



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD
Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO
RESTAURANTE MERINO RAMÍREZ JULIO CÉSAR,
SULLANA, 2023**

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

AUTORA

JARA ALVARADO, ANA ESTEFANY

ORCID: 0000-0002-6082-5149

ASESOR

GONZÁLES RENTERÍA, YURI GAGARÍN

ORCID: 0000-0002-6859-7996

CHIMBOTE – PERÚ

2023



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0230-064-2023 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **08:00** horas del día **06** de **Agosto** del **2023** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO Presidente
MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER Miembro
SOTO MEDINA MARIO WILMAR Miembro
Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO RESTAURANTE MERINO RAMÍREZ JULIO CÉSAR, SULLANA, 2023**

Presentada Por :
(0403161022) **JARA ALVARADO ANA ESTEFANY**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **13**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO
Presidente

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER
Miembro

SOTO MEDINA MARIO WILMAR
Miembro

Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN
Asesor



CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO RESTAURANTE MERINO RAMÍREZ JULIO CÉSAR, SULLANA, 2023 Del (de la) estudiante JARA ALVARADO ANA ESTEFANY, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 29 de Setiembre del 2023

Mg. Roxana Torres Guzmán
Responsable de Integridad Científica

Jurado

Dedicatoria

Se dedica esta investigación a todas las personas que han representado un apoyo en su realización. De manera especial a mis padres, por cada uno de sus sacrificios a lo largo de toda mi vida, inculcándome grandes enseñanzas. A familiares y amistades que todo el tiempo están presentes dándome su aliento.

Agradecimiento

Agradecer a Dios por cada una de sus bendiciones, y mantenernos con salud para poder llevar a cabo nuestros planes de vida. A mis padres por su apoyo y amor incondicional. A nuestro asesor, quien ha sido guía en la realización del presente informe. Y a todas las personas que me brindan su apoyo.

Índice General

Carátula.....	1
Jurado	IV
Dedicatoria.....	V
Agradecimiento	VI
Índice General.....	VII
Lista de tablas	IX
Resumen	X
Abstracts	XI
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Descripción del problema	1
1.2. Formulación del problema	3
1.3. Justificación del Problema	3
1.4. Objetivo general.....	3
1.5. Objetivos específicos	3
II. MARCO TEÓRICO	4
2.1 Antecedentes	4
2.1.1 Internacionales	4
2.1.2 Nacionales	4
2.1.3 Regionales y locales	7
2.2 Bases teóricas.....	8
2.2.1 Teoría del control interno	8
2.2.2 Teoría de la contabilidad	13
2.2.3 Teoría de la Gestión financiera	17
2.3 Hipótesis	19
III. METODOLOGÍA.....	20
3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación	20
3.2 Población y muestra.....	20
3.2 Variables, definición y operacionalización.....	21
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información	23
3.5 Método de análisis de datos	23
3.6 Aspectos éticos	23

IV. RESULTADOS	25
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	25
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	27
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3	29
V. DISCUSIÓN	33
5.1. Respecto al Objetivo específico 1	33
5.2. Respecto al Objetivo específico 2	34
5.3. Respecto al Objetivo específico 3	34
VI. CONCLUSIONES	37
6.1. Respecto al objetivo específico N° 1:	37
6.2. Respecto al objetivo específico N° 2:	37
6.3. Respecto al objetivo específico N° 3	37
6.4. Respecto al objetivo general:	37
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	39
ANEXOS	46
Anexo 1. Matriz de consistencia	46
Anexo 2. Instrumento de recolección de información	47
Anexo 3. Validez del instrumento	50
Anexo 4. Consentimiento informado	55
Anexo 5. Documento de aprobación de institución para la recolección de información	56
Anexo 6. Evidencias de ejecución	57

Lista de tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables e indicadores	21
---	----

Resumen

En la empresa de estudio se observaron deficiencias en el área de contabilidad, lo cual estaría afectando en sus finanzas, por lo cual se formuló la pregunta: ¿Cuál es el control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión financiera de pequeñas empresas del Perú: caso restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023? Se propuso como objetivo general: Determinar el control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión financiera de pequeñas empresas del Perú: caso restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023. Se utilizó la metodología de tipo cualitativo, descriptivo y no experimental; la población FUE EL el restaurante, a cuyos trabajadores se les aplicó un cuestionario como instrumento de recolección de datos, dentro de la técnica de encuesta. También se aplicaron principios éticos establecidos por la unid1. Finalmente se encontraron como resultados que, en la empresa no se difunde la visión y misión, el personal conocer el objetivo del restaurante, y se realizan actividades que fomentan la integración del personal; no se promueve una cultura de administración de riesgos, no se documenta la evaluación de riesgos, se tienen procedimientos definidos en el área de contabilidad, el control contribuye con la calidad de la información. Se concluye que, la empresa en estudio al igual que otros restaurantes presentan deficiencias en cuanto al control interno que desarrollan, pues en su mayoría no se documentan riesgos, o hay dificultades en una correcta comunicación.

Palabras clave: Contabilidad, control interno, gestión financiera, pequeña empresa.

Abstracts

In the study company, deficiencies were observed in the accounting area, which would be affecting its finances, for which the question was formulated: What is the internal control in the accounting area and its incidence in the financial management of small businesses? companies in Peru: case of restaurant Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023? It was proposed as a general objective: To determine internal control in the accounting area and its impact on the financial management of small companies in Peru: the case of the Merino Ramírez Julio César restaurant, Sullana, 2023. The qualitative, descriptive and non-specific methodology was used. experimental; The population WAS the restaurant, to whose workers a questionnaire was applied as a data collection instrument, within the survey technique. Ethical principles established by the unid1 were also applied. Finally, it was found as results that, in the company, the vision and mission are not disseminated, the staff know the objective of the restaurant, and activities that promote the integration of the staff are carried out; A risk management culture is not promoted, risk assessment is not documented, procedures are defined in the accounting area, control contributes to the quality of information. It is concluded that the company under study, like other restaurants, have deficiencies in terms of internal control that they develop, since most of them do not document risks, or there are difficulties in correct communication.

Keywords: Accounting, internal control, financial management, small business.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

La presente investigación se enfoca en el control interno y la gestión financiera, dirigida en uno de los sectores que tiene importante representación en las diferentes economías del mundo, y es el referido a restaurantes.

Luego de la pandemia mundial, los restaurantes han logrado reactivarse y obtener resultados favorables. Se estima que en Latinoamérica el mercado de restaurantes tenga un crecimiento anual del 4,8% en lo que se refiere al periodo del 2023 al 2028; como causas de tan importante crecimiento se indica que es la disponibilidad del producto y sus características de calidad, pero además de un correcto manejo en lo que se refiere a la gestión interna de estos negocios. (EMR Informe de Expertos, 2021)

Lizonde y Rodríguez (2022) señalan que, actualmente en el mundo de los negocios se ha requerido de un eficiente manejo del control interno, el mismo que ha resultado ser indispensable para proteger a las empresas de errores y fraudes que pudieran producirse, por lo cual, el buen dominio del control interno se ha convertido en algo fundamental ya que con ello se garantiza la rentabilidad económica a través de reportes confiables basándose en las propias políticas de las empresas.

De acuerdo con Bautista (2021) el control interno se relaciona directamente con la contabilidad, ya que en esta ciencia se hace uso de técnicas, procedimientos y métodos para poder analizar, cotejar, constatar, revisar, y evidenciar la totalidad de actividades empresariales. Por tanto considera que toda empresa que adopte correctamente un control interno como herramienta y aplique en todas sus operaciones contables y/o administrativas, genera mayor cantidad de probabilidades de tener mejores resultados.

En Estados Unidos se tiene una proyección que el mercado de servicio de alimentos registre un crecimiento anual del 3.7%, cuyo periodo de pronóstico abarcaría del año 2022 al 2027. Uno de los aspectos que se ha tomado en cuenta es la digitalización y el fácil acceso a la información, ya que ello impulsa el desarrollo, facilitando los sistemas de la empresa, pudiendo no solo brindar un servicio más eficiente a los consumidores, sino, mejorando el control interno, y con ello los resultados financieros. Entre las empresas que destacan en el rubro de restaurantes en Estados Unidos son: McDonald's Corp., Yum! Brands Inc., Starbucks Corp, Inspire Brands, entre otras. (Mordor Intelligence, 2023)

Por otro lado, si bien es cierto que se prevee a nivel mundial que para el presente año se incremente el nivel de ventas por parte de los restaurantes, hay amenazas latentes,

y que dependerá de la capacidad de gestión de las empresas para hacerles frente y obtener los resultados esperados; entre las amenazas que destaca son la pérdida de capacidad adquisitiva del consumidor, el encarecimiento de la energía, y la regulación laboral; por tal motivo algunos gestores consideran que el incremento del precio de los menús sería una manera de asegurar la sostenibilidad financiera de los negocios dedicados a la venta de comidas; e incluso se señala que el 87% de las cadenas ya han incrementado sus precios; algunas otras medidas que están tomando es la renegociación de contratos y además el 60% ha decidido cambiar de proveedores, optando por quienes les ofrezcan materia prima de menor costo. (Hosteltur, 2022)

A nivel nacional, la actividad de restaurantes en el mes de Enero 2023 se incrementó en un 9.28% en relación con similar mes del año anterior, ello propiciado por la realización de ferias gastronómicas, la temporada de verano, entre otros aspectos. (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2023) Sin embargo, no siempre las empresas logran los resultados favorables que indican las estadísticas, pues, cada sector tiene también su problemática. Perdomo (2022) sostiene que, en el transcurrir del tiempo los negocios se proponen encontrar la mejor manera de propiciar mayores beneficios, no obstante, no están exentos de las dificultades como es la falta de gestión en el área administrativa y financiera, relacionada con el registro indebido de la contabilidad y el control interno e insuficiencia en cuanto al manejo de la información de la empresa.

En lo que se refiere a la región Piura, tal como señala Inga (2021) en esta región se dispone de gran cantidad de empresas del rubro restaurantes, que cuentan con gran competencia; identificando como principal problemática la falta de mecanismos de control interno; donde las actividades no se llevan a cabo de manera uniforme y asimismo son pocas las empresas del rubro restaurantes que cuentan con un sistema informático que les facilite el registro de sus operaciones.

En cuanto al restaurante Mr. Ají de la persona natural con negocio Merino Ramírez, Julio César, con RUC N° 10035815223, esta es una pequeña empresa cuya actividad principal es la preparación y venta de alimentos, es decir, actividades propias de un restaurante, De un primer acercamiento se ha identificado que la empresa tiene deficiencias en cuanto al control interno en el área de contabilidad, esto dado por el retraso en el registro de la información, falta de preparación de estados financieros en periodos determinados que permitan tomar las decisiones más favorables para el negocio, escasa comunicación entre el área contable y las demás áreas lo que repercute en el incorrecto manejo de la información, entre otras que fueron analizadas en el presente estudio.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es el control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión financiera de pequeñas empresas del Perú: caso restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023?

1.3. Justificación del Problema

Justificación teórica: La investigación tuvo una justificación teórica porque dio a conocer información relevante sobre el control interno en el área de contabilidad y la gestión financiera de los restaurantes, lo que representa una oportunidad para cubrir el vacío de conocimiento relacionado al tema mencionado.

Justificación práctica: También se justificó en lo práctico, porque busca descubrir aquellas actividades propias del control interno que de alguna manera inciden en el éxito o fracaso de la gestión financiera, asimismo, por la particularidad de la investigación, se desarrollan actividades de búsqueda y análisis.

Justificación metodológica: Por último, tendrá una justificación metodológica, ya que el desarrollo del estudio se enmarca en un diseño de investigación, elaborándose para ello instrumentos de recopilación de datos que permitirán el alcance de los objetivos, y que podrán ser considerados en investigaciones relacionadas a las variables de estudio.

1.4. Objetivo general

Determinar el control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión financiera de pequeñas empresas del Perú: caso restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023..

1.5. Objetivos específicos

1. Identificar la incidencia del control interno y gestión financiera desarrollada en el área de contabilidad de las pequeñas empresas del Perú, 2023.
2. Describir de qué manera incide el control interno y gestión financiera desarrollada en el área de contabilidad de la pequeña empresa restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023.
3. Realizar un análisis comparativo entre la incidencia del control interno y la gestión financiera desarrollada en las pequeñas empresas del Perú y el restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Consuelo et al (2020) realizaron una investigación denominada *El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiero de Due Amici Pizzería*, en la Universidad Católica Luis Amigo. Colombia. Tuvo como objetivo general: describir el manejo del control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Due Amici Pizzería. La metodología utilizada esta contemplada en el enfoque cualitativo y sustentada en un estudio de caso. La población estuvo conformada por el restaurante Due Amici Pizzería. Entre los resultados encontrados destaca que existen operaciones y mecanismos de entornos inciertos e imprecisos debido a la inexistencia formal de un sistema de inventarios en la empresa de estudio. También el restaurante presenta falencias en el establecimiento de políticas, lineamientos y procesos necesarios para un correcto control interno de los inventarios, lo que impide mejores resultados en la gestión financiera. Concluye que, es necesario generar estrategias ante los procesos más débiles de la organización.

2.1.2 Nacionales

Solano (2020) desarrolló su investigación *Características del sistema de control interno en la gestión administrativa de la micro empresa restaurant el chef Andino E.I.R.L de Huaraz, 2018*, para optar el grado académico de bachiller en ciencias contables y financieras en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, en la cual se propuso como objetivo general: determinar las características del sistema de control interno en la gestión administrativa de la microempresa restaurant el chef Andino E.I.R.L de Huaráz, 2018. En la metodología se aplicó un diseño de investigación no experimental, un nivel descriptivo simple y un tipo de investigación cuantitativo. Como técnica de recolección de datos fue la encuesta, y como instrumento, el cuestionario. La población y muestra estuvo conformada por 8 trabajadores. Concluyó que, el cumplimiento de los valores éticos en la entidad es escaso, su misión y visión es bien difundida en los participantes de la entidad, sin embargo, en relación al componente evaluación de riesgos no son considerados como políticas de detección, evaluación y solución a los riesgos.

Melo (2021) llevó a cabo su tesis *Control interno y la gestión financiera del restaurante turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020*, para obtener el título profesional de contador público en la Universidad César Vallejo. Tuvo como objetivo general: determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera

del restaurante turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. La metodología utilizada en la investigación fue de tipo aplicada, diseño no experimental, enfoque cuantitativo y nivel correlacional. Concluyó que, el control interno tiene relación directa con la gestión financiera del restaurante turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020, por tal razón se considera que de llevar un correcto control interno cumpliendo procedimientos que sean adecuados a la empresa se incrementará el nivel de gestión financiera.

Asencio (2021) presentó su tesis *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES de servicios del distrito de Salaverry – 2021*, para optar el título profesional de contador público en la Universidad César Vallejo. Trujillo. Tuvo como objetivo general: establecer la incidencia del control interno en la gestión financiera en las Mypes de servicios ubicados en el distrito de Salaverry en el 2021. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, de diseño no experimental, de corte transversal, tipo correlacional. La muestra estuvo representada por 75 mypes de servicio del distrito de Salaverry. La información fue recopilada mediante la técnica de encuesta, y como instrumento, el cuestionario dirigido al gerente. Obteniéndose que nen un 66% consideraron como eficiente la gestión financiera desarrollada en la empresa. Concluyó que las mypes de servicios del distrito de Salaverry tienen un control interno deficiente en relación a sus actividades, determinando este hecho un efecto inadecuado en su gestión financiera.

Luján (2021) presentó su tesis *Caracterización del financiamiento y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicios “Restaurante turístico La Huamanguina” S.R.L – Ayacucho, 2020*, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Ayacucho. Se propuso como objetivo general: determinar las características del financiamiento y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio Restaurante turístico la Huamanguina S.R.L. – Ayacucho, 2020. La metodología utilizada es de tipo cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. La población y muestra estuvo conformada por 8 trabajadores. Obteniendo como resultados: el 50% considera que el financiamiento en la empresa es muy importante, el 62.5% estuvo de acuerdo con que el control interno contribuiría en la gestión. Finalmente concluyó que, el control interno está adquiriendo mayor importancia en los últimos tiempos, por lo tanto, también es importante la implementación de un sistema de control interno formal, lo que permitirá demostrar los puntos críticos de las empresas.

Machado (2019) en su tesis *El control interno y su influencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú caso empresa: Restaurant Campestre La Fontana – Chimbote, 2016*, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, se propuso como objetivo general: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresas comercial restaurant campestre La Fontana – 2016, Chimbote. La metodología utilizada fue cualitativa – descriptiva, asimismo, para la recopilación de información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental, encontrándose los siguientes resultados: el 80% indicó que no hay una buena supervisión, verificación del desempeño de los trabajadores, asimismo, el 75% no se implementan las recomendaciones de las demás áreas. Concluyó en que no se está aplicando correctamente el control interno en las micro y pequeñas empresas, debido a que se han encontrado deficiencias en sus componentes y sub componentes, lo que estaría afectando su gestión económica – financiera de la empresa ya que el control interno está relacionado con ello.

Mendoza (2019) presentó su tesis *Control interno en la gestión contable de la empresa de transportes Marin Hermanos S.A.C de la ciudad de Cajamarca*, para optar el grado de bachiller en contabilidad y finanzas, en la Universidad Privada del Norte, en la cual se propuso como objetivo general: conocer la incidencia del control interno en el área de contabilidad de la empresa de transportes Marín S.A.C – sucursal Cajamarca. Para ello utilizó la metodología de tipo cualitativa, descriptiva, de revisión bibliográfica, donde se realizaron revisiones. En su estudio se concluyó demostrando que la implementación de un control interno dentro de las empresas es de suma importancia, debido a que esto ayuda a minimizar los riesgos en los procesos de las actividades realizadas en todo tipo de empresas.

Dueñas (2019) realizó su investigación *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de lácteos power milk, Matahuasi provincia de Concepción – 2017*, para optar el título profesional de licenciado en administración en la Universidad Nacional del Centro del Perú, donde se propuso como objetivo general: demostrar en qué medida incide el control interno de inventarios en la gestión financiera de la empresa de lácteos Power Milk, Matahuasi, provincia de Concepción – 2017. Utilizó la metodología de tipo aplicada, con un diseño pre experimental, de nivel aplicativo, fue de multimuestra, y se elaboraron diferentes instrumentos de recolección de datos como la encuesta y entrevista. Concluyéndose que,

el modelo de control interno de inventarios incide en medida significativa en la gestión financiera en la empresa de lácteos Power Milk, asimismo, se obtuvo que el puntaje de la gestión financiera mejoró entre las mediciones efectuadas antes y después de la implementación del modelo de control interno de inventarios.

Asto (2019) en su tesis *Implementación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de restaurantes en el Perú: Caso restaurant Tian Tian de Nuevo Chimbote, 2017*, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, se propuso como objetivo general: describir la implementación y su incidencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios de restaurantes del Perú y del restaurant Tian Tian de Nvo. Chimbote, 2017. La metodología fue descriptiva – no experimental, tomándose como muestra al restaurant Tian Tian, a cuyo gerente se le aplicó un instrumento como instrumento de recolección de datos. Obteniéndose los siguientes resultados: se demuestra compromiso y respeto con la administración, cuenta con objetivos definidos, sin embargo, no se identifican posibles riesgos administrativos, ni se implementan procedimientos para llevar una buena administración.

2.1.3 Regionales y locales

Inga (2021) llevó a cabo su tesis *Los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes pollerías de la ciudad de Piura 2018*, para optar el título profesional de contador público en la Universidad Nacional de Piura. Piura. Tuvo como objetivo general: determinar y describir el impacto de los mecanismos del control interno administrativo en los resultados de gestión de los restaurantes pollerías de la ciudad de Piura 2018. La metodología utilizada fue de tipo cuantitativo, no experimental, descriptivo – correlaciona. La población estuvo conformada por 8 restaurantes. Encontrándose los siguientes resultados: el 42% nunca la empresa genera un ambiente adecuado para optimizar las operaciones, el 42% no se realizan actividades para integrar al personal, y el 42% no se identifican riesgos. Concluyó que, mediante el análisis de los estados financieros el inadecuado control de los procedimientos y políticas de caja, compras y el área de almacén de las empresas afectan su liquidez corriente ya que limitan la capacidad para cubrir sus obligaciones en los vencimientos y periodos.

Olaya (2021) en su tesis *Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: Hotel sol de Grau de Piura – 2021*, para optar el título profesional de contador público

en la Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Piura. Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: Hotel sol de Grau de Piura – 2021. Utilizó la metodología de tipo descriptivo, nivel cualitativo, diseño no experimental, y la técnica de recolección de datos fue la encuesta. Obteniéndose como resultados que, la empresa maneja una metodología de trabajo muy estricta para el manejo de su trabajo, emplean normas y reglas, llevando un buen control interno. Concluyó que, las empresas deben tener un manual de procedimientos más complejo organizacional y de servicio.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

El estudio se basa en la teoría de control interno, de los informes COSO, los mismos que son analizados por Estupiñán (2015) quien indica que se trata de un proceso cuya ejecución está a cargo de la junta directiva o consejo de administración de una compañía (gerencia) y por todo el personal, donde su diseño debe proporcionar seguridad razonable en la empresa que le permita alcanzar como objetivos la efectividad y eficiencia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, así como también el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo, en su aporte convierte a los antiguos elementos del control interno en 5 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o monitoreo.

2.2.1.1. Definición del control interno.

Para Lenis (2021) el sistema de control interno se trata de una serie de acciones, políticas, normas y métodos determinados por las empresas con el propósito de evitar riesgos en su alrededor. Agrega que dicho sistema comprende cinco componentes que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información, comunicación y monitoreo.

Acosta (2020) menciona que la implementación de un sistema de control interno hace posible que las compañías se fortalezcan y además las motiva a lograr sus objetivos, previniendo de esa manera pérdidas de recursos, mejorando también la ética, facilitando el aseguramiento de la información, aumentando la confianza de los inversionistas, reduce riesgos, y considera que debe aplicarse sin importar la dimensión del negocio.

Según Pereira (2019) explica que en el sector empresarial se puede decir que el término control hace referencia a toda acción señalada o implementada por la

administración de la empresa, con el propósito de promover la eficacia, eficiencia, y economía en la utilización de los recursos. No obstante, indica que el cumplimiento de los controles empresariales tienen que ser evidenciados, es decir, que la transparencia y honradez en el empleo de recursos debe quedar correctamente registrada para que se objeto comprobable, e incluso auditada.

2.2.1.2. Componentes del control interno.

2.2.1.2.1. Ambiente de control.

Según Estupiñán (2015) lo considera como un elemento que brinda disciplina y estructura. Sostiene que el ambiente de control es determinado en relación con la integridad y competencia del personal de una compañía; es así que los valores éticos se convierten en un elemento primordial que afecta a otros componentes de control. Agrega que lo conforman los siguientes factores: integridad y valores éticos, compromiso por la competencia, consejo de directores o comité de auditoría, consejo de directores o comité de auditoría, filosofía y estilo de operación de la administración, estructura organizacional, valoración de autoridad y responsabilidad, y políticas y prácticas de recursos humanos.

Integridad y valores éticos: La determinación de integridad y valores éticos hace posible mantener la consistencia del ambiente de control interno. En ese sentido, las organizaciones deben asegurarse de que los valores estén dirigidos a todos los trabajadores; es decir, que su alcance sea a todas las áreas y empresas relacionadas.

Estructura organizacional: Se considera fundamental que cada empresa defina una estructura con responsabilidades claramente establecidas. Por tal motivo, se debe contener con un directorio, gerencias, un oficial de cumplimiento, un comité de auditoría y unidades especializadas que apoyen la gestión.

Asignación de autoridad y responsabilidad: En este caso las personas pertenecientes a la organización deben encontrarse autorizadas para la realización de sus labores. Por tal motivo, resulta necesario la existencia de niveles jerárquicos y la toma de decisiones, como también la supervisión; de tal manera que las facultades para la toma de decisiones se encontrarán centralizadas y descentralizadas.

Compromiso del personal: La empresa deberá llevar a cabo un análisis respecto al correcto manejo de las habilidades de los trabajadores, y partiendo de ello, se debe enfocar en la perfección de los conocimientos y las aptitudes del personal.

conforman los siguientes factores: integridad y valores éticos, compromiso por la competencia, consejo de directores o comité de auditoría, consejo de directores o comité de auditoría, filosofía y estilo de operación de la administración, estructura organizacional, valoración de autoridad y responsabilidad, y políticas y prácticas de recursos humanos. (Calle, 2022)

Para Acosta (2020) Este componente abarca el gobierno del sistema y donde se hallan los lineamientos, normas, estructuras y procesos que dotan de la base para realizar el control interno en la compañía. Mediante este componente es que el directorio y la gerencia establecen el tono con respecto a la importancia del control interno.

2.2.1.2.2. Evaluación de riesgos.

Este componente es comprendido como la base de una buena gestión de la seguridad y salud en el trabajo, por lo tanto, se menciona que debe dedicársele gran atención, tanto si es elaborada de manera interna como también si se recibe por parte del servicio de prevención. Se indica que, se trata del documento en el cual se identifican y valoran los riesgos que hay en la empresa y se determinan las medidas de prevención para ejercer el control correspondiente, con lo cual se pueda adquirir información necesaria, y con lo cual el empresario pueda tomar las decisiones correctas en relación con lo identificado. (Mutua Universal, 2017)

Es aquél que define un proceso interactivo y dinámico para la identificación y el análisis de los riesgos para alcanzar los objetivos de la empresa, constituyendo una base para la determinación cómo es que deben administrarse y tratarse los riesgos. Asimismo, es en este componente donde deben considerarse las posibles modificaciones en lo externo o dentro de su estilo de negocio que pueda significar un impedimento para su capacidad en el alcance de sus objetivos. (Acosta, 2020)

Por su parte, Estupiñán (2021) señala que la evaluación de riesgos consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes para alcanzar los objetivos, asimismo, lo considera como la base para la determinación de la manera en que dichos riesgos deben mejorarse. También refiere que la evaluación de riesgos es una responsabilidad de todos los niveles involucrados en el alcance de objetivos de la empresa. Por otro lado, respecto al manejo de cambios, sostiene que se trata de un elemento importante debido a que se centra en la identificación de aquellos cambios que influyen en la efectividad de los controles internos.

2.2.1.2.3. Actividades de control.

Referido a las acciones determinadas por las políticas y procedimientos que permitan contribuir con las directivas de mitigación de riesgos para lograr los objetivos. Cabe indicar que las actividades de control son realizadas en todos los niveles de la empresa y en la totalidad de los procesos de negocio, así como también en el entorno de la tecnología, ajustados en el alcance de un sistema de control. (Acosta, 2020)

Terreros (2021) explica que las actividades de control es cuando se establecen los procedimientos a seguir en las operaciones para el correcto cumplimiento de objetivos de la empresa; los que pueden ser preventivos, de detección y correctivos., y tienen como función alcanzar los resultados saludables y eficaces para toda la empresa. Entre dichos aspectos se encuentran:

- **Buen procesamiento de la información empresarial:** Refiere que toda la información, tanto la entrante como la saliente debe ser confiable.
- **Segregación de funciones adecuadas:** Su misión es la de determinar una división correcta de funciones para que la totalidad de trabajadores desarrollen sus actividades correspondientes a su experiencia, con el propósito de evitar errores o irregularidades.
- **Responsabilidad de activos:** Es con el fin de asegurar el acceso de activos solo a personas autorizadas.
- **Verificación del control interno:** De acuerdo a como va creciendo la empresa, esta necesita generar nuevas regulaciones o mejoras al mismo control interno para que ninguna norma establecida pierda su efectividad.

2.2.1.2.4. Información y comunicación.

Lo importante en este componente es la información, lo que resulta ser necesario para que la compañía lleve a cabo las responsabilidades de control interno apoyando el logro de sus objetivos. Además, sostiene que la comunicación es producida tanto a nivel interno como externo, proporcionando a la compañía de la información necesaria para realizar los controles diarios. (Acosta, 2020)

Lenis (2021) sostiene que la información relevante, tanto de fuentes internas como externas, para facilitar la toma de decisiones debe ser recopilada y notificada en el momento idóneo. Considera como muy importante a la comunicación para el logro de los objetivos de gestión. Para ello los empleados deben percatarse de lo que se espera de ellos y cómo sus responsabilidades se encuentran relacionados con las actividades de los

demás. Agrega que también resulta de importancia la información y comunicación de los proveedores externos y viceversa.

Según Estupiñán (2021) los elementos que comprende el componente de información y comunicación son los siguientes:

Información relevante y de calidad: Se trata de un activo, un medio, y además, una ventaja competitiva en las empresas, ya que se encuentra relacionada con la capacidad de la gerencia. Es así que, la información, para constituirse como un medio efectivo de control, necesita que cumpla con las siguientes características: actualización, oportunidad, razonabilidad y accesibilidad.

Objetivos y responsabilidades: Se indica que los sistemas integrados a la estructura o relacionados con las operaciones, tienen la tendencia de que estos se apoyen de manera contundente en la implantación de estrategias y objetivos. En ese sentido, los sistemas información como elementos de control, se encuentran muy vinculados con los procesos de planeación estratégica, siendo un factor relevante en el éxito de las empresas.

Comunicación con grupos externos: Los canales de comunicación con el exterior se consideran como el medio mediante el cual es obtenida o proporcionada la información relativa a clientes, proveedores, contratistas, etc; así también se les considera importantes para poder proporcionar a las entidades de control y vigilancia respecto a las operaciones de la empresa e incluso respecto al funcionamiento de su sistema de control. (p. 51)

2.2.1.2.5. Actividades de monitoreo.

Según Acosta (2020) este componente permite el monitoreo, mediante las evaluaciones continuas, periódicas e independientes, el cumplimiento y buen funcionamiento de los componentes y principios de dicho modelo de gestión. También indica que los resultados deben evaluarse y las deficiencias encontradas deben ser comunicadas de forma oportuna a la gerencia, con el fin de ser gestionadas y solucionadas.

Se menciona que el monitoreo, se trata de una tarea realizada de forma periódica que permite documentar y usar resultados, procesos y experiencias como base para dirigir la toma de decisiones y el aprendizaje. Se trata de un mecanismo de verificación de progreso generado por ver si el proyecto se encuentra en marcha, dando cumplimiento con los resultados establecidos dentro de los límites de tiempo. Por otro lado, en cuanto

a la evaluación, esta gira en función a que tan bien o que tan mal ha sido implementado el proyecto, y en qué medida han sido logrados los objetivos. (Consultoría Kueponi, 2019)

Asimismo, Estupiñán (2021) refiere sobre los indicadores de las actividades de monitoreo, e indica a los siguientes:

Evaluaciones: Se indica que las actividades de monitoreo se tratan de realizar una evaluación permanente y periódica, a cargo de la gerencia. Esto se da en el curso normal de las operaciones, incluidas las actividades de supervisión, de dirección o administración permanente, y otras necesarias para lograr el cumplimiento de obligaciones de cada empleado.

Información de las deficiencias: Se señala que el proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control debe estar dirigida a los propietarios y a los responsables de realizar las operaciones. De acuerdo a la importancia de las debilidades identificadas, el nivel del riesgo y la probabilidad de que ocurra, es que se ha de determinar el nivel administrativo al cual han de comunicarse las deficiencias. (p.55)

2.2.1.3. Tipos de control interno.

Terreros (2021) identifica tres tipos de control interno y señala que son:

Controles preventivos: Permite evitar que se presenten errores e irregularidades, estableciendo para ello procedimientos y políticas que aseguren la obtención de los resultados esperados.

Controles de detección: Estos localizan errores o irregularidades que lo más probable es suponer una amenaza, comprobando de forma periódica las actividades que podría ser motivo de problemas.

Controles correctivos: Estos ayudan en la corrección de irregularidades y errores luego de detectados.

2.2.2 Teoría de la contabilidad

La investigación también se basa en la “teoría de la contabilidad y el control” a cargo de Sunder (2005) quien manifiesta que, para comprender de lo que representa la contabilidad y el control en las organizaciones resulta necesario considerar tres ideas principales que son: la primera indica que todas las organizaciones son conjuntos de contratos entre personas, o grupos de estas. La segunda idea planteada por el autor es que el suministro de información común entre las partes contratantes contribuye en el diseño y ejecución de los contratos. Por última, la tercera idea propone que el control en las organizaciones es un balance sostenido o un equilibrio entre los intereses de sus

participantes. Por otro lado, en su teoría contempla idea de que, la organizaciones se encuentran compuestas por individuos, cada uno de los cuáles se encuentra obligado a contribuir con recursos y asimismo tiene derecho a recibir compensaciones a cambio. Sin embargo, la búsqueda de dichos individuos por lograr su propio interés puede propiciar el conflicto como también la cooperación. Precisamente, según indica el autor, los sistemas de contabilidad y control son diseñados para asegurar que las fuerzas centrífugas del conflicto no dominen el instinto de cooperación.

2.2.2.1 Definición de contabilidad.

Fernández (2021) explica que la contabilidad surge a partir de la necesidad de tener en cuenta respecto a la cantidad de bienes y recursos de los que dispone la empresa y luego, es que esta ciencia evoluciona y se presenta como fundamental para tener información referida al estado económico de un negocio. Por otro lado, la define como aquella ciencia que consiste en la registración de todas las operaciones económicas para lograr tener el conocimiento de dónde ha venido todo aquello que la empresa tiene, dónde ha sido destinada y lo que queda.

Gil (2020) define a la contabilidad como la parte de las finanzas encargada de estudiar las diferentes partidas a través de las cuales se reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa. Es decir, refiere que se trata de una herramienta fundamental para conocer de la situación o condiciones en las que se encuentra una compañía, y de esa manera poder determinar las estrategias necesarias con el fin de mejorar su rendimiento económico.

2.2.2.2 Características de la contabilidad.

Entre las características de la contabilidad Gasbarrino (2022) menciona a las siguientes:

Se basa en información cuantificable: Se dice que la contabilidad siempre se origina a partir de información cuantitativa, la misma que puede ser descrita y analizarse con valores numéricos.

Parte de la objetividad: La contabilidad no debe estar condicionada por sesgos, sino que aborda los números de una compañía de forma objetiva. Es una virtud de la contabilidad la de poder reflejar un panorama real respecto a la situación de la empresa.

Funciona a través de protocolos: La contabilidad parte de un principio jerárquico. Es decir, los contadores no abarcan la totalidad de las operaciones económicas de la empresa en un día para otro. Por el contrario, se deben establecer protocolos

para ir de lo general a lo específico y luego, priorizar las acciones que una empresa ejecute en lo referido a su situación contable.

Adquiere sentido cuando su labor es continua: La labor de la contabilidad radica en el constante estudio y evaluación del comportamiento económico y financiero de las empresas. Es a través del seguimiento a corto mediano y largo plazo que pueden evidenciarse cambios financieros que revelen el interés del mercado, la viabilidad de un producto y el éxito o fracaso de una estrategia de negocios.

Provee información monetaria: Se menciona que la contabilidad necesita de una unidad de conversión que le permita de alguna manera orientar respecto a lo que le interesa a la empresa: los números en valores monetarios.

Sus productos tienen una vida útil breve: El monitoreo de los recursos se requiere que sean continuos y con proyecciones, por lo cual los resultados tienen una vida útil muy breve.

Se relaciona íntimamente con el espectro legal: La cancelación de forma oportuna los impuestos, el cumplir con los contratos y el pago en tiempo y formas de deudas son fundamentales para que la empresa se mantenga en operación.

2.2.2.3 Control interno en el área de contabilidad.

El control interno contable tiene como propósito el de establecer el proceso de recopilar, clasificar y registrar las operaciones de la empresa para dar información que permita evaluar los resultados, planificar y tomar las decisiones que ayuden en el alcance de los objetivos de la empresa. Por otro lado, se menciona que los procedimientos dentro del control interno establecen los niveles de responsabilidad, autoridad y separación de funciones con el propósito de proteger los bienes y emitir información confiable para la toma de decisiones. (Díaz et al, 2018)

Arana (2022) sostiene que el control interno al ser entendido como proceso integrado eficiente y eficaz que permite determinar la influencia en la gestión contable, procedimientos y operaciones empresariales, significa la optimización de procesos o funciones financieras lo que permite el alcance de las metas trazadas de las organizaciones. También indica que, un correcto control interno en el área de contabilidad en los negocios, evita posteriores problemas como pueden ser: sanciones tributarias y multas. Por tal motivo considera como necesario llevar un correcto manejo de la contabilidad la que va a garantizar que la información sea confiable y real, y basándose en ello puedan tomarse las decisiones más idóneas.

2.2.3.1 Procedimientos en el área de contabilidad.

Es importante mencionar respecto a los diferentes procedimientos desarrollados en el área de contabilidad, y que tienen participación en el control interno de dicha área. Arana (2022) señala que son los siguientes:

Manual de políticas contables: La empresa debe contar con un manual cuyo contenido sean las políticas contables, de acuerdo con el marco normativo aplicado, esto con el fin de procurar que la información financiera sea representativa. En lo que se refiere a políticas contables incluye bases, procedimientos, principios, y reglas que consideran las empresas para la presentación y elaboración de estados financieros. Asimismo, con dicho manual se busca uniformidad en el registro de transacciones, operaciones y hechos similares.

Proceso contable: Las empresas deben tener en orden el conjunto de fases con el fin de registrar las operaciones y hechos económicos a través del marco normativo de tal forma que la información financiera sea la correcta. Dicho proceso contable está constituido por etapas y subetapas que contribuyen en la presentación y preparación de la información financiera a través de procedimientos y sistemas que aseguren el cumplimiento de acuerdo a las características de la información financiera. Cabe señalar que en este proceso contable, el producto principal es la información.

Análisis y verificación: Se indica que en la empresa se debe de llevar a cabo un análisis de la información contable de forma permanente en cada una de las cuentas y subcuentas, con el propósito de verificar y en caso de existir algún error corregir o ajustarla de ser necesario con fuentes que propicien información como bancos, cuentas por cobrar, planilla, otros. Con dicho análisis, es posible determinar el nivel de exactitud y veracidad en la información y acontecimientos o hechos económicos suscitados en la empresa, asegurando de esta manera el correcto registro de las operaciones y poder presentar la información financiera confiable.

Conciliación de información: En las empresas, el cruce de información tiene que ver con la verificación del correcto registro contable, de forma trimestral, semestral, o dependiendo de la empresa, de tal forma que la conciliación contribuya con realizar seguimientos a las diferencias entre el soporte de documentos y libros de contabilidad.

2.2.3 Teoría de la Gestión financiera

Respecto a las finanzas, en esta oportunidad la basamos en la teoría aplicada para empresas de Chávez (2003) quien menciona como relevante al ahorro, considerándolo como aquél recurso que necesita ser transformado en liquidez, ya que ello hace posible la inversión; también uso de recursos en función de las expectativas (esperanza de rentabilidad, de creación de riqueza ...) de aquellos inversionistas que se traducen por la constitución de un juicio de valor (patrimonio) de los recursos que fortalecen el ciclo. Dicho ciclo se fundamenta en la liquidez que se respalda en un valor (patrimonio) como también en las apreciaciones (seguridad, confianza) lo que mueve la economía en su totalidad. Indica que, de romperse el ciclo en cualquier punto, conlleva a la aparición de deficiencias que obstaculizan el desarrollo y el crecimiento. Por otro lado, el autor también argumenta sobre la naturaleza del análisis financiero, del cual señala que consiste en observar e interrogarse respecto a las cifras y la actividad que desempeña, con el propósito de determinar un futuro por el cual se tenga que luchar. En ese sentido, sostiene que el empresario, a través de las oportunidades que identifica en el corto, mediano y largo plazo, evalúa las diferentes opciones inmerso en un contexto de crecimiento que se aspira como provechoso y en relación de ello es que se compromete de manera responsable. Agrega que, todo el análisis se basa en el tiempo: la historia resumida en los estados financieros elaborados por el agente económico, permitiendo comprender cómo es que se ha realizado, los escenarios reales, permitiendo fortalecer el diagnóstico, las proyecciones, y finalmente las decisiones tomadas.

2.2.3.1 Definición.

Según López (2020) la gestión financiera corresponde a una rama de las ciencias empresariales que se encarga de analizar cómo obtener y utilizar cómo obtener y hacer uso de forma óptima los recursos de una empresa. Lo que quiere decir que la gestión financiera es la responsable de definir cómo la empresa es que financiará sus operaciones, para lo que se requiere de recursos propios y terceros.

Flores et al (2020) señala que la gestión financiera es vista como una de las principales exigencias y cambios en el entorno empresarial, donde los emprendedores y microempresarios en su capacidad organizativa deben ir en línea hacia la incorporación de un modelo de gestión financiera integral que contribuya en la armonización de la totalidad de las áreas para el logro de sus objetivos.

Por su parte, Córdoba (2012) la gestión financiera en una empresa se encarga de adquirir, conservar y manipular el dinero en sus diversas formas o mediante sus diferentes

herramientas, ya que esta necesita de recursos financieros para cubrir las necesidades. Además, para obtener la financiación se utilizan las tácticas financieras, comprometiendo recursos internos y externos para de esa manera alcanzar objetivos apropiados, mejorando su rentabilidad y eficiencia.

2.2.3.2 Dimensiones de la gestión financiera.

2.2.3.2.1 Análisis financiero.

Roldan (2020) lo define como el estudio e interpretación del legajo contable de una compañía con el propósito de hacer un diagnóstico respecto a su situación actual, y asimismo, realizar la proyección de su desenvolvimiento futuro. Se trata de una serie de técnicas y procedimientos que ayudan en el análisis de la información proveniente del área de contabilidad, con lo cual se pueda obtener una visión objetiva tanto de la situación actual como de la futura de la empresa. Por otro lado, señala que el análisis financiero puede ser interno como también externo.

Ortiz (2018) señala que, al encargado del análisis financiero le corresponde, basándose en los estados financieros u la información que tenga respecto de la empresa, la interpretación, análisis, y obtención de conclusiones, así como también la presentación de recomendaciones luego de que haya determinado si la situación financiera y los resultados operativos de una empresa son satisfactorios o no. Añade, que su labor consiste en la de examinar la situación y el comportamiento histórico de la empresa, estableciendo causas y obteniendo conclusiones.

Por su parte Muñoz (2020) menciona que el análisis financiero tiene como fin el estudio de la solvencia y la liquidez de la empresa, lo que está referido a la capacidad para responder a sus obligaciones de pago a corto y a largo plazo. También se señala que a través del análisis financiero es que se determina si hay equilibrio financiero en la empresa, para lo cual se estudian las fuentes de financiación favorables para la organización.

2.2.3.2.2 Control financiero.

Para Martínez (2022) el control interno se encarga de la medición, supervisión y la vigilancia de los recursos financieros de la empresa. El uso correcto del control interno ayudará a tener conocimiento de la situación de la compañía en su aspecto financiero y presupuestario, sobre todo ello será beneficioso para la toma de decisiones. Con el control interno lo que se pretende es garantizar la eficiente gestión de las finanzas de la empresa y establecer los procedimientos necesarios para lograrlo.

2.2.3.2.3 Planificación financiera.

Torres (2021) señala que se trata de componente fundamental en un plan de empresa que permite la determinación de fuentes de financiación para ampliar la reproducción de la empresa, la rentabilidad, el periodo de amortización, el punto de equilibrio, etc. También la considera como una tarea sobre indicadores separados; documento financiero que otorga la interrelación de los indicadores de desarrollo de la empresa con los recursos disponibles, la interacción de la estimación del costo total de los recursos participantes en los procesos de reproducción, y el capital monetario empleado.

Según Teruel (2021) entiendo por control financiero al estudio y análisis de los resultados reales de una organización, centrados desde diferentes perspectivas y momentos, que se comparan con los objetivos, programas empresariales y planes, de corto, mediano y largo plazo. Asimismo, sostiene que dichos análisis requieren de ciertos procesos de control y ajustes para comprobar y asegurar que se están siguiendo los planes de negocio. De esta manera existe la posibilidad de modificarlos de la manera correcta en caso de desviaciones, cambios imprevistos o irregularidades.

2.2.3.2.4 Riesgo financiero.

Ludeña (2021) lo define como la probabilidad de que se suscite un acontecimiento negativo que de lugar a pérdidas financieras en una empresa. Asimismo, señala que este debe calcularse previo a tomar decisiones respecto a una determinada inversión. Agrega que entre los tipos de riesgo financiero se encuentran:

Operativo: Referido a la probabilidad que se presenten errores en el desarrollo de la actividad de la empresa y propicie pérdidas.

De crédito: Probabilidad de que la otra parte de un contrato financiero no de cumplimiento a lo planeado y no cancele los pagos en el plazo establecido.

Soberano: Se debe estudiar el contexto macroeconómico en el que se va a realizar una inversión.

Sistémico: Riesgo relacionado con el propio sistema financiero tanto a nivel nacional como internacional.

2.3 Hipótesis

No aplica en la presente investigación por ser descriptiva, y no buscar la comparación entre variables. De acuerdo con López (2020) la hipótesis se trata de una proposición que aún no ha sido corroborada y a partir de la cual es posible desarrollar una investigación que por lo general se presenta en aquellos estudios donde se requiere determinar cómo afecta una variable independiente en otra dependiente.

III. METODOLOGÍA

3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación

Nivel

El estudio fue de nivel descriptivo, porque se destacaron las principales características de las variables de estudio para explicar de esa manera el problema. Al respecto, Moreno (2016) sostiene que el fin de un estudio descriptivo es el de describir situaciones o eventos. Es decir, señalar cómo es, y de qué manera se manifiesta cierto fenómeno.

Tipo

El tipo de investigación fue el cualitativo porque los resultados permitieron medir la frecuencia de la respuesta, mediante las características de las variables de estudio. Según Ortega (2023) la investigación cuantitativa es un método construido de recopilación y análisis de datos obtenidos mediante diferentes fuentes, además se indica que dicho proceso se lleva a cabo con herramientas estadísticas y matemáticas con el fin de cuantificar la investigación.

Diseño de la investigación

La investigación fue de diseño no experimental porque no existió manipulación de las variables, es decir, el fenómeno se presenta tal como se viene dando en su estado natural. Por su parte, Velázquez (2023) sostiene que la investigación no experimental es aquella que carece de una variable independiente, donde el investigador simplemente observa el contexto en el que se desarrolla el fenómeno y lo analiza para la obtención de información.

3.2 Población y muestra

Población

Cavada (2019) señala que la población se refiere al conjunto de las unidades de análisis, y puede ser finita o infinita; mientras que la muestra hace referencia al subconjunto finito o factible de la población que debe cumplir con características en común.

Muestra

En ese sentido, por tratarse de un estudio de caso la población muestral estuvo conformada por el restaurante Merino Ramírez Julio César.

3.2 Variables, definición y operacionalización

Tabla 1. Operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno	Serie de acciones, políticas, normas y métodos determinados por las empresas con el propósito de evitar riesgos en su alrededor. (Lenis, 2021)		Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Nominal
				Supervisión del desarrollo y el rendimiento	
				Autoridades y responsabilidades	
				Organizar al personal	
				Compromiso del personal	
			Evaluación de riesgos	Identificación y valoración de riesgos	
				Analizar los riesgos	
				Posibilidad de fraude	
				Evaluación de cambios	
			Actividades de control	Mitigación de riesgos	
				Controles en la tecnología	
				Políticas y procedimientos	
			Información y comunicación	Información relevante y de calidad	
				Objetivos y responsabilidades	
				Comunicación con grupos externos	

			Actividades de monitoreo	Evaluaciones Deficiencias	
Gestión financiera			Análisis financiero	Objetivos financieros	
				Presupuesto	
				Competitividad	
			Control financiero	Estrategias	
				Rentabilidad	
				Satisfacción	
			Planificación financiera	Estrategias de inversión	
				Satisfacción	
			Riesgo financiero	Créditos con intereses	
				Utilidad	

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

En el estudio se aplicó la técnica de encuesta, y como instrumento el cuestionario. Sobre la encuesta López (2020) la define como un instrumento para la recopilación de datos cualitativos y/o cuantitativos de una población estadística; por tal motivo se elabora un cuestionario, cuyos datos obtenidos serán procesados con métodos estadísticos. Y en cuanto al cuestionario, es un documento formado por una serie de preguntas que deben estar redactadas de manera coherente, y organizadas, secuenciales y estructuradas, en relación con una determinada planificación, con el propósito de que sus respuestas nos puedan ofrecer información necesaria.

3.5 Método de análisis de datos

La investigación se inicia con la solicitud de permiso a la empresa para proceder a realizar la investigación, Luego se planifican y se coordina la recopilación de datos que se hará mediante la encuesta. Cabe señalar además, que los datos serán procesados y analizados en el programa estadísticos IBM Spss.

3.6 Aspectos éticos

En la investigación se aplicaron los principios éticos que son establecidos en el Reglamento de integridad científica en la investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, y estos son:

- Se respetó y protegió los derechos de los participantes, su dignidad, privacidad y diversidad cultural.
- Se protegió la libertad de elegir como también la autonomía de cada persona mediante la manifestación voluntaria, inequívoca e informada de participación, para lo cual se entregó un consentimiento informado al propietario de la empresa, el mismo que fue firmado en señal de conformidad.
- Como parte de la responsabilidad con el medio ambiente, se procuró reducir el uso de papel, para evitar la tala indiscriminada de árboles.
- Se aseguró la libre participación de las personas, luego de informar sobre el propósito de la investigación.
- Se buscó la beneficencia, no maleficencia, asegurando de esa manera el bienestar de quienes participaron mediante la aplicación de los preceptos de no generar daño, reducción de efectos adversos posibles y maximizando los beneficios.

- Difusión responsable de la investigación con veracidad y justicia.
- Respeto y cumplimiento de normativa nacional e internacional.
- Rigor científico e integridad.
- Integridad científica que haga posible la objetividad, imparcialidad y transparencia en el transcurrir de la investigación y con los hallazgos encontrados.
- Justicia mediante un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, asimismo, el trato equitativo con todos los participantes. (Uladech, 2023)

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Identificar la incidencia del control interno y gestión financiera desarrollada en el área de contabilidad de las pequeñas empresas del Perú, 2023

Cuadro N° 1. Resultados del Objetivo específico 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Mendoza (2019) (Ambiente de control)	Señala que, en la empresa de Transportes Marín Hermanos S.A.C, la implementación de un control interno es de suma importancia, debido a que se pueden implementar procesos, procedimientos y planes dentro del área contable, para reducir riesgos y llevar una contabilidad fidedigna, exacta y completa, para bienestar de los accionistas y acreedores.
Solano (2020) (Ambiente de control)	Determina que la empresa cumple con los principios, fases y objetivos del control interno de forma deficiente, por motivo de que en poca magnitud se difunde o se reciben los valores éticos que deben cumplirse dentro de la entidad, de igual forma la visión y misión no fueron difundidas correctamente a todo el personal.
Olaya (2021) (Evaluación de riesgos)	Indica que en la empresa de su estudio, el control interno implementado incide de forma positiva en la gestión financiera ya que se hace uso de manera óptima los recursos. Además, sostiene que el manejo de las políticas de trabajo que rigen el desempeño de las diversas áreas y sobre todo en el área de contabilidad, así como las técnicas y procedimientos aplicados permiten a la empresa reducir los riesgos.
Inga (2021) (Actividades de control)	Señala que, los restaurantes de la ciudad Piura no cuentan con procedimientos adecuados de control interno, debido a que no aplican medidas en el desarrollo de sus operaciones comerciales ejecutándolas de forma empírica, es decir, de acuerdo a sus conocimientos, y utilizando manuales y reglamentos que no se encuentran actualizados.

Asto (Información comunicación)	(2019) y	Menciona que el restaurante “Tian Tan” permite recibir información necesaria por parte del personal, lo que hace posible trabajar a cada área en armonía, asimismo, la administración acoge las sugerencias con el enfoque de la mejora de la empresa.
Melo (2021) (Actividades Monitoreo)	de	Indica que en el restaurante turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020, la falta de valoración de logros es una de las deficiencias identificadas en la empresa, lo cual delimita la situación financiera de dicha entidad, conocer el financiamiento como también las obligaciones por pagar.
Luján (2021) (Análisis financiero)		Menciona que, las mypes del rubro restaurantes carecen de manejo de información financiera, la cual les posibilite poder determinar con indicadores financieros, sus resultados con exactitud, por tal motivo es que no pueden realizar un análisis adecuado; analizándose de forma empírica la gestión financiera, considerando la opinión que tienen los representantes de cada mediana y pequeña empresa del sector servicio.
Asencio (2021) (Control financiero)		Menciona que la empresa invierte en capital de trabajo, infraestructura, adquisición de tecnología, activos fijos para entregar un servicio de calidad. Además, refiere que el financiamiento para la empresa es muy importante ya que gracias a ello, se logran mejores resultados.
Dueñas (2019) (Planificación financiera)		Señala que en la empresa Power Milk, existe la tendencia positiva en cuanto a la dimensión planificación financiera, dado por la elaboración del presupuesto financiero a corto plazo, desarrollo de acciones para corregir las variaciones del presupuesto, anticipación a escenarios futuros, elaboración del plan financiero, comparación entre lo proyectado y alcanzado, elaboración de estados financieros y prever las probables faltas o excesos del dinero.
Machado (2019) (Riesgo financiero)		Manifiesta que no se están aplicando correctamente el control interno debido a que se encontraron deficiencias en sus componentes y subcomponentes; lo cual afecta la gestión económica – financiera de la empresa ya que el control interno va de la mano con estos.

Fuente: Elaboración a través de los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir de qué manera incide el control interno y gestión financiera desarrollada en el área de contabilidad de la pequeña empresa restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023.

Cuadro N° 2. Resultados del Objetivo específico 2

Variable	Preguntas	Sí	No
C O N T R O L I N T E R N O	Dimensión 1: Ambiente de control		
	1. ¿Difunde la visión y misión de la empresa?		X
	2. ¿El personal conoce el objetivo del restaurante?	X	
	3. ¿Promueve la observancia del cumplimiento de principios éticos?		X
	4. ¿Se cuenta con un Manual de organización y funciones?		X
	5. ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal?	X	
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos		
	6. ¿Los principales objetivos y metas a cargo del área de contabilidad son difundidos entre el personal?		X
	7. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de la capacitación del personal?		X
	8. ¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		X
	9. ¿Se considera la posibilidad de fraude?	X	
	10. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?		X
	Dimensión 3: Actividades de control		
	11. ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos?	X	
	12. ¿Se tienen procedimientos definidos en el área de contabilidad?	X	
	13. ¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia?		X
	14. ¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos entre el personal?		X
	15. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión?		X
Dimensión 4: Información y comunicación			
16. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información sea de calidad?	X		
17. ¿Cumple con ciertos principios en la seguridad de la información?	X		
18. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad,	X		

	oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?		
	19. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X	
	20. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal?		X
	Dimensión 5: Supervisión		
	21. ¿Evalúa que los componentes del control interno, estén presentes y funcionan adecuadamente en el área de contabilidad?		X
	22. ¿Comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X	
	23. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?		X
	Dimensión 1: Análisis financiero		
G E S T I Ó N F I N A N C I E R A	24. ¿Se ha definido el objetivo financiero de la empresa?		X
	25. ¿Se elaboran presupuestos de forma periódica?		X
	26. ¿Cree que por su situación financiera el restaurante es competitivo?	X	
	Dimensión 2: Control financiero		
	27. ¿Se han implementado estrategias para financiar la empresa?	X	
	28. ¿Afecta la rentabilidad el uso de financiamiento externo?	X	
	29. ¿Los recursos propios de la empresa cubren la necesidad de financiamiento?		X
	Dimensión 3: Planificación financiera		
	30. ¿Se tienen estrategias definidas para decidir una inversión?		X
	31. ¿La planificación de financiamiento cubre las necesidades de la empresa?		X
Dimensión 4: Riesgo financiero			
32. ¿Representa un riesgo para la empresa solicitar créditos con intereses?	X		
33. ¿Considera que afecta significativamente la utilidad el pago de intereses?	X		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al contador del restaurante del Sr. Merino Ramírez Julio César

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo entre la incidencia del control interno y la gestión financiera desarrollada en las pequeñas empresas del Perú y el restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023.

Cuadro N° 3. Resultados del Objetivo específico 3

Elemento de comparación	Resultados del Objetivo específico 1	Resultados del Objetivo específico 2	Análisis y/o explicación
<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>Mendoza (2019) Señala que, en la empresa de Transportes Marín Hermanos S.A.C, la implementación de un control interno es de suma importancia, debido a que se pueden implementar procesos, procedimientos y planes dentro del área contable, para reducir riesgos y llevar una contabilidad fidedigna, exacta y completa, para bienestar de los accionistas y acreedores.</p> <p>Solano (2020) Determina que la empresa cumple con los principios, fases y objetivos del control interno de forma deficiente, por motivo de que en poca magnitud se difunde o se reciben los valores éticos que deben cumplirse dentro de la entidad, de igual forma la visión y misión no fueron difundidas correctamente a todo el personal.</p>	<p>El restaurante del Sr. Merino Ramírez Julio César, no difunde la visión y misión al personal, tampoco observa el cumplimiento de principios éticos, y no maneja un manual de organización y funciones. Como parte de su ambiente de control, se da a conocer el objetivo de la empresa así como también se realizan actividades de integración entre el personal.</p>	<p>Coincide en que no se difunde la visión ni misión, al igual que los valores éticos, sin embargo, se considera como importante la implementación del control interno en el área de contabilidad.</p>

<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>Olaya (2021) Indica que en la empresa de su estudio, el control interno implementado incide de forma positiva en la gestión financiera ya que se hace uso de manera óptima los recursos. Además, sostiene que el manejo de las políticas de trabajo que rigen el desempeño de las diversas áreas y sobre todo en el área de contabilidad, así como las técnicas y procedimientos aplicados permiten a la empresa reducir los riesgos.</p>	<p>La empresa del Sr. Merino Ramírez Julio César, solo considera la posibilidad de fraude, sin embargo, no se difunden los objetivos y metas entre el personal del área de contabilidad, no se capacita al personal, no se evalúa el riesgo en los diferentes proyectos, ni se tiene planes de contingencia.</p>	<p>Coincide en la importancia que consideran tiene la evaluación de riesgos, sin embargo, la empresa de estudio no tiene implementada la dimensión evaluación de riesgos lo que le puede generar problemas por no prevenir.</p>
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Inga (2021) Señala que, los restaurantes de la ciudad Piura no cuentan con procedimientos adecuados de control interno, debido a que no aplican medidas en el desarrollo de sus operaciones comerciales ejecutándolas de forma empírica, es decir, de acuerdo a sus conocimientos, y utilizando manuales y reglamentos que no se encuentran actualizados.</p>	<p>El restaurante del Sr. Merino Ramírez Julio César, considera que los controles apoyan la administración de los riesgos, y hay procedimientos específicos en el área de contabilidad. No obstante, no se dan a conocer los indicadores de gestión ni se da seguimiento al programa de trabajo.</p>	<p>Coincide en que no se cumple con la dimensión actividades de control, pues no se dan a conocer los indicadores de gestión que no se están difundiendo y no se encuentran actualizados.</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Asto (2019) Menciona que el restaurante “Tian Tan” permite recibir información necesaria por parte del personal, lo que hace posible trabajar a cada área en armonía, asimismo, la administración acoge las sugerencias con el enfoque de la mejora de la empresa</p>	<p>La empresa del sr. Merino Ramírez Julio César, sí tiene controles que contribuyen con la calidad de la información, se cumple con principios de seguridad de la información, y además las formas</p>	<p>Coincide en que se cuenta con controles de información que permiten recibir de datos de forma oportuna con lo cual se puedan tomar las decisiones más favorables para la empresa.</p>

		de información facilitan la toma de decisiones.	
SUPERVISIÓN	Melo (2021) Indica que en el restaurante turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020, la falta de valoración de logros es una de las deficiencias identificadas en la empresa, lo cual delimita la situación financiera de dicha entidad, conocer el financiamiento como también las obligaciones por pagar.	El restaurante del Sr. Merino Ramírez Julio César, no evalúa los componentes de control interno, y además no se asegura que las recomendaciones sean atendidas. Po otro lado, sí se comunican de forma oportuna las deficiencias encontradas.	Coincide en que no se presenta una evaluación de los componentes de control interno, y con ello no se tiene en cuenta de las deficiencias en el área de contabilidad que pudiera afectar la gestión financiera.
ANÁLISIS FINANCIERO	Luján (2021) menciona que, las mypes del rubro restaurantes carecen de manejo de información financiera, la cual les posibilite poder determinar con indicadores financieros, sus resultados con exactitud, por tal motivo es que no pueden realizar un análisis adecuado; analizándose de forma empírica la gestión financiera, considerando la opinión que tienen los representantes de cada mediana y pequeña empresa del sector servicio.	En el restaurante del Sr. Merino Ramírez Julio César no se ha definido el objetivo financiero de la empresa, y tampoco se elaboran presupuestos de forma periódica. Sin embargo, sí se considera que el restaurante sea competitivo por su situación financiera actual.	Coincide en que no se lleva a cabo un correcto análisis financiero, pues, en el caso del antecedente encontrado no se maneja información financiera e indicadores que les ayude a conocer con exactitud la situación financiera de la empresa, en tanto, en el caso del restaurante no se ha establecido un objetivo financiero ni se elaboran presupuestos.
CONTROL FINANCIERO	Asencio (2021) menciona que la empresa invierte en capital de trabajo, infraestructura, adquisición de tecnología, activos fijos para entregar un servicio de calidad. Además, refiere que	En el restaurante del Sr. Merino Ramírez Julio César se han implementado estrategias para financiar la empresa; asimismo, se cree que el uso de financiamiento	Coincide en que las empresas consideran importante el financiamiento y hacer uso de este para invertir en capital de trabajo, infraestructura, entre otros, sin embargo, en el restaurante del Sr. Merino Ramírez

	el financiamiento para la empresa es muy importante ya que gracias a ello, se logran mejores resultados.	externo afecta la rentabilidad de la empresa. Por otro lado, se indica que los recursos propios de la empresa sí cubren la necesidad de financiamiento.	Julio César, se indica que el recibir financiamiento externo afecta la rentabilidad de la empresa.
PLANIFICACIÓN FINANCIERA	Dueñas (2019) señala que en la empresa Power Milk, existe la tendencia positiva en cuanto a la dimensión planificación financiera, dado por la elaboración del presupuesto financiero a corto plazo, desarrollo de acciones para corregir las variaciones del presupuesto, anticipación a escenarios futuros, elaboración del plan financiero, comparación entre lo proyectado y alcanzado, elaboración de estados financieros y prever las probables faltas o excesos del dinero.	En el restaurante del Sr. Merino Ramírez Julio César no se tienen estrategias definidas que les permita decidir respecto a una inversión. También se señala que no hay una planificación de financiamiento que le posibilite a la empresa cubrir sus necesidades.	A diferencia del antecedente encontrado, en el restaurante del Sr. Merino Ramírez Julio César, no se desarrollan acciones que signifiquen tener una planificación financiera.
RIESGO FINANCIERO	Machado (2019) manifiesta que no se están aplicando correctamente el control interno debido a que se encontraron deficiencias en sus componentes y subcomponentes; lo cual afecta la gestión económica – financiera de la empresa ya que el control interno va de la mano con estos.	En el restaurante del Sr. Merino Ramírez Julio César sí se considera que representa un riesgo la solicitud de créditos con intereses, además, se cree que el pago de intereses afecta significativamente la utilidad de la empresa.	Coincide en que el no tener un control en la gestión financiera como la obtención de créditos representa un riesgo para las empresas ya que el pago de intereses puede afectar la utilidad de manera significativa.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1

V. DISCUSIÓN

5.1. *Respecto al Objetivo específico 1*

Identificar la incidencia del control interno y gestión financiera desarrollada en el área de contabilidad de las pequeñas empresas del Perú, 2023

Mendoza (2019) respecto al ambiente de control señala que el hecho de implementar el control interno es de mucha importancia, porque a través de ello se pueden establecer procesos, procedimientos y planes en el área contable con el propósito de reducir riesgos, y de esa manera llevar de manera eficiente la labor contable, con información exacta, precisa, que resulte favorable para accionistas y acreedores. Coincidiendo con Solano (2020) quien determinó que por falta de establecer un control interno no se da cumplimiento a principios, objetivos, ni se tiene en cuenta la difusión de la visión y misión. Olaya (2021) sostiene que con el control interno implementado la gestión financiera ha mejorado en la empresa, lo cual se evidencia en el uso eficiente de los recursos; asimismo, enfatiza en cuanto al establecimiento de políticas de trabajo en el desempeño de las diferentes áreas, pero sobre todo en el área de contabilidad, teniéndolo con un influyente positivo en la reducción de riesgos. Por su parte, Inga (2021) indica que los restaurantes no cuentan con procedimientos correctos de control interno, por lo tanto, no están aplicando medidas en el desarrollo de sus operaciones comerciales las que son desarrolladas de forma empírica, lo que quiere decir que el personal utiliza conocimientos propios, y manuales que no se encuentran actualizados. Asto (2019) sostiene que el establecer una buena forma de comunicarse entre el personal, pues, con ello se posibilita el trabajo en armonía, y se pueden atender las sugerencias en favor de la empresa. Melo (2021) habla sobre la falta de evaluación al rendimiento de la empresa puede afectar la situación financiera de la misma, ya que no se tendría claro el financiamiento de las diferentes obligaciones por pagar. Lujan (2021) menciona que los restaurantes no tienen un control en el manejo de su información financiera, impidiéndoles que puedan realizar un análisis de su situación financiera, por lo tanto, toda decisión es en base a opiniones. Dueñas (2019) señala que dentro del proceso de control interno en el área de contabilidad está el de realizar una planificación financiera, donde se elaboran presupuestos y se establecen acciones que permitan anticiparse a escenarios futuros que no resulten tan favorables para las empresas. Finalmente, Machado (2019) también encontró en su muestra, deficiencias en lo que se refiere a la implementación del control interno, e indica que esto afectaría la gestión económica – financiera de la empresa, debido a que tiene relación con el control interno.

5.2. *Respecto al Objetivo específico 2*

Describir de qué manera incide el control interno y gestión financiera desarrollada en el área de contabilidad de la pequeña empresa restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023.

Mediante la encuesta se obtuvieron los resultados relacionados con el control interno y la gestión financiera del restaurante de la persona natural con negocio el Sr. Merino Ramírez Julio César. Sobre el ambiente de control se obtuvo que la empresa no ha difundido a su personal la visión y misión, tampoco se ha promovido el cumplimiento de principios éticos ni se ha elaborado un Manual de Organización y Funciones (MOF), si embargo, si se ha dado a conocer del objetivo que se espera alcanzar, y se llevan a cabo actividades con el enfoque de integrar al personal. Respecto a la evaluación de riesgos, en la empresa de estudio, específicamente en el área de contabilidad no se han difundido los objetivos y metas que aquí se desarrollan, no se promueve una cultura para administrar riesgos, y por tanto, no existe una evaluación de riesgos documentada, no obstante, sí se tiene claro que pueden existir fraudes. En lo que se refiere al componente actividades de control, se considera que los controles implementados servirían para administrar el riesgo de los diversos procesos; además, se cuenta con procesos definidos en el área de contabilidad. Por otro lado, los sistemas de información implementados no cuentan con sus planes de contingencia, no hay un programa de trabajo, y por tal motivo, no existe documentación sobre el desarrollo del trabajo realizado. En relación a la información y comunicación, se indica que en la empresa tienen claro que al implementarse actividades de control se contribuiría con la calidad de la información. Asimismo, en la empresa se cumple con ciertos principios en la seguridad de la información, además, la forma de informarse se convierte en un aspecto positivo para la empresa, aspecto que lo han fortalecido con el establecimiento de líneas de comunicación e información con el personal. Y en relación con el componente de supervisión, en este caso no se evalúa el cumplimiento de los diferentes componentes del control interno, y no se asegura que las recomendaciones para mejorar el control interno sean consideradas, sin embargo, sí se cumple con informar de las deficiencias encontradas.

5.3. *Respecto al Objetivo específico 3*

Describir de qué manera incide el control interno y gestión financiera desarrollada en el área de contabilidad de la pequeña empresa restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023.

Respecto al ambiente de control

Los autores Mendoza (2019) y Solano (2020) coinciden en que la implementación del control interno es de mucha importancia, sin embargo, al igual que la empresa en estudio, no se estarían realizando acciones que permitan establecer que existe un correcto ambiente de control, pues, no se ha difundido la visión ni misión, al igual que tampoco los valores éticos.

Respecto a la evaluación de riesgos

El autor Olaya (2021) encontró que en la empresa sí ha sido implementado un control interno, lo cual viene incidiendo de forma positiva en la gestión financiera, donde se hace uso adecuado de los recursos. Coincide con el presente estudio, en la importancia que le dan a la evaluación de riesgos, teniendo presente que al no desarrollar el componente evaluación de riesgos, puede propiciar problemas al no prevenir.

Respecto a la información y comunicación

El autor Asto (2019) menciona que el control implementado, al restaurante le permite obtener información por parte de las diferentes áreas, contribuyendo ello con que se realice el trabajo en un ambiente armónico, asimismo, la hace posible que se recojan las sugerencias direccionadas a mejorar la situación de la empresa. En este caso, coincide en que se cuenta con controles de información que permiten la recopilación de datos de manera oportuna mediante el cual se pueda tomar decisiones más favorables para la empresa.

Respecto a la supervisión

El autor Melo (2021) identificó como deficiencia en la empresa el hecho de no valorar los logros de la empresa, lo que delimita la situación financiera de dicha entidad, y tampoco permite conocer cómo es que se financian las obligaciones por pagar. Coincide con la empresa, respecto a que no evalúan los componentes de control interno, y por tanto, no se tienen en cuentas las deficiencias en el área de contabilidad que pudiera estar afectando la gestión financiera.

Respecto al análisis financiero

El autor Luján (2021) halló que los restaurantes por lo general carecen de manejo de información financiera que les haga posible la determinación de indicadores financieros y de esa manera poder tener resultados exactos en relación con su situación financiera, coincidiendo de esta manera en que el restaurante del Sr. Marino Ramírez Julio César no lleva un correcto análisis financiero, pues no se ha establecido un objetivo

financiero de la empresa y tampoco se elaboran presupuestos que permita a la empresa tener con claridad el estado de su situación financiera.

Respecto al control financiero

El autor Asencio (2021) manifiesta que la empresa de su estudio invierte en capital de trabajo, infraestructura, adquisición de tecnología, y activos fijos, considerando que el financiamiento es muy importante en las empresas porque ayuda a que esta lleve a cabo sus ideas y planes de inversión. Ha coincidido precisamente en la importancia que se le reconoce al financiamiento; ya que se convierte en una herramienta fundamental para que las empresas la utilicen y puedan cubrir sus necesidades de financiamiento, a pesar de reconocer que el no tener un adecuado control financiero, el pago excesivo de intereses podría afectar la rentabilidad del negocio.

Respecto a la planificación financiera

El autor Dueñas (2019) identificó que en la empresa de su estudio existe la tendencia positiva en lo que se refiere a la planificación financiera dado por que se elabora un presupuesto financiero a corto plazo que le permite anticiparse a escenarios futuros, lo que no se da en el restaurante del Sr. Merino Ramírez Julio César, donde no se desarrollan acciones que signifiquen tener una planificación financiera.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico N° 1:

Según los autores revisados se concluye que las empresas, particularmente los restaurantes, no llevan correctamente un control interno, porque no han desarrollado acciones como es la difusión de la visión y misión, no se elabora un plan de trabajo, y no se manejan documentos actualizados como es el Manual de Organización y Funciones (MOF), ello según indican, afecta la gestión financiera, pues, no se logra conocer cómo es que se financian las diferentes obligaciones de pago de las empresas.

6.2. Respecto al objetivo específico N° 2:

Se concluyó que en la empresa restaurante de la persona natural con negocio Merino Ramírez Julio César, en lo que se refiere a su control interno, este no ha sido implementado correctamente, ello porque no se ha difundido su visión ni misión, no se evalúan los posibles riesgos que pudieran suscitar en el área de contabilidad, sin embargo sí hay procedimientos en específico que cumple el personal de dicha área, y además, se cumple con dar información, pero que las deficiencias detectadas y recomendaciones dadas no siempre son consideradas.

6.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Se concluye que, revisando los antecedentes nacionales y locales encontrados, y comparando la información con la encuesta aplicada en la empresa restaurante del Sr. Merino Ramírez Julio César, se obtuvo que no existe una correcta implementación del control interno, esto determinado por puntos de coincidencia en diferentes aspectos como es la falta de difusión de la visión y misión, y no se evalúan los riesgos, asimismo, no se da seguimiento al trabajo realizado en el área de contabilidad.

6.4. Respecto al objetivo general:

La falta de implementación de un control interno correctamente, afecta la gestión financiera de la empresa, pues no se tiene claro hacia dónde quiere llegar la empresa, los procedimientos a desarrollar, y la forma de cómo se vienen financiando las diferentes operaciones.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los restaurantes que aún no implementan correctamente su control interno las siguientes:
2. Redactar su visión y misión y difundirla a todo el personal para que conozcan hacia qué punto quiere llegar la empresa, y se comprometan con ello.
3. Evaluar los posibles riesgos a los que se enfrenta la empresa para tomar medidas que posibiliten anticiparse a situaciones adversas que afecten su situación financiera.
4. Elaborar su Manual de Organización y Funciones (MOF), lo cual se convierte en una herramienta fundamental para que el personal desarrolle con eficiencia sus actividades.
5. Dar seguimiento a los planes de financiamiento establecidos, analizando indicadores que permitan mejorar la gestión.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*
<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Arana, A. (2022). *El control interno en el área de contabilidad y la toma de decisiones.*
<http://www.tecnologiacontable.com.pe/cmsimplexh/?Investigaciones/Teorias-Referenciales/Contabilidad/El-Control-Interno-Area-de-Contabilidad-y-la-Toma-de-Decisiones>
- Asencio, L. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES de servicios del distrito de Salaverry - 2021.* Trujillo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79422/Asencio_ALY-SD.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Asto, K. (2019). *Implementación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de restaurantes en el Perú: caso restaurant Tian Tian de Nuevo Chimbote,* 2017. Chimbote.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14476/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_Y_SERVICIOS_ASTO_CUBAS_KAREN_GRACE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calle, J. (2022). *¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?*
<https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>
- Cavada, G. (2019). *Universo, muestra, tamaño muestral y análisis estadístico.*
https://www.uandes.cl/wpcontent/uploads/2019/01/bioestadistica_investigacion_gcavada.pdf
- Chávez, J. (2003). *Finanzas: Teoría aplicada para empresas.* Ecuador.
https://www.google.com.pe/books/edition/Finanzas_Teoria_Aplicada_Para_Empresas/-LoUALIKPX4C?hl=es-419&gbpv=1&dq=teor%C3%ADa+de+la+gesti%C3%B3n+financiera&printsec=frontcover
- Chávez, J. (2023). *Riesgo financiero: qué es, características e importancia.*
<https://www.ceupe.com/blog/riesgo-financiero.html>

- Consuelo, M. C. (2020). *El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería*. Colombia. <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6264/5914>
- Consultoría Kueponi. (2019). *La importancia del monitoreo y evaluación de impacto para las empresas*. <https://www.kueponi.com/post/la-importancia-del-monitoreo-y-evaluaci%C3%B3n-de-impacto-para-las-empresas>
- Córdoba, M. (2012). *Gestión financiera*. Ecoe Ediciones. https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_financiera/9K5JDwAAQBAJ?hl=es419&gbpv=1&dq=que+es+la+gesti%C3%B3n+financiera&printsec=frontcover
- Díaz, J. M. (2018). *El control interno contable, elemento para la emisión de información financiera relevante y confiable en las Pymes*. <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>
- Dueñas, G. (2019). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de lacteos power milk, Matahuasi provincia de Concepción - 2017*. Huancayo. https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6984/T010_71876926_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- EMR Informes de expertos. (2021). *Market Report Historical and Forecast Market Analysis*. <https://www.informesdeexpertos.com/informes/mercado-latinoamericano-de-restaurantes-de-servicio-rapido>
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Bogotá. https://www.google.com.pe/books/edition/Administraci%C3%B3n_de_riesgos_E_R_M_y_la_au/psK4DQAAQBAJ?hl=es419&gbpv=1&dq=teor%C3%ADa+del+control+interno+COSO&printsec=frontcover
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes*. Colombia: Ecoe Ediciones. https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_y_fraudes_4ta_edici%C3%B3n/fk5hEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1
- Euroinnova. (2023). *Qués es el cuestionario en una investigación*. <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-el-cuestionario-en-una-investigacion>

- Fernández, E. (2021). *¿Qué es la contabilidad?* <https://www.anfix.com/blog/contabilidad-basica/que-es-y-para-que-sirve-la-contabilidad>
- Flores, J. M. (2020). *La gestión financiera y su plan*. ADIEC. https://www.google.com.pe/books/edition/La_gesti%C3%B3n_financiera_y_su_plan/c257EAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=que+es+la+gesti%C3%B3n+financiera&printsec=frontcover
- Gasbarrino, S. (2022). *¿Qué es la contabilidad?* <https://blog.hubspot.es/sales/guia-contabilidad>
- Gil, J. (2020). *Contabilidad*. <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>
- Hosteltur. (2022). *Cadenas de restauración: el 80% prevé facturar más en 2023*. https://www.hosteltur.com/154027_cadenas-de-restauracion-el-80-preve-facturar-mas-en-2023.html
- López, J. (2020). *Hipótesis*. <https://economipedia.com/definiciones/hipotesis.html>
- Muñoz, J. (2018). *Análisis contable*. https://www.google.com.pe/books/edition/An%C3%A1lisis_contable/P3fIDWAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=QU%C3%89+ES+EL+AN%C3%81LISIS+FINANCIERO&printsec=frontcover
- INEI. (2023). *Análisis de restaurantes creció 9.28% en Enero de este año*. Lima. <https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/noticias/nota-de-prensa-no-043-2023-inei.pdf>
- Inga, N. (2021). *Los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes pollerías de la ciudad de Piura 2018*. Piura. <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2994/CCFI-ING-LOP-2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lenis, A. (2021). *¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo?* <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- Lizonde, S. y. (2022). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad del sector gastronómico de Villa María del triunfo, Lima, periodo, 2021*. Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102710/Lizonde_PSA-Rodriguez_SGE-SD.pdf?sequence=4

- López, J. (2020). *Encuesta*.
<https://economipedia.com/definiciones/encuesta.html>
- López, J. (2020). *Gestión financiera*.
<https://economipedia.com/definiciones/gestion-financiera.html>
- Ludeña, J. (2021). *Riesgo financiero*.
<https://economipedia.com/definiciones/riesgo-financiero.html>
- Luján, C. (2021). *Caracterización del financiamiento y control interno de la micro y pequeñas empresa del sector servicio restaurante turístico la Humanguina S.R.L - Ayacucho, 2020. Ayacucho.*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/24305/CONTROL_INTERNO_FINANCIAMIENTO_Y_MYPE_LUJAN_CANDIA_CELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Machado, C. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú caso empresa: Restaurant Cmpestre La Fontana - Chimbote, 2016. Chimbote.*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1878/CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA_MACHADO_PAZ_CARMEN_ELENA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Martínez, A. (2022). *El control financiero: en qué consiste y cómo implementarlo.* Business School.
<https://www.ineaf.es/tribuna/el-control-financiero-en-que-consiste-y-como-implementarlo/>
- Maxxa, A. (2023). *Control interno: Qué es y cómo llevarlo a cabo en tu empresa.*
<https://www.gomaxxa.com/blog/control-interno>
- Melo, V. (2021). *Control interno y la gestión financiera del restaurante turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Lima.*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63793/Melo_CVR-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Mendoza, V. (2019). *Control interno en la gestión contable de la empresa de transportes Marin Hermanos S.A.C de la ciudad de Cajamarca. Cajamarca.*
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25803/Mendoza%20Ascencio%20Valeria.pdf?sequence=11&isAllowed=y>
- Mordor Intelligence. (2023). *Mercado de servicios de alimentos de Estados Unidos: crecimiento, tendencias, impacto de Covid y pronósticos (2023-2028).*

- <https://www.mordorintelligence.com/es/industry-reports/us-food-service-restaurant-market>
- Moreno, E. (2016). *Niveles de investigación*.
<https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2016/12/niveles-de-investigacion-cientifica.html>
- Mutua Universal. (2017). *Prevención de riesgos laborales para PYME*.
https://www.mutuauniversal.net/flippingbooks/16/data/downloads/16_eval_riesgos.pdf
- Olaya, I. (2021). *Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, Caso Hotel Sol de Grau Piura, 2021*.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25499/CONTR_OL_INTERNO_EMPRESA_OLAYA_ROSAS_ISABEL_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ortega, C. (2023). *Investigación mixta. Qué es y tipos que existen*.
<https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-mixta/>
- Ortiz, H. (2018). *Análisis financiero aplicado, bajo NIIF*. Colombia.
https://www.google.com.pe/books/edition/An%C3%A1lisis_financiero_aplicado_bajo_NIIF/lzWjDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=QU%C3%89+ES+EL+AN%C3%81LISIS+FINANCIERO&printsec=frontcover
- Perdomo, M. (2022). *Análisis del control interno en el Restaurante la Gran Estación*. Bogotá.
http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/7042/1/2022_MayiAlexandraPerdomoOrtiz.pdf
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de contadores públicos.
https://www.google.com.pe/books/edition/Control_interno_en_las_empresas/xM_DDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=que+es+el+control+interno&printsec=frontcover
- Pérez, D. (2022). *¿Qué es la gestión financiera y por qué es importante saberla hacer?*
<https://www.chipax.com/blog/que-es-gestion-financiera-como-aplicarla/>
- Roldan, P. (2020). *Definición técnica*.
<https://economipedia.com/definiciones/analisis-financiero.html>

- Solano, G. (2020). *Características del sistema de control interno en la gestión administrativa de la micro empresa restaurant Chef andino E.I.R.L. de Huaraz, 2018.* Huaraz.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26369/CARACTERISTICAS_CONTROL_INTERNO_SOLANO_TORRE_GUIVIC_ESTEFANY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sunder, S. (2005). *Teoría de la contabilidad.* Bogotá.
https://www.google.com.pe/books/edition/Teor%C3%ADa_de_la_contabilidad_y_el_control/r-v304U6B9cC?hl=es-419&gbpv=1&dq=teor%C3%ADa+de+la+contabilidad&printsec=frontcover
- Terreros, D. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia.*
<https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Teruel, S. (2021). *Control financiero: definición, objetivos e implementación.* Obtenido de <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>
- Torres, M. (2021). *Planificación financiera.*
<https://www.ceupe.pe/blog/planificacion-y-analisis-financiero.html>
- Uladech. (2023). *Reglamento de integridad científica en la investigación.* Chimbote. Obtenido de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/reglamento-de-integridad-cientifica-en-la-investigacion-v001%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/reglamento-de-integridad-cientifica-en-la-investigacion-v001%20(1).pdf)
- Velázquez, A. (2023). *Investigación no experimental: qué es, características, ventajas y ejemplos.*
<https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-no-experimental/>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título del proyecto	Formulación del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
<p>CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO RESTAURANTE MERINO RAMÍREZ JULIO CÉSAR, SULLANA, 2023</p>	<p>¿Cuál es el control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión financiera de pequeñas empresas del Perú: caso restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023?</p>	<p>Determinar el control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión financiera de pequeñas empresas del Perú: caso restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Identificar la incidencia del control interno y gestión financiera desarrollada en el área de contabilidad de las pequeñas empresas del Perú, 2023. • Describir de qué manera incide el control interno y gestión financiera desarrollada en el área de contabilidad de la pequeña empresa restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023. • Realizar un análisis comparativo entre la incidencia del control interno y la gestión financiera desarrollada en las pequeñas empresas del Perú y el restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023.



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Estimado (a), el siguiente es un cuestionario de preguntas que busca medir el control en la empresa Restaurante Merino Ramírez, Julio César.

Instrucciones:

Marcar con una aspa (x) o una cruz (+) de acuerdo a las siguientes alternativas: Si, No.

Preguntas	Sí	No
Dimensión 1: Ambiente de control		
34. ¿Difunde la visión y misión de la empresa?		
35. ¿El personal conoce el objetivo del restaurante?		
36. ¿Promueve la observancia del cumplimiento de principios éticos?		
37. ¿Se cuenta con un Manual de organización y funciones?		
38. ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal?		
Dimensión 2: Evaluación de riesgos		
39. ¿Los principales objetivos y metas a cargo del área de contabilidad son difundidos entre el personal?		
40. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de la capacitación del personal?		
41. ¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		
42. ¿Se considera la posibilidad de fraude?		
43. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?		
Dimensión 3: Actividades de control		
44. ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos?		
45. ¿Se tienen procedimientos definidos en el área de contabilidad?		
46. ¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia ¿		
47. ¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos entre el personal?		
48. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión?		
Dimensión 4: Información y comunicación		
49. ¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información sea de calidad?		
50. ¿Cumple con ciertos principios en la seguridad de la información?		

51. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?		
52. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?		
53. ¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal?		
Dimensión 5: Supervisión		
54. ¿Evalúa que los componentes del control interno, estén presentes y funcionan adecuadamente en el área de contabilidad?		
55. ¿Comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		
56. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en material de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?		



CUESTIONARIO DE GESTIÓN FINANCIERA

Estimado (a), el siguiente es un cuestionario de preguntas que busca medir la gestión financiera en la empresa Restaurante Merino Ramírez, Julio César.

Instrucciones:

Marcar con una aspa (x) o una cruz (+) de acuerdo a las siguientes alternativas: Si, No.

Preguntas	Sí	No
Dimensión 1: Análisis financiero		
1. ¿Se ha definido el objetivo financiero de la empresa?		
2. ¿Se elaboran presupuestos de forma periódica?		
3. ¿Cree que por su situación financiera el restaurante es competitivo?		
Dimensión 2: Control financiero		
4. ¿Se ha implementado estrategias para financiar la empresa?		
5. ¿Afecta la rentabilidad el uso de financiamiento externo?		
6. ¿Los recursos propios de la empresa cubren la necesidad de financiamiento?		
Dimensión 3: Planificación financiera		
7. ¿Se tienen estrategias definidas para decidir una inversión?		
8. ¿La planificación de financiamiento cubre las necesidades de la empresa?		
Dimensión 4: Riesgo financiero		
9. ¿Representa un riesgo para la empresa solicitar créditos con intereses?		
10. ¿Considera que afecta significativamente la utilidad el pago de intereses?		

Anexo 3. Validez del instrumento

Ficha de identificación del experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación	
Nombres y Apellidos: María Fany Martínez Ordinola N° DNI / CE: 02678295	Edad: 58
Teléfono / celular: 969675482	Email: mariafanymartinezo@gmail.com
Título profesional: CONTABILIDAD Y FINANZAS	
Grado académico: Maestría: <u>x</u>	Doctorado: _____
Especialidad: Ciencia política	
Institución que labora: Independiente	
Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis	
Título: control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión financiera de pequeñas empresas del Perú: Caso restaurante merino Ramirez julio César, Sullana, 2023.	
Autor(es): Ana Estefany Jara Alvarado.	
Programa académico: TALLER DE INVESTIGACION - 000892	
 _____ Firma	 Huella digital

CARTA DE PRESENTACIÓN

Mgtr. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA

Presente.-

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

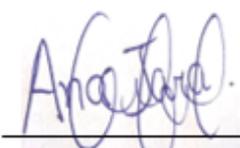
Ante todo saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: **ANA ESTEFANY JARA ALVARADO**, estudiante de de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: **“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO RESTAURANTE MERINO RAMÍREZ JULIO CÉSAR, SULLANA, 2023”**, y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de identificación de experto para proceso de validación
- Carta de presentación
- Matriz de Operacionalización de variables
- Matriz de consistencia
- Ficha de validación

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de uste.

Atentamente,



Firma de Estudiante

DNI: 60950871

Formato de Ficha de Validación

FICHA DE VALIDACION								
TÍTULO: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO RESTAURANTE MERINO RAMÍREZ JULIO CÉSAR, SULLANA, 2023								
	Variable :	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
	Dimensión 1: Ambiente de control	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
1	¿Difunde la visión y misión de la empresa?	X		X		X		
2	¿El personal conoce el objetivo del restaurante?	X		X		X		
3	¿Promueve la observancia del cumplimiento de principios éticos?	X		X		X		
4	¿Se cuenta con un Manual de organización y funciones?	X		X		X		
5	¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal?	X		X		X		
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos	X		X		X		
6	¿Los principales objetivos y metas a cargo del área de contabilidad son difundidos entre el personal?	X		X		X		
7	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de la capacitación del personal?	X		X		X		
8	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	X		X		X		
9	¿Se considera la posibilidad de fraude?	X		X		X		
10	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	X		X		X		

	Dimensión 3: Actividades de control	X		X		X		
11	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos?	X		X		X		
12	¿Se tienen procedimientos definidos en el área de contabilidad?	X		X		X		
13	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia?	X		X		X		
14	¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión son difundidos entre el personal?	X		X		X		
15	¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión?	X		X		X		
	Dimensión 4: Información y comunicación	X		X		X		
16	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información sea de calidad?	X		X		X		
17	¿Cumple con ciertos principios en la seguridad de la información?	X		X		X		
18	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	X		X		X		
19	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X		X		X		
20	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal?	X		X		X		
	Dimensión 5: Supervisión	X		X		X		

21	¿Evalúa que los componentes del control interno, estén presentes y funcionen adecuadamente en el área de contabilidad?	X		X		X		
22	¿Comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	X		X		X		
23	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en material de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	X		X		X		

Recomendaciones:

Opinión de experto: Aplicable (X) Aplicable después de modificar () No aplicable ()

Nombres y apellidos del experto: Mgtr. Maria Fany Martínez Ordinola DNI 02678295



Firma



Huella digital

Anexo 4. Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La finalidad de este protocolo es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO RESTAURANTE MERINO RAMÍREZ JULIO CÉSAR, SULLANA, 2023 y es dirigido por JARA ALVARADO, ANA ESTEFANY, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar el control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión financiera de pequeñas empresas del Perú: caso restaurante Merino Ramírez Julio César, Sullana, 2023. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo _____ para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Merino Ramírez Julio César

Fecha: 11/06/2023

Correo electrónico: mraji2021@gmail.com

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

Anexo 5. Documento de aprobación de institución para la recolección de información

AUTORIZACIÓN

Yo Julio Cesar Merino Ramírez propietario del restaurante MR. AJI con RUC 10035815223, autorizo a Ana Estefany Jara Alvarado, identificada con DNI 60950871, ubicada en la provincia Sullana, departamento de Piura, como estudiante de la escuela profesional de contabilidad, la facilidad de poder desarrollar su taller de titulación, "control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión financiera de pequeñas empresas del Perú: caso restaurant merino julio cesar, Sullana 2023" y así mismo poder plasmar datos de la empresa para el desarrollo de la misma y poder optar el grado de titulación.



FIRMA Y DNI 03581522

FIRMA Y DNI

Anexo 6. Evidencias de ejecución

