



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 FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO
EMPRESA “TANGO LOUNGE E.I.R.L” – NUEVO
CHIMBOTE, 2018.

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

AUTORA:

BACH. TORREJÓN GONZALES, ISABEL ROSALI

ORCID: 0000-0003-2933-3725

ASESOR:

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2020



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 FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO
EMPRESA “TANGO LOUNGE E.I.R.L” – NUEVO
CHIMBOTE, 2018.

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

AUTORA:

BACH. TORREJÓN GONZALES, ISABEL ROSALI

ORCID: 0000-0003-2933-3725

ASESOR:

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Torrejón Gonzales, Isabel Rosali
Cód. Orcid: 0000-0003-2933-3725
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Chimbote, Perú

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando
Cód. Orcid: 0000-0002-4217-1217
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Facultad de Ciencias Contables, Financiera y Administrativas
Escuela Profesional de Contabilidad
Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando
Cód. Orcid: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí
Cód. Orcid: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis
Cód. Orcid: 0000-0002-5909-3235

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

.....

MGTR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

.....

DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

MIEMBRO

.....

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

MIEMBRO

.....

MGTR. VASQUEZ PACHECO FERNANDO

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado la vida, por dirigir mi camino y nunca soltarme de su mano, por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, por darme fuerzas en los momentos más duros y no dejarme bajar los brazos; y porque hizo realidad esta meta tan anhelada porque sin él no hubiera podido seguir adelante.

.

A mis padres por apoyarme en todo momento, por todo el esfuerzo que hicieron para poder darme una profesión y por los valores morales que me han inculcado para hacer de mí una persona de bien.

A mi Asesor Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco por su paciencia, tiempo y asesoramiento en la elaboración de mi trabajo de tesis.

DEDICATORIA

A dios, a mi familia, que en todo momento están a mi lado apoyándome incondicionalmente a enfrentar cada una de las dificultades que se presentan, y por no dejar de creer en mí. Me han dado todo lo que soy como persona, mis principios, mis valores, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para seguir mis objetivos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018. El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; y como instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 40 preguntas cerradas pertinentes y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación. Encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1** (revisión bibliográfica), los autores nacionales, regionales y locales, revisados, no han demostrado estadísticamente la influencia existente del control interno en la gestión financiera de las MYPES de servicios del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí hay influencia entre el control interno y la gestión financiera. **Respecto al objetivo específico 2** (empresa del caso de estudio), se ha podido evidenciar que, la empresa “Tango Lounge E.I.R.L”, carece de una correcta implementación del sistema de control interno; por lo tanto, éste no está influyendo positivamente en la gestión financiera de la misma. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, no se está demostrando la influencia del control interno en la gestión financiera; sin embargo, la revisión de las bases teóricas pertinentes, señalan que aplicar adecuadamente los componentes y sub componentes del control interno si influye en la gestión financiera de las empresas, mejorando su competitividad, productividad y desarrollo.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, micro y pequeña empresa

ABSTRACT

The objective of this research work was to describe the influence of internal control in the financial management of micro and small companies in the service sector of Peru and the company “TANGO LOUNGE EIRL” in Nuevo Chimbote, 2018. The design of The research was non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case. For the collection of information the following techniques will be seen: Bibliographic review, in-depth interview and comparative analysis; and as instruments: bibliographic records, a questionnaire of 40 relevant closed questions and tables 01 and 02 of the present investigation. Finding the following results: Regarding specific objective 1 (bibliographic review), the national, regional and local authors, reviewed, have not statistically had the existing influence of internal control in the financial management of the MYPES of services in Peru; however, the established theoretical bases that do have influence between internal control and financial management. Regarding specific objective 2 (case study company), it has been evidenced that the company “Tango Lounge E.I.R.L” lacks a correct implementation of the internal control system; Therefore, this is not positively influencing its financial management. Finally, it is concluded that, both nationally and in the case study company, the influence of internal control on financial management is not being demonstrated; however, the revision of the relevant theoretical bases, indicating that it will apply the components and sub components of internal control if it influences the financial management of companies, improving their competitiveness, productivity and development.

Keywords: Internal control, financial management, micro and small business

CONTENIDO

	Pág.
CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA	18
2.1 Antecedentes	18
2.1.1 Internacionales	18
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	21
2.1.4 Locales	22
2.2 Bases teóricas	24
2.2.1 Teoría del control interno	24
2.2.1.1 Objetivo del control interno	25
2.2.1.2 Importancia del control interno.....	26
2.2.1.3 Limitaciones del control interno	26
2.2.1.4 Tipos de control interno	27
2.2.1.4.1 Control previo.....	27
2.2.1.4.2 Control simultáneo	27
2.2.1.4.3 Control Posterior	28
2.2.1.5 Componentes del control interno	28
1. Ambiente de control.....	28
2. Evaluación de riesgo	29
3. Actividades de control	29
4. Información y comunicación	30

5.	Supervisión y monitoreo	31
2.2.1.6	Informe COSO	32
2.2.1.7	Responsabilidad del control interno en las organizaciones.....	33
2.2.2	Teoría de la gestión financiera.....	34
2.2.2.1	Objetivos de la gestión financiera	35
2.2.2.2	Principios de la gestión financiera	36
2.2.2.3	Importancia de la gestión financiera	36
2.2.2.4	Decisiones financieras básicas	37
2.2.2.4.1	Decisiones de financiación	37
2.2.2.4.2	Decisiones de inversión.....	37
2.2.2.4.3	Decisiones de dividendos	37
2.2.3	Teoría de la empresa	38
2.2.3.1	Concepto de la empresa	38
2.2.3.2	Funciones de las empresas	38
2.2.3.3	Elementos que conforman a las empresas.....	39
2.2.3.4	Clasificación de las empresas.....	39
2.2.3.4.1	Según la actividad económica	39
2.2.3.4.2	Según su forma jurídica.....	39
2.2.3.4.3	Según su tamaño.....	40
2.2.3.5	Teoría de las micro y pequeñas empresas	40
2.2.3.5.1	Orígenes de las MYPES	40
2.2.3.5.2	Marco legal de las MYPES	41
2.2.3.5.3	Según su régimen tributario.....	43
2.2.3.5.4	Según su régimen laboral	45
2.2.4	Teoría de los sectores económico-productivo	46
2.2.4.1	Clasificación de los sectores económico-productivo	46
2.2.4.1.1	Según su producción.....	46
2.2.4.1.2	Según su actividad.....	46
2.2.4.1.2.1	Sector agropecuario	46
2.2.4.1.2.2	Sector transporte	47
2.2.4.1.2.3	Sector comercial	47
2.2.4.1.2.4	Sector financiero.....	47
2.2.4.1.2.5	Sector construcción.....	47
2.2.4.1.2.6	Sector minero y energético	47

2.2.4.1.2.7 Sector de comunicaciones.....	47
2.2.4.1.2.8 Sector servicios.....	47
2.2.5 Reseña histórica del caso en estudio.....	49
2.3 Marco Conceptual.....	50
2.3.1 Definiciones del control interno:.....	50
2.3.2 Definiciones de gestión financiera:.....	50
2.3.3 Definiciones de empresas:.....	50
2.3.4 Definiciones de Micro y pequeña empresa:.....	50
2.3.5 Definiciones del sector servicios:.....	51
III. HIPÓTESIS.....	51
IV. METODOLOGIA.....	52
4.1 Diseño de investigación.....	52
4.2 Población y muestra.....	52
4.2.1 Población.....	52
4.2.2 Muestra.....	52
4.3 Definición y operacionalización de la variable.....	53
4.3.1 Matriz de operacionalización del objetivo específico 1:.....	53
4.3.2 Matriz de operacionalización del objetivo específico 2:.....	55
4.3.3 Matriz de operacionalización del objetivo específico 3:.....	62
4.4 Técnicas e instrumentos.....	65
4.4.3 Técnica.....	65
4.4.4 Instrumento.....	65
4.5 Plan de Análisis.....	65
4.6 Matriz de consistencia.....	66
4.7 Principios éticos.....	66
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	67
5.1 Resultados.....	67
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	67
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	70
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	74
5.2 Análisis de resultados.....	78
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	78
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	78
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	81

VI. CONCLUSIONES	84
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	84
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	84
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	84
6.4 Respecto al objetivo general:	85
VII.ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	86
7.1 Referencias bibliográficas	86
7.2 Anexos.....	98
7.2.1 Anexos 01: Matriz de consistencia lógica	98
7.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas	99
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información para el caso de estudio.....	100
7.2.4 Anexo 04: Glosario de términos pertinentes.....	107

ÍNDICE DE CUADROS

Nº DE CUADROS	DESCRIPCIÓN	Página
01	Objetivo específico 01.....	67
02	Objetivo específico 02.....	70
03	Objetivo específico 03.....	74

I. INTRODUCCIÓN

La Organización de las Naciones Unidas - **ONU (2018)** considera que, las microempresas y pymes son la columna vertebral de la economía de los países y las más grandes empleadoras del mundo, desempeñando un papel fundamental en el desarrollo de los países; asimismo, resaltan que la participación, de este tipo de empresas, oscila entre el 60% y el 70% en la generación de empleo y del 50% en la contribución del PIB a nivel mundial, respectivamente.

Sin embargo, si bien es cierto que; las MYPES cuantitativamente representan una base importante en la economía de los países; lamentablemente, tienen que enfrentar diferentes dificultades; como, la ausencia de un plan de negocios que les ayude al micro y pequeño empresario a tener un direccionamiento más claro y permita evaluar el entorno de la empresa, así como de conocer las debilidades y fortalezas del negocio **(Zwilling, 2017)**.

Asimismo, la falta de visión estratégica ocasiona el estancamiento de un micro empresario ya que solo se convierte en una tapa huecos; es decir, solo se concentra en sus recursos del día a día y descuidan aquellas actividades que pueden generar un impacto mayor a largo plazo. Por ejemplo, en la inversión en nuevas tecnologías o en la capacitación del personal **(Arana, 2018)**.

En el Perú, según la **Encuesta Nacional de Empresas – ENE (2015)**, el tejido empresarial se encuentra conformado en un 99.5% por micro, pequeñas y medianas empresas y tan solo el 0.5% pertenece a la gran empresa. Asimismo, el **INEI (2018)** resalta que, existe alrededor de 2 millones 332 mil 218 MYPES, los cuales aportan con el 45% al PBI, y su participación en el empleo es entre el 50 y el 80%; por ello de su importancia en la dinámica económica del país.

Sin embargo, si bien es cierto el Perú es considerado como el país de emprendedores ocupando el primer lugar en América Latina, lamentablemente, también es el primer país en mortalidad de empresas debido a la falta de conocimiento de herramientas de gestión y habilidades gerenciales, los cuales los vuelven menos productivas y por ende menos competitivas impactando en la disminución de sus ingresos y su rentabilidad **(Ravelo, 2013)**.

Además, tienen que enfrentar diferentes dificultades para lograr su crecimiento y especialización, y entre las principales dificultades que presentan, están: el difícil acceso al financiamiento, la baja penetración de tecnologías de la información y la comunicación (TIC), la falta de planificación y perfeccionamiento de los procesos productivos, la baja inversión en las certificaciones, entre otros; los cuales no les permiten mejorar su productividad y lograr mostrarse más competitivas a nivel local e internacional **(ENE, 2015)**.

Si bien es cierto que, la pequeña empresa nace y crece gracias al esfuerzo y dedicación del emprendedor; sin embargo, en un ambiente competitivo esta fortaleza no es suficiente, se requieren de habilidades y herramientas de gestión empresarial que aceleren el proceso de crecimiento y consolidación del negocio **(Universidad ESAN, 2019)**. Así, como de un eficiente control el cual permita, al micro empresario, reducir costos, tiempos, movimientos, procesos y procedimientos; de tal modo que, encamine a la empresa al buen gobierno empresarial que le permita mejorar y ser más competitivo **(Reyes, 2015)**.

En esta perspectiva, **Castillo (2015)** afirma que, el control interno es un elemento vital y práctico en el logro de altos niveles de desempeño de las empresas, puesto que permite medir la eficiencia y eficacia de las operaciones; así como el de verificar que los procesos se lleven de manera coordinada y coherente para el resguardo del patrimonio de la entidad, midiendo a su vez la exactitud y confiabilidad de la información contable, los procesos administrativos y financieros.

Asimismo, es una herramienta que facilita a los responsables de la entidad, la detección en un plazo deseado de cualquier desviación que se esté produciendo con respecto a los objetivos de rentabilidad de la empresa; además, este fomenta: la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos **(Sánchez, 2018)**.

Si bien es cierto, los micro empresarios aplican un control de sus recursos y de sus operaciones diarias de manera empírica; sin embargo, esto no es un control formal y adecuado. Necesitan desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización, que les permitirá optimizar la utilización de los recursos con calidad,

para alcanzar así una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad (Servin, s.f).

Porque, una empresa puede ser técnicamente eficiente pero todavía se encuentra en la capacidad de incrementar su productividad al explotar, por ejemplo, sus economías a escala. Es decir, entre mayor producción menor coste en la fabricación de un producto (Coelli, Prasada Rao & Battese 1998, citado en ENE, 2015).

Por su parte, Servín (s.f) afirma que, las empresas que disponen ya de un control interno, han logrado sobrevivir, desarrollarse y volverse más competitivas, con la capacidad de afrontar todos los nuevos cambios que se presenten en el entorno empresarial, ya sean políticos, culturales, económicos, tecnológicos, etc.

Por lo tanto, el grave problema que enfrentan las MYPES, es precisamente la falta de implementación de un adecuado sistema de control interno que les permita mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse a los nuevos cambios; es decir, ser más eficientes y eficaces (Guevara, 2018).

Por otra parte, en la ciudad de Chimbote donde vamos a desarrollar nuestra investigación existe un gran número de MYPES, que presentan una deficiente organización a nivel empresarial que involucra aspectos económicos, financieros y administrativos; por lo que la ausencia de información para una correcta gestión y la necesidad de un control interno; en está, es evidente.

En lo que respecta a la empresa en estudio, se puede apreciar que cuenta con personal profesional, pero se desconoce si aplican o no el sistema de control interno; de lo expuesto se evidencia que a nivel nacional existe poca información sobre la influencia del control interno en la gestión financiera de las MYPES del sector servicio.

Asimismo, en el ámbito regional y local son pocos las investigaciones relacionadas con las variables de estudio. Por lo anteriormente mencionado, se plantea el siguiente problema: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018?**

Para dar respuesta a este enunciado, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018.**

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

1. Describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2018.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión financiera de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018.

La presente investigación se justifica porque el estudio nos permitirá conocer a nivel descriptivo, bibliográfico y de caso la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018.

Asimismo, la investigación también se justifica porque nos permitirá tener ideas más acertadas de cómo opera el control interno dentro de las micro y pequeñas empresas del sector en estudio. La investigación también se justifica porque constituirá como instrumento de consulta para nuevos estudiantes y servirá como guía de consulta metodológica para futuras investigaciones.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque a través de su elaboración, presentación, revisión y sustentación me permitirá obtener el título profesional de contador público; lo que, a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, a la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, y a la Escuela Profesional de Contabilidad cumplir con los estándares de calidad establecidos por la Nueva Ley Universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado en alguna ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Castañeda (2014) en su trabajo de investigación denominado: “Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial realizado en Medellín – Colombia”. Cuyo objetivo general fue: determinar la efectividad del sistema de control interno en el cumplimiento de los objetivos organizacionales de las Mipymes. La metodología aplicada fue: la investigación fue de tipo analítico y descriptivo. Los resultados encontrados fueron: el control interno es un proceso que genera valor a la empresa, da certeza en cuanto al aseguramiento de los procesos y la calidad en ellos y contribuye al cumplimiento de los objetivos de crecimiento, sostenibilidad y generación de valor. En contraposición, un control interno inadecuado representa un riesgo para la empresa, frente a eventuales desviaciones en las operaciones y en la generación de información, lo que conduce a tomar decisiones inadecuadas en cuanto a la gestión de la empresa, con posibles pérdidas financieras que afecten su continuidad.

Castillo (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche y Asociados C.A San Felipe, Estado Yaracuy – Venezuela, 2014”. Cuyo objetivo general fue: diseñar estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy, 2014. La metodología empleada fue: el tipo de la investigación fue de tipo proyecto factible sustentado en un diseño de campo descriptivo, orientado bajo el paradigma positivista, no experimental; la técnica de recolección de datos fue la encuesta y como instrumento un cuestionario. Obteniendo los siguientes resultados: mediante el uso de la matriz FODA, se pueden elaborar estrategias vitales para la empresa; en términos de estrategia ofensiva, defensiva, de neutralización y

supervivencia; por ejemplo, la combinación de las debilidades y las oportunidades, la cual vienen hacer la neutralizadora, el cual consiste en aprovechar la credibilidad y confiabilidad de los clientes, a la vez, asegurándonos contar con ese dinero para utilizarlo en la capacitación y asesoría administrativa y financiera a fin de instrumentar nuevos métodos de gestión financiera que permitan contar con metodologías específicas y un plan estratégico que contribuya a un mayor control interno.

Jiménez & Muños (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Diagnóstico sobre la evaluación del control interno en las pymes del sector hotelero de la ciudad de Cuenca – Ecuador”. Llegó a la siguiente conclusión: el control interno se debe aplicar en todas las empresas sin importar el tamaño de ésta, ya que el tamaño no es un factor determinante para poseer o no control interno porque, en la actualidad, es indispensable contar con herramientas empresariales que permitan operativamente tener claro los procesos, la medición de los riesgos, la planificación de los proyectos que potencien un mejoramiento y la calidad de la atención y del desarrollo de alternativas o alianzas para que el turista invierta o adquiera más productos elaborados en este sector.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Burgos & Suarez (2016) en su trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa INVERSIONES CHRISTH.AL S.A.C., distrito de Trujillo, 2015”. Cuyo objetivo general fue: determinar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C, distrito de Trujillo, 2015. El diseño de la investigación fue: diseño cuasi – experimental y se aplicó la técnica de la encuesta, observación y análisis documental, utilizándose como instrumentos: guía de observación, cuestionario y hoja de registro de datos. Obteniendo los siguientes resultados: la carencia de un control en el área de contabilidad afecta directamente en la confiabilidad de los registros y la veracidad de

los estados financieros influyendo en la toma de decisiones; además, una falta de control pone en riesgo los rubros de efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas y cuentas por cobrar, y gestión de compras y cuentas por pagar.

Arias (2017) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Centro Médico Odontológico Americano S.A.C. - San Isidro – Lima, 2016”. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Centro Médico Odontológico Americano S.A.C.- San Isidro – Lima, 2016. El diseño de la investigación fue: no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; utilizando la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de 25 preguntas cerradas. Obteniendo los siguientes resultados: el mal funcionamiento de los componentes del control interno, no permite que se cuente con un mecanismo para identificar los riesgos, por ende, no se está llevando a cabo acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas institucionales y no se produce información oportuna, precisa, completa y verificable.

Amaya (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa LML Contratistas Generales S.R.L del distrito de Pacasmayo – Trujillo”. Tuvo como objetivo específico 3: determinar la influencia en la gestión financiera de la empresa LML Contratistas generales S.R.L mediante la aplicación de ratios o indicadores financieros. El diseño de la investigación fue: experimental, utilizando las técnicas de la observación, análisis, documental y entrevista. Encontrando los siguientes resultados: entre la comparación de los estados financieros iniciales, en los periodos donde no estaba la propuesta de control interno, y los finales se aprecia resultados a favor de la empresa; por ejemplo, inicialmente existían faltantes en caja por S/. 2,500 y de S/.3, 000 en materiales y herramientas extraídas en el área de almacén, pero con la implementación del control interno los resultados finales fueron positivos, ya que no se obtuvieron pérdidas cuantitativas, se resguardo mejor los materiales y los controles se vieron reflejados en el día a día de la empresa.

Moncada & Sosa (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019”. Cuyo objetivo específico 4 fue: determinar la incidencia de la elaboración del sistema de control interno basado en el Informe COSO II en la gestión de la empresa EPS GRAU S.A., Piura, 2019. El diseño de la investigación fue: pre experimental y se empleó como técnica de recolección de datos, la encuesta y como instrumento el cuestionario. Llegando a la siguiente conclusión: con la implementación del control interno basado en el informe COSO II, permitió identificar los puntos débiles que presenta la gestión de la empresa, reconociendo los procedimientos y actividades que representan riesgo potencial para su desarrollo, debido a que, ayuda a mitigarlos de manera anticipada o tomar medidas para que el impacto negativo de estos riesgos no tenga tanta repercusión sobre la empresa.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad de la región Ancash, menos alguna ciudad de la provincia del santa; sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Asencios (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno y gestión financiera en las mype de servicios turísticos rubro transportes de la ciudad de Huaraz, 2016”. Cuyo objetivo general fue: determinar el control interno y la gestión financiera en las Mype de servicios turísticos rubro transportes de Huaraz en el 2016. El diseño de la investigación fue: descriptivo simple – no experimental – transversal, y se empleó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Obteniendo los siguientes resultados: el control interno permite obtener información financiera, veraz y oportuna, protegiendo los recursos empresariales y promueve la eficacia de las operaciones, dándole capacidad a la gerencia para realizar un manejo óptimo de los recursos financieros en la toma de decisiones mediante procedimientos técnicos y normas aplicables con criterios de eficiencia, eficacia y desempeño, en cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

Antunez (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las mypes de Huarney, 2016”. Cuyo objetivo general fue: conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarney en el periodo 2016. El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo, se describió a 20 mypes; la técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento un cuestionario. Llegó a la siguiente conclusión: la adecuada implementación del sistema de control interno, así como sus componentes, elementos, y fases, juega un papel importante en la rentabilidad de las MYPES, ya que permite salvaguardar los activos fijos y permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas en el momento oportuno llegando a ser más competitivas.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa; sobre aspectos relacionados con la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestro estudio.

Salazar (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Control interno en cuentas por cobrar y su incidencia en gestión de la Asociación Servicio Educativo Hogar y Salud del Norte, 2017”. Cuyo objetivo general fue: determinar de qué manera el control interno en las cuentas por cobrar incide en la gestión de la Asociación Servicio Educativo Hogar Y Salud del Norte, 2017. El diseño de la investigación fue: no experimental de corte transversal, utilizando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario. Llegó a la siguiente conclusión: un adecuado funcionamiento de los componentes del control interno, permitirá establecer filtros eficientes en la selección de personal y en la de los clientes para dar créditos, también permitirá tener un mayor control en las cuentas por cobrar, logrando minimizar la morosidad de los clientes y las pérdidas en las cuentas por cobrar.

Guevara (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote,

2017”. Cuyo objetivo general fue: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017. El diseño de la investigación fue: bibliográfico documental y de caso; la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica, entrevista a profundidad, análisis comparativo y como instrumento se utilizó la ficha bibliográfica y un cuestionario. Llegando a la siguiente conclusión: el control interno implementado en la gestión de inventarios es pieza clave y fundamental en la organización porque coadyuva al manejo, supervisión y control, en las actividades de la empresa, por lo que su función es proveer a la empresa de materiales para que esta pueda continuar su funcionamiento y estar vigente dentro del mercado empresarial.

Sánchez (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa SERVICIOS GENERALES R & J EIRL de la ciudad de Chimbote, 2014”. Cuyo objetivo específico fue: describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Servicios Generales R & J E.I.R.L. de Chimbote, 2014. El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo - bibliográfico – documental y de caso, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica-documental, la entrevista y el análisis comparativo; y como instrumento fichas bibliográficas y un cuestionario. Llegó a la siguiente conclusión: un mal funcionamiento del componente de información y comunicación, es alarmante, dado que este componente es sin duda alguna, el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

Valerio (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de servicios del Perú: Caso Empresa Seguridad Contra Incendios SECOIN Perú SAC de Chimbote, 2016”. Cuyo objetivo general fue: describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Seguridad Contra Incendios Secoin SAC de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue: no

experimental – bibliográfica – documental y de caso. Llegó a la siguiente conclusión: el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectivo permite una gestión óptima y una influencia favorable; por lo tanto, un inadecuado control interno ocasionaría deficiencias en algunos de sus componentes, lo cual afecta a la gestión el cual conlleva a que no se cumpla los objetivos y metas trazadas de la empresa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

El origen del control interno, se inicia con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control que el franciscano Fray Lucas Paccioli escribió en el siglo XV en Italia. Pero no fue hasta fines del siglo XIX que, por el considerable aumento de la producción, los empresarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo, personalmente, todos los problemas que se presentaban en las diferentes áreas de la empresa, como: productivos, comerciales y administrativos, por lo cual se vieron forzados a delegar funciones, crear sistemas y procedimientos que previnieran o disminuyeran fraudes o errores que se puedan presentar, debido a esto, es que se empezó a sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se estén cumpliendo tal y como se estableció **(Martínez, 2012)**.

De esta manera, el control interno, se convirtió en una herramienta surgida ante la necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir los diferentes riesgos que pueden afectar a las empresas, así como de la necesidad de verificar el cumplimiento de las normas y el correcto funcionamiento de todas las áreas de la entidad **(Zayas, 2018)**.

Las primeras definiciones de control interno se pueden apreciar en un documento que se emite con el nombre de “Informe COSO”, en el cual se expone los conceptos de control para ser utilizados por las firmas internacionales de auditoría, como fuente para expresar su opinión acerca de la situación financiera de una entidad, y el estado en que se encuentra su control interno, a partir de utilizar un adecuado método de implantación de los mismos **(Gómez, Blanco & Conde, 2013)**.

Asimismo, el control interno es un conjunto de medidas y procedimientos que funcionan para mantener la compañía en dirección a sus objetivos y garantizar la confiabilidad de las operaciones **(Hernández, 2015)**. También, el control interno es considerado como una herramienta que provee información adecuada, oportuna y confiable a los directivos para que estos utilicen esta información en la toma de decisiones, evitando de esta manera cometer errores e identificar posibles fraudes que se estén cometiendo **(Barragan, 2007 citado por Ponce, 2018)**.

Por otro lado, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la organización, con la finalidad, de brindar una seguridad razonable al logro de sus objetivos, como son: confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, y control de los recursos de la entidad **(Vergara, 2017)**.

En ese sentido, cabe resaltar que el control interno se convierte en una herramienta que ayuda a detectar posibles errores que puedan afectar de forma directa el desarrollo, sostenibilidad y supervivencia de la empresa, permitiendo tomar acciones antes que se presente el problema **(Benítez, 2014)**.

2.2.1.1 Objetivo del control interno

El control interno interviene en todas las áreas y en todos los niveles de las empresas, teniendo la finalidad de proteger los activos fijos de la empresa, obtener información correcta, confiable, así como los medios para comprobarla, promover la eficiencia de las operaciones y gestionar eficientemente los recursos de la empresa **(Téllez, 2004 citado por Aguirre & Armenta, 2012)**.

Asimismo, **Gómez (1956 citado por Salgado, 2014)** menciona que, otros de los objetivos del control interno son: la localización de errores administrativos, contables y financieros, promover la eficiencia del personal y detectar desperdicios innecesarios de cualquier tipo. Por su parte, **Aguirre & Armenta (2012)** afirma que, todos los objetivos de control interno tienen como base fundamental el proteger a la empresa de cualquier anomalía que pudiera existir, en cuanto a sus activos, pasivos y en el registro de la información financiera; el cual pudiera afectar su desarrollo y competitividad.

2.2.1.2 Importancia del control interno

En toda planeación se traza una meta por alcanzar, por ende, la fijación de metas y objetivos permite tener una dirección clara a donde se quiere llegar, dado que nos ayuda a organizarnos, crear estrategias y concentrar esfuerzos beneficiándose el conjunto; por lo tanto, la ausencia de la misma produce divagaciones el cual perjudica seriamente a la entidad (Núñez, 2019).

En ese sentido, Slosse (2013) afirma que, la existencia del control se fundamenta en la planificación, dado que si no existe planificación no hay motivo para controlar; por ello, la función primordial que desempeña el control dentro de una organización es el evaluar el cumplimiento de las metas planteadas por la entidad.

Así, como el de identificar y evaluar los riesgos antes de que afecten a la entidad; y el de asegurar la eficiencia y eficacia de las operaciones que desarrollan las empresas (Sotomayor, 2002).

En tal sentido, Mendoza & Ponce (2012) resaltan que, la importancia del control interno radica en que asegura el manejo adecuado de todos los recursos, funciones e información de las empresas con el fin de generar una información confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; además, de asegurar que los recursos que poseen las empresas sean utilizados de forma eficiente, bajo criterios técnicos que aseguren su integridad, su custodia y registro oportuno.

Asimismo, permite conocer: la situación financiera real de la empresa, donde se encuentra el dinero obtenido por la operación de la misma, si existen deudas con los proveedores que ya se tengan que pagar, si los clientes ya saldaron sus cuentas o si el dinero se encuentra en la cuenta de bancos o de alguna inversión (Aguirre, 2012).

2.2.1.3 Limitaciones del control interno

Muchos de los empresarios consideran al control interno como una garantía de que la empresa no presentará ningún fallo y logrará el éxito absoluto, sin darse cuenta que éste no asegura el éxito de ninguna empresa, puesto que, solo es una herramienta que va a ayuda al empresario en el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales planteados, brindando solo un grado razonable de seguridad ya que existen

limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno (**Cabello, 2013**).

Asimismo, **Zepeda (2015)** afirma que, el diseño del control interno depende del factor humano por lo que puede presentar alguna deficiencia en cuanto a su diseño, implementación, seguimiento y corrección; ya que el control interno no puede hacer que un gerente malo se convierta en uno bueno, o no puede asegurar una confianza absoluta en los estados financieros, puesto que las personas encargadas pueden como cometer errores, tales como: mala interpretación de la información, distracción al momento de la toma de decisiones los cuales perjudicarían el desarrollo de la empresa. Por ello, no importa que tan eficiente sea un control interno si el personal de una empresa no se encuentra debidamente capacitado o no cuenta con los conocimientos adecuados para cumplir sus funciones; por cual lo que, siempre se debe tener en cuenta es que lo único que nos puede brindar esa seguridad razonable pero no absoluta, es la capacidad de cambio y actualización que requiere la organización mediante las personas (**García, 2017**).

2.2.1.4 Tipos de control interno

2.2.1.4.1 Control previo

Son todos los procedimientos que se aplican antes de que se realicen las operaciones, como: la supervisión, vigilancia y verificación de los actos con la finalidad de comprobar el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan, y aseguran su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la entidad (**Núñez, 2019**).

2.2.1.4.2 Control simultáneo

Es el control que se realiza a los actos, hechos y/o actividades de un proceso en cualquier momento de su desarrollo, con la finalidad de alertar sobre la existencia de posibles hechos que pongan en riesgo el resultado o el logro de los objetivos de la entidad (**CGR, sf**).

Asimismo, este tipo de control busca asegurar: la ejecución eficiente y económica de las funciones encomendadas a cada integrante de la empresa; el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas; el aprovechamiento eficiente

de los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros; y la adopción oportuna de las medidas correctivas necesarias **(Benítez, 2014)**.

2.2.1.4.3 Control Posterior

Son los controles que se realizan una vez concluidas las operaciones de las empresas, con la finalidad de evaluar los actos y resultados ejecutados en la gestión de los bienes, recursos y operaciones de las mismas **(CGR, 2018)**.

2.2.1.5 Componentes del control interno

El control interno consta de 5 componentes interrelacionados; los cuatro primeros, están referidos al diseño y operación del control interno; y el último componente busca asegurar que el control interno funcione y siga funcionando con efectividad dentro de la organización.

1. Ambiente de control

El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de control interno; puesto que, en él se va a reflejar el grado de importancia que da la dirección al control interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. **(Toro, et al, 2005)**. Por lo tanto, éste componente se constituye, como la base para los demás componentes del control interno ya que su esencia se basa en formar atributos y crear conciencia en todo el personal que forma parte de la organización; debido a ellos constituyen el motor y las bases sobre las que funciona la organización **(Ángulo, Quiroz & Sánchez, s.f)**.

Asimismo, este componente influye en la forma en cómo se desarrollan las operaciones, así como en el establecimiento de los objetivos y la minimización de los riesgos; además, tiene que ver con el comportamiento de los sistemas de información y la supervisión en general **(Estupiñan, 2015)**.

Este componente también, comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño e incentivos **(Contraloría General de la Republica - CGR, 2014)**.

Finalmente, **Fonseca (2011)** menciona que, otros de los principios que integran este componente, son: junta de directores, filosofía y estilo operativo de la dirección, estructura de la organización, competencias del reporte de la información financiera, autoridad y responsabilidad, y recursos humanos.

2. Evaluación de riesgo

Este componente consiste en identificar y analizar los factores internos y externos que podrían afectar la consecución de los objetivos de la empresa, y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados para que no atente contra la supervivencia de la entidad (**Slosse, 2013**).

Estos riesgos, según **Viloria (2005)** pueden ser:

- **Riesgo inherente:** el cual se encuentra relacionados con las actividades propias de la organización.
- **Riesgo de control:** relacionados con las alteraciones organizacionales que pueden sucederse por efectos del funcionamiento del sistema interno.

De acuerdo, con la **NIA 6 “Evaluación del riesgo y control interno”**, se debe desarrollar una evaluación de los riesgos inherentes y de control para los puntos importantes que se presentan ya sea a nivel de estados financieros, como de procesos administrativos y financieros; debido a que, pueden tener un efecto general o específico dentro de la empresa, tales como: riesgos que pueden resultar de deficiencias en actividades generales del sistema de control o limitaciones en el acceso a la información.

Asimismo, la **Contraloría General de la República - CGR (2014)** indica que, los principios que comprenden este componente son: definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

3. Actividades de control

Las actividades de control son aquellas acciones establecidas a través de políticas y procedimientos, los cuales van a contribuir a garantizar el cumplimiento de las instrucciones establecidas por la dirección con la finalidad de mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos (**Informe COSO, 2013**).

Además, esas políticas y procedimientos para ser efectivas deben ser apropiadas y deben funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control (**CGR, 2014**).

En ese sentido, estas actividades se deben desarrollar en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, iniciando con la elaboración de un mapa de riesgos que refleje cuales son los riesgos que afectan la empresa, con la finalidad de poder establecer y disponer de los controles que permitan evitar y/o minimizarlos (**Núñez, 2019**).

Asimismo, los principios que integran este componente según el **Informe COSO (2013)**, son:

- Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.
- Controles para tecnologías de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.
- Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

4. Información y comunicación

La información asegura que el control interno, las decisiones y eventos significativos tomados se encuentran debidamente documentados; y la comunicación permite que la información fluya en todos los sentidos de la organización y en todos los componentes del control interno (**Salazar, 2014**).

En otras palabras, este componente indica que el personal de una entidad no sólo debe captar la información y documentarla, sino también debe intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones (**Viloria, 2005**). Dado que, los sistemas de información generan informes esenciales, los cuales contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos, todo lo cual hace posible operar y controlar el negocio (**Vargas & Ramírez, 2014**).

Por lo tanto, se debe identificar, capturar y comunicar la información pertinente en una forma y tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades; es por ello que, en las empresas debe primar una comunicación eficaz que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad; así como con las partes externas, tales como: clientes, proveedores, reguladores y accionistas (**Ramos, 2001**).

En ese sentido, **Fonseca (2011)** describe los siguientes principios que integran este componente:

- Información de reporte de la información financiera.
- Información de control interno.
- Comunicación interna y comunicación externa.

5. Supervisión y monitoreo

El monitoreo constituye el proceso de evaluación de la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo, incluyendo actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones (**García, s.f.**).

Asimismo, este componente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio comité de control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano (**Toro, et al, 2005**).

Es por ello que, el control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, así como para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando correctamente (**CGR, 2014**).

También, dicha evaluación puede realizarse en tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada por persona que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades o mediante la combinación de las dos formas anteriores (**Paredes, 2014**).

Finalmente, este componente según el **Informe COSO (2013)** se encuentra integrado bajo los siguientes principios:

- Evacuaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
- Comunicación de deficiencias de control interno de forma oportuna a todas las partes responsables de aplicar medidas correctivas.

2.2.1.6 Informe COSO

El modelo “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización; dado que, el informe COSO plantea que el control interno es un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos (**Cooper & Lybrand, 1997 citado por Sánchez, 2018**).

Bajo esa perspectiva, se define al Informe COSO como un documento el cual contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control en una entidad; con la finalidad de: identificar los eventos potenciales que puedan afectar a la entidad, administrar los riesgos y proveer de seguridad razonable a la administración y junta directiva (**Rosillo, 2013 citada por Llumitaxi & Vélez, 2015**).

Además, busca que las entidades desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente los sistemas de control interno con la finalidad de que ayuden en: el proceso de adaptación a los cambios, en el cumplimiento de los objetivos y como apoyo en la toma de decisiones (**Informe COSO, 2013**).

Asimismo, **Rodríguez (s.f)** afirma que, el Informe COSO busca:

- Ayudar a la gerencia de las empresas a tener una visión global de los posibles riesgos que se puedan presentar, facilitándoles a su vez un accionar correcto para los planes de gestión.
- Posibilita el conocimiento de la prioridad de los objetivos junto con los riesgos fundamentales del negocio y de los controles que se implementaron.
- Permite efectuar una toma de decisiones más adecuada y segura, facilitando el ingreso de capital.
- Permite otorgar un soporte dentro de las actividades de control interno y de planificación estratégica.

El Informe coso, define al control interno como un proceso realizado por la dirección y todo el personal de las empresas, 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, suficiencia y confiabilidad de la

información financiera, y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (**Ingeniería y gestión consultora, 2011**).

Por último, en el **Informe COSO (2013)**, se describe los siguientes componentes del control interno, los cuales son:

- a) **Ambiente de control**; es el principal elemento sobre el cual se basan los demás componentes. Consiste en el establecimiento de un ambiente en el cual se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus funciones.
- b) **Evaluación de riesgos**; son aquellos mecanismos necesarios para la identificación, evaluación y administración de los riesgos relevantes que puedan afectar el logro de los objetivos, con la finalidad de determinar la forma en que tales riesgos puedan tener menos impacto en la organización.
- c) **Actividades de control**; son aquellas actividades establecidas a través de políticas y procedimientos que garantizan que todo el personal esté realizando correctamente sus funciones, con la finalidad de minimizar los riesgos con mayor impacto en los objetivos.
- d) **Información y comunicación**; es importante que la información y comunicación sea oportuna, clara y confiable; ya que la información es fundamental para que la entidad lleve a cabo sus responsabilidades de control interno. La comunicación, el cual es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.
- e) **Supervisión y monitoreo**; son aquellas evaluaciones ya sean continuas e independientes o una combinación de ambas, los cuales se utilizan para evaluar si los cinco componentes del control interno se encuentran presentes y están funcionando correctamente.

2.2.1.7 Responsabilidad del control interno en las organizaciones

El **Informe ejecutivo COSO (2009)** afirma que, la responsabilidad del control interno, recae en todos los miembros de una organización, no obstante, las principales responsabilidades recaen en:

- El director ejecutivo y en la junta de directores.

- Los gerentes, quienes al realizar sus tareas deben asegurarse que las políticas y los procedimientos de control interno aprobados, están siendo cumplidos por las personas con efectividad y eficacia.
- El personal que participa en la aplicación de los controles.

En éste sentido, **García (2017)** afirma que: el directorio ejecutivo da el tono más alto, el cual afecta la integridad y la ética, así como los factores de un ambiente de control positivo en la organización, el directorio ejecutivo cumple éste deber proporcionando liderazgo y dirección en la administración revisando como se está controlando el negocio. Puesto que, son ellos los que guían el desarrollo, implantación de políticas y procedimientos de control interno los cuales permitan la consecución y logro de los objetivos; además son los encargados de la elaboración, por ejemplo, de instrucciones sobre la estructura de la organización, las prácticas de contratación del personal y su formación, así como la preparación de presupuestos (**Cooper & Lybrad, 1997**).

Finalmente, **Núñez (2019)** resalta que, todos los empleados de una empresa cumplen una función en la operativa del control interno por lo cual la contratación del personal debe ser rigurosa teniendo que cumplir una serie de requisitos, como cierto nivel de preparación y experiencia; además, cuando estén contratados deben ser capacitados, orientados y recibir adiestramiento necesario en forma práctica y metódica; puesto que el sistema de control interno opera más eficazmente en la medida que exista personal competente.

2.2.2 Teoría de la gestión financiera

Debido a la revolución industrial, originada en Inglaterra producto de una serie de cambios en su economía es que las empresas se vieron en la necesidad de expandirse y/o fusionarse, para lo cual eran necesarias grandes emisiones de acciones y obligaciones, por lo cual se presta una especial atención a los mercados financieros y a la emisión de empréstitos. Sin embargo, fue en 1929, en que la economía se encontraba inmersa en una crisis internacional, la bolsa de Nueva York era caótica y la política económica llevada a cabo contribuyó a agravar las crisis ya que el conceder préstamos sin prudencia crearon un ambiente de solidez e inestabilidad inexistente (**Córdoba, 2012**).

Esta situación generó, una subida en los tipos de interés, los cuales ocasionaron la paralización de los préstamos al exterior produciendo una agravación económica en los países que habían recibido estos préstamos; ante tal situación, las empresas tenían problemas de financiación, quiebras y liquidaciones, obligando a centrar el estudio de las finanzas en los aspectos defensivos de la supervivencia, la preservación de la liquidez, las quiebras, las liquidaciones y reorganizaciones; centrándose principalmente en el punto legal con la finalidad de que el accionista y el inversionista cuenten con toda la información sobre la situación económica de la empresa: financiación, liquidez, solvencia, rentabilidad **(Córdoba, 2012)**.

Dado que son las finanzas las que gestionan la inversión, la financiación, la información económico-financiera y, con frecuencia, los procesos administrativos de las operaciones; y por ende, todas las decisiones que se toman en la empresa, se manifiestan con mayor o menor intensidad en términos monetarios y repercuten sobre su situación financiera **(Pérez, 2015)**.

En este sentido, la gestión financiera es un proceso de planeación, dirección y control de los recursos financieros, los cuales se encuentran dirigidos a la correcta toma de decisiones para la mejora de los resultados de las empresas **(Múnera, 2016)**.

Dado que, es el área que tiene que ver directamente con los recursos financieros de una empresa; por lo tanto, se centra principalmente en dos aspectos importantes como la rentabilidad y la liquidez, con la finalidad de buscar estos recursos lleguen hacer más lucrativos y líquidos al mismo tiempo **(Córdoba, 2012)**.

2.2.2.1 Objetivos de la gestión financiera

Los objetivos de la gestión financiera son lograr que la empresa se desenvuelva con efectividad, así como el de apoyar en la correcta toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización **(Terrazas, 2009)**.

Asimismo, la gestión financiera propicia un adecuado manejo técnico, humano y transparente en el proceso de la administración y la asignación de los recursos financieros en las organizaciones productoras de bienes y/o servicios **(Cabrerá, Fuentes & Cerezo, 2017)**.

2.2.2.2 Principios de la gestión financiera

Entre los principios básicos de la gestión financiera, según **Pérez (2015)** están:

- Ajustar el crecimiento al potencial del mercado y a los recursos de la empresa.
- Diversificar sistemáticamente en todas las actividades y operaciones.
- Evaluar el riesgo de los clientes antes de concederles crédito.
- Limitar la deuda a la que pueda devolverse y asegurar que la rentabilidad de la inversión supera al coste de financiarla.
- Cubrir los riesgos razonablemente para evitar las pérdidas extraordinarias.

Por su parte, **Cruz (2006 citado por Córdoba 2012)** describe que, otros de los principios son:

- El dilema entre el riesgo y el beneficio; ya que es preferible tener cierto dinero ahora, que la misma en el futuro.
- El valor del dinero en el tiempo.
- Maximización de la riqueza del inversionista.
- Costos de oportunidad.

2.2.2.3 Importancia de la gestión financiera

La importancia de la gestión financiera radica en el control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables en la empresa (**Carvajal, 2013**).

Finalmente, la importancia también se encuentra relacionada al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos; por lo tanto, para lograr sus objetivos planteados requieren de una herramienta eficaz, como el control de gestión, el cual brinda en un alto grado el logro de los objetivos establecidos en el plan financiero (**Córdoba, 2012**).

2.2.2.4 Decisiones financieras básicas

Las decisiones básicas que se toman en ámbito financiero son:

2.2.2.4.1 Decisiones de financiación

Tiene que ver directamente de dónde obtener el dinero para la adquisición de los diferentes activos que se requieren en la operación del negocio, y en qué proporción; por ello, afecta directamente a las utilidades dado que mientras mayor sea la deuda, mayor será los intereses y por ende habrá una mayor presión sobre la utilidad operativa para atender el pago de dichos intereses (**Lozada, s.f**).

2.2.2.4.2 Decisiones de inversión

Se refiere a la idea en donde se va a invertir el dinero y en qué proporción, por ello éste tipo de decisiones tienen que ver directamente con la composición de los activos fijos y los activos corrientes; por lo tanto, los aspectos a tener en cuenta en las decisiones de inversión, son: el volumen de los activos fijos, la rotación de la cartera, políticas de inventario, combinación entre activos fijos y corrientes, y la posibilidad de adquirir activos a través del leasing (**Múnera, 2016**).

2.2.2.4.3 Decisiones de dividendos:

Consiste en la distribución de los beneficios y la retención de los mismos para su reinversión en la empresa; es decir, estas decisiones buscan determinar el volumen óptimo de distribución de beneficios de la empresa el cual permita mantener una política adecuada de autofinanciación y una retribución suficiente a las acciones de la empresa (**Estructura empresarial, 2010**).

Por lo tanto, los aspectos que pueden influir en esta decisión son: el flujo del libre efectivo, clientelas de dividendos y el señalar de la información ya que los avisos de dividendo deberán informar a los inversionistas sobre las perspectivas futuras de la empresa (**Villegas, et al, 2011**).

2.2.3 Teoría de la empresa

2.2.3.1 Concepto de la empresa

Las empresas son entidades económicas que tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía; además, tienen la finalidad de obtener beneficios mediante la coordinación de sus recursos tanto humanos como financieros y tecnológicos (**García & Taboada, 2012**).

Por lo cual, son el principal factor dinámico de la economía de los países, a la vez que constituyen como un medio de distribución que influye directamente en la vida privada de sus habitantes (**Munch Galindo citado en Hernández & Marcial, s.f.**).

2.2.3.2 Funciones de las empresas

Las funciones que deben cumplir todas las empresas, según **Fayol citado por Mendoza (2013)** son:

- **Funciones técnicas;** son aquellas que se encuentran ligadas directamente con la producción de bienes y servicios de la empresa.
- **Funciones comerciales;** relacionadas con las actividades de compra, venta e intercambio de la empresa.
- **Funciones financieras:** referidas a prever, planear, organizar, integrar, dirigir y controlar la economía de la entidad con la finalidad de evitar el uso incorrecto de los recursos de la empresa.
- **Funciones de seguridad;** son aquellas acciones que se encuentran dirigidas a velar por el bienestar de todo el personal que integra la empresa.
- **Funciones contables:** enfocadas a todo lo relacionado con costos, inventarios, registros y balances; así como, al control de los recursos de la empresa.

Otras funciones de la empresa son: la función social y la función administrativa; la primera referida a la organización de los recursos humanos y la gestión de la compañía con los trabajadores. Y la segunda, se encarga de coordinar todas las actividades que se realizan en la empresa; facilitando la coordinación entre departamentos (**okdiario.com, 2015**).

2.2.3.3 Elementos que conforman a las empresas

Las empresas se encuentran integradas por diferentes elementos los cuales son vitales para la realización de sus actividades; los cuales, se clasifican en:

- **Elemento humano:** referidas a todo el personal que integra la empresa, y los cuales representan el elemento humano de la empresa (**Cierto, 2019**).
- **Elementos materiales:** son aquellos que son necesarios para el funcionamiento de las empresas; es decir, son los bienes que integran el patrimonio de las empresas, como: las oficinas, el edificio, la materia prima, las herramientas de trabajo, entre otros (**Cierto, 2019**).
- **Elementos inmateriales;** según **Baena (2010)**, son aquellos que son difícil de observar, pero los cuales desempeñan un papel esencial en el éxito de una empresa. Estos son.
 - o **Capital intelectual:** son los conocimientos previos, la experiencia acumulada con las que cuentan las personas que integran la empresa y los cuales les permite conseguir los resultados que serían imposibles de alcanzar sin dichos conocimientos.
 - o **Activo intangible;** son aquellos que pertenecen a la empresa pero que no se pueden observar, como: una marca o una tecnología desarrollada por la empresa

2.2.3.4 Clasificación de las empresas

2.2.3.4.1 Según la actividad económica

- Empresas comerciales.
- Empresas de servicios.
- Empresas financieras.
- Empresas agrícolas.
- Empresas industriales.
- Empresas textiles.

2.2.3.4.2 Según su forma jurídica

Según la Ley General de Sociedades N° 26887, en el Perú, existen diferentes tipos de sociedades, las cuales son:

- Sociedad anónima.
- Sociedad anónima cerrada.
- Sociedad anónima abierta.
- Sociedad colectiva.
- La sociedad en comandita simple.
- La sociedad en comandita por acciones.
- Sociedad comercial de responsabilidad limitada.
- Sociedad civil.
- Empresa individual de responsabilidad limitada.

2.2.3.4.3 Según su tamaño

Se dividen en estos tipos de empresas:

2.2.3.4.3.1 Microempresas; si anualmente sus ventas no superan los 150 UIT.

2.2.3.4.3.2 Pequeñas empresas; si en el año vende entre 150 UIT y 1.700 UIT.

2.2.3.4.3.3 Medianas empresas; si sus ventas anuales van entre 1700 UIT y 2300 UIT
(Ley N° 30056, 2013).

2.2.3.4.3.4 Grandes empresas; si sus ventas anuales son mayores a 2300 UIT (Ley
N° 30056, 2013).

2.2.3.5 Teoría de las micro y pequeñas empresas

2.2.3.5.1 Orígenes de las MYPES

En la segunda mitad del siglo XX y producto de una serie de factores, tales como: el boom de las exportaciones de harina de pescado, una mejor red de vías de comunicación e información, la reforma agraria y el centralismo en la ciudad de Lima, es cuando se comienza a intensificar las migraciones de las zonas rurales hacia las urbanas; y la necesidad de generar más fuentes de ingresos se hace evidente. Sin embargo, fue a partir de los siguientes años que recién los inmigrantes empezarían a incorporarse como pequeños comerciantes, artesanos y otros, explotando así sus capacidades para obtener mayores ingresos, llegando a conformar a inicios de los 80 la primera definición de empresas con menos de 10 trabajadores y trabajadores independientes no profesionales (Ávila & Sanchís, 2011).

Por ello, es que se considera a las micro y pequeñas empresas como entidades surgidas producto del emprendimiento de las personas, los cuales, invierten pequeños capitales de dinero y se someten a las reglas del mercado (**Gomero, 2015**).

Asimismo, éste tipo de empresas, cuantitativamente, son definidas por su número de trabajadores, capitalización, activo neto y bruto; inversión de capital, comprendida la inversión en maquinaria y equipo, valor agregado, ingreso bruto y neto, ingreso procedente de las exportaciones y los sueldos y salarios pagados (**Herrera, 2011**).

Sin embargo, tienen que cumplir con las siguientes características: en las micro empresas sus ventas anuales no deben ser mayores a las 150 UIT y en las pequeñas empresas anualmente sus ventas deben ser entre 150 UIT y 1.700 UIT (**Ley N° 30056, 2013**).

Además, cabe resaltar que las microempresas no necesitan constituirse como persona jurídica puesto que puede ser conducida directamente por su propietario y podrán adoptar voluntariamente cualquiera de las formas societarias descritas por la ley. Sin embargo, si es que se constituyan como persona jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta (**Aspilcueta, s.f**).

2.2.3.5.2 Marco legal de las MYPES

Las micro y pequeñas empresas están reguladas a través de las siguientes normas legales, las cuales son:

- a. Decreto Legislativo N° 1086; Decreto Legislativo que aprueba la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente:**

Esta ley modifica a la ley N° 28015, y entre sus modificatorias están:

	Micro empresa	Pequeña empresa
Número de trabajadores	No hubo modificatoria, y se mantiene de 1 a 10 trabajadores.	Anteriormente era un máximo de 50; ahora es de 10 a 100 trabajadores.
Ventas anuales	Los ingresos anuales se mantienen.	Antes era hasta 850 UIT y ahora es hasta 1,700 UIT.

Remuneración	Anteriormente se consideraba el mínimo vital (S/. 550,00); ahora puede ser menos.	Equivalente a la Renta mínima Vital.
Vacaciones	No hubo modificatoria, se mantiene en 15 días.	Antes era 30 días por año; ahora es de 15 días por año.
CTS	No tiene antes ni ahora.	Era de 30 días por año de trabajo sin tope; ahora con la nueva ley es de 15 días por año de trabajo, pero con tope de 6 remuneraciones, es decir, no pasará de medio sueldo.
Gratificaciones	No tiene antes ni ahora.	Antes era un sueldo por fiestas patrias y otro por navidad; pero ahora es de medio sueldo por fiestas patrias y otro por navidad
Indemnización por despido arbitrario	Antes era una remuneración por año trabajado con tope de seis sueldos; ahora es un tercio de sueldo por año trabajado, con tope de tres sueldos.	Antes era un sueldo y medio por año con tope de 12; ahora es 2/3 de sueldo por año trabajado, con límite de 4 sueldos.
Horario	Era 8 horas diarias y 48 semanales; ahora sólo se menciona 8 horas diarias.	8 horas diarias.

Fuente: Ávila & Sanchís (2011) en base a DL 1086 y Ley 28015.

b. Ley 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial: con esta ley se estableció los nuevos criterios para la clasificación de la micro, pequeña y mediana empresa, pudiéndose observar que ya no se definirá a una mype por el número de trabajadores sino sólo por el tamaño de sus ventas; como son:

- Micro empresa; sus ventas al año pueden ser hasta 150 UIT.

- Pequeña empresa, sus ventas anuales tienen que ser más de 150 UIT hasta 1,700 UIT.
- Mediana empresa, sus ventas anuales deben ser de más de 1,700 UIT hasta 2,300 UIT.

Asimismo, con esta nueva ley si una microempresa superará el límite de ventas establecido por ley tendrá un plazo de 1 año para pasar como pequeña empresa; al igual si fuese una pequeña empresa y supera el límite establecido tendrá hasta 3 años para pasar al régimen general. Además, se menciona que las empresas individuales de responsabilidad limitada podrán acogerse al Nuevo RUS; y que, el régimen laboral especial establecido mediante el D. L. N° 1086 es ahora de naturaleza permanente.

2.2.3.5.3 Según su régimen tributario

Los regímenes tributarios son categorías en las que una persona natural o jurídica se encuentra obligado a acogerse al momento de iniciar sus actividades empresariales; en el Perú existe 4 regímenes tributarios, los cuales son:

1. Impuesto a la Renta

- **Régimen general**

En ésta categoría no existe límite en cuanto a sus ingresos ni compras y pueden emitir todo tipo de comprobantes; sin embargo, se encuentran obligados a llevar libros y/o registros contables en función de sus ingresos. Asimismo, las empresas que integran esta categoría deben pagar dos impuestos de manera mensual, los cuales son: el pago a cuenta del impuesto a la renta y el IGV; además, se encuentran obligados a realizar una declaración anual y tienen que realizar el pago anual del impuesto a la renta del 29.50% sobre la renta anual **(Gestión.com, 2018)**.

- **Régimen MYPE tributario**

Está categoría se encuentra dirigido a las micro y pequeñas empresas ya sean personas naturales o jurídicas cuyos ingresos netos no superen las 1700 UIT al año, en el caso de las compras no existe límite al igual que no existe limite en el número de empleados que debe tener una empresa; además, pueden emitir todo tipo de comprobantes. Cabe señalar que los sujetos comprendidos en esta

categoría, deben pagar mensualmente el 1% como pago a cuenta del impuesto a la renta y el 18% de IGV; además, se encuentran obligados a realizar una declaración jurada anual y realizar el pago anual del impuesto a la renta, de la siguiente forma: hasta 15 UIT se paga el 10% sobre la renta anual y si se supera las 15 UIT se pagará el 29.50% **(D.L N° 1269, 2016)**.

- **Régimen especial del impuesto a la renta**

Las empresas que pueden integrar esta categoría son todas las personas naturales y/o jurídicas que generen rentas de tercera categoría; siempre y cuando sus ingresos netos o sus compras anuales no superen los S/.525, 000 (UIT) y que sus activos fijos no superen los S/. 126,000 (UIT) (a excepción de predios y vehículos). Asimismo, las empresas acogidas a este régimen deben pagar el 1.5% de sus ingresos netos mensuales y el 18% de IGV, y también, se encuentran obligados a llevar un registro de compras y un registro de ventas **(D.L N° 1086, 2008)**.

- **Nuevo Régimen Único Simplificado**

A ésta categoría sólo pueden acogerse las personas naturales que realicen alguna venta de mercancía o servicio cuyos principales clientes son los consumidores finales; además, a los integrantes de este régimen solo se les permite emitir boletas de ventas. Asimismo, cabe señalar que los sujetos comprendidos en esta categoría deben realizar el pago de una cuota mensual fijada de acuerdo a sus ingresos y/o compras, los cuales son: en la categoría 1, sus ingresos o compras no deben ser mayores a los S/ 5,000, teniendo que pagar una cuota equivale a S/20; y en la categoría 2: sus ingresos o compras no deben exceder los S/ 8,000 teniendo que pagar una cuota equivale a S/50 **(Sunat.gob.pe, sf)**.

2. Impuesto general a las ventas

Es aquel impuesto que grava la venta de bienes muebles, la prestación de servicios, los contratos de construcción, la primera venta de inmuebles siempre que se hayan realizado en el país; además, también grava la importación de bienes **(T.U.O. de la Ley del Impuesto General a las Ventas, 1999)**.

Asimismo, la tasa que se aplica es del 16% en todas las operaciones gravadas con el IGV; además, a esa tasa se le suma el 2% del Impuesto de Promoción Municipal; por lo tanto, a cada operación se aplica el 18% (**Ley N° 29666, 2011**).

2.2.3.5.4 Según su régimen laboral

Según el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, los trabajadores de las micro y pequeñas empresas tienen los siguientes beneficios:

- **Remuneración:** los trabajadores de este tipo de empresas deben una remuneración mínima vital.
- **Jornada de trabajo:** son de ocho (08) horas diarias o cuarenta y ocho (48) semanales.
- **Descanso vacacional:** el trabajador de la MYPE tiene derecho a quince (15) días calendario de descanso por cada año completo de servicios, siempre y cuando cumplan con lo establecido en artículo 10 del Decreto Legislativo N° 713.
- **Indemnización por despido injustificado:** en el caso de la microempresa, el importe por indemnización por despido injustificado es equivalente a diez (10) remuneraciones diarias por cada año completo de servicios con un máximo de noventa (90) remuneraciones diarias. Y en el caso de la pequeña empresa, la indemnización equivalente a veinte (20) remuneraciones diarias por cada año completo de servicios con un máximo de ciento veinte (120) remuneraciones diarias.
- **Seguridad Social en Salud:** en la microempresa, los trabajadores deben ser afiliados, como mínimo, al Componente Semicontributivo del Sistema Integral del Salud (SIS). Y en la pequeña empresa, los trabajadores son afiliados al régimen de prestaciones de salud - EsSalud.
- **Compensación por Tiempo de Servicios (CTS):** sólo los trabajadores de la pequeña empresa tienen derecho de este beneficio, con arreglo a las normas del régimen común, computada a razón de quince (15) remuneraciones diarias por año completo de servicios.
- **Gratificaciones:** este beneficio sólo es aplicable para los trabajadores de la pequeña empresa, los cuales tienen derecho a percibir dos (2) gratificaciones en el año por Fiestas Patrias y Navidad.

Sin embargo, para que los trabajadores de las MYPES puedan acogerse a este régimen laboral deben inscribirse al Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE); por lo cual, debe tener el Certificado de Inscripción o de Reinscripción vigente en el Registro de la Micro y Pequeña Empresa (**Boletín informativo laboral N° 85, 2019**).

2.2.4 Teoría de los sectores económico-productivo

2.2.4.1 Clasificación de los sectores económico-productivo

2.2.4.1.1 Según su producción

Los sectores económico-productivos, según su producción se clasifican en:

- **Sector primario:** comprende las actividades productivas de extracción y obtención de materias primas destinadas al consumo o la industria; es decir, son productos que aún no han pasado por un proceso de transformación para convertirlos en bienes o mercancías (**Significados.com, 2018**).
- **Sector secundario:** en este sector se ubican las empresas que se encargan de la transformación de la materia prima en productos de consumo o en bienes de equipo; por ello que este sector se convierte en unos de los más importantes de la economía dado que los procesos que se aplican a la materia prima para obtener un producto elaborado o semi-elaborado le añade valor agregado al producto, generando una ganancia mayor (**Raffino, 2019**).
- **Sector terciario:** éste sector se encarga de proporcionar los servicios necesarios para la población o empresas tratando de satisfacer sus necesidades tanto operativas como comerciales, brindando el soporte especializado en la conducción de sus operaciones ya sea en el sector primario o en el secundario (**Raffino, 2018**).

2.2.4.1.2 Según su actividad

Los sectores económico-productivos, según su actividad se clasifican en:

2.2.4.1.2.1 Sector agropecuario

Comprende aquellas actividades relacionadas con la transformación de los recursos naturales en productos primarios (**Di Ciano, 2016**).

2.2.4.1.2.2 Sector transporte

Sus principales actividades están relacionadas con el transporte de carga, transporte de servicio público, transporte terrestre, aéreo, marítimo, entre otros (**Pereida et al, 2011**).

2.2.4.1.2.3 Sector comercial

Las empresas de este sector se dedican a la venta y distribución de productos al por mayor o menor ya sean en empresas comerciales, supermercados o directamente a consumidores finales (**Sura, s.f**).

2.2.4.1.2.4 Sector financiero

Es el conjunto de empresas dedicadas a la intermediación financiera donde participan compañías de financiamiento comercial, corporaciones de ahorro y vivienda, bancos, compañías de financiamiento comercial (**Turmero, 2010**).

2.2.4.1.2.5 Sector construcción

Es el conjunto de empresas que se encuentren relacionadas con la construcción, así como los servicios prestados por los arquitectos e ingenieros, así como con las empresas que producen materiales para este importante sector de la economía (**Pereida et al, 2011**).

2.2.4.1.2.6 Sector minero y energético

Comprende los subsectores de minas y canteras (hidrocarburos, carbón, minería metálica y no metálica), electricidad y gas y refinación (**Otero, 2012**).

2.2.4.1.2.7 Sector de comunicaciones

Agrupar a las empresas que se dedican a las comunicaciones desde diferentes frentes: publicidad, telefonía fija y celular, editoriales, medios impresos, televisivos, cinematográficos o digitales, entre otros (**Sura, s.f**).

2.2.4.1.2.8 Sector servicios

En los últimos años, el sector servicio ha ido en constante aumento; tanto que hoy en día este sector aporta, aproximadamente, más de 2 tercios del PBI mundial y da empleo a casi la mitad de la población económicamente activa (PEA) a nivel global (**Cámara de comercio de Lima - CCL, 2018**).

En cuanto al impacto social, que ha tenido este sector según el **Banco Mundial (2012 citado por CCL 2018)** afirma que, el crecimiento del sector servicios ha contribuido en la reducción de la pobreza más que el crecimiento de agricultura o manufactura; asimismo, afirma que este es el sector que tiene la tasa más alta de empleo femenino.

Este sector, se caracteriza por la inmaterialidad y porque son consumidos en el momento en el que se produce; es decir, cuando se brinda un servicio de consultoría o atención médica, el servicio se produce y se consume en el mismo momento, dado que no permite su almacenamiento (**Serrano, 2011**).

En ese sentido, **Méndez y Arena (1998 citado por Amado, s.f)** define al sector servicio como aquellos bienes no materiales; es decir, son una actividad económica que se ofrecen con la finalidad de satisfacer las necesidades de la población, capaz de lograr la satisfacción directa o indirecta sin materializar los bienes.

2.2.4.1.2.8.1 Tipos de servicios

Dentro de este sector se pueden diferenciar tres tipos principales de servicios:

- 1. Actividades financieras y administrativas;** incluyen aquellos servicios de banca y compañías de seguros, los cuales funcionan en mercados ficticios; los cuales, intentan facilitar su funcionamiento mediante concesión de créditos, asesoramiento jurídico fiscal, contratación de seguros, etc. (**Departamento de ciencias sociales, s.f**).
- 2. Servicios de distribución;** son aquellas actividades que hacen llegar a la población los productos para su consumo directo y a las empresas aquellos productos que utilizan en su proceso de producción (**Serrano, 2011**).
- 3. Servicios personales;** son aquellas actividades, labor o trabajo brindados directamente por una persona natural, los cuales se concretan en una obligación de hacer, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, y que genera una contraprestación ya sea en dinero o en especie (**Pontificia Universidad Javiera, s.f**).

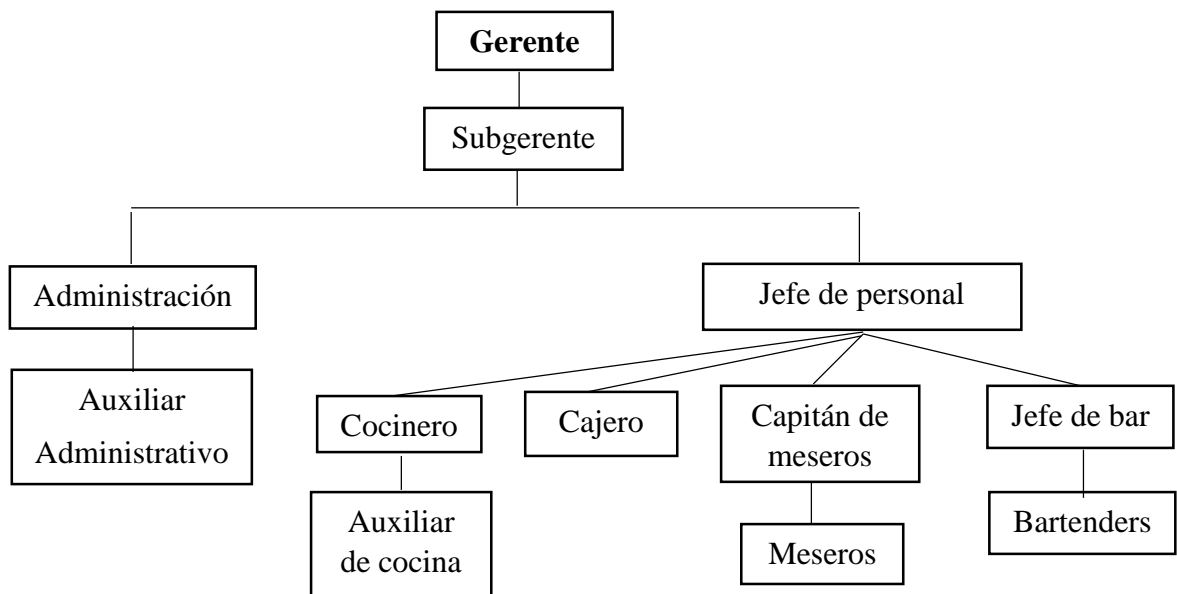
2.2.5 Reseña histórica del caso en estudio

La microempresa Tango Lounge E.I.R.L, identificado con RUC N° 20531759533 inició sus actividades el 01 de febrero del 2015 siendo su principal giro económico la venta de comida; actualmente, se encuentra representada por su gerente general Zubczuk Mischuk Juan Carlos.

Asimismo, este restaurante se encuentra ubicada en la Av. La republica Nro. 239 Int. 501 Urb. El Dervy Lima - Lima - Santiago de Surco, teniendo un establecimiento anexo en la Urb. Buenos Aires Calle Huascarán Mz. Ñ. Lote 11 Ancash – Santa - Nuevo Chimbote.

La microempresa del caso de estudio, anteriormente, se encontraba acogida al régimen general del impuesto a la renta; sin embargo, debido a la nueva implementación del Régimen Mype Tributario en el 2017 y debido a sus grandes beneficios que presenta, fue que a partir del siguiente ejercicio económico que la empresa del caso se acogió a esté régimen tributario.

2.2.5.1 Organigrama del restaurante Tango Lounge E.I.R.L



2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno:

El control interno, es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, así como el entorno y actitudes que desarrollan todos los integrantes de la empresa con la finalidad de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad (**Santa, 2014**).

Por otro lado, **Paredes (2014)** define al control interno, como un sistema conformado por un conjunto de procedimientos, reglamentos y normativas que, interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

2.3.2 Definiciones de gestión financiera:

La gestión financiera es la actividad que se realiza en una empresa la cual se encarga de planificar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo lo que tiene que ver con el manejo de los recursos financieros con la finalidad de generar mayores beneficios y/o resultados (**Terrazas, 2009**).

Por su parte, **Córdoba (2016)** define a la gestión financiera como la disciplina que se encarga de determinar el valor y la toma de decisiones en la asignación de los recursos financieros incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos en beneficio de la organización.

2.3.3 Definiciones de empresas:

Las empresas son organizaciones económicas que tiene como fin obtener beneficios mediante el uso adecuado de los recursos humanos, financieros y tecnológicos; con la finalidad de generar riqueza y empleo en la economía (**García & Taboada, 2012**).

Asimismo, **Raffino (2019)** define a la empresa, como aquella organización o institución dedicada a la producción o prestación de bienes o servicios demandados por los consumidores y por lo cual obtienen una ganancia.

2.3.4 Definiciones de Micro y pequeña empresa:

Rivero et al (2001 citado por Gonzales, 2005) define a la microempresa, como una pequeña unidad socioeconómica de producción, comercio o prestación de servicios, cuya creación no requiere de mucho capital y debido a su tamaño existe un uso productivo y eficiente de los recursos.

A su vez, la **Ley N° 28015** define a la MYPE como, una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial y que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.3.5 Definiciones del sector servicios:

Caballero (2019) define al sector servicios, como todas aquellas actividades económicas que tienen como finalidad la producción de servicios que demanda la población.

También, el **Diccionario de la Real Academia Española** define al sector servicios como: el sector que abarca las actividades relacionadas con los servicios materiales no productivos de bienes que se brindan a los ciudadanos, como: hospedaje, transporte, la enseñanza, turismo, etc.

III. HIPÓTESIS

No aplicó, debido a que la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso.

IV. METODOLOGIA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue: no experimental – descriptivo - bibliográfico – documental y de caso.

Fue no experimental debido a que la información se tomó tal y como estuvo en la realidad; es decir, no se manipulo la información. Fue descriptivo porque la investigación fundamentalmente se centró en describir los aspectos más importantes de las variables, unidades de análisis y sector económico-productivo de estudio. Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo a través de la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Fue documental porque para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se revisó algunos documentos pertinentes. Finalmente fue de caso porque para conseguir los resultados de objetivo específico 2 se estudió una sola empresa.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas de servicio del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra fue una micro y pequeña empresa del sector servicios del distrito de Nuevo Chimbote, la misma que fue escogida de manera dirigida (intencionada).

4.3 Definición y operacionalización de la variable

4.3.1 Matriz de operacionalización del objetivo específico 1:

DEFINICIÓN OPERACIONAL DEL CONTROL INTERNO									
VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO	ANTECEDENTES		C1	C2	C3	C4	C5	C6
CONTROL INTERNO	Es una herramienta primordial de gestión, diseñada con diversos procedimientos y métodos por los que dirigen la entidad, para el cumplimiento de los objetivos y metas de las mismas, y así poder prevenir actos de corrupción, reduciendo riesgos (CGR, 2014).	NACIONAL	Burgos & Suarez (2016)	1	1	1	1	1	1
			Arias (2017)	1	1	1	1	1	1
			Amaya (2018)	0	1	1	1	1	0
			Moncada & Sosa (2019)	0	1	1	1	1	0
		REGIONAL	Asencios (2017)	1	1	1	1	1	1
			Antunez (2018)	0	1	1	1	1	0
		LOCAL	Sánchez (2018)	0	1	1	1	1	0
			Valerio (2018)	0	1	1	1	1	0
			Guevara (2018)	0	1	1	1	1	0
			Salazar (2017)	0	1	1	1	1	0

Fuente: Elaboración propia en base a las matrices proporcionadas por **Vásquez**

Pacheco (2019).

LEYENDA:

C1: Título del antecedente debe contener: variables, unidades de análisis y sector económico-productivo.

C2: Objetivo pertinente: por lo menos el antecedente debe tener uno de los objetivos parecidos a los objetivos de nuestro trabajo.

C3: Metodología, debe contener: un resumen mínimo de la metodología del antecedente, procurando consignar las técnicas e instrumentos de recojo de información.

C4: Resultados y/o conclusiones pertinentes: en el antecedente se debe consignar los resultados y/o conclusiones que respondan al C2.

C5: Coherencia: establece la coherencia lógica que debe darse entre el C4 y el C2.

C6: El antecedente debe cumplir de manera simultánea los 5 criterios previamente establecidos.

4.3.2 Matriz de operacionalización del objetivo específico 2:

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO	Operacionalización de la variable e indicadores		
		DIMENSIÓN	SUBDIMENSIÓN	INDICADORES (PREGUNTAS)
CONTROL INTERNO	Es una herramienta primordial de gestión, diseñada con diversos procedimientos y métodos por los que dirigen la entidad, para el cumplimiento de los objetivos y metas de las mismas, y así poder prevenir actos de	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Filosofía de la Dirección. - Integridad y valores éticos. - Administración estratégica. - Estructura organizativa. - Administración de los recursos humanos. - Competencia profesional. - Asignación de autoridad y responsabilidad. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La entidad cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente? 2. En su opinión, ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios? 3. ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad? 4. ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad? 5. ¿La entidad cuenta con los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad?

	<p>corrupción, reduciendo riesgos (CGR, 2014).</p>		<p>- Órgano de Control Institucional.</p>	<p>6. ¿La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad?</p> <p>7. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de personal?</p> <p>8. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y los principios éticos que su cargo conlleva?</p> <p>9. ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?</p> <p>10. ¿La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos?</p>
--	--	--	---	---

				<p>11. ¿Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados?</p> <p>12. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?</p>
		<p>Evaluación de riesgos</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de la administración de riesgos. - Identificación de los riesgos. - Valoración de los riesgos. - Respuesta al riesgo. 	<p>1. ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?</p> <p>2. ¿La Dirección ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?</p> <p>3. ¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?</p> <p>4. ¿Se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades?</p>

			<p>5. En la identificación de riesgos, ¿se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?</p> <p>6. En el desarrollo de sus actividades, ¿Se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?</p> <p>7. En el desarrollo de sus actividades, ¿se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?</p> <p>8. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?</p>
		<p>Actividades de control</p> <ul style="list-style-type: none"> - Procedimiento de autorización y aprobación. - Segregación de funciones. - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. 	<p>1. ¿La administración periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?</p> <p>2. ¿Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes?</p> <p>3. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - Verificaciones y conciliaciones. - Documentación de procesos, actividades y tareas. - Revisión de procesos, actividades y tareas. 	<ol style="list-style-type: none"> 4. ¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones? 5. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información? 6. ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo? 7. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?
		<p style="text-align: center;">Información y comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> - Calidad y suficiencia de la información. - Comunicación interna - Comunicación externa. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones? 2. ¿Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?

				<ol style="list-style-type: none">3. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?4. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?5. ¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?6. ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?7. ¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?
--	--	--	--	---

		Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de prevención y monitoreo. - Seguimiento de resultados. - Compromisos de mejoramiento. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Se realizan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados? 2. 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? 3. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección? 4. ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas en la entidad? 5. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? 6. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?
--	--	--------------------------------	--	---

Fuente: Elaboración propia con apoyo del DTI **Vásquez Pacheco (2019).**

4.3.3 Matriz de operacionalización del objetivo específico 3:

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO Objetivo esp. 1	RESULTADO Objetivo esp. 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Salazar (2017), Valerio (2018) y Amaya (2018) establecen que, un adecuado control interno permite una gestión óptima de los recursos incrementando así su competitividad y logrando obtener una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos. Además, permite establecer filtros eficientes en la selección del personal.	La MYPE en estudio no cuenta con un sistema de control interno; pero si cuenta con todos los documentos normativos, así como su misión y visión; sin embargo, no se aseguran que todos los trabajadores conozcan dichos documentos o sepan la misión y visión de la empresa. Además, no cuentan con los procedimientos adecuados a la hora de contratar al personal y en el caso de los trabajadores ya contratados no reciben capacitación para el cumplimiento de sus funciones.	No coinciden
Evaluación de riesgo	Antúnez (2018), Moncada & Sosa (2019) afirma que, las empresas no cuentan con las	La MYPE de estudio, busca conocer cuáles son los riesgos que se pueden presentar durante la	No coinciden

	herramientas para identificar los riesgos que puedan afectar la supervivencia de está y por ende no toman las acciones necesarias para identificar, medirlos y tomar las acciones necesarias para mitigar el impacto dentro de esta.	gestión; para que así ellos estén preparados y puedan hacer frente a estos riesgos y no afecte en gran medida la supervivencia de la empresa.	
Actividades de control	Arias (2017) señala que, en la empresa Centro Médico Odontológico Americano S.A.C. existe personal encargado de almacenar los cuales registran los ingresos y salidas de los insumos que se utilizan en los servicios ofrecidos; sin embargo, estos no desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención reflejando la falta de acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas de la empresa.	La MYPE del caso, realiza verificaciones periódicas; sin embargo, éstas no se desarrollan de manera correcta sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas. Además, no cuentan con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas, por lo tanto, no se puede saber si estos se están ejecutando conforme lo planeado.	Sí coincide
Información y comunicación	Asencios (2017) & Sánchez (2018) resaltan que, el control interno permite obtener	La MYPE de estudio, proporciona información detallada y útil al personal que la requiere y les	Sí coinciden

	información financiera veraz y oportuna en una forma y espacio de tiempo tales que permita al empresario realizar el manejo óptimo de los recursos; además, permite el buen flujo de información y comunicación entre todo el personal de las diferentes áreas.	permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades; además, esta información es preservada y conservada conforme lo establecido en las políticas y procedimientos. Sin embargo, dicha información no es oportuna el cual afecta seriamente en la toma de decisiones.	
Supervisión o monitoreo	Guevara (2018) indica que, en la empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C. no cuentan con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control interno en la gestión de inventarios, y a su vez existe una deficiencia en el monitoreo continuo por parte de la gerencia produciendo que no se pueda corregir en forma veraz y oportuna los problemas que se podrían producir en la gestión de inventarios.	La MYPE de estudio realiza evaluaciones mensuales de la información contable y financiera de la empresa; sin embargo, durante la realización de las actividades diarias, en las diferentes áreas de la empresa, carece de un control que supervise periódicamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.	Sí coinciden

Fuente: Elaboración propia con apoyo del DTI **Vásquez Pacheco (2019).**

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.3 Técnica

Para el recojo de la investigación se utilizó las técnicas de: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y un análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.4 Instrumento

Para el recojo de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), cuestionarios de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.5 Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento las fichas bibliográficas; luego, estos resultados fueron especificados en el cuadro 01 de la investigación.

Para hacer el análisis de resultados, la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los antecedentes locales, regionales y nacionales; luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; luego, estos resultados fueron especificados en el cuadro 02.

Para hacer el análisis de resultados, la investigadora observó el cuadro 02 con la finalidad de agrupar los resultados de los antecedentes locales, regionales y nacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación; estos resultados, fueron descritos en el cuadro 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora explico las coincidencias y no coincidencias de los

resultados específicos 1 y 2, a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinente.

4.6 Matriz de consistencia

(Ver anexo 01).

4.7 Principios éticos

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no se aplicó los principios éticos.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2018.

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Burgos & Suarez (2016)	Sostienen que, la carencia de control interno en el área de contabilidad afecta directamente en la confiabilidad de los registros y la veracidad de los estados financieros influyendo en la toma de decisiones; además, la falta de control pone en riesgo los rubros de efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas y cuentas por cobrar, y gestión de compras y cuentas por pagar.
Arias (2017)	Afirma que, el mal funcionamiento de los componentes del control interno, no permite que se cuente con un mecanismo para identificar los riesgos, por ende, no se está llevando a cabo acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas institucionales y no se produce información oportuna, precisa, completa y verificable.
Amaya (2018)	Establece que, la aplicación del sistema de control interno ha mejorado significativamente el control de los recursos; dado que, entre la comparación de los estados financieros iniciales, en los periodos donde no estaba la propuesta de control interno, y los finales se aprecia resultados a favor de la empresa; por ejemplo, inicialmente existían faltantes en caja por S/. 2,500 y de S/.3, 000 en materiales y herramientas extraídas en el área de almacén, pero con la implementación

del control interno los resultados finales fueron positivos, ya que no se obtuvieron pérdidas cuantitativas, se resguardo mejor los materiales y los controles se vieron reflejados en el día a día de la empresa.

Moncada & Sosa (2019) Sostienen que, con la implementación del control interno basado en el informe COSO II, permitirá identificar los puntos débiles que presenta la gestión de la empresa, reconociendo los procedimientos y actividades que representan riesgo potencial para su desarrollo, debido a que, ayuda a mitigarlos de manera anticipada o tomar medidas para que el impacto negativo de estos riesgos no tenga tanta repercusión sobre la empresa.

Asencios (2017) Resalta que, el control interno permite obtener información financiera veraz y oportuna, protegiendo los recursos empresariales y promueve la eficacia de las operaciones, dándole capacidad a la gerencia para realizar un manejo óptimo de los recursos financieros en la toma de decisiones mediante procedimientos técnicos y normas aplicables con criterios de eficiencia, eficacia y desempeño en cumplimiento de los objetivos y metas establecidos.

Antunez (2018) Sostiene que, una adecuada implementación del sistema de control interno, así como de sus componentes, elementos y fases, juega un papel importante en la rentabilidad de las MYPES, ya que permite salvaguardar los activos fijos y evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas en el momento oportuno llegando lo que permitirá ser más competitivas.

- Salazar (2017)** Afirma que, un adecuado funcionamiento de los componentes del control interno permitirá establecer filtros eficientes en la selección de personal y en la de los clientes para otorgar créditos; también, permitirá tener un mayor control en las cuentas por cobrar logrando minimizar la morosidad de los clientes y las pérdidas en las cuentas por cobrar.
- Sánchez (2018)** Resalta que, un mal funcionamiento del componente de información y comunicación, es alarmante, dado que este componente es sin duda alguna, el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.
- Valerio (2018)** Sostiene que, el control interno es un proceso integral y una herramienta de apoyo, su aplicación y funcionamiento efectivo permite una gestión óptima y una influencia favorable; por lo tanto, un inadecuado control interno ocasionaría deficiencias en algunos de sus componentes, lo cual afecta a la gestión el cual conlleva a que no se cumpla los objetivos y metas trazadas de la empresa.
- Guevara (2018)** Resalta que, el control interno implementado en la gestión de inventarios es pieza clave y fundamental en la organización porque coadyuva al manejo, supervisión y control, en las actividades de la empresa, por lo que su función es proveer a la empresa de materiales para que esta pueda continuar su funcionamiento y estar vigente dentro del mercado empresarial.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión financiera de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018.

CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBEJETIVO ESPECÍFICO 2

N°	ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
		SI	NO
	AMBIENTE DE CONTROL		
1.	¿La entidad cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?		X
2.	En su opinión, ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	X	
3.	¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
4.	¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad?	X	
5.	¿La entidad cuenta con los documentos normativos (MOF, ROF y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad?	X	
6.	¿La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad?		X
7.	¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de personal?		X
8.	¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que postula y los principios éticos que su cargo conlleva?		X

9.	¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?		X
10.	¿La autoridad, funciones y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos?	X	
11.	¿Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados?		X
12.	¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
13.	¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?	X	
14.	¿La Dirección ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
15.	¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?		X
16.	¿Se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades?	X	
17.	En la identificación de riesgos, ¿se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	X	
18.	En el desarrollo de sus actividades, ¿se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?	X	
19.	En el desarrollo de sus actividades, ¿se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X	
20.	¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL			

21.	¿La administración periódicamente lleva a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?	X	
22.	¿Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes?		X
23.	¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		X
24.	¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?		X
25.	¿Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información?	X	
26.	¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?		X
27.	¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
28.	¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
29.	¿Los titulares identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?	X	
30.	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		X
31.	¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		X
32.	¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?	X	

33.	¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?	X	
34.	¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?	X	
SUPERVISIÓN O MONITOREO			
35.	¿Se realizan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?	X	
36.	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
37.	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		X
38.	¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas en la entidad?	X	
39.	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
40.	¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?		X

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al gerente de la empresa del caso, en base al cuestionario del anexo 03.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2018.

CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO Objetivo esp. 1	RESULTADO Objetivo esp. 2	RESULTADOS
Ambiente de control	<p>Salazar (2017), Valerio (2018) y Amaya (2018) establecen que, un adecuado control interno permite una gestión óptima de los recursos incrementando así su competitividad y logrando obtener una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos. Además, permite establecer filtros eficientes en la selección del personal.</p>	<p>La MYPE del caso de estudio no cuenta con un sistema de control interno formal; pero si cuenta con todos los documentos normativos, así como su misión y visión; sin embargo, no se aseguran que todos los trabajadores conozcan dichos documentos o sepan la misión y visión de la empresa. Además, no cuentan con los procedimientos adecuados a la hora de contratar al</p>	No coinciden

		personal y en el caso de los trabajadores ya contratados no reciben capacitación para el cumplimiento de sus funciones.	
Evaluación de riesgo	Antúnez (2018), Moncada & Sosa (2019) afirma que, las empresas no cuentan con las herramientas para identificar los riesgos que puedan afectar la supervivencia de éstas y por ende no toman las acciones necesarias para identificar, medirlos y tomar las acciones necesarias para mitigar el impacto dentro de ellas.	La MYPE del caso de estudio, busca conocer cuáles son los riesgos que se pueden presentar durante la gestión; para que así ellos estén preparados y puedan hacer frente a estos riesgos y no afecte en gran medida la supervivencia de la empresa.	No coinciden
Actividades de control	Arias (2017) señala que, en la empresa Centro Médico Odontológico Americano S.A.C. existe personal encargado del almacén, donde se registran los ingresos y salidas de los insumos que se utilizan en	La MYPE del caso de estudio, realiza verificaciones periódicas; sin embargo, éstas no se desarrollan de manera correcta sobre la ejecución	Sí coincide

	<p>los servicios ofrecidos; sin embargo, éstos no desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención reflejando la falta de acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas de la empresa.</p>	<p>de los procesos, actividades y tareas. Además, no cuentan con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tarea; por lo tanto, no se puede saber si estos se están ejecutando conforme lo planeado.</p>	
<p>Información y comunicación</p>	<p>Asencios (2017) & Sánchez (2018) resaltan que, el control interno permite obtener información financiera veraz y oportuna en una forma y espacio de tiempo tales que permita al empresario realizar el manejo óptimo de los recursos; además, permite el buen flujo de información y comunicación entre todo el personal de las diferentes áreas.</p>	<p>La MYPE del caso de estudio, proporciona información detallada y útil al personal que la requiere lo que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades; además, esta información es preservados y conservados conforme lo establecido en las políticas y</p>	<p>Sícoinciden</p>

		procedimientos. Sin embargo, dicha información no es oportuna el cual afecta seriamente en la toma de decisiones.	
Supervisión o monitoreo	Guevara (2018) indica que, en la empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C. no cuentan con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control interno en la gestión de inventarios, y a su vez existe una deficiencia en el monitoreo continuo por parte de la gerencia produciendo que no se pueda corregir en forma veraz y oportuna los problemas que se podrían producir en la gestión de inventarios.	La MYPE del caso de estudio, realiza evaluaciones mensuales de la información contable y financiera de la empresa; sin embargo, durante la realización de las actividades diarias, en las diferentes áreas de la empresa, carece de un control que supervise periódicamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.	Sí coinciden

Fuentes: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de esta investigación.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Burgos & Suarez (2016), Moncada & Sosa (2019), Antúnez (2018), Valerio (2018) y Guevara (2018) establecen que, el control interno influye en las diferentes áreas de la empresa, debido a que sirve como una herramienta de gestión para la administración brindándole una dirección más clara a la entidad; además, ayuda en la maximización de las oportunidades, eficiencia y eficacia de las operaciones, rentabilidad y confianza de la información administrativa, contable y financiera de las empresas del Perú; produciendo un efecto positivo en la gestión financiera de las mismas dado que se puede tomar mejores decisiones de inversión, financiamiento o en la utilización de sus recursos, reduciendo el riesgo de fraude o que los recursos no se utilicen de manera eficiente. Estos resultados coinciden con los resultados del autor internacional **Castañeda (2014)** quien menciona que, un inadecuado control interno representa un riesgo para la entidad frente a posibles desviaciones que se estén presentando en las operaciones y en la generación de información, lo que conlleva a que se tomen decisiones inadecuadas en cuanto a la gestión de ésta. Asimismo, estos resultados coinciden con lo establecido por los autores de las bases teóricas de; **Saldado (2014), Aguirre & Armenta (2012)** quienes afirman que, el control interno permite conocer la situación financiera real de la empresa; es decir, su inversión, préstamos obtenidos, pagos a proveedores o créditos otorgados que se hayan realizado, así como con cuánto dinero disponible cuenta la empresa; además, promueve la eficiencia del personal de la empresa y la identificación de errores administrativos, contables y financieros.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 12 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Tango Lounge E.I.R.L”, las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 33.33% (4) como respuesta SI y un considerable 66.67% (8) como respuesta NO, en las evidencias anteriores se puede apreciar que la estructura de la organización de la empresa está desarrollada en función de su misión, objetivos y actividades; asimismo, la empresa del caso de estudio cuenta con todos sus documentos normativos en los cuales se encuentran descritos claramente la responsabilidad de cada personal en el cargo que desempeña; sin

embargo, la evidencia también refleja que la empresa no está tomando las acciones necesarias para el correcto funcionamiento del este componente, el cual es evidenciado en la falta de difusión de la visión, misión, metas y objetivos de la empresa; además, la gerencia no se asegura que todo el personal conozca realmente el MOF, ROF y demás documentos normativos; también, en la empresa no se desarrollan filtros en relación a la contratación del personal; estos resultados contradicen lo que establece la **CGR (2014) y Fonseca (2011)** quienes mencionan que, unos de los principios de integran éste componente es que debe existir un proceso adecuado para atraer, desarrollar y retener al personal competente, y que debe haber medidas de desempeño para identificar si es que están desempeñando sus funciones de acuerdo a lo planeado.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De las 8 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Tango Lounge E.I.R.L”, las cuales representan el 100%, se obtuvo un considerable 75% (6) como respuesta SI y un escaso 25% (2) como respuesta NO, estas evidencias estarían indicando que la empresa si está tomando las medidas necesarias para identificar, evaluar y tomar acciones sobre los riesgos que se pueden presentar durante el desarrollo de las actividades y las cuales pongan en riesgo la continuidad de la entidad. Estos resultados coinciden con lo establecido por **Benítez (2014) & Slosse (2013)** quienes en las bases teóricas establecen que, el control interno ha sido pensado especialmente para detectar y analizar los factores internos y externos que podrían afectar, de forma directa, el desarrollo, sostenibilidad y supervivencia de la entidad; permitiendo, determinar las acciones que se deben tomar para administrar y controlar el efecto de los riesgos contra la organización; tanto a nivel organizacional como de la actividad.

Respecto al componente actividad de control

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Tango Lounge E.I.R.L”, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 28.57 % (2) de respuesta afirmativa y un 71.43% (5) como respuesta negativa, estas evidencias estarían reflejando que la empresa realiza constantemente verificaciones en la ejecución de los procesos, actividades y tareas; por el contrario, estos procesos, actividades y tareas no cuentan con indicadores de desempeño y en las áreas más vulnerables de la empresa no realizan

rotación del personal quedando expuestos a posibles fraudes. Estos resultados son contradictorios a lo que establece el **Informe COSO (2013)** en donde se afirma que, las actividades de control son acciones establecidas a través de políticas y procedimientos, los cuales contribuyen a garantizar el cumplimiento de las instrucciones establecidas por la dirección con la finalidad de mitigar los riesgos con impacto potencial en la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

De las 7 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Tango Lounge E.I.R.L”, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 71.42% (5) como respuesta SI y un 28.58% (2) como respuesta NO, estas evidencias estarían reflejando que la información que se proporciona a los responsables de cada área y a los dueños de la empresa, son útiles, claras y confiables brindándoles las herramientas necesarias para la correcta utilización de los recursos y el adecuado desempeño de sus funciones; sin embargo, dicha información no es oportuna dado que por diferentes motivos la información no es suministrada a tiempo a los responsables de la empresa y por ello, en muchas ocasiones la toma de decisiones se ha visto afectada ya que no contaban con la información necesaria en el momento que se requería. Estos resultados contradicen lo que afirma el **Informe COSO (2013)** en donde se menciona que, la información y comunicación tiene que ser oportuna ya que resulta imprescindible contar con la información periódica para orientar sus acciones hacia el mejor logro de los objetivos.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 6 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Tango Lounge E.I.R.L”, las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 33.33% (2) como respuesta SI y un 66.67% (4) como respuesta NO, estas evidencias estarían reflejando que en la empresa del caso de estudio, éste componente, no se está ejecutándose de la mejor manera, situación que lo coloca en extremado riesgo debido a que no se está desarrollando supervisiones constantes a las actividades desarrolladas en la empresa; por lo tanto, se desconoce si éstas están siendo ejecutadas correctamente; además, si detectan algún problema éstas no son comunicadas a tiempo al gerente de la empresa por lo que no se pueden tomar acciones inmediatas para dar solución a los posibles problemas

encontrados, el cual pone en riesgo la supervivencia de la empresa. Estos resultados contradicen al **Informe COSO (2013)** en donde se afirma que, entre los principios que integran de éste último componente está las evaluaciones continuas con la finalidad de determinar si los componentes del control interno están presentes y en funcionamiento; así como la comunicación oportuna de las deficiencias encontradas del control interno a todas las partes responsables de aplicar medidas correctivas.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los 5 componentes del control interno establecidos por el **Informe COSO (2013)**, que son los elementos de comparación y que representan el 100%, 03 (60%) sí coinciden y 2 (40%) no coinciden.

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de la empresa de estudio (resultado del objetivo específico 2) referente al primer elemento de comparación: ambiente de control, **no coinciden**, porque la empresa del caso de estudio no cuenta con una correcta implementación del sistema de control interno y tampoco cuenta con los procedimientos adecuados a la hora de contratar al personal. En cambio, **Salazar (2017)**, **Valerio (2018)** y **Amaya (2018)** en sus trabajos de investigación afirman que, la aplicación del control interno permite que en la empresa exista un mejor control de los recursos; además, ayuda a establecer procesos de selección del personal para cada puesto de trabajo en la empresa.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de la empresa de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la evaluación de los riesgos, **no coinciden**, debido a que según el gerente de la empresa del caso de estudio lo que se busca en la entidad es identificar los riesgos y evaluar el efecto puede producir dentro de ésta para que así tomen las acciones necesarias que ayuden a mitigar el efecto que pueda producirse en el desarrollo de la organización; lo que contradice a **Antúnez (2018)** y **Moncada & Sosa (2019)** quienes en su trabajo de investigación y específicamente en sus casos de estudio afirman que, las empresas estudiadas no cuentan con las herramientas necesarias para la identificación de los riesgos que

puedan afectar la supervivencia de ésta; por lo tanto, no toman las acciones necesarias para evaluar los riesgos y establecer las estrategias para poder disminuir el impacto dentro de ésta.

Respecto a la actividad de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de la empresa de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la actividad de control, **sí coinciden**, porque según **Arias (2017)** quien en su trabajo de investigación y específicamente en su caso de estudio afirma que, el control interno en la empresa es deficiente porque existe personal encargado de almacenar los cuales registran los ingresos y salidas de los insumos utilizados; sin embargo, no se desarrolla las actividades de control con el debido cuidado y atención poniendo en riesgo las metas de la empresa.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de la empresa de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la información y comunicación, **sí coinciden**, porque según **Asencios (2017) & Sánchez (2018)** en su trabajo de investigación afirma que, el control interno no es un elemento perturbador si no por el contrario es un elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas dado que permite obtener información financiera veraz y oportuna de la entidad brindándole al empresario las herramientas necesarias para realizar las gestiones de manera más eficiente. Asimismo, el gerente de la empresa del caso de estudio afirma que, la empresa proporciona información detallada y útil al personal que la requiere permitiéndoles cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y en la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo, **sí coinciden**, porque según **Guevara (2018)** en su trabajo de investigación y específicamente en la empresa de su caso de estudio afirma que, la empresa carece de un sistema de control para supervisar oportunamente si los procesos en los que intervienen se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos, trayendo

como consecuencia un retraso en el cumplimiento de los objetivos empresariales. Además, según el gerente de la empresa del caso de estudio menciona que, durante el desarrollo de las actividades diarias no se realizan supervisiones periódicas por lo que desconocen si estos se desarrollan conforme lo planeado y en el tiempo establecido.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los antecedentes pertinentes nacionales, regionales y locales revisados, no se han encontrado investigaciones que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú; puesto que la mayoría de los autores sólo se han limitado a describir por separado las variables de estudio; sin embargo, en las bases teóricas se establece que, si existe influencia positiva entre el control interno y la gestión financiera debido a que el control interno permite optimizar la utilización de los recursos de la empresa, solucionar las debilidades empresariales y reducir los costos operativos ya que produce eficiencia y eficacia en las operaciones.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Según los resultados de la entrevista realizada al gerente de la empresa “Tango Lounge E.I.R.L”, de las 40 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno los cuales representan el 100%, 19 respuestas (47.50%) han sido afirmativas y 21 respuestas (52.50%) han sido negativas; por lo tanto, se evidencia que existe más debilidades que fortalecen en consecuencia no se ha podido describir la influencia del control interno en la gestión financiera de la entidad; sin embargo, se aprecia que la empresa realiza un control interno de manera empírica por lo que algunos de sus componentes son ejecutados correctamente y otros presentan fallas; por lo tanto, como el control interno no es formal está sujeto a algunas deficiencias y por ende no se puede afirmar que influye positivamente en la gestión financiera de la entidad estudiada.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Al realizar el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se puede inferir que, tanto a nivel nacional como en Chimbote, el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio no está influenciando positivamente en la gestión financiera de éstas; debido a que no se está aplicando adecuadamente los componentes y sub componentes del control interno, situación que trae como consecuencia una deficiente gestión puesto que los responsables de la entidad no cuentan con la información necesaria para la correcta toma de decisiones o para el uso adecuado de los recursos que poseen ocasionando que éstas no logren tener un

crecimiento progresivo en el mercado. Por lo tanto, poseer un control interno adecuado evita que en las organizaciones se realicen gastos innecesarios o que los recursos sean utilizados incorrectamente; además permite identificar los puntos débiles que tiene la entidad, así como sus fortalezas, sus oportunidades y los riesgos internos o externos que puedan afectar la supervivencia, desarrollo y competitividad de la organización.

6.4 Respecto al objetivo general:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que, los componentes del control interno no se encuentran funcionando adecuadamente dentro de éstas, debido a que no se está aplicando correctamente el control interno es por ello que sus componentes presentan deficiencias lo cual afecta la gestión financiera de la entidad lo que conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa. Sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establece que, si se aplica el control interno, tomando como referencia los componentes del control interno establecidos en informe coso, éstos influirían de manera positiva en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Por lo tanto, se recomienda que las MYPES del sector servicios y la empresa del caso de estudio implementen su sistema de control interno formalmente lo que permitirá aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones; asimismo, se debe establecer una supervisión y evaluación adecuada, a fin de asegurar el buen funcionamiento de todas las áreas de la empresa y evitar pasos innecesarios, pérdidas, mala calidad del servicio, precios altos, etc.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

- Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. México, México. Recuperado de: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d-la_importancia_del_control_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Antúnez, E. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarney - periodo 2016*. Chimbote, Perú. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Angulo, D. Quiroz, O. & Sánchez, F. (s.f). *Metodología de control interno para las pequeñas empresas "CIPE"*.
- Amaya, A. (2018). *Implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa LML Contratistas Generales S.R.L del distrito de Pacasmayo*. Trujillo, Perú. Universidad Nacional de Trujillo.
- Amado, J. (s.f). *El sector servicios en la economía: el significado de los servicios a empresas intensivos en conocimiento*. Recuperado de: <http://herzog.economia.unam.mx/lecturas/inae3/romeroaj.pdf>
- Arana, D. (2018). *Pymes mexicanas, un panorama para 2018*. Recuperado de: <https://www.forbes.com.mx/pymes-mexicanas-un-panorama-para-2018/>
- Arias, C. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso Centro Médico Odontológico Americano S.A.C. - San Isidro 2016*. Lima, Perú. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Asencios, A. (2017). *Control interno y gestión financiera en las mype de servicios Turísticos rubro transportes - Huaraz, 2016*. Huaraz, Perú. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Aspilcueta, J. (s.f). *MYPES en el Perú*. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>

- Ávila, P. & Sanchís, J. (2015). *Surgimiento de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) e impacto de los Microcréditos sobre la reducción de la pobreza. El caso de Lima Metropolitana (Perú)*. Recuperado de: <https://www.ehu.eus/ojs/index.php/Gezki/article/viewFile/6642/6080>
- Baena, E. (2010). *Los componentes de la empresa*. Recuperado de: <https://aprendeconomia.com/2010/11/11/4-los-componentes-de-la-empresa/>
- Banco mundial. (s.f). *Sector financiero*. Recuperado de: <https://www.bancomundial.org/es/topic/financialesector/overview>
- Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MY FRIEND, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Ibarra, Ecuador. Universidad Técnica Del Norte.
- Boletín Informativo Laboral N° 85 (2019). *Régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_R_EMYPE_-_Enero_2019.pdf
- Burgos, C. & Suárez, R. (2016). *El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones CHRISTHAL S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015*. Trujillo, Perú. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Caballero, F. (2019). *Sector terciario*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html>
- Cabello, J. (2013). *Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013*. Lima, Perú. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Cabrera, C., Fuentes, M. & Cerezo, G. (2017). *La gestión financiera aplicada a las organizaciones*. Recuperada de: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/683/pdf>

- Carvajal, (2013). *Importancia de la gestión financiera en las organizaciones*.
 Recuperado de: <https://prezi.com/kbvopokliijb/importancia-de-la-gestion-financiera/>
- Castañeda, L. (2014). *Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*. Recuperado de: <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139>
- Castillo, R. (2015). *Estrategias Basadas En El Control Interno Que Optimicen La Gestión Financiera De La Empresa Distribuidora Puche Y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy*. Barbuda-Venezuela. Universidad de Carabobo.
- Cierto, A. (2019). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Veterinaria I & Avet E.I.R.L." - Chimbote, 2016*. Chimbote, Perú. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Contraloría General de la Republica (2014). *Marco conceptual del control interno*.
 Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la Republica (s.f). *Normatividad: normas de control*.
 Recuperado de: https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasControl/
- Contraloría General de la Republica (2018). *Conferencia: control posterior*.
 Recuperado de: http://enc-ticketing.org/comunicaciones/enconocimiento/Jornada_Congreso/material/Material-Control-Posterior.pdf
- Comisión de Auditoria. (2004). *El control interno, sus elementos, su evaluación por el auditor y su efecto en el trabajo de auditoria de Estados Financieros*.
 Recuperado de: <https://www.ccpm.org.mx/avisos/boletines/boletinauditoria3.pdf>

Cooper & Lybrad. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*.

Recuperado de:

https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Córdoba, M. (2012). *Gestión financiera*. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=cr80DgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Gesti%C3%B3n+financiera&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwip2uex64jmAhXu01kKHTg6B8sQ6AEILzAB#v=onepage&q=Gesti%C3%B3n%20financiera&f=false>

Córdoba, M. (2016). *Gestión financiera*. Recuperado de:

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/12/Gestion-financiera-2da-Edici%C3%B3n.pdf>

Coral, E. (2017). *El control interno y la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado – 2016*. Puerto Maldonado, Perú. Universidad Andina del Cuzco.

Decreto Legislativo N° 1086: *decreto legislativo que aprueba la Ley de promoción de la competitividad, formalización desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente*. (2008). Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/dl-1086.pdf>

Decreto supremo N° 013-2013-PRODUCE (2013). *Texto único ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial*. Recuperado de: <http://www2.produce.gob.pe/dispositivos/publicaciones/ds013-2013-produce.pdf>

Decreto Supremo N° 055-99-EF. (1999). *Texto único ordenado de la ley del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo*. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/fdetalle.htm>

- Decreto Legislativo N° 1269 (2016). *Decreto legislativo que crea el régimen mype tributario del impuesto a la renta*. Recuperado de: <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/15117-decreto-legislativo-n-1269/file>
- Departamento de Ciencias Sociales: Educación Secundaria de Adultos. (s.f). *El sector terciario*. Recuperado de: <http://boj.pntic.mec.es/ralesa/pdf/tema04%20m3%20actividades%20terciario.pdf>
- Di ciano, M. (2016). *Análisis del sector agropecuario*. Recuperado de: <https://aduba.org.ar/wp-content/uploads/2016/07/Sector-Agropecuario.pdf>
- Diccionario de la real academia. (s.f). *Sectores: sector servicio, o sector terciario*. Recuperado de: <https://dle.rae.es/sector>
- Duque, I. (2013). *El sector solidario*. Recuperado de: <https://www.eoi.es/blogs/madeon/2013/11/21/el-sector-solidario/>
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes análisis del informe coso I, II, III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj82ruW66vmAhViD7kGHY7OBp4Q6AEILTAB#v=onepage&q&f=false>
- Encuesta Nacional de Empresas (2015). *Estudio de la Situación Actual de las empresas peruanas: Los determinantes de su productividad y orientación exportadora*. Recuperado de: http://demi.produce.gob.pe/images/publicaciones/publi81171136fe74561a7_79.pdf
- Estructura empresarial. (2010). *Decisión de dividendos*. Recuperado de: <http://estructuraempresarial.blogspot.es/1283771306/decision-de-dividendos/>

- Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones: guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno*. Lima, Perú. Editor: Instituto de investigación en Accountability y control.
- García, A., Taboada, E. (2012). *Teoría de la empresa: las propuestas de COAS, ALCHIAN Y DEMSETZ, WILLIAMSON, PENROSE Y NOOTEBOOM*. Recuperado de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>
- García, I. (2017). *El control interno como herramienta para la administración de riesgos en las PYMES*. México, México. Universidad Autónoma de México.
- García, D. (s.f). *Componente 5: supervisión o monitoreo*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/SUPERVISION%20%20MONITOREO.htm>
- Gestión.com (2018). *¿Cuáles son los regímenes tributarios y en qué se diferencian?*. Recuperado de: <https://gestion.pe/tu-dinero/regimenes-tributarios-diferencias-pagar-impuestos-empresas-peru-nnda-nnlt-250529-noticia/>
- Gomero, N. (2015). *Concentración de las mypes y su impacto en el crecimiento económico*. Recuperado de: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11597>
- Gomes, D., Blanco, B. & conde, J. (2013). *El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba*. Recuperado de: https://www.upo.es/revistas/index.php/gecontec/article/view/745/pdf_2
- Gonzales, T. (2005). *Problemas en la definición de microempresa*. Recuperado de: http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842005000300004
- Guevara, R. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa “Distribuidora Comercial Y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2017*. Chimbote, Perú. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.

- Guevara, N. (2017). *El control interno y su impacto en el área de recursos humanos de las mypes del Perú: caso COMPLEX DEL PERÚ S.A.C. Tumbes, 2016*. Tumbes, Perú. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Hernández, J. (2015). *Acercamiento al control interno en las pymes colombianas*. Recuperado de: http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/17042020_2015.pdf
- Herrera, B. (2011). *Análisis estructural de las MYPEs y PYMEs*. Lima, Perú: Revista de la Facultad de Ciencias Contables-UNMSM. Recuperado de: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/3706/2970>
- Ingeniería y gestión consultora (2011). *El control interno según el informe coso: Resumen*. Recuperado de: <http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>
- Informe ejecutivo COSO. (2009). *Control interno-marco integrado de trabajo*. Recuperado de: <http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Informe+Ejecutivo+COSO.pdf>
- Informe ejecutivo COSO (2013). *Control interno-Marco integrado*. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- INEI (2018). *Al primer trimestre de 2018 en el país existen 2 millones 332 mil 218 empresas*. Recuperado de: <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/al-primer-trimestre-de-2018-en-el-pais-existen-2-millones-332-mil-218-empresas-10763/>
- Jaramillo, L. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017*. Lima, Perú. Universidad Privada Norbert Wiener.
- Jiménez, J. & Muñoz, G. (2016). *Diagnóstico sobre la evaluación del control interno en las mypes del sector hotelero de la ciudad de Cuenca*. Cuenca, Ecuador. Universidad del Azuay

- La revista de la Cámara de Comercio de Lima. (2018). *El impulso del Sector servicios*. Recuperado de: https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion818/edicion_818.pdf
- Ley N° 26887 (1997). *Ley General de Sociedades*. Recuperado de: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_leysociedades.pdf
- Ley N° 28015 (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de: http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf
- Ley N° 29666 (2011). *Ley que restituye la tasa del impuesto establecida por el artículo 17 del texto único ordenado de la ley del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo*. Recuperado de: <https://www.educacionenred.pe/noticia/?portada=4741>
- Ley N° 30056. (2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. Recuperado de: http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/SNIL/normas/2013-07-02_30056_29666.pdf
- Lozada, M. (s.f). *La función financiera de la empresa*. Recuperado de: <http://www.escolme.edu.co/docomunica/publicaciones/revistas/ecofinanzas/n4/lafuncionfinancieradelaempresa.pdf>
- Llunitaxi, J. & Vélez, J. (2015). *Diseño de control interno basado en el modelo coso para el área contable y financiera de la compañía industrial y comercial TCM S.A*. Guayaquil, Ecuador. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.
- Martínez, M. (2012). *El control interno desde la perspectiva del contador*. Mendoza, Argentina. Universidad Nacional de Cuyo.
- Mendoza, I. (2013). *Las funciones básicas de la empresa según Henry Fayol*. Recuperado de: <https://www.utel.edu.mx/blog/10-consejos-para/las-funciones-basicas-de-la-empresa-segun-henry-fayol-2/>

- Mendoza, J. & Ponce, W. (2012). *Diseño de un sistema de control interno, para las pymes que dan servicio de alimentación ITALIANDELI*. Guayaquil, Ecuador. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
- Moncada, R. & Sosa, T. (2019). *Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019*. Trujillo, Perú. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Múnera, H. (2016). *Gestión financiera: administración de empresas*. Recuperado de: [http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/Gestion_Financiera/Gestion%20Financiera-2016\(empresas\).pdf](http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/Gestion_Financiera/Gestion%20Financiera-2016(empresas).pdf)
- NIA 6. (s.f). *Evaluación de riesgo y control interno*. Recuperado de: <https://www.coursehero.com/file/29350468/EVALUACI%C3%93N-DEL-RIESGO-Y-EL-CONTROL-INTERNOpdf/>
- Núñez, D. (2019). *Control Interno adecuado: herramienta para la maximización de utilidades*. Universidad Nacional Autónoma De México.
- Organización de las Naciones Unidas (2018). *La ONU considera que las pymes son la espina dorsal de la economía y las mayores empleadoras del mundo*. Recuperado de: <https://www.20minutos.es/noticia/3382959/0/pymes-microempresas-onu-economia-empleo/>
- Otero, D. (2012). *El sector energético-minero y la economía colombiana*. Recuperado de: <http://www.indepaz.org.co/wp-content/uploads/2012/04/El-sector-energ%C3%A9tico-minero-y-la-econom%C3%ADa-colombiana.pdf>
- Okdiario.com (2015). *¿Cuáles son las funciones básicas de una empresa?*. Recuperado de: <https://okdiario.com/economia/funciones-basicas-empresa-15556>
- Paredes, A. (2014). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión económico-financiero de la empresa PISACOM S.A.C. año 2012*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.

- Pérez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=WJ16CgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+financiera&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj_s7D70eTIAhUDvFkKHfgyAsMQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false
- Pereira, C. et al. (2011). *Economía 1*. Recuperado de:
<https://www.uaeh.edu.mx/investigacion/productos/4775/economia-1.pdf>
- Pontificia Universidad Javiera. (s.f). *Definiciones tributarias*. Recuperado de:
<https://www.javeriana.edu.co/dir-financiera/definiciones-tributarias>
- Ponce, Y. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017*. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5156/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_PONCE_LEON_YUDY_ARIZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Raffino, M. (2019). *Sector secundario*. Recuperado de: <https://concepto.de/sector-secundario/>
- Raffino, M. (2018). *Sector terciario*. Recuperado de: <https://concepto.de/sector-terciario/>
- Ravelo, J. (2013). *Las Mypes en el Perú*. Recuperado de:
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/strategia/article/view/3952/3926>
- Reyes, G. (2015). *La efectividad del control interno en el buen gobierno de las mypes-rubro confecciones: caso Cholos EIRL, Lima Metropolitana, 2015*. Lima, Perú. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Rodríguez, D. (s.f). *Informe COSO: qué es, componentes, ventajas, desventajas*. Recuperado de: <https://www.lifeder.com/informe-coso/>
- Salgado, M. (2014). *Análisis y evaluación de los sistemas de control interno, utilizados en micro empresas del ramo de compra – venta de refacciones para tracto camiones y propuesta de adecuación*. Michoacán, México. Universidad don vasco, A.C

- Salazar, M. (2017). *Control interno en las cuentas por cobrar y su incidencia en gestión, Asociación SEHS-Norte 2017*. Chimbote, Perú. Universidad San Pedro.
- Sánchez, R. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa de Servicios Generales R & J EIRL – Chimbote, 2014*. Chimbote, Perú. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Santa Cruz, M. (2014). *El control interno basado en el informe coso*. Revista de investigación de contabilidad.
- Servín, L. (s.f). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.ht>
- Serrano, J. (2011). *El sector servicios en la economía global: Transformaciones y consecuencias*. Recuperado de: <http://clio.rediris.es/n37/oposiciones2/tema08.pdf>
- Significados.com (2018). *Significado de Sector primario*. Recuperado de: <https://www.significados.com/sector-primario/>
- Sotomayor, A. (2002). *Control Interno y Auditoría: Su aportación en las Organizaciones*. Nuevo León, México. Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Sura: seguros. (s.f). *Comunicaciones*. Recuperado de: <https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comunicaciones.aspx>
- Sunat.gob.pe (s.f). *Nuevo Régimen Único Simplificado - Nuevo RUS*. Recuperado de: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/nuevo-regimen-unico-simplificado-nuevo-rus>
- Slosse, C. (2013). *Contabilidad VIII: Auditoría*. 1a ed. - La Plata: EDULP. Universidad nacional de la Plata.
- Terrazas, R. (2009). *Modelo de gestión financiera para una organización*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>

- Toro, J., et al. (2005). *II programa de preparación económica para cuadros*. Recuperado de: http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/materialconsulta_ci.pdf
- Turmero, I. (2010). *El sector financiero*. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos101/sector-financiero/sector-financiero.shtml>
- Universidad ESAN (2019). *Gestión de pequeñas y medianas empresas*. Recuperado de: <https://cde.esan.edu.pe/capacitacion/diplomas/gestion-de-pequenas-y-medianas-empresas>
- Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). *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*. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Vergara, M. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Valerio, D. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas de servicios del Perú: caso empresa seguridad contra incendios SECOIN PERÚ S.A.C de Chimbote, 2016*. Chimbote, Perú. Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote.
- Viloria, N. (2005). *Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>
- Villegas, S. et al. (2011). *Decisiones de financiamiento, capital y dividendos*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/416744510/ModuloII-Pumass>
- Zayas, A. (2018). *Diseño de control interno para pymes*. Cuautitlan Izcalli, México. Universidad Autónoma de México.
- Zepeda, A. (2015). *Control interno en la administración de una organización*. Cuautitlan Izcalli, México. Universidad Nacional Autónoma De México.
- Zwilling, M. (2017). *10 razones por las que fallamos al emprender*. Recuperado de: <https://www.entrepreneur.com/article/268104>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexos 01: Matriz de consistencia lógica

TÍTULO DE LA TESIS	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
El control interno y su influencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L” - Nuevo Chimbote, 2018	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2018?	Describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2018.	<p>a) Describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú.</p> <p>b) Describir la influencia del control interno en la gestión financiera de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2018.</p> <p>c) Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “TANGO LOUNGE E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2018.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Control interno. - Gestión financiera 	<p>- Diseño: No experimental-descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>- Técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo</p> <p>- Instrumento: Fichas bibliográficas, cuestionario y los cuadros 01 y 02 de la investigación.</p>

Fuente: Elaboración propia con apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2019)

7.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

LIBRO	
AUTOR:	_____
TITULO Y SUBTITULO:	_____
EDICION:	_____
LUGAR DE EDICION:	_____
EDITORIAL:	_____
AÑO DE EDICION:	_____
NUM. DE PAGINAS:	_____
SERIE O COLECCIÓN Y NUMERO:	_____
LOCALIZACION DE LA OBRA:	_____

Fuente: Elaboración propia

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información para el caso de estudio



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso “Tango Lounge E.I.R.L”- Nuevo Chimbote, 2018

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantea a continuación:

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1.1 Edad del representante legal de la empresa

Años:.....

1.2 Sexo del representante legal de la empresa

Masculino ()

Femenino ()

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno ()

Primaria () Incompleta () Completa ()
Secundaria () Incompleta () Completa ()
Superior no universitaria () Incompleta () Completa ()
Superior universitaria () Incompleta () Completa ()

1.4 Estado civil

Soltero () Casado () Conviviente ()
Divorciado () Viudo () Otros ()

1.5 Profesión u ocupación:.....

II. REFERENTE A LA MICRO EMPRESA

2.1 Nombre de la empresa.....

2.2 Dirección.....

2.3 Años que se encuentra en el mercado.....

2.4 La micro empresa es: Formal () Informal ()

2.5 Número de trabajadores permanentes ()

2.6 Número de trabajadores eventuales ()

2.7 La micro empresa se formó por:

Obtener ganancias () Subsistencia ()

III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

3.1 ¿La entidad cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?

Sí () No ()

3.2 En su opinión, ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

Sí () No ()

3.3 ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?

Sí () No ()

3.4 ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad?

Sí () No ()

3.5 ¿La entidad cuenta con los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad?

Sí () No ()

3.6 ¿La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad?

Sí () No ()

3.7 ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de personal?

Sí () No ()

3.8 ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y los principios éticos que su cargo conlleva?

Sí () No ()

3.9 ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?

Sí () No ()

3.10 ¿La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos?

Sí () No ()

3.11 ¿Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados?

Sí () No ()

3.12 ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?

Sí () No ()

EVALUACION DE RIESGOS

3.13 ¿Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?

Sí () No ()

3.14 ¿La Dirección ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?

Sí () No ()

3.15 ¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?

Sí () No ()

3.16 ¿Se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades?

Sí () No ()

3.17 En la identificación de riesgos, ¿Se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?

Sí () No ()

3.18 En el desarrollo de sus actividades, ¿Se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?

Sí () No ()

3.19 En el desarrollo de sus actividades, ¿Se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?

Sí () No ()

3.20 ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

Sí () No ()

ACTIVIDADES DE CONTROL

3.21 ¿La administración periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?

Sí () No ()

3.22 ¿Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes?

Sí () No ()

3.23 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?

Sí () No ()

3.24 ¿Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas, al igual que sus modificaciones?

Sí () No ()

3.25 ¿Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información?

Sí () No ()

3.26 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?

Sí () No ()

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

Sí () No ()

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

3.28 ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

Sí () No ()

3.29 ¿Los titulares y funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?

Sí () No ()

3.30 ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

Sí () No ()

3.31 ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

Sí () No ()

3.32 ¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?

Sí () No ()

3.33 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?

Sí () No ()

3.34 ¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?

Sí () No ()

SUPERVISIÓN O MONITOREO

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

Sí () No ()

3.36 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?

Sí () No ()

3.37 ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

Sí () No ()

3.38 ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas en la entidad?

Sí () No ()

3.39 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

Sí () No ()

3.40 ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?

Sí () No ()

7.2.4 Anexo 04: Glosario de términos pertinentes

- **Activo:** son aquellos bienes, derechos y otros recursos que dispone una empresa.
- **Activos fijos:** son aquellos bienes tangibles o intangibles que posee una empresa y los cuales no pueden convertirse en líquido a corto plazo; sin embargo, son necesarios para el funcionamiento de ésta.
- **Competitividad:** es la habilidad que tiene las empresas para obtener una rentabilidad superior a los demás empresas; mediante la correcta utilización de sus recursos y el aumento de la productividad de los factores.
- **Dividendos:** es aquella proporción de ganancias que ha obtenido la empresa y los cuales los reparte entre sus accionistas.
- **Económico:** se encuentra referido cuando algún producto o gasto fue a bajo costo.
- **Economía:** es la ciencia que estudia la forma de administrar los recursos disponibles para satisfacer las necesidades humanas.
- **Eficaz:** es cuando una empresa produce el efecto esperado; es decir, tiene la capacidad de alcanzar los objetivos y/o metas y produce el efecto que se esperaba.
- **Eficiencia:** es la capacidad de la entidad para realizar o cumplir adecuadamente una función; es decir, cuando se utiliza los medios disponibles de manera correcta para llegar a una meta.
- **Estados financieros:** son informes financieros que muestran la estructura económica de una entidad; es decir, se muestran las actividades económicas que se realizan en la entidad en un determinado tiempo.
- **Empírico:** está basado en la práctica, en la experiencia y en la observación de los hechos en la realidad.
- **Fraude:** es un engaño económico con la finalidad de conseguir un beneficio personal, y el cual perjudica a una organización.
- **Liquidez:** es la capacidad que tiene una empresa para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones financieras en un corto plazo.
- **Morosidad:** es el retraso en los pagos de una deuda hacia un tercero o de un cliente hacia la empresa.
- **Pasivo:** son las obligaciones exigibles a la empresa, originadas de hechos pasados y adquiridas en el desarrollo de su actividad financiera, económica y social.

- **Proactivo:** es la capacidad de la entidad para anticiparse a posibles problemas o necesidades futuras.
- **Producto Bruto Interno (PBI):** es aquel valor total de los bienes y servicios producidos en un país durante un periodo determinado.
- **Reactivas:** es aquella empresa que reacciona a posibles problemas o necesidades en el momento en que se presentan.
- **Recursos financieros:** son aquellos recursos que conforman el conjunto de efectivo y activos con determinado grado de liquidez, es decir, con capacidad de ser transformado en dinero en efectivo.
- **Rentabilidad:** es la relación que existe entre los beneficios que proporciona una determinada operación y la inversión que se ha hecho.
- **Salvaguardar:** es la capacidad de proteger o defender los recursos de una empresa.
- **Solvencia:** es la capacidad de una empresa para hacer frente a sus obligaciones financieras.