



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
FINANCIERA DE LA MYPE INVERSIONES  
PROMUTEL SAC – TRUJILLO 2018**

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

**AUTOR:**

**VILLANUEVA BAZAN, CARMEN ROSA  
ORCID: 0000-0002-2759-0405**

**ASESOR:**

**BRAVO CHAPOÑAN, MARINO  
ORCID: 0000-0002-7325-6598**

**CHICLAYO, PERU  
2020**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
FINANCIERA DE LA MYPE INVERSIONES  
PROMUTEL SAC – TRUJILLO 2018**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Villanueva Bazán Carmen Rosa

ORCID: 0000-0002-2759-0405

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Chiclayo, Perú

### **ASESOR**

BRAVO CHAPOÑAN, MARINO

ORCID: 0000-0002-7325-6598

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADO**

Sánchez Torres, Miguel Ángel  
ORCID: 0000-0002-7600-680X

Arroyo Rosales Edwin Alberto  
ORCID: 0000-0003-4746-4358

Poma Sánchez Luis Alberto  
ORCID: 0000-0002-5202-7841

## **FIRMA DE JURADO Y ASESOR**

---

**C.P.C. SÁNCHEZ TORRES, MIGUEL ANGEL**

**ORCID: 0000-0002-7600-680X**

**PRESIDENTE**

---

**Mgr. ARROYO ROSALES EDWIN ALBERTO**

**ORCID: 0000-0003-4746-4358**

**MIEMBRO**

---

**Mgr. POMA SÁNCHEZ LUIS ALBERTO**

**ORCID: 0000-0002-5202-7841**

**MIEMBRO**

---

**Dr. BRAVO CHAPOÑAN, MARINO**

**ORCID: 0000-0002-7325-6598**

**ASESOR**

## **DEDICATORIA**

Agradecer a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud, ser el manantial de vida y darme lo necesario para seguir adelante día a día para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre por ser mi ángel protector desde el cielo, a mi familia por los valores, por la motivación constante que me han permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por el amor, a mi hijo que es mi motor y motivo para seguir adelante y no dejarme vencer ante las adversidades de la vida y a todos aquellos que ayudaron directa o indirectamente a realizar este trabajo.

## **AGRADECIMIENTO**

A mi esposo y familiares que me ayudan a dar cada paso en mi vida profesional, y eso me permite crecer y avanzar buscando cada día llegar a mis objetivos y metas propuestas.

A cada uno de los representantes de la empresa PROMUTEL, por su apoyo en la información recabada para el desarrollo de la investigación.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado Propuesta de un Sistema de Control Interno y su influencia en la Gestión Financiera de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC Trujillo 2018, cuyo enunciado del problema es ¿De qué manera la Propuesta de un Sistema De Control Interno influye en La Gestión Financiera de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo 2018?. Planteándonos el objetivo principal: Determinar la propuesta de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la Mype inversiones Promutel SAC Trujillo 2018, se desarrolla en el marco de problemas de gestión financiera, esta investigación de tipo Cualitativa Propositiva. La técnica utilizada para la captura de información es la entrevista, en la que se planteó una serie de preguntas como parte del cuestionario instrumento de recolección de datos. La hipótesis de la presente investigación es una Propuesta De Un Sistema De Control Interno posiblemente influya en la Gestión Financiera de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018. Los resultados nos reflejan que no existe un sistema de control interno dentro de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC por lo que existe un alto riesgo en la gestión financiera y conociendo que el sistema de un control interno dentro de las Mypes influye de la manera positiva en la gestión financiera, concluye con elaborar la propuesta de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la Mype inversiones PROMUTEL SAC. (Anexo 6 y 7)

Palabra Clave: Control interno, gestión financiera, Mype

## **ABSTRACT**

The present research work entitled Proposal of an Internal Control System and its influence on the Financial Management of Mype Inversiones PROMUTEL SAC Trujillo 2018, whose statement of the problem is How does the Proposal for an Internal Control System influence Management Financial of the Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo 2018? Setting out the main objective: To determine the proposal of an internal control system and its influence on the financial management of the Mype investments Promutel SAC Trujillo 2018, this qualitative research is carried out within the framework of financial management problems. The technique used to capture information is the interview, in which a series of questions were raised as part of the data collection instrument questionnaire. The hypothesis of the present investigation is a Proposal for an Internal Control System possibly influencing the Financial Management of the Mype Inversiones PROMUTEL SAC of Trujillo, 2018. The results show us that there is no internal control system within the Mype Inversiones PROMUTEL SAC so there is a high risk in financial management and knowing that the system of internal control within the mypes influences in a positive way the financial management, concludes with preparing the proposal for an internal control system and its influence on the financial management of the mype investments PROMUTEL SAC. (Annex 6 and 7)

Keyword: Internal control, financial management, Mype



## ÍNDICE DE CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA .....	4
III. HIPÓTESIS .....	18
IV. METODOLOGÍA.....	20
4.1. Tipo de investigación .....	21
4.2. Diseño de investigación .....	21
4.3. Población y Muestra.....	22
4.4. Definición y Operacionalización de las variables .....	23
4.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	24
4.6. Plan de Análisis:.....	25
4.7. Matriz de consistencia:.....	25
4.8. Principios éticos. ....	27
V. RESULTADOS .....	28
5.1 Resultados .....	29
VI. CONCLUSIONES .....	40
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	43
Bibliografía .....	44
Bibliografía .....	44

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Componentes y principios del control interno.....	14
Tabla 2: Población .....	22
Tabla 3: Operacionalización de las variables .....	23
Tabla 4: Matriz de Consistencia .....	25
Tabla 5: Entrevista al gerente .....	29
Tabla 6: Entrevista al Contador .....	30
Tabla 7: Entrevista al Jefe de ventas.....	31
Tabla 8: Entrevista al administrador.....	33
Tabla 9: Análisis del objetivo específico 1 .....	34

# **I. INTRODUCCIÓN**

La presente investigación tiene como finalidad realizar una propuesta de control interno y su influencia en la gestión Financiera de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC Trujillo-2018; es una Mype dedicada al rubro de venta de equipos celulares, líneas telefónicas y accesorios, se ubica en la ciudad de Trujillo y actualmente presenta una serie de deficiencias, por lo cual se ven afectadas sus finanzas.

El control interno en las Mypes de otros países también reflejan un problema que lleva a influir en la gestión financiera, tal es el caso de la investigación realizado por (Pelayo, Joya, Velázquez, & Lepe, 2020) donde concluyen que “a partir de la aplicación de un cuestionario de supervisión a los sistemas de control interno, específicamente elaborado en correspondencia a las características de las microempresas mexicanas, que persisten problemas en subsistemas tan importantes como caja y banco, ingresos y acreedores” además en dichas Mypes existen deficiencias en los controles contables de los activos principales. En el Perú las Mypes también no son ajenas al problema de un control interno que influye negativamente en la gestión financiera. El autor (Vilca, 2012) concluye que “Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto, esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.”

La propuesta del control interno es importante para conocer su influencia en la gestión financiera de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC, el cual ayude a tomar mejores decisiones para mejorar la gestión financiera dentro de la empresa.

La caracterización del problema que presenta la Mype Inversiones Promutel SAC, se refleja en que no existe ningún tipo de control interno, lo cual genera que exista pérdida de mercadería en sus almacenes, además en el área de caja existen la pérdida de dinero constantemente y de igual manera en el área de ventas no existen controles, por todos estos problemas existentes no permiten tener una eficiente gestión financiera.

A raíz de lo antes mencionado es que a través de la investigación se plantea realizar la elaboración de una propuesta de un sistema de control interno y su influencia dentro de la gestión financiera de la Mype Inversiones Promutel SAC; por lo que planteamos el siguiente enunciado del problema ¿De qué manera la propuesta de un

sistema de control interno influye en la gestión financiera de la Mype INVERSIONES PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018?

La investigación tiene como objetivo general:

Determinar la propuesta de un sistema de control interno en la gestión financiera de la Mype inversiones Promutel SAC Trujillo 2018 y como objetivos específicos.

- ✓ Conocer de qué manera el sistema de un control interno influye en la gestión financiera en la Mypes del Perú.
- ✓ Determinar la situación actual del sistema de control interno en la gestión financiera en la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018.
- ✓ Elaborar la propuesta de un sistema de control interno en la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018.

La investigación se justifica porque nos permite conocer al control interno y su influencia en la gestión financiera, el control interno dentro de las Mypes es una herramienta importante que ayuda a poder mejorar la gestión financiera.

Es importante para la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo 2018 porque se busca con la propuesta de control interno optimizar la gestión financiera. Ya que al no contar con un control interno existen perdidas de mercadería y dinero el cual no optimiza a la gestión financiera.

Con la presente investigación buscamos que a futuro sirva como aporte para otros investigadores que desarrollen investigaciones relacionadas con las variables de nuestra investigación.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

La investigación cuenta con antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales.

### **Internacionales:**

(Sanmartín, 2015) En su tesis denominado “El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A. en el segundo semestre del año 2013” realizado en Ambato – Ecuador, tiene como objetivo general: conocer la incidencia del control interno en la gestión institucional en el departamento administrativo, para el establecimiento de políticas y procedimientos adecuados de control interno en la empresa NOVA ALIMENTOS ALIMENNOVASA S.A. en el segundo semestre del año 2013, también teniendo como conclusiones: se identificó la aplicación de leves políticas y procedimientos de control interno lo cual afecta al departamento administrativo, es decir la empresa no cuenta con documentación de respaldo para las actividades no existen funciones y responsabilidades asignadas; la autoridad de mando no se cumple a cabalidad, existe la acumulación de funciones en ciertos cargos, lo que implica una gestión institucional ineficiente. A su vez el autor

(Salazar, 2017) en su tesis titulada Diseño de un sistema de control interno para el área de Tesorería de una empresa agrícola – bananera ubicada en la ciudad de Duran elaborado en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas tuvo como objetivo general, diseñar un sistema de control interno para el área de Tesorería de una empresa agrícola – bananera en la ciudad de Duran y llegó a las siguientes conclusiones: El área de Tesorería de la empresa agrícola bananera no es inspeccionada apropiadamente. La práctica de que una sola persona sea multifuncional, es un factor que ha favorecido a que se conserve un ambiente poco inspeccionado y supervisado en el área de tesorería. Muchos trabajos son llevados a cabo de manera manual, lo que beneficia a que se comentan errores y favorece al mal uso de los recursos financieros que inspecciona la empresa. Los dueños a causa de la falta de un sistema de control interno, tiene poca seguridad con respecto a la información presentada. Los dueños requieren y demandan de

manera urgente el diseño y la implementación de un sistema de control interno para el área de Tesorería. Por medio de la presente propuesta, la empresa agrícola bananera alcanzará tener diseñado controles a los procedimientos que manipulan y controles de supervisión.

(Basurto, 2016). En su tesis: “Sistema de control interno y gestión de cobranzas en banco para la asistencia comunitaria Finca S.A. sucursal santo domingo; fue elaborada en Ecuador”. Cuyo objetivo general fue el siguiente: “Diseñar un Sistema de Control Interno para el Manejo de la Gestión de Cobranzas en Banco para la Asistencia Comunitaria FINCA S.A. de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas para el período 2012- 2014”. Su metodología es cualitativa y cuantitativa, el nivel de investigación de campo y descriptiva, método fue inductivo y deductivo, su población fue de 1017 y su muestra 200, sus técnicas e instrumentos fueron la entrevista y la encuesta. Su conclusión principal es la siguiente: La información recolectada refleja que el Banco Finca, necesita de manuales y procedimientos que les permitan llevar a cabo un control eficiente de las operaciones, brindando informes congruentes y satisfactorios a la institución.

(Cárdenas, 2016) en su tesis: “Control interno en los procedimientos administrativos del centro de servicios educativos en salud y medio ambiente Cesesma, en el municipio de San Ramón, segundo semestre del año 2014”; fue elaborada en Nicaragua. Cuyo objetivo general fue el siguiente: Evaluar la aplicación del control interno en los procedimientos administrativos en el Centro de Servicios Educativos en Salud y Medio Ambiente del Municipio de San Ramón el segundo semestre del año 2014. Su metodología fue la siguiente: tiene un enfoque cuantitativo, el nivel de profundidad es descriptiva y de acuerdo al diseño es no experimental, el personal que labora en CESESMA son 20 personas (8 son del área administrativa, 4 del equipo de coordinación, 8 educadores), sus técnicas e instrumentos fueron la entrevista y la encuesta. Su conclusión principal fue la siguiente: Se describió el control interno en los procedimientos administrativos y CESESMA cumple con las leyes y regulaciones internas y externas: A Nivel interno han implementado el manual general de normas y procedimientos administrativos, manual de recursos humanos, normativa de



protección, plan estratégico. A nivel externo con las leyes vigentes por el país, con cada una las agencias de cooperación.

## **Nacionales**

(Aguilar, 2018) en su tesis titulada Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa automotriz Truck Max, Lima, 2017, tiene como objetivo general: Determinar el Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa automotriz Truck Max, Lima, 2017, su metodología utilizada es descriptiva no experimental, teniendo como población y muestra a la empresa automotriz Truck Max, concluyendo que las deficiencias más relevantes son: políticas del área de caja y almacén, no se logró capacitar al personal, falta de MOF, deficiencias en el manejo del efectivo y registros de sus cobranzas.

(Ari, 2017) El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa- periodo 2016; tiene como objetivo principal: Determinar que de qué manera el sistema del control interno incidirá en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa. Del periodo 2016; método descriptivo y analítico; también se han aplicado las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación, dentro de las cuales están, el análisis documental, tabulación, formulación de gráficos, indagación entre otros.

(Jaramillo, 2018) El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016; tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo nivel descriptivo; diseño descriptivo simple no experimental de corte transversal. La población muestral estuvo conformada por 16 propietarios y/o administradores de las Mypes de ferreterías, llegando al siguiente resultado el 69% indicaron que en la micro empresa cumplían con el objetivo de eficiencia de las operaciones, el 75% indicaron que cumplían con la confiabilidad de la información financiera, el 81% indicaron que en la micro empresa proporcionaban información sobre las situaciones financieras, el 88% afirmaron que el control

interno oportuno ahorra tiempo y evita errores, el 88% afirmaron que realizaban las actividades de control gerencial, el 81% indicaron que si aplicaban indicadores de liquidez y solvencia, el 63% afirmaron que en su micro empresa aplicaban indicadores de eficiencia, el 81% indicaron que en su micro empresa si cumplen con el principio de valoración del dinero en el tiempo, el 75% dijeron que si cumplen con el principio de financiación. Conclusión: se ha determinado la incidencia del control interno en la gestión financiera en las Mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016; con el 63% indicaron que en las micros empresas cumplen con el objetivo de eficacia de las operaciones y el 75% afirmaron que en su micro empresa aplicaban indicadores de rentabilidad.

(Rodríguez, 2017) Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de estructuras metálicas Roberto A. Rodríguez Gutiérrez durante el periodo 2015; El objetivo general de la investigación es justamente la determinación del control interno del efectivo en la gestión financiera de la empresa de estructuras metálicas Roberto A. Rodríguez Gutiérrez. La investigación fue de tipo descriptiva, de diseño no experimental, como población se utilizó a las empresas del rubro metal mecánico del distrito de Víctor Larco y la muestra elegida de manera representativa fue la empresa de estructuras metálicas Roberto A. Rodríguez Gutiérrez con sus colaboradores. El resultado fundamental ha consistido en obtener la información de cómo el control interno del efectivo incide en la gestión financiera de la empresa Roberto A. Rodríguez Gutiérrez. Mediante la investigación se concluyó que el control interno del efectivo incide de manera significativa en la gestión financiera de la empresa de estructuras metálicas Roberto A. Rodríguez Gutiérrez durante el periodo 2015 porque hemos podido determinar en nuestros resultados la mejora de los principales indicadores financieros y cambios favorables en los colaboradores después de la aplicación del control interno del efectivo

## **Regionales**

(Urbina, 2016) En su trabajo titulado: “El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad Distrital de

Guadalupe 2015”, cuyo objetivo general fue determinar la incidencia del Sistema de Control Interno Contable en la Gestión Administrativa y Financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe al año 2015, Obteniendo como conclusión que el Sistema de Control Interno de la Municipalidad se encuentra en un nivel de ineficiente y no contribuye en la administración optima de todas las áreas del Municipio; se concibe que el control interno de basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la capacitación es ausente, no existe una cultura de administración basada en riesgos, poca implementación en información y comunicación, una supervisión no actualizada por la conveniencia e intereses personales y políticos que evitan una buena claridad en la ejecución; en Nivel Área Operativa el Sistema de Control es “inadecuado”: no se ha evidenciado acciones de difusión y comunicación de Plan Estratégico, Plan Operativo, Misión y Visión al personal de todas las áreas operativas, por ello no se encuentra concientizado para contribuir con el logro de los objetivos de la institución. No existen procedimientos de evaluación de personal, para identificar debilidades y fortalecerlos.

El autor (Serrano, 2018) Implantación de un sistema de un control interno para mejorar la gestión económica– financiera de la empresa interprovincial de pasajeros Chepén SAC distrito de Guadalupe – 2016; tuvo como objetivo general. Determinar si la implantación de un sistema de control interno mejora la gestión económica financiera de la empresa interprovincial de pasajeros Chepén SAC – Distrito Guadalupe 2016; llegando a la conclusión que la empresa cuenta un control deficiente teniendo la necesidad de suprimir y corregir significativamente las deficiencias encontradas; además cuenta con un bajo rendimiento de liquidez. Por lo que la propuesta es importante ya que mejorará el control estableciendo políticas eficientes y eficaces para lograr una gestión económica.

Después de realizar una exhaustiva búsqueda de información relacionado con las variables de la investigación en los diferentes centros de estudios de la región. No se encontró más investigaciones que permitan contar con más antecedentes.

## **Locales**

(Quiroz, 2015) en su tesis titulada “Propuesta de implantación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica- financiera de la empresa de transportes y servicios turísticos SRL año 2014” realizada en la ciudad de Trujillo; tiene como objetivo principal proponer la implantación de un sistema de control de tal modo que se pueda obtener información oportuna y adecuada para una gestión económica – financiera de la empresa; en el proceso de la investigación se realizaron análisis a los estados financieros a la empresa con la finalidad de poder identificar los diferentes problemas que enfrenta la empresa.

El resultado obtenido en la investigación da a conocer la necesidad de poder implantar un sistema de control interno que pueda ayudar a suprimir y reducir los riesgos encontrados.

(Espejo & Ramírez, 2017) en su tesis titulada: “Implementación De Un Sistema De Control De Inventarios Y Su Incidencia En La Situación Económica De La Empresa Estación De Servicios Chimú SRL, Trujillo, 2016.” El autor nos da esta Conclusiones: El autor concluye en que La implementación de un sistema de control de inventarios incide positivamente en la mejora de la situación económica de la empresa Estación de Servicios Chimú SRL, llevándose a cabo con el desarrollo de un sistema valorizado (Kardex), donde se registrarían datos sencillos como la compra o venta y el importe que ingresó o egresó de efectivo para la empresa en el kardex de la computadora de la empresa, que será un archivo compartido que se irá actualizando en las computadoras de la administración y jefatura operativa de la empresa, con ello se controlará todo ingreso y egreso de combustible en cantidad y en importes. La empresa en estudio no lleva un control del stock de sus inventarios por productos, y más teniendo en cuenta que el combustible tiene mermas en cargas y descargadas para el proceso de transferencia, generando provisiones de gasto inexactas, así como la pérdida de ingresos por desabastecimiento, e incremento de costo por tener abastecimientos de urgencia con proveedores como PRIMAX que tiene un nivel de precio más alto de combustible que PETROPERU actual y único proveedor. En este caso el autor

(Méndez, 2015), con su tesis titulada “Implementación de un Sistema de control de inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa Probinse industrial S.A.C., en Trujillo, 2014”. Con el Objetivo Específico: Diagnosticar la situación actual del control de inventarios de la empresa Probinse Industrial S.A.C. Diseñar un sistema de control de inventarios, comprobar la mejora de la situación económica con la implementación de un sistema de control de inventarios para la empresa Probinse Industrial S.A.C. Conclusión: La implementación del sistema de control de inventario permitió agilizar las compras y ventas, con data actualizada de existencias en el módulo de almacenes mejorando los pedidos a los proveedores. En general, el margen de utilidad neta se incrementó para el año 2014 en 2.29%, siendo que para el año 2014 se obtuvo un 8.14% y para el año 2013 5.85% respectivamente.

(Pérez & Ramos Garrido, 2016) Realizaron una investigación sobre “Implementación de un sistema de Control Interno en las Cuentas por Cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Bagservis SAC en Trujillo, en el año 2016”; cuyo objetivo general fue analizar la incidencia de la implementación del sistema de control interno en la liquidez de Bagservis SAC, y para ello se planteó el siguiente objetivo específico:

a. Evaluar el impacto del sistema de control interno de las cuentas por cobrar en la liquidez.

Los investigadores señalan en sus resultados lo siguiente:

En el periodo de abril a junio del 2016 se logró recuperar la mayor parte de la cartera vencida, mediante la aplicación de nuevas acciones de control implementadas.

La razón circulante al 30/06/2016 es de 0.70, el cual aumentado al cierre de 31/03/2016. Aun las deudas sobrepasan las disponibilidades de pago, y por lo tanto la empresa tiene problemas de liquidez, pues la que posee es insuficiente para afrontar sus obligaciones, ya que aproximadamente el 90% de sus ventas son al crédito.

El indicador de razón rápida se comporta de forma desfavorable al 30/06/2016, donde la empresa contó 0.47, para cubrir las obligaciones inmediatas, lo que evidencia que el inventario constituyo un elemento de peso dentro de su activo circulante, en comparación al 31/03/2016, que se comportó de manera favorable.

(Burgos & Suarez, 2016) Realizaron una investigación sobre “El sistema de Control Interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.Al S.A.C.” 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, año 2015; y para ello se planteó el siguiente objetivo específico:

a. Diagnosticar el actual sistema de control interno contable para identificar los problemas potenciales de la empresa inversiones Christh.Al S.A.C.

Después de aplicar una guía de observación se obtuvo los siguientes resultados según los componentes del informe COSO: el nivel de eficiencia en el actual sistema de control interno de la empresa es calificado como buena en un 6%, como regular un 44% y malo o deficiente un 50%, que afectan negativamente en la gestión financiera de la empresa.

En el instrumento de la hoja de registro de datos se ha evidenciado la ausencia de Manual de Organización y Funciones, personal sin capacitación contable, deficiencias en la documentación contable del rubro de efectivo y equivalentes de efectivo, registro contable erróneo de ingresos.

Según la guía de cuestionario; para el personal de ventas el actual sistema de operaciones de ventas no es el apropiado en un 67%; el 100% del personal afirma que no existe una persona autorizada para la aprobación de la venta al crédito; el 83% de los trabajadores dice que no existen políticas definidas en cuanto a los plazos de venta al crédito, para el 67% de los trabajadores no existe un control de cobros a clientes mediante depósitos en cta. cte.

El marco conceptual de la investigación es el siguiente.

**Control interno.** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos que desarrolla el personal, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. (Contraloría general de la república, 2014).

**Mypes.**

Unidad económica constituida por una persona jurídica o persona natural, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, teniendo como objetivo desarrollar actividades de comercialización, extracción, transformación, producción, etc. (Sunat, 2019).

La investigación cuenta con teorías de las variables.

**Teorías del control interno.**

Es un proceso mediante el cual se asienta una gestión de la empresa de la manera como debe de ser direccionada permitiendo detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos. (Señalín, Vega, Herrera, & Serrano, 2017).

El control interno es efectuado por diversos niveles cada uno con sus responsabilidades importantes, cada uno de los que integran la empresa contribuyen para que el sistema de control interno funciones con efectividad y eficiencia económica. Se puede definir como una herramienta de gestión. (Meléndez, 2015)

**Control interno y gestión financiera.**

Es fundamental contar con políticas y procedimientos en control interno que brinden una seguridad confiable a cada una de la información financiera que muestra los recursos de la empresa, lo cual lo convierte en confiable y útil para la toma de decisiones (Señalín, Vega, Herrera, & Serrano, 2017)

**Objetivos básicos del control interno.**

Tiene el esquema de una estructura de organización, siendo indispensable que cumpla con los siguientes aspectos:

Implantación de normas para la descripción y ejecución de las actividades con controles que aseguren las formas de medir el rendimiento; comprobar las actividades y determinar si los resultados guardan relación con los objetivos establecidos; medición y evaluación de los resultados, ejecución de acciones correctivas, y por ultimo realizar los ajustes necesarios para lograr los objetivos. (Señalín, Vega, Herrera, & Serrano, 2017).

## Componentes y principios del control interno

El control interno cuenta con 5 componentes funcionales que están ligados a principios fundamentales y se asocian con cada componente. Tenemos a los siguientes. (Contraloría general de la república, 2014)

Tabla 1: Componentes y principios del control interno

Componente	Principios
I. Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Entidad comprometida con integridad y valores</li><li>2. Independencia de la supervisión del Control Interno</li><li>3. Estructura organizacional apropiada para objetivos</li><li>4. Competencia profesional</li><li>5. Responsable del Control Interno</li></ol>
II. Evaluación del riesgo	<ol style="list-style-type: none"><li>6. Objetivos claros</li><li>7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos</li><li>8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos</li><li>9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.</li></ol>
III. Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"><li>10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos</li><li>11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales</li><li>12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos</li></ol>
IV. Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"><li>13. Información de calidad para el Control Interno</li><li>14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno</li><li>15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno</li></ol>
V. Actividades de supervisión	<ol style="list-style-type: none"><li>16. Evaluación para comprobar el Control Interno</li><li>17. Comunicación de deficiencias de Control Interno</li></ol>

Fuente: Contraloría 2014 (Elaboración propia a partir de COSO 2013.)



## **I. Ambiente de control**

El ambiente de control o entorno lo conforman los valores éticos de la organización con algunos parámetros que permiten llevar consejos y responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo (Meléndez, 2015)

“Conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno” (Contraloría general de la república, 2014)

## **II. Evaluación del riesgo**

“Comprende los principios de 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” (Contraloría general de la república, 2014)

Implica un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos frente a los objetivos, de este modo, la evaluación de riesgos constituye la base de cómo se gestionará. (Meléndez, 2015)

## **II. Actividades de control**

“acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos...se ejecutan en todos los niveles de la entidad” (Meléndez, 2015)

Según la (Contraloría general de la república, 2014) “Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control”

#### **IV. Información y comunicación**

La base fundamental es la comunicación dentro de la organización para poder llevar un control interno y lograr los objetivos, siendo importante para la dirección la información que pueda tener ya sea del interior o exterior (Meléndez, 2015)

Según (Contraloría general de la república, 2014) es la “mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.”

#### **V. Actividades de supervisión**

Según (Meléndez, 2015) “Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.” A demás están integradas a evaluaciones en cada proceso del negocio y en los diferentes niveles de la entidad.

“Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno”. (Contraloría general de la república, 2014)

#### **Teorías de la gestión financiera:**

“La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero dentro de las organizaciones y su rentabilidad financiera generado por el mismo”. Además, manifiesta que esto permite definir los objetivos básicos de una gestión financiera como son la generación de recursos o ingresos incluidos los aportes de los socios y la eficacia y eficiencia del control de los recursos financieros. (Córdoba, 2012 en su citación al autor Sánchez, 2006).

También se puede decir que es una disciplina que se ocupa de determinar el valor que ayude a tomar decisiones, teniendo como función primordial asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es decir, la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros es así como convierte a la misión y visión en operaciones monetarias según (Córdoba, 2012 en su citación a los autores Camacho y López, 2017).

### **Actividad Financiera**

Según (Córdoba, 2012) lo determina como:

Es necesaria para que la empresa pueda operar con eficiencia y eficacia. La función financiera es la actividad por la cual el gerente financiero prevé, planea, organiza, integra, dirige y controla su accionar.

Es posible que en microeconomía o famiempresas, la función financiera recaiga en una sola persona. Sin embargo, en empresas medianas o grandes pueden corresponder a una vicepresidencia o sub gerencia financiera.

### **Análisis financiero**

Debe de ser aplicado en toda empresa, ya que es importante, porque permite conocer los aspectos económicos y financieros y así saber cómo opera la empresa con respecto a la liquidez. Esta herramienta facilita la toma de decisiones para la inversión, financiamiento, etc. (Rosillón & Alejandra, 2009)

### **Situación financiera de la empresa.**

Para utilizar un análisis financiero se cuenta con indicadores que nos permiten conocer la situación financiera de la empresa, los más conocidos son: indicadores de liquidez y solvencia, indicadores de eficiencia o actividad, indicadores de endeudamiento y los indicadores de rentabilidad. (Rosillón & Alejandra, 2009)

### **III. HIPÓTESIS**

La Propuesta De Un Sistema De Control Interno posiblemente influya en la Gestión Financiera de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018.

## **IV. METODOLOGÍA**

#### **4.1. Tipo de investigación**

Cualitativa-propositiva.

El tipo de investigación es cualitativa porque se basa en la inducción a partir de observaciones y entrevistas no estructuradas, es decir, de un contexto; de modo que se expresa de manera narrativa y es la base del desarrollo de una teoría.

El tipo de investigación es propositiva porque se caracteriza por generar conocimiento, a partir de la labor de cada uno de los investigadores.

El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto al control interno de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC 2018

#### **4.2. Diseño de investigación**

El diseño es no experimental, descriptivo, bibliográfico documental y de caso.

**El diseño no experimental** se define como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente la información sobre el control interno de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC 2018.

**Descriptivo** porque se centró en recolectar datos que describen la situación y se analizó su incidencia en su contexto dado.

**M----- O**

#### **Dónde:**

M = Muestra conformada por las Mypes encuestadas

O = Observación de las variables: Propuesta de un sistema de control interno y su influencia en la gestión de las Mypes: Caso Inversiones Promutel – Trujillo 2018

### 4.3. Población y Muestra

Tabla 2: Población

<b>ITEM</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>RUC</b>	<b>DIRECCION</b>
01	<i>Cisesa Tecnología E Innovación S.A.C.</i>	20554899049	Av. Joaquín Madrid Nro. 175 Urb. Las Camelias (Alt. Cdra 34 De Av. Aviación) Lima - Lima - San Borja
02	<i>Salesland Digital S.A.C.</i>	20601585023	Av. Las Camelias Nro. 280 Urb. Jardín Lima - Lima - San Isidro
03	<i>Contacto Satelital S.R.L.</i>	20423280141	Cal. German Schereiber Nro. 250 Urb. Santa Ana Lima - Lima - San Isidro
04	<i>Computer Phone Center Srltda</i>	20315031088	Cal. Ica Nro. 362 (Frente Al Chalan) Piura - Piura - Piura
05	Servicios Y Representaciones Dial Srltda	20396396883	Av. España Nro. 150 Int. 1 cercado (Av. España 150 Tienda 1)
06	<i>Atento Tele servicios España S.A. Sucursal En Perú</i>	20513358564	Av. La Molina Nro. 190 Asc. Santa Anita Baja (Ovalo Santa Anita) Lima - Lima - Ate



07	<i>Inversiones PROMUTEL SAC</i>	20543200191	Cal. Virrey Cande de Lemos · 668 DPTO. 801 Parque Industrial (EDIFICIO 5)
----	-------------------------------------	-------------	---

**Fuente: Elaboración propia**

### Muestra

Se tomó como muestra a la empresa MYPE INVERSIONES PROMUTEL SAC TRUJILLO 2018

### 4.4. Definición y Operacionalización de las variables

Tabla 3: Operacionalización de las variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala
Sistema de un control Interno	Según (Bacallao, 2009) lo define como un “Instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable que cumplan con los objetivos trazados en la entidad, contiene planes de organización, métodos y medidas que protejan sus recursos. Que contenga exactitud y confiabilidad de su información contable”.	Ambiente de Control	Indicador de la realización de Capacitaciones	1. Bajo 2. Medio 3. Alto 4. Superior
			Indicador de Cumplimiento de normas	
		Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	
			Manejo de los riesgos	
		Actividad de Control	Control de riesgos	
			Indicador de monitoreo	
		Comunicación	Entrevistas	
Supervisión	Autoevaluación de Control Interno			

Gestión Financiera	“Se basa en la administración efectiva de los recursos que posee la organización. Es así como la empresa podrá gestionar sus gastos e ingresos de la forma más eficiente para que funcione correctamente.” (Cegosonlineuniversit y, 2020)	Área de Caja	Liquidez	
		Área de Almacén	Control de Inventarios	
		Área de Personal	Eficiencia operativa	

**Fuente: elaboración propia**

#### **4.5 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Para la recopilación de la información se ha decidido utilizar las siguientes técnicas e instrumentos:

**Como Entrevistas.** - cuyo instrumento será de guía de entrevista consistirá en una serie de preguntas formuladas a la muestra de estudio. Los resultados que se obtendrán permitirán realizar una discusión de resultados, llegando a ciertas conclusiones en la investigación.

**Como Instrumentos.** - se utilizará el cuestionario aplicado al gerente, contador, asistente, encargado, almacenero entre otros. El cuestionario tiene por finalidad recojo de información de la Mype, rubro venta de celulares caso Inversiones PROMUTEL SAC. Comprende en primer lugar, los datos de la empresa, representante legal de la empresa, segundo lugar las principales características de la empresa, y tercero la parte del control interno como propuesta de diseño de un sistema de control interno de la empresa.

#### **4.6. Plan de Análisis:**

Después de utilizar los instrumentos de recolección de datos, no se utilizará un software estadístico, en consecuencia, por su naturaleza, no se realizará un análisis estadístico de datos. Solo se realizará un análisis de las entrevistas realizadas.

#### 4.7. Matriz de consistencia:

Tabla 4: Matriz de Consistencia

<b>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
Propuesta de un Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Financiera de la MYPE Inversiones PROMUTEL SAC Trujillo <b>2018</b>	¿De qué manera la Propuesta De Un Sistema De Control Interno influye en La Gestión Financiera de la Mype InVERSIONES PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018?	Determinar la propuesta de un sistema de control interno en la gestión financiera de la Mype inversiones Promutel SAC Trujillo 2018	Conocer de qué manera el sistema de un control interno influye en la gestión financiera en la Mypes del Perú.  Determinar la situación actual del sistema de control interno en la gestión financiera en la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018.  Elaborar la propuesta de un sistema de control interno en la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018.	Investigación de tipo cualitativa- propositiva se basa en la inducción partir de observaciones.  <b>Técnicas:</b> Recopilación de la información basado en una entrevista.  <b>Instrumentos:</b> se utilizara un cuestionario aplicado al gerente, contador, asistente, encargado, almacenero entre otros.

**FUENTE:**

**Elaboración**

**propia**

#### **4.8. Principios éticos.**

Se aplicarán los siguientes principios éticos.

##### **Respeto a las personas**

Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir su autonomía. A partir de su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación

##### **Integridad**

Se alude al correcto procedimiento de cada uno de estos pasos y como en el caso de la integridad personal connota honestidad, transparencia, justicia y responsabilidad. Por tanto, trasmite las ideas de totalidad y consistencia morales.

## **V. RESULTADOS**

## 5.1 Resultados

### Entrevista realizada al Gerente de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC

Tabla 5: Entrevista al gerente

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS
<b>Variable independiente. Control interno</b>		
1	¿La empresa tiene implementado un sistema de Control Interno?	Específicamente no tenemos implementado el control interno, pero tenemos actividades de control.
2	¿Conoce algún proceso de control interno que exista en la empresa?	Si
3	¿El personal que ocupa cada puesto de trabajo cuenta con la debida capacitación que el cargo exige?	Si, cuando se realiza la elección se escoge el personal según su capacitación.
4	¿Las áreas de caja y almacén cuentan con sistemas de prevención de riesgos?	No, porque demanda inversión
5	¿Existen una verificación de la mercadería que ingresa a almacén?	Si, en ocasiones se omite por avanzar las actividades
<b>Variable dependiente. Gestión financiera</b>		
6	¿La empresa ha realizado mediciones con respecto al desempeño de los trabajadores en los procesos, actividades y tareas?	No
7	¿Existen restricciones de acceso a las áreas de caja y almacén?	Si, se tendría que verificar que estas se cumplan.
8	¿Cree que, es importante contar con normas o procedimientos que	Si, deberíamos implementarlo con

	ayuden a prevenir los riesgos de la gestión financiera?	mayor énfasis.
9	¿La empresa ha diseñado y publicado documentos que guíen el proceso de comunicación interna?	Documentos específicos para comunicación interna no se ha diseñado, solo nos ayudamos del email.
10	¿Se realiza el monitoreo y evaluación constante de las áreas de caja y almacén?	Si

**Fuente: elaboración propia**

### **Entrevista realizada al contador de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC**

Tabla 6: Entrevista al Contador

<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
<b>Variable independiente. Control interno</b>		
1	¿La empresa tiene implementado un sistema de Control Interno?	No, no se ha implementado.
2	¿Conoce algún proceso de control interno que exista en la empresa?	No
3	¿El personal que ocupa cada puesto de trabajo cuenta con la debida capacitación que el cargo exige?	Algunas personas están capacitadas, no tenemos a todo el personal debidamente capacitado.
4	¿Las áreas de caja y almacén cuentan con sistemas de prevención de riesgos?	No
5	¿Existen una verificación de la mercadería que ingresa a almacén?	No, ya que se ha encontrado equipos nuevos con fallas que no fueron detectados.
<b>Variable dependiente. Gestión financiera</b>		



6	¿La empresa ha realizado mediciones con respecto al desempeño de los trabajadores en los procesos, actividades y tareas?	No y deberíamos realizarlo con frecuencia.
7	¿Existen restricciones de acceso a las áreas de caja y almacén?	No, cualquier persona puede ingresar.
8	¿Cree qué es importante contar con normas o procedimientos que ayuden a prevenir los riesgos de la gestión financiera?	Si, se le ha presentado a la gerencia procedimientos, pero no se han implementado.
9	¿La empresa ha diseñado y publicado documentos que guíen el proceso de comunicación interna?	No
10	¿Se realiza el monitoreo y evaluación constante de las áreas de caja y almacén?	No

**Fuente: elaboración propia**

### **Entrevista realizada al jefe de ventas de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC**

Tabla 7: Entrevista al Jefe de ventas

<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
<b>Variable independiente. Control interno</b>		
1	¿La empresa tiene implementado un sistema de Control Interno?	Desconozco el tema
2	¿Conoce algún proceso de control interno que exista en la empresa?	No

3	¿El personal que ocupa cada puesto de trabajo cuenta con la debida capacitación que el cargo exige?	Solo en algunos puestos de trabajo.
4	¿Las áreas de caja y almacén cuentan con sistemas de prevención de riesgos?	No
5	¿Existen una verificación de la mercadería que ingresa a almacén?	Si, aunque me parece que no se hace de forma correcta.
<b>Variable dependiente. Gestión financiera</b>		
6	¿La empresa ha realizado mediciones con respecto al desempeño de los trabajadores en los procesos, actividades y tareas?	No, durante el tiempo que vengo trabajando no se ha realizado ninguna medición.
7	¿Existen restricciones de acceso a las áreas de caja y almacén?	He visto que existe una indicación de acceso restringido, pero no se cumple, cualquier trabajador puede ingresar.
8	¿Cree que, es importante contar con normas o procedimientos que ayuden a prevenir los riesgos de la gestión financiera?	Si
9	¿La empresa ha diseñado y publicado documentos que guíen el proceso de comunicación interna?	No, las comunicaciones se realizan por correo.

10	¿Se realiza el monitoreo y evaluación constante de las áreas de caja y almacén?	No
----	---	----

**Fuente: elaboración propia**

**Entrevista realizada al administrador de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC**

Tabla 8: Entrevista al administrador

<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
<b>Variable independiente. Control interno</b>		
1	¿La empresa tiene implementado un sistema de Control Interno?	Si, en algunas áreas.
2	¿Conoce algún proceso de control interno que exista en la empresa?	Si
3	¿El personal que ocupa cada puesto de trabajo cuenta con la debida capacitación que el cargo exige?	Si
4	¿Las áreas de caja y almacén cuentan con sistemas de prevención de riesgos?	Sí, pero no son los mejores
5	¿Existen una verificación de la mercadería que ingresa a almacén?	Si, ya que en muy pocas oportunidades se omite.
<b>Variable dependiente. Gestión financiera</b>		

6	¿La empresa ha realizado mediciones con respecto al desempeño de los trabajadores en los procesos, actividades y tareas?	No, nunca se ha realizado.
7	¿Existen restricciones de acceso a las áreas de caja y almacén?	No existe una restricción clara
8	¿Cree qué, es importante contar con normas o procedimientos que ayuden a prevenir los riesgos de la gestión financiera?	Si estamos trabajando en ello.
9	¿La empresa ha diseñado y publicado documentos que guíen el proceso de comunicación interna?	Si, se ha implementado manuales.
10	¿Se realiza el monitoreo y evaluación constante de las áreas de caja y almacén?	No

**Fuente: elaboración propia**

## **5.2. Análisis de los Resultados**

**Análisis de Resultados respecto al objetivo específico 1: Conocer de qué manera el sistema de un control interno influye en la gestión financiera en la Mypes del Perú.**

Tabla 9: Análisis del objetivo específico 1

<b>Autor</b>	<b>Nombre de la investigación</b>	<b>Conclusión</b>
(Jaramillo, 2018)	El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES en el rubro ferreterías de la provincia	Se ha determinado que la incidencia del control interno en la gestión financiera en las Mypes en el rubro ferreterías

	de Pomabamba, 2016	de la provincia de Pomabamba en el 2016; con el 63% indicaron que en la micro empresa cumplen con el objetivo de eficacia de las operaciones y el 75% dijeron que aplicaban indicadores de rentabilidad.
(Aguilar, 2018)	Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa automotriz Truck Max, Lima, 2017	Se determina que no está tenido un adecuado control interno en el área de caja, el cual afecta directamente el movimiento del efectivo; al evaluar los ratios con el control interno refleja un crecimiento económico de la empresa, podemos decir que un buen control interno influye favorablemente en la empresa.
(Ari, 2017)	El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa- periodo 2016	El Sistema de Control Interno de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA está en procesos de mejora e implementación donde se observa que los estados financieros tienen un incremento lo que refleja que la empresa ha tenido un crecimiento económico

		financieros, por lo que se concluye que el control interno estaría influenciando de manera favorable en la gestión financiera y económica de la cooperativa comprometiendo sus operaciones y resultados
(Rodríguez, 2017)	Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de estructuras metálicas Roberto A. Rodríguez Gutiérrez durante el periodo 2015	La comparación de los estados financieros de la empresa Roberto A. Rodríguez Gutiérrez se ha podido determinar la aplicación del control interno del efectivo en sus resultados obteniéndose una mejor posición en el índice de liquidación, mostrando un aumento de 1.83 soles de posibilidad de pago para el periodo 2015 en comparación con el año anterior.

Fuente: Elaboración Propia

**Análisis de Resultados respecto al objetivo específico 2: Determinar la situación actual del sistema de control interno en la gestión financiera en la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018.**

En la entrevista realizada al gerente de Mype PROMUTEL SAC sobre si la empresa cuenta con un sistema control interno la respuesta fue específicamente no tenemos implementado el control interno, pero si realizamos actividades de control; el contador contesto que no se ha implementado un control pero que lo ha sugerido al

gerente, el responsable de jefe de ventas manifiesta que desconoce del tema sin embargo el administrado dice que, si existen un sistema de control interno, pero solo en algunas áreas. Se verificó que la empresa no cuenta con control interno.

A la pregunta realizada en la entrevista si conoce algún proceso de control interno que exista en la empresa la respuesta del gerente es que, si y se da en el ara de almacén, aunque de la forma empírica, la respuesta del contador fue que no existe ningún proceso de control interno, sin embargo, el administrador dice que sí existe y eso se da en el proceso en la adquisición de la mercadería, pero para el responsable de jefe de ventas que no conoce sobre el tema. Podemos observar que las respuestas no encajan unos dicen que, si existe controles en algunas áreas, pero otras dicen que no por lo que realizamos una verificación y constatamos que no existe algún de proceso de control interno dentro de la empresa.

Se preguntó si el personal que ocupa cada puesto de trabajo cuenta con la debida capacitación que exige el puesto la respuesta del gerente fue que sí, cuando se realiza la elección del personal se escoge según su perfil de capacitación; el contador dice que algunos están capacitados no tenemos a todo el personal debidamente capacitado, el administrador manifiesta que, si el personal está capacitado, el jefe de ventas dice que solo en algunos puestos. Podemos observar que las respuestas de los encuestados son diferentes, se verificó que el personal no cuentas con las capacidades mínimas que el puesto requerido.

La pregunta referente si cuenta con sistemas de prevención de riesgos las áreas de caja y almacén para el gerente no cuentan y agrego que no lo hacen porque demanda inversión y por ahora la empresa no cuenta con fondos económicos, el administrador dice que, si pero que no son los mejores, el contador fue rotundamente diciendo que no se cuenta y para el jefe de ventas no se cuenta con algún sistema de riesgos

Con el resultado de esta respuesta es necesario que dentro de la empresa se pueda implementar de forma inmediata medidas de control en las áreas de caja, inventarios y facturación, por lo que no se cuenta con los recursos económicos para implementar un sistema de control.

A la pregunta si existe una verificación de la mercadería que ingresa almacén el gerente manifiesta que toda mercadería es revisada solo que en algunas ocasiones se omite este proceso por la rapidez de atender al usuario, el administrador dice que si hay solo en pocas oportunidades se omite, el contador dice que no hay una verdadera verificación porque se ha encontrado equipos con fallas; el jefe de ventas dice que si existe pero que no se hace de forma correcta. Los controles debe ser preciso y claro que permita contar con mercadería en buen estado y no genere retraso en la gestión

Si se realiza medición con respecto al desempeño del personal en los procesos, actividades y tareas de la empresa el gerente respondió que no se hace a demás agrego que cada jefe debe hacerlo a su personal, el administrador dice que nunca se ha realizado; para el contador que no, pero es necesario realizarlo con frecuencia; para el jefe de ventas no y agrega que desde el tiempo que viene desempeñando en la empresa no se realiza ninguna medición. En el tiempo que vengo laborando no he tenido ningún proceso de medición en el desempeño de en mis labores por lo que doy fe que no existe.

La restricción de acceso del público a las áreas de caja y almacén dentro de la empresa nos contesta el gerente que, si existen, pero se tendría que verificar que se estén cumpliendo, el administrador dice que no existe una clara restricción, el contador igual dice que no existe cualquier persona ingresa, el jefe de ventas dice he visto que existe una indicación de acceso restringido, pero no se cumple cualquier trabajador ingresa. Se verifico que si existe un letrero que indica acceso restringido, pero se observa que es un caso omiso no tiene efecto en otras palabras el personal no cumple con esta restricción



Se les pregunto si creen que las normas o procedimientos ayudan a prevenir riesgos en la gestión financiera la respuesta del gerente es que, si y se piensa implementar con mayor énfasis en la empresa, el administrador dice que sí y se está trabajando en implementar en la empresa, para el contador también dice que sí y es más indica que su despacho presento una propuesta pero que lamentablemente no se ha tenido en cuenta, para el jefe de ventas cree que sí. Es importante que se implemente normas o procedimientos que ayuden a mejorar la gestión.

Si la empresa ha diseñado y publicado documentos que guíen el proceso de comunicación interna las respuestas fueron: el jefe de ventas dice que no es más la comunicación solo es a través de correo, para el contador que no, para el administrador si han implementado manuales y para el gerente dice que documentos específicos para la comunicación interna no se ha diseñado solo nos ayudamos por email. Se verifico que no existen medios precisos de comunicación

Si se realiza el monitoreo y evaluación constante a las áreas de caja y almacén la respuesta del gerente fue que sí, del administrado que sí, del contador que no, y del jefe de ventas que no. Se observó que los monitores a estas áreas son casi nulos por lo que no ayuda a mejorar la gestión.

**Análisis de Resultados respecto al objetivo específico 3: Elaborar la propuesta de un sistema de control interno en la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018.**

Para poder elaborar la propuesta se ha tenido que indagar sobre las normativas vigentes de control interno y generar un MOF para la Mype Inversiones PROMUTEL SAC y así poder tener una propuesta con acorde a la necesidad y normativa vigente en relación al control interno. (Anexo n° 6 y 7)

## **VI. CONCLUSIONES**

**Respecto al objetivo 1: Describir de qué manera el sistema de un control interno influye en la gestión financiera en la Mypes del Perú.**

Se concluye que el buen funcionamiento de un sistema de control interno dentro de las Mypes del Perú, influye de manera positiva en la gestión financiera y ayuda a tener mejores estados financieros; en las investigaciones realizadas en las Mypes a nivel nacional por los autores (Jaramillo 2018, Aguilar 2018, Ari 2017 y Rodríguez 2017) concluyen que el buen funcionamiento de un control interno dentro de una Mype o empresa influye positivamente en la gestión financiera.

**Objetivo 2: Determinar la situación actual del sistema de control interno en la gestión financiera en la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018.**

Se determina que la situación actual del sistema de control interno en la gestión financiera en la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018, es de alto riesgo ya que no existe un control interno dentro de la gestión financiera no contando con personal capacitado, con una comunicación no eficiente, además no hay evaluaciones de desempeño, las áreas importantes de caja y almacén no cuentan con protocolos de seguridad y no existen normas o procedimientos que ayuden a disminuir el riesgo de la gestión financiera.

**Respecto al objetivo 3: Elaborar la propuesta de un sistema de control interno en la Mype Inversiones PROMUTEL SAC de Trujillo, 2018.**

Se elaboró la Propuesta de un sistema de control interno en la Mype INVERSIONES PROMUTEL SAC el cual influirá en la gestión financiera. Dicha propuesta está compuesta con los cinco componentes de control interno, además se elaboró el MOF y un flujo grama para una mejor gestión financiera.

## **CONCLUSIÓN GENERAL**

El funcionamiento de un sistema de control interno influye positivamente en la gestión financiera de las Mypes del Perú, por lo tanto, al no existir un sistema de control interno hay deficiencias en la gestión financiera en la Mype Inversiones PROMUTEL SAC, por lo que se elaboró una propuesta de un sistema de control interno la cual influirá en la gestión financiera.

## **RECOMENDACIONES**

Inmediatamente implementar medidas de control en las áreas de caja, almacén que permitan dar seguridad al efectivo y mercadería (cámaras de seguridad, arquezos a la caja, etc.)

Se sugiere que en la medida que disponga de los recursos económicos y le sea factible, se considere implementar el sistema de control interno propuesto en la investigación y aplicarlo en los diversos procesos de la Mype Inversiones Promutel S.A.C de Trujillo.

## **ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

## Bibliografía

### Bibliografía

Aguilar, R. J. (2018). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa automotriz Truck Max, Lima, 2017*. Lima - Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/26609>

Ari, M. E. (2017). *El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa-periodo 2016*. Arequipa - Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/5013/COarmaem.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bacallao, H. M. (29 de mayo de 2009). "Génesis del Control Interno" en *Contribuciones a la Economía*. *Contribuciones a la Economía*. doi:ISSN 1696-8360

Basurto, A. C. (2016). *Sistema de control interno y gestión de cobranzas en banco para la asistencia comunitaria "FINCA S.A." sucursal Santo Domingo*. Santo Domingo- Ecuador. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/3793>

Burgos, O. C., & Suarez, C. R. (2016). *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. Año 2015*. Trujillo - Perú. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2354>

Cárdenas, M. A. (2016). *Control interno en los procedimientos administrativos del centro de servicios educativos en salud y medio ambiente CESESMA, en el municipio de san ramón, segundo semestre del año 2014*. Matagalpa - Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/3194/1/5450.pdf>

Cegosonlineuniversity. (2 de 2 de 2020). Obtenido de Qué es la gestión financiera: <https://www.cegosonlineuniversity.com/que-es-la-gestion-financiera/>

Contraloría general de la república. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima - Perú. Obtenido de

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

- Córdoba, P. M. (2012). *Gestión financiera*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/69231?page=22>.
- Espejo, E. C., & Ramírez, S. Z. (2017). *Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica de la empresa estación de servicios Chimú SRL, Trujillo, 2016*. Trujillo - Perú. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11596>
- Jaramillo, V. Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016*. Pomabamba – Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5058>
- Meléndez, T. J. (2015). *Control Interno*. Chimbote - Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Méndez, M. D. (2015). *Implementación de un sistema de control de inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa Probinse Industrial S.A.C., en Trujillo, 2014*. Trujillo - Perú. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/7994>
- Pelayo, C. M., Joya, A. R., Velázquez, N. J., & Lepe, G. (. (1 de febrero de 2020). *Supervisión del control interno en microempresas mexicanas*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552019000100001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001)
- Pérez, G. T., & Ramos Garrido, M. (2016). *Implementación de un sistema de control interno en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa Bagservis SAC, en Trujillo, en el año 2016*. Trujillo - Perú. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/10098>

- Quiroz, R. P. (2015). *Propuesta de implantación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica- financiera de la empresa de transportes y servicios turísticos SRL año 2014*. Trujillo - Perú.
- Rodriguez, S. V. (2017). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de estructuras metálicas Roberto A. Rodriguez Gutierrez durante el periodo 2015*. Trujillo - Perú. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/8192>
- Rosillón, N., & Alejandra, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*. doi:ISSN 1315-9984
- Salazar, O. V. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de la empresa agrícola - bananera ubicada en la ciudad de Durán*. Título de ingeniero en contabilidad y auditoría CPA , Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8115>
- Sanmartín, T. D. (2015). “*El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa nova alimentos ALIMENNOVASA S.A. en el segundo semestre del año 2013*”. Ambato – Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16961/1/T2879i.pdf>
- Señalín, M. L., Vega, J. F., Herrera, P. J., & Serrano, C. P. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*. doi: ISSN 0798 1015
- Serrano, H. R. (2018). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión económica - financiera de la empresa interprovincial de pasajeros Chepén S.A.C. Distrito de Guadalupe - Año 2016*. Trujillo - Perú. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/10943>



Sunat. (28 de 1 de 2019). *Mypes sunat*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Urbina, N. M. (2016). *El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe - 2015*. Trujillo - Perú. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/5393?show=full>

Vilca, N. L. (2012). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en lima metropolitana*. Lima. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/574/vilca\\_lp.pdf?sequence=3](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/574/vilca_lp.pdf?sequence=3)

## Anexos

### Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES												
		Mes: Enero			Mes: Febrero				Mes: Marzo			
		Semanas			Semanas				Semanas			
		2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	
1	Elaboración del proyecto	x	x									
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación			x								
3	Aprobación del proyecto por el jurado de investigación			x								
4	Redacción del informe preliminar				x	x						
5	Revisión del informe final de la tesis por el DTI						x	x				
6	Aprobación del informe final de la tesis por el jurado de investigación								x			
7	Presentación de ponencia en jornadas de investigación						x					
8	Redacción del artículo científico								x			
9	Pre banca de sustentación de tesis									x		
10	Sustentación de la tesis											x

## Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total ( s/)
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones	50.00	3	150.00
• Fotocopiados	30.00	2	60.00
• Empastados	80.00	1	80.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	12.00	4	48.00
• Lapiceros	5.00	5	25.00
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			<b>463.00</b>
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	50.00	3	150.00
<b>Sub total</b>			<b>150.00</b>
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			<b>613.00</b>
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total ( s/)
Servicios			
• Uso de internet (laboratorio de aprendizaje digital -LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Modulo de investigación del ERP University-MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			<b>400.00</b>

Recursos humano			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Asesoría personalizada ( 5 horas por semana)</li> </ul>	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			<b>252.00</b>
<b>total de presupuesto no desembolsable</b>			<b>652.00</b>
<b>Total (s/.)</b>			<b>1,265.00</b>

**Anexo N° 1: Cuestionario de control interno para evaluar a la Mype Inversiones Promutel S.A.C cómo viene funcionando.**

<b>1. Entregas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/S</b>	<b>Observaciones</b>
1.1. El área de ventas tiene funciones diferentes de las áreas: a) Cobranza b) Caja c) Contabilidad	x	x  x		Los controles son deficientes
1.2. Las ventas de los equipos de celulares son revisados y aprobados por. a) Contratos b) Manejo de cuentas de clientes c) Facturación	x	 X x		Existen deficiencias en los controles
1.3. Se elabora una orden de entrega por cada mercadería que sale de almacén.	x			Bien
<b>2. Facturación</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/S</b>	<b>Observaciones</b>
2.1. El área de facturación tiene funciones diferentes de las áreas: a). Cobranza  b). Caja  c). Contabilidad	X  X  x			Deficiencias en los controles
2.2. Se elabora diario el resumen de la facturación y se le hace llegar al área de contabilidad		X		Deficiencia
2.3. Se realiza cruce de información de las facturas con las ordenes emitidas de los equipos celulares		X		Deficiencia
2.4. Existe algún sistema interno de facturación		X		Deficiencia
<b>3. Cobranzas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/S</b>	<b>Observaciones</b>
3.1. El responsable de caja, cuenta con funciones separadas de las áreas: a). Cobranza  b). Facturación  c). Contabilidad		x  x x		Deficiencias de controles
3.2. Se realiza los depósitos dentro de las 24 horas		X		Deficiencia
3.3. Se monitorea y evalúa cada cuenta por cobrar		X		Deficiencia
3.4. El cajero es el único responsable de la custodia del dinero o documentos que ingrese al área de recaudación.	X			Bien

## **Anexo N° 2: Hallazgos de la gestión financiera de la Mype inversiones**

### **1. Hallazgos de auditoria en el área de entregas**

#### **Hallazgo n° 1:**

Podemos apreciar que en el área de entregas del departamento de ventas existe compartimiento de funciones con más áreas tales como el área de contabilidad y caja. Por lo que es un alto riesgo siendo necesario que cada área cuente con sus propias funciones.

#### **Hallazgo n° 2:**

En la venta de los equipos de celulares su aprobación debe contar con las áreas de contratos, manejo de cuentas de clientes y facturación, pero encontramos que este proceso solo interviene el área de contratos por lo que existe un alto riesgo.

#### **Hallazgo n° 3:**

Encontramos que, si cuenta con una orden de entrega por cada mercadería que sale de almacén, al menos si se toma alguna medida de control al entregar el producto.

### **2. Hallazgos de auditoria en el área de Facturación**

#### **Hallazgo n° 1:**

Existe alto riesgo ya que las funciones de facturación están separadas de las áreas de cobranzas caja y contabilidad debiendo estar complementada es decir facturación debe estar dentro del área de contabilidad para resguardar la documentación que se genere en esta dependencia.

#### **Hallazgo n° 2:**

Se puede apreciar que el área de facturación tampoco informa o hace llegar diaria la información generada en esta área a contabilidad.

#### **Hallazgo n° 3:**

No hay políticas de poder realizar cruce de información de las facturas con las ordenes de emitidas de la entrega de los equipos celulares.

**Hallazgo n° 4:**

La Mype Inversiones PROMUTEL SAC no cuenta con ningún sistema de facturación que brinde seguridad y disminuya el riesgo en la gestión financiera.

**3. Hallazgos de auditoria en el área de cobranzas**

**Hallazgo n° 1:**

Se aprecia que el responsable de caja también participa en el área de facturación, al igual en las cobranzas y con algunas tareas de contabilidad, convirtiéndose en un alto riesgo para la gestión financiera, siendo necesario contar con funciones exclusivas al área de caja.

**Hallazgo n° 2:**

El dinero recaudado dentro del día tampoco es depositado dentro de las 24 horas a la cuenta de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC, por lo que genera un riesgo alto de pérdida.

**Hallazgo n° 3:**

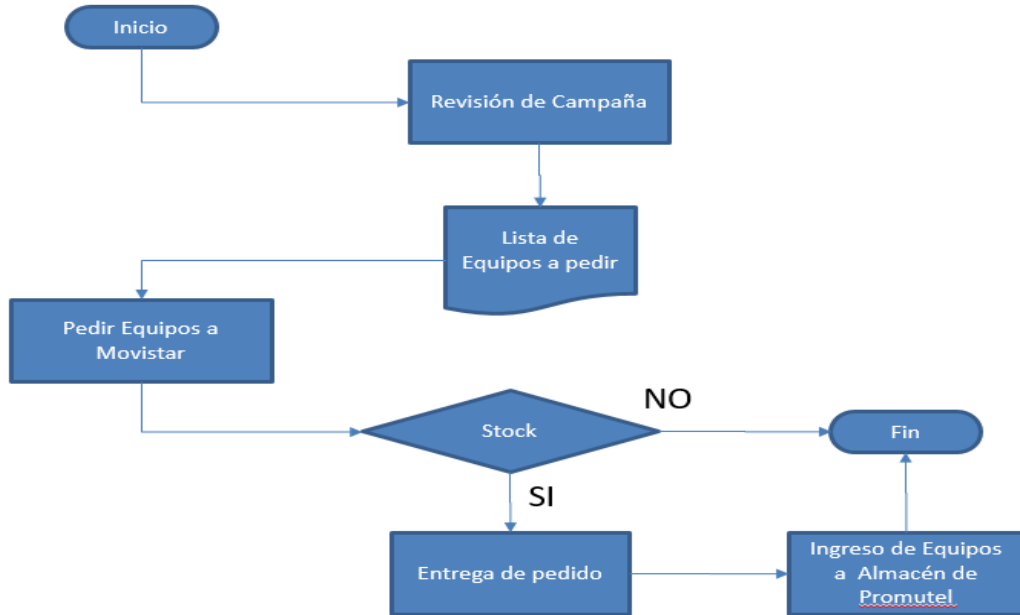
El área de cobranzas tampoco monitorea o evalúa detalladamente cada cuenta por cobrar, generando muchas veces que se conviertan en cuentas dudosas por cobrar.

**Hallazgo n° 4:**

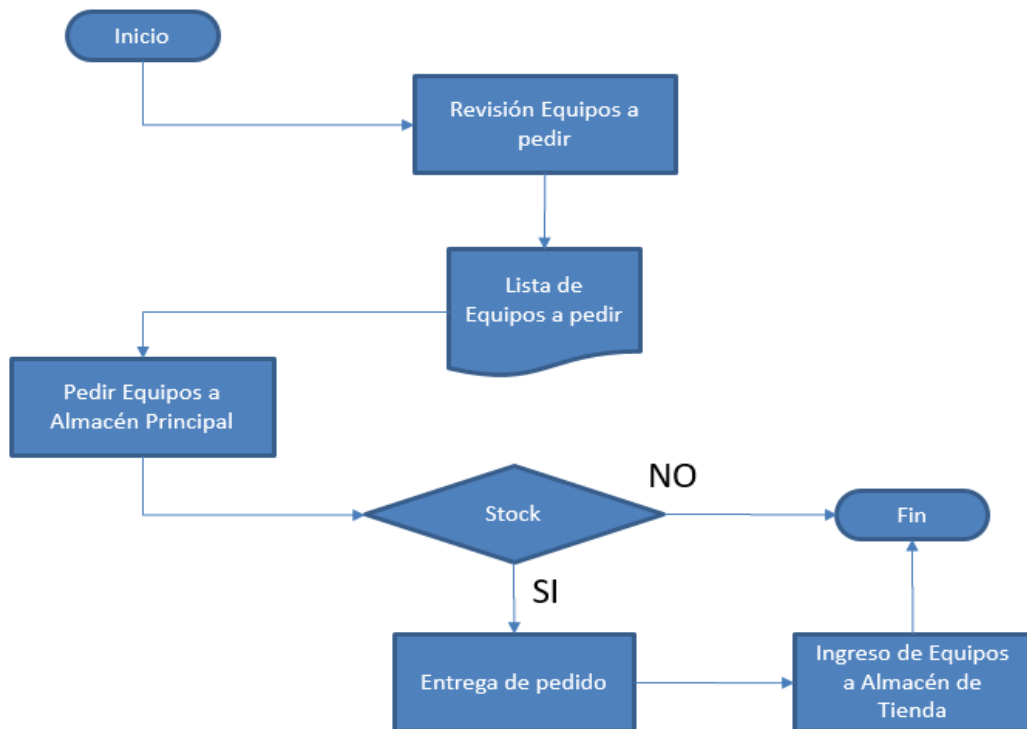
Se puede apreciar que solo el responsable de caja custodia el dinero o documentos que ingresan al área de recaudación al menos si está establecida la responsabilidad en relación el área de recaudación de la Mype Inversiones PROMUTEL SAC

### Anexo n° 3: Diagramas de Flujo

#### Diagrama n° 1: Flujo de Pedidos de Equipos - Actual

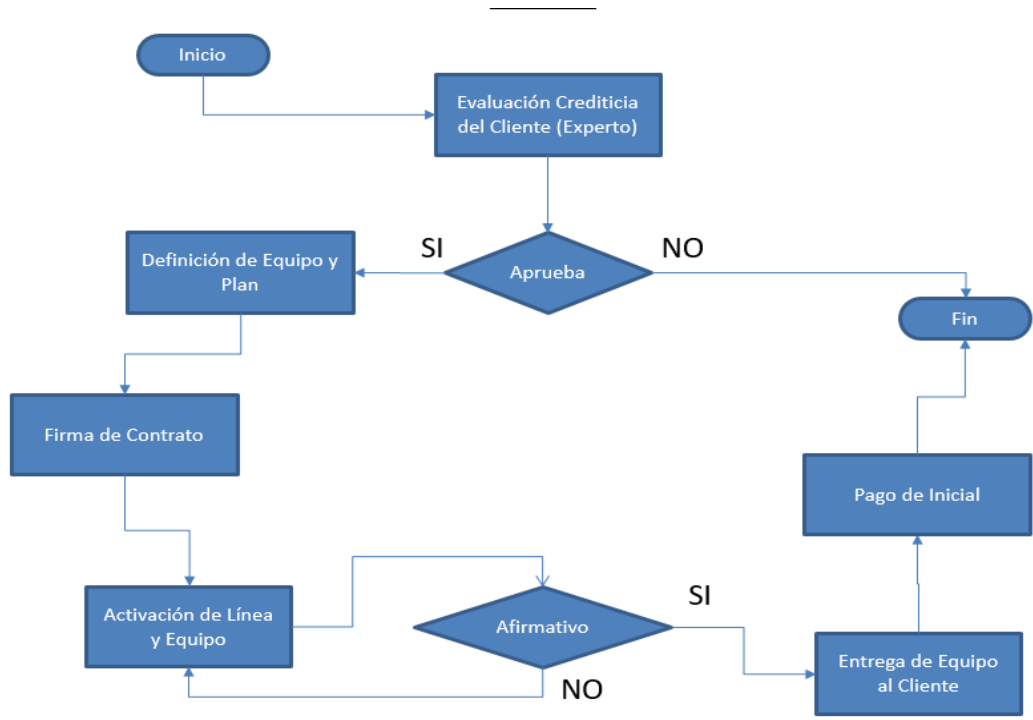


#### Diagrama N° 2: Flujo de Distribución de Equipos - Actual





### Diagrama N° 3: Flujo de Ventas - Actual



## **Anexo n° 4: Proyecto de Propuesta de Control Interno**

La propuesta de Control Interno de la investigación se da a lo encontrado dentro de la investigación ya que la Mype Inversiones PROMUTEL SAC no cuenta con sistema de control interno existiendo un alto riesgo en la gestión financiera, para lo cual se elabora un manual de organización de funciones, un flujo grama que nos permita mejorar la gestión financiera.

### **Importancia de la propuesta.**

Al realizar análisis de los resultados obtenidos en la investigación nos encontramos que la Mype Inversiones PROMUTEL SAC existe áreas como caja, almacén con altos índice de riesgos por falta de un sistema de control interno que ayude a prevenir o disminuir los riesgos en la gestión financiera

Es importante la propuesta de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la Mype inversiones PROMUTEL SAC – Trujillo 2018 ya que se ha tomado a raíz de las deficiencias encontradas para ayudar a la gestión financiera.

### **Objetivos de la propuesta**

#### **a). Objetivo general**

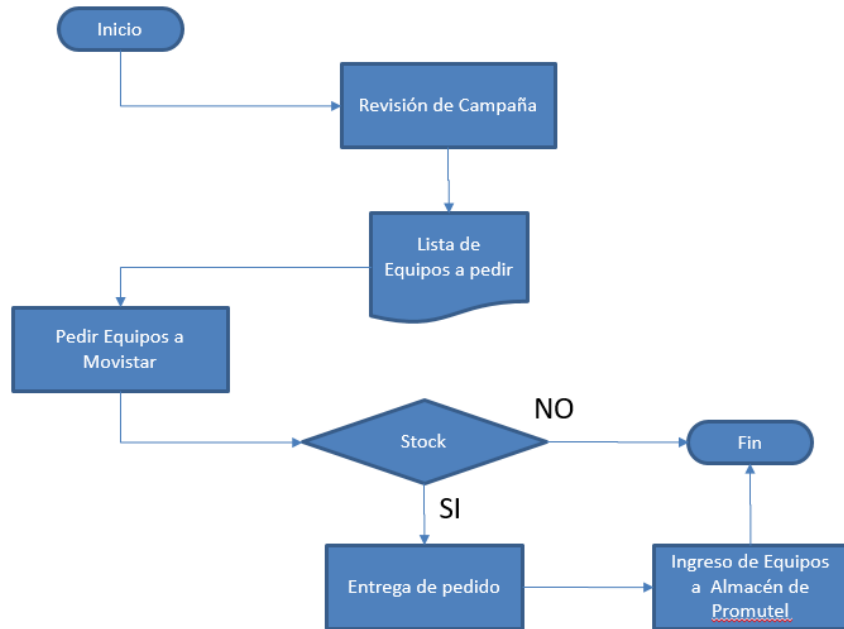
Elaborar una propuesta de un sistema de control interno en la gestión financiera de la Mype inversiones Promutel SAC Trujillo 2018

#### **a). Objetivos específicos.**

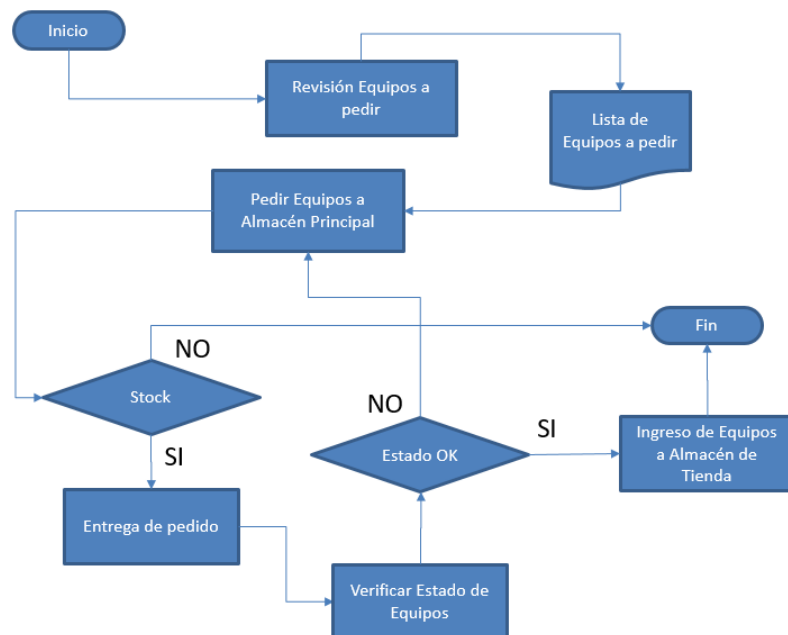
1. Elaborar un flujo grama de gestión financiera y administrativa de la Mype inversiones PROMUTEL SAC – Trujillo 2018.
2. Elaborar el MOF que permita guiar y orientar a las personas de la Mype inversiones PROMUTEL SAC – Trujillo 2018
3. Proponer una propuesta según los 5 componentes de control interno.

**Anexo n° 5: Objetivo 1: Elaborar un flujo grama de gestión financiera y administrativa de la Mype inversiones PROMUTEL SAC – Trujillo 2018.**

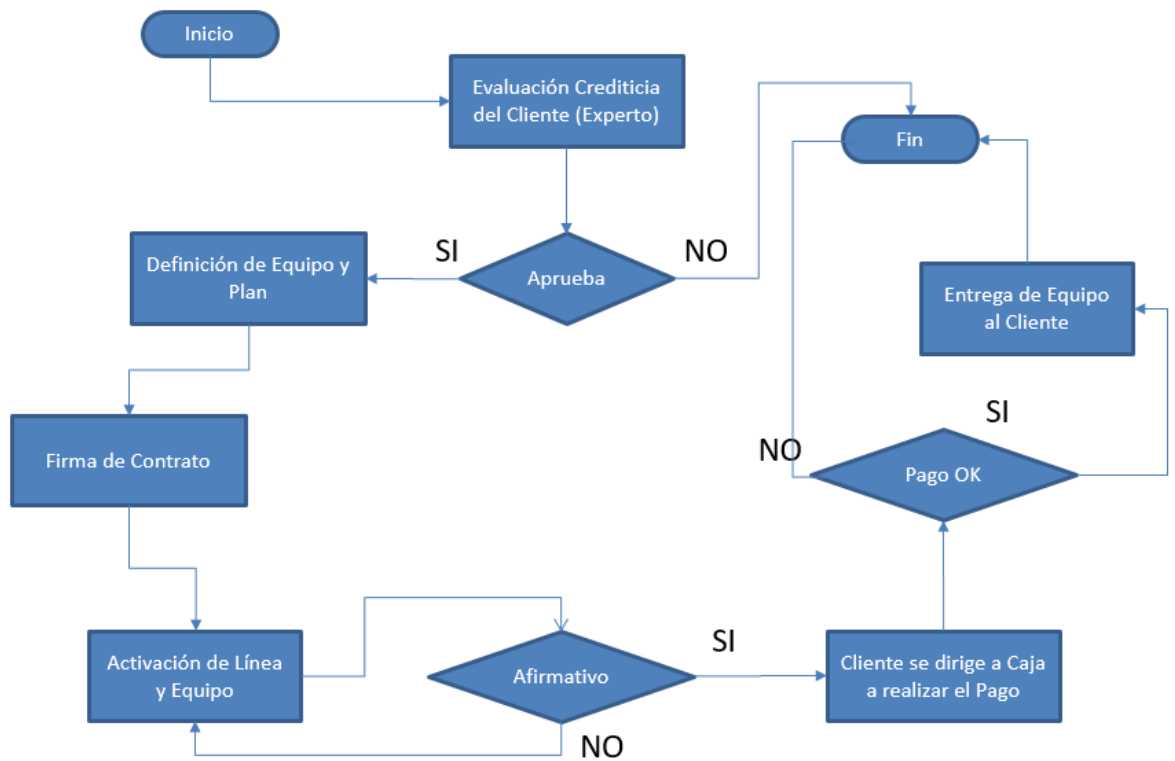
**Diagrama n° 1: Flujo de Pedido de Equipos - Propuesto**



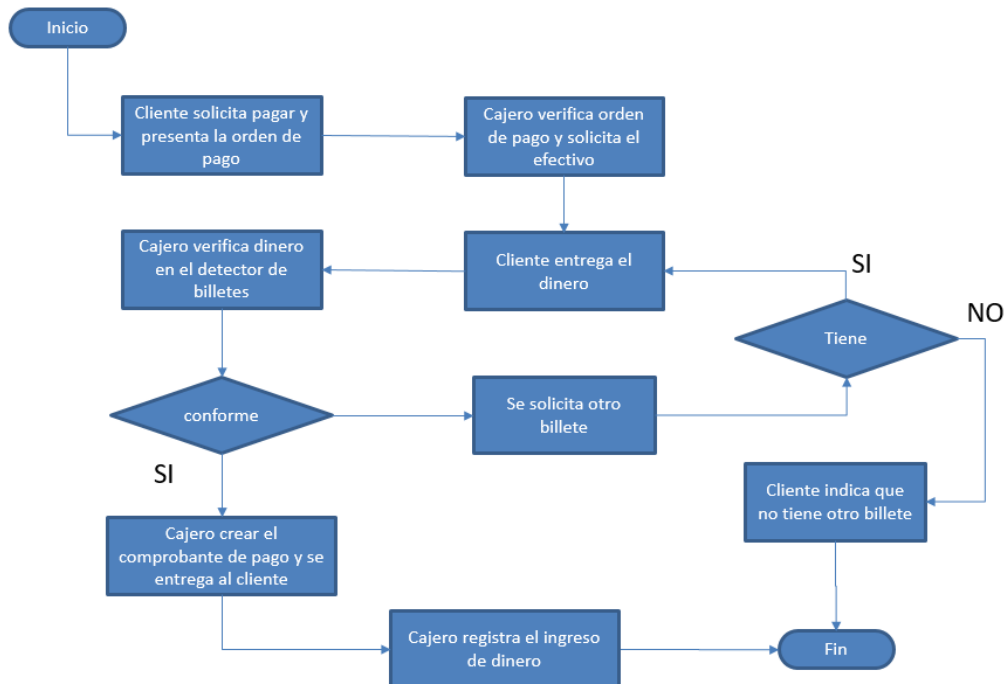
**Diagrama n° 2: Flujo de Distribución de Equipos - Propuesto**



**Diagrama n° 3: Flujo de Ventas – Propuesto**



**Diagrama n° 4: Flujo de Caja – Propuesto**



**Anexo n° 6: Objetivo 2. Elaborar el MOF que permita guiar y orientar a las personas de la Mype inversiones PROMUTEL SAC – Trujillo 2018**

**Gerente**

1. DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
Nombre del puesto	Gerente	Puesto al que reporta	ninguno
Área	Gerencia	Puesto al que supervisa	Administrador
2. DESCRIPCIÓN GENERAL			
Vela por el buen funcionamiento y es responsable y es el representante legal de la misma. Así mismo se encarga de las transacciones financieras de la empresa.			
3. FUNCIONES ESPECÍFICAS			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificar, organizar, dirigir y supervisar la empresa en concordancia con los planes y metas trazadas</li> <li>• Coordinar e implementar estrategias que promuevan la efectividad organizacional.</li> <li>• Autorizar y supervisar la captación y administración de los recursos financieros. Humanos.</li> <li>• Analizar el estado de resultados mensuales de la empresa y proponer acciones para mejorar.</li> <li>• Elaborar proyecciones de venta y compras.</li> <li>• Aprobar la programación de los pagos a cada proveedor.</li> <li>• Verificar la elaboración y ejecutar los pagos a todo el personal.</li> <li>• Contratación de personal.</li> <li>• Informarse acerca de las novedades en los mercados que atañen a la empresa y sus competencias.</li> <li>• Crear un ambiente de trabajo en donde se conozcan los objetivos, las metas, la misión y la visión de la empresa.</li> <li>• Estimular la participación de sus colaboradores en la planificación, toma de decisiones y solución de problemas.</li> </ul>			

## Contador

1. DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
Nombre del puesto	Contador	Puesto al que reporta	Gerente
Área	Contabilidad	Puesto al que supervisa	Ninguno
2. DESCRIPCIÓN GENERAL			
Ejecutar labores de registro, control de datos y análisis en el área contable que requiere la aplicación de principios de contabilidad.			
3. FUNCIONES ESPECÍFICAS			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Recibir la documentación contable que sirve de soporte a las operaciones y transacciones.</li><li>• Verificar que las facturas de venta estén correctamente los datos fiscales y que cumplan con formalidades requeridas</li><li>• Cumplir y hacer cumplir todas las recomendaciones de tipo contable.</li><li>• Realizar los trámites correspondientes al portal de Sunat respectivo al área contable.</li><li>• Verificar el pago a proveedores en las fechas establecidas, llevando un control de las cuentas por pagar</li><li>• Realizar el registro de compras, recopilando las copias de Sunat.</li><li>• Realizar el ingreso al sistema de todos los comprobantes recopilados</li><li>• Elaborar y presentar los estados financieros con sus correspondientes notas</li><li>• Preparar las declaraciones tributarias nacionales y territoriales, con los respectivos anexos.</li><li>• Administrar de forma adecuada los recursos financieros de la empresa por medio de conocimientos técnicos profesionales como la inversión, el análisis de riesgo y el financiamiento.</li></ul>			

## Administrador

1. DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
Nombre del puesto	Administrador	Puesto al que reporta	Gerente
Área	Administrativa	Puesto al que supervisa	Compras, Almacén, RR.HH y Cajero
2. DESCRIPCIÓN GENERAL			
Encargado de administrar, controlar y supervisar las actividades de la sede administrativa.			
3. FUNCIONES ESPECÍFICAS			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Planificar, organizar, dirigir y supervisar el área administrativa.</li><li>• Coordinar, supervisar y evaluar el desempeño de las áreas a su cargo</li><li>• Coordinar e implementar estrategias que promuevan la efectividad organizacional.</li><li>• Realizar los reportes económicos semanales para gerencia.</li><li>• Mantener un sistema de archivos de los documentos administrativos y financieros</li><li>• Realizar inspecciones al área de venta.</li><li>• Contratación de personal.</li><li>• Formular objetivos y determinar medios para alcanzarlo</li><li>• Diseñar el trabajo, asignar los recursos y coordinar las actividades.</li><li>• Asignar personas responsables, dirigir las actividades, motivarlas y comunicarlas.</li><li>• Monitorear las actividades y corregir los desvíos.</li></ul>			

## Jefe de ventas

1. DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
Nombre del puesto	Encargado de Tienda	Puesto al que reporta	Gerente
Área	Tienda	Puesto al que supervisa	Vendedor, Cajero y Almacenero
2. DESCRIPCIÓN GENERAL			
Encargado de las actividades comerciales de la empresa			
3. FUNCIONES ESPECÍFICAS			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Gestionar y planificar todas las actividades en tienda.</li><li>• Realizar los ingresos de los equipos recibidos para la venta.</li><li>• Atender a los clientes de forma amable brindando asesoría personalizada.</li><li>• Mantener la tienda en óptimas condiciones.</li><li>• Realizar los reportes de las ventas al gerente.</li><li>• Realizar pedidos de equipos de acuerdo al stock.</li><li>• Realizar reportes diarios.</li></ul>			



**Responsable de almacén:**

DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
Nombre del puesto	Almacenero	Puesto al que reporta	Administrador
Área	almacén	Puesto al que supervisa	ninguno
4. DESCRIPCIÓN GENERAL			
Encargado de las actividades de registro de equipos en la empresa			
5. FUNCIONES ESPECÍFICAS			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Ingresar los equipos al almacén registrando su IMEI e ICC</li><li>• Verificar y llevar el control de los inventarios de equipos entregados a la venta</li><li>• Verificar diariamente equipos activados en tienda</li><li>• Verificar estado de los equipos que ingresan a almacén</li></ul>			

## Caja

6. DESCRIPCIÓN DE PUESTO			
Nombre del puesto	Caja	Puesto al que reporta	Gerente
Área	Comercial	Puesto al que supervisa	Ventas
7. DESCRIPCIÓN GENERAL			
Encargado del recojo de dinero de la venta diaria en el área de venta diaria.			
8. FUNCIONES ESPECÍFICAS			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Cobrar el dinero a los clientes.</li><li>• Emitir recibos comprobantes de pago establecidos por la Sunat</li><li>• Registrar el ingreso de dinero en el reporte diario.</li><li>• Entrega de dinero al personal de campo para sus gastos de movilidad y otros</li><li>• Reportar al gerente los ingresos diarios</li></ul>			

**Anexo n° 7: Objetivo 3. Proponer una propuesta según los 5 componentes de control interno.**

Esta propuesta se basa en el modelo COSO, el cual consta de cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividad de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento. A continuación, detallaremos la propuesta enmarcada en cada Componente.

<b>Componente</b>	<b>Actividades</b>	<b>Medios de Verificación</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Los valores éticos son muy importantes en el desarrollo de las actividades dentro de una empresa, por ello se propone Implementar un código de Ética, que permita generar un ambiente de respeto, honestidad y responsabilidad.	Código de Ética
	Evaluar el desempeño laboral del personal, brindar capacitaciones constantes y asignar responsabilidades de manera rotativa, esto enmarcado en un plan de desarrollo profesional.	Talleres de Capacitación Test de Conocimientos
	Es muy importante que los trabajadores sepan la situación exacta de la empresa, por ello proponemos que los coordinadores presenten periódicamente reportes de gestión para evaluar el cumplimiento de las metas.	Reuniones de Trabajo
	Evaluar la reorganización de la estructura orgánica y funcional de la Mype, con la finalidad de implementar el área de control interno.	Organigrama de la Mype

<b>Evaluación de Riesgos</b>	Diseñar un plan de riesgos, en el cual se identifique los riesgos de cada área, factores internos o externos que impidan el normal funcionamiento de la empresa	Plan Integral de Riesgos de la Mype
	Evaluar la posibilidad de hurto interno, externo e implementar los mecanismos de seguridad para contrarrestar los riesgos encontrados.	Implementar circuito cerrado de vídeo.
	Evaluar la posibilidad de estafa ya sea de suplantar identidad o de recibir billetes falsos, implementar mecanismos de verificación de riesgos	Sistema de verificación de identidad.
	Realizar capacitaciones al personal en Gestión de Riesgos	Taller de Capacitación
<b>Actividad de Control</b>	Tener actualizado los manuales o directivas de gestión para todos los procesos y actividades.	Instrumentos de gestión actualizados
	Definir proceso para la asignación y rotación del personal por las actividades expuestas a error o fraude.	Proceso aprobado
	Realizar acciones de verificación y/o comparación sobre la ejecución de procesos o actividades como arqueos de caja en el área de recaudación, verificación de stock físico en almacén.	Informe de verificación y conciliación.
	Implementar sistema de control de inventarios para el manejo adecuado de la mercadería.	Implementación de Sistema de información.

	Definir el proceso que se sigue para el cierre de caja y rendición de cuentas.	Proceso aprobado.
	Definir indicadores de desempeño para cada proceso, actividad o tarea que se realice en la Mype.	Proceso de medición de desempeño
<b>Información y Comunicación</b>	La información es muy importante en todo proceso de una empresa, es por ellos que proponemos se establezca un cronograma donde se pueda informar las metas, objetivos y estrategias de venta con la finalidad de que los trabajadores empujen hacia el logro de los objetivos.	Reuniones de Trabajo
	Establecer canales de comunicación y reuniones de trabajo donde se pueda intercambiar información e ideas que permita a cada área de la empresa cumplir con sus funciones con eficacia y eficiencia.	Uso de correo institucional WhatsApp Reuniones de trabajo
	Implementar un buzón de sugerencias los cuales deberán ser leídos frecuentemente.	Buzón de sugerencias
	Suministrar información adecuada para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	Encuestas de satisfacción de usuario.
	Definir niveles de acceso al sistema de información para el personal de cada área de trabajo.	Directiva de acceso a los SI
<b>Supervisión y Seguimiento</b>	Supervisar el desempeño laboral de cada trabajador, midiendo las metas asignadas y estableciendo un plan de mejoras.	Evaluación Laboral Plan de Mejor

	Supervisar la evaluación crediticia del cliente, indicando las mejoras que se deben realizar.	Informe de Procesos Críticos
	Implementar procesos de autoevaluación que permitan proponer planes de mejora.	Informe de autoevaluación.

# PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MYPE INVERSIONES PROMUTEL SAC – TRUJILLO 2018

*por* CARMEN ROSA VILLANUEVA BAZAN

---

**Fecha de entrega:** 12-mar-2020 11:38p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1262141135

**Nombre del archivo:** carmen\_villanueva-120320.pdf (1.17M)

**Total de palabras:** 13219

**Total de caracteres:** 73818

# PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA MYPE INVERSIONES PROMUTEL SAC – TRUJILLO 2018

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

5%

INDICE DE SIMILITUD

5%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

1

[webcache.googleusercontent.com](http://webcache.googleusercontent.com)

Fuente de Internet

5%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 4%

Excluir bibliografía

Activo