_mypes)

Armando, O. (2012). *El Control Interno desde la perspectiva del Contador*. Recuperado de: [http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/5239/martineztrabajodeinvestigacion.pdf](http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5239/martineztrabajodeinvestigacion.pdf)

Calleja, F. (2016). *¿Qué es la situación financiera?*. Recuperado de: <https://contexto.udlap.mx/que-es-la-situacion-financiera/>

ConexiónEsan. (2015). *¿Qué criterios miden la situación financiera de una empresa?*. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2015/08/criterios-miden-situacion-financiera-empresa/>

Zambrano, T. (2019). *El Concepto de Empresa*. Recuperado de: <https://alexzambrano.webnode.es/products/el-concepto-de-empresa/>

Huamán, C. (2014). *Concepto: Las MYPES*. Recuperado de: <http://mypesss.blogspot.com/2014/08/concepto-titulo-valor.html>

## 6.2. ANEXO

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS
<p>LAS ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA SITUACION FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA TRANSPORTES ELVA LUCILA SAC - TRUJILLO, 2017</p>	<p>¿CUÁLES SON LAS ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA TRANSPORTES ELVA LUCILA SAC - TRUJILLO, 2017</p>	<p>DESCRIBIR LAS ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA TRANSPORTES ELVA LUCILA SAC - TRUJILLO, 2017.</p>	<p>1.-DESCRIBIR LAS ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ 2017.</p> <p>2.-DESCRIBIR LAS ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA TRANSPORTES ELVA LUCILA SAC - TRUJILLO, 2017</p> <p>3.-HACER UN ANALISIS COMPARATIVO DE LAS ACTIVIDADES DEL CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERU Y DE LA EMPRESA TRANSPORTES ELVA LUCILA SAC - TRUJILLO, 2017.</p>	<p>EL PRESENTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN NO CONTIENE HIPÓTESIS</p>

### 6.2.2. Cronograma de actividades

ETAPAS	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINO	DEDICACION SEMANAL (HORAS)
a.- Recolección de datos	04/11/2018	14/12/2018	10 horas
b.- Análisis de datos	03/01/2019	29/01/2019	5 horas
c.- Elaboración de informe	03/02/2019	06/02/2019	6 horas

### 6.2.3 Presupuestos

PRESUPUESTO			
LOCALIDAD: Cajamarca			
RUBROS	CANT	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Bienes de Consumo:			
(40) Lapicero	01 unid.	0.50	0.50
(41) USB	01 unid.	35.00	35.00
(42) Fólder y Fáster	01 unid.	0.50	0.50
(43) Papel bond de 60 gramos	01 millar.	20.00	20.00
(44) Cuadernillo	01 unid.	3.50	3.50
Servicios:			
a) Pasajes	-	-	50.00
b) Impresiones	80 unid.	0.50	41.00
c) Copias	160 unid.	0.10	16.00
d) Anillados	03 unid.	4.00	12.00
e) Internet	30 horas.	1.00	30.00

TOTAL SERVICIOS	-	-	149.00
TOTAL GENERAL	-	-	218.50

#### 6.2.4 Financiamiento

Para el desarrollo y elaboración el presente trabajo de investigación, así como también al gasto incurrido, será autofinanciado.

#### 6.2.5 Modelo de Fichas Bibliográficas

<p><b>AUTORA:</b> BACH. DIONEE GALLOZO HUERTA</p> <p><b>TITULO:</b> CARACTERIZACIÓN DEL FINANCIAMIENTO, LA CAPACITACIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LAS MYPE SECTOR SERVICIO RUBRO RESTAURANTES EN EL MERCADO CENTRAL DE HUARAZ, PERIODO 2016.</p> <p><b>ASESOR:</b> DR. CPCC. Juan De Dios Suárez Sánchez</p> <p><b>PUBLICACIÓN:</b> HUARÁZ: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote</p> <p><b>AÑO:</b> 2016</p> <p>Las frecuentes observaciones de la realidad problemática en el ámbito del mercado central de Huaraz, crearon en mí una inquietud científica de conocer los niveles de financiamiento, capacitación y la rentabilidad y si esta rentabilidad era producto del financiamiento bancario o no bancario y/o fue producto o de la capacitación recibida de los trabajadores.</p>
---