



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN  
LAS MYPES DEL RUBRO MATIZADOS DE PINTURA,  
DE LA CIUDAD DE JULIACA, 2018**

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

**AUTORA**

**MOYA TORRES, SANDRA ROCÍO**

**ORCID: 0000-0002-0180-2596**

**ASESOR**

**HUARANCA QUINO, INDALECIO**

**ORCID: 0000-0003-2125-1952**

**JULIACA – PERÚ**

**2019**

## **1. Título de la tesis**

“Caracterización del control interno en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca, 2018”.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Moya Torres, Sandra Rocío

ORCID: 0000-0002-0180-2596

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, bachiller en  
ciencias contables y financieras,  
Juliaca, Perú

### **ASESOR**

Huaranca Quino, Indalecio

ORCID: 0000-0003-2125-1952

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de  
Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Juliaca, Perú

### **JURADO**

Palaco Charaja, Edgar Washington

ORCID: 0000-0001-7073-5237

Blanco Mamani, Frank Efraín

ORCID: 0000-0002-4518-8102

Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith

ORCID: 0000-0002-7732-7605

**2. Hoja de firma del Jurado y Asesor**

Mgtr. Palaco Charaja, Edgar Washington  
**PRESIDENTE**

Cpc. Blanco Mamani, Frank Efraín  
**MIEMBRO**

Cpc. Quinteros Camapaza, Elizabeth Edith  
**MIEMBRO**

Mgtr. Huaranca Quino, Indalecio  
**ASESOR**

### **3. Agradecimiento**

#### **AGRADECIMIENTO**

A los docentes de la facultad de ciencias contables de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, especialmente al asesor de los últimos semestres, ya que sin su guía y orientación no hubiese terminado la carrera.

De igual forma a los miembros de mi familia, por ser mí soporte cada día, por apoyarme a lograr mis metas y poder alcanzar el éxito.

#### **4. Resumen y abstract**

##### **Resumen**

El presente trabajo de investigación, titulado: Caracterización del control Interno en las Mypes del rubro matizados de pintura de la ciudad de Juliaca, 2018. Tuvo como objetivo describir la caracterización del control interno en la ejecución de actividades de las Mypes matizadoras del distrito de Juliaca. La investigación fue descriptiva, para llevarlo a cabo se escogió una muestra población de 14 empresas matizadoras de pintura, a quienes se les aplico un cuestionario de 31 preguntas relacionadas con los cinco componentes del control interno, y como resultado del trabajo de investigación, se determinó que el control interno usado en las Mypes en análisis, no es el correcto o carece de actividades de control, debido a que en los resultados finales se obtuvo un puntaje de 55.9% de positivismo en el uso de actividades de control interno, además, el componente que supervisa las actividades de control, obtuvo el puntaje más bajo siendo de 42%, por lo cual, al ser un componente que regula todas las actividades de las Mypes es perjudicial ya que afectara al buen funcionamiento y ejecución de objetivos trazados.

**Palabra clave:** control interno, caracterización, mypes.

## **Abstract**

The present research work, entitled: Characterization of the internal control in the Mypes of the nuanced category of painting of the city of Juliaca, 2018. It aimed to describe the characterization of the internal control in the execution of activities of the Mypes nuancing the Juliaca district. The research was descriptive, to carry it out a sample of 14 paint-tinting companies was chosen, to whom a questionnaire of 31 questions related to the five components of internal control was applied, and as a result of the research work, it was determined that the internal control used in the Mypes in analysis, is not correct or lacks control activities, because in the final results a score of 55.9% positivism was obtained in the use of internal control activities, in addition, the component that supervises the control activities, obtained the lowest score being 42%, therefore, being a component that regulates all the activities of the Mypes is harmful since it affects the proper functioning and execution of objectives set.

**Keyword:** internal control, characterization, mypes

## 5. Contenido

1. Título de la tesis .....	ii
2. Equipo de trabajo .....	iii
3. Hoja de firma del Jurado y Asesor .....	iv
4. Agradecimiento .....	v
5. Resumen y abstract .....	vi
Abstract .....	vii
I. Introducción .....	1
II. Revisión de literatura .....	4
2.1 Antecedentes .....	4
2.1.1 Internacional .....	4
2.1.2. Nacional .....	5
2.1.3 Regional .....	6
2.1.4 Local .....	6
2.2 Bases teóricas .....	7
2.2.1 Control interno .....	7
2.2.2 Importancia del control interno .....	8
2.2.3 Categorías de los objetivos dentro del control interno .....	8
2.2.4 Componentes y principios del Control Interno .....	9
2.2.5 Roles y Responsabilidades del control interno .....	16
2.2.6 Limitaciones de la eficacia del control interno .....	17
2.3 La empresa .....	17
2.3.1 Objetivos de la empresa .....	17
2.3.2 Gestión de la empresa .....	18
III. Hipótesis .....	19
3.1 Hipótesis de la investigación .....	19
IV. Metodología .....	20
4.1 Diseño de la investigación .....	20
4.1.1 Tipo de Investigación .....	20
4.1.2 Nivel de la investigación .....	20
4.2 Población y muestra .....	21
4.2.1 Población .....	21
4.2.2 Muestra .....	21



4.3 Definición y operacionalización de variables .....	21
4.3.1 Variable .....	21
4.3.2 Operacionalización de variables .....	22
4.4 Técnica e instrumento de recolección .....	23
4.4.1 Técnicas.....	23
4.4.2 Instrumentos.....	23
4.5 Plan de análisis .....	23
4.6 Matriz de consistencia .....	24
4.7 Principios éticos .....	25
V. Resultados y análisis .....	26
5.1 Resultados.....	26
5.1.1 Resultados del Ambiente de Control .....	26
5.1.2 Resultados de la Evaluación de riesgos.....	31
5.1.3 Resultados de la Actividades de Control.....	35
5.1.4 Resultados de información y Comunicación.....	38
5.1.5 Resultados de Actividades de monitoreo .....	41
5.2 Análisis de resultados.....	43
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	43
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	43
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	44
5.2.4 Respecto al objetivo específico 4.....	45
5.2.5 Respecto al objetivo específico 5.....	46
VI. Conclusiones y recomendaciones.....	47
6.1 Con respecto al objetivo general .....	47
6.2 Recomendaciones .....	49
6.2.1 Recomendación general.....	49
6.2.2 Recomendaciones específicas.....	49
6.3 Aspectos complementarios.....	51
6.3.1 Referencias Bibliográficas .....	51
Anexo 1: Formato de la encuesta .....	54
Anexo 2: Fotografías .....	58

## 6. Índice de Gráficos

Gráfico 1: Las empresas demuestran compromiso por la integridad y valores éticos...	26
Gráfico 2: La organización demuestra independencia de la administración.....	27
Gráfico 3: La administración establece, con aprobación del consejo, las estructuras...	28
Gráfico 4: La empresa demuestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes.....	29
Gráfico 5: La empresa retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades...	30
Gráfico 6: La empresa especifica objetivos con suficiente claridad.....	31
Gráfico 7: La empresa identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos...	32
Gráfico 8: La empresa considera la posibilidad de fraude.....	33
Gráfico 9: La empresa identifica y evalúa cambios que puedan impactar..... significativamente al sistema de control interno .....	34
Gráfico 10: La empresa elige y desarrolla actividades de control.....	35
Gráfico 11: La empresa elige y desarrolla actividades de control .....	36
Gráfico 12: La empresa despliega actividades de control a través de políticas.....	37
Gráfico 13: La empresa obtiene, genera y usa información relevante.....	38
Gráfico 14: La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades.....	39
Gráfico 15: La empresa se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno .....	40
Gráfico 16: La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas ....	41
Gráfico 17: La empresa evalúa y comunica deficiencias de control interno.....	42
Gráfico 18: Análisis del objetivo específico 1.....	43
Gráfico 19: Análisis del objetivo específico 2.....	44
Gráfico 20: Análisis del objetivo específico 3.....	45
Gráfico 21: Análisis del objetivo específico 4.....	46
Gráfico 22: Análisis del objetivo específico 5.....	46

## 7. Índice de tablas y cuadros

Tabla 1: Operacionalización de variables.....	22
Tabla 2: Matriz de consistencia.....	24
Tabla 3: Resultados del compromiso por la integridad y valores éticos.....	26
Tabla 4: Resultados la independencia de la administración.....	27
Tabla 5: Resultados de responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos...28	
Tabla 6: Resultados del compromiso para retener personal competente.....	29
Tabla 7: Resultados de la obtención de individuos comprometidos con el control interno.....	30
Tabla 8: Resultados de objetivos con suficiente claridad para la identificación de riesgos.....	31
Tabla 9: Resultados identificación de riesgos.....	32
Tabla 10: Resultados posibilidad de fraude.....	33
Tabla 11: Resultados identificación y evaluación de posibles cambios.....	34
Tabla 12: Resultados del desarrollo de actividades de control.....	35
Tabla 13: Resultados de actividades tecnológicos.....	36
Tabla 14: Resultados de procedimientos comprometidos con las políticas.....	37
Tabla 15: Resultados de información relevante.....	38
Tabla 16: Resultados de información y objetivos sobre el control interno.....	39
Tabla 17: Resultados de la comunicación con grupos externos.....	40
Tabla 18: Resultados de evaluaciones continuas de los componentes.....	41
Tabla 19: Resultados de la comunicación de las deficiencias del control interno.....	42

## **I. Introducción**

En el transcurso de los años, la ciudad de Juliaca creció constantemente en diversos aspectos, una de ellas es el aspecto empresarial y comercial, hoy en día estas empresas se esfuerzan por tener una mayor participación en el mercado, y una de ellas es, el negocio de las pinturas, el cual protege los diferentes ambientes, además, satisface la necesidad de poner color y elegancia a objetos y estructuras ya sea para mejorar el aspecto o por tema estético, este tipo de negocio es clasificado como segunda e inclusive tercera necesidad, por lo tanto, en la actualidad viene a ser un negocio no tan certero, pero las actividades comerciales respecto a este tipo de negocio tienden a ser constantes.

La rentabilidad es el principal objetivo de cada negocio, todas las empresas privadas tienen como fin la obtención de lucro, pero la mayoría de estas empresas al no conseguir ganancias inmediatas cierran y se dedican a otras actividades. La causa del cierre de muchas empresas siempre fue la desinformación sobre las actividades comerciales y sus resultados, las pérdidas no registradas, las fugas de dinero descontroladas desalientan a muchos adoptar por el negocio propio, por ello se crearon las normas de control interno el cual dio la solución para prevenir este tipo de amenazas que rodean a la empresa o entidad.

Las grandes y pequeñas empresas llevan un órgano de control interno completo cuya información influye en la toma de decisiones de las Mypes, cuida los activos, reduce los riesgos de corrupción, logra los objetivos y metas establecidos, promueve el desarrollo organizacional, logra mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegura el cumplimiento del marco normativo, cuenta con información confiable y oportuna, fomenta la práctica de valores, promueve la rendición de cuentas

de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

La característica principal del control interno es la disminución de los riesgos en las operaciones de gestión para alcanzar los objetivos establecidos por las Mypes. El riesgo es la probabilidad de que suceda un evento, impacto o consecuencia adverso, como, por ejemplo, pérdida económica, accidentes dentro del establecimiento, mala toma de decisiones entre otros.

Al ver como el control interno influye de manera beneficiosa en distintos aspectos de una empresa, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuál es la caracterización del control interno, en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca, 2018?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir la caracterización del control interno en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca periodo 2018.

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

**OE1:** Conocer la caracterización del ambiente de control en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018.

**OE2:** Identificar la caracterización de la evaluación de riesgo en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018.

**OE3:** Señalar la caracterización de las actividades de control en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018.

**OE4:** Identificar la caracterización de la información y comunicación de las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018.

**OE5:** Conocer la caracterización de las actividades de supervisión en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 20180.

Finalmente, la investigación se justifica porque el estudio es importante ya que nos permitirá conocer la caracterización a nivel descriptivo del control interno en las Mypes del rubro matizados de pintura, ubicadas en la ciudad de Juliaca. Así mismo, la investigación también se justifica ya que nos permitirá tener ideas mucho más acertadas con respecto a la caracterización el control interno en las Mypes en estudio. Por otro lado, el estudio nos servirá de base para analizar otros estudios similares en otros rubros de bienes o servicios en el distrito de Juliaca y otros ámbitos geográficos.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacional**

En la tesis denominada “Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa” llega a las conclusiones:

El modelo de control interno dará solución al gran problema de inyecciones de recursos, ya que, al establecer un sistema de control interno, las pequeñas empresas optimizan sus finanzas y serán competitivas, cumpliendo siempre con sus objetivos preestablecidos haciéndolo mediante la verificación permanente del control interno que les permita demostrar el buen desempeño y que sea congruente con las políticas de desarrollo institucional. (Flores & Ibarra, 2006).

Para entender de manera clara los aspectos de control interno contable y administrativo que fueran necesarias evaluar, consideramos que en primera instancia era conocer los conceptos de cada una de las etapas que componen el proceso administrativo y detallar los objetivos específicos de los mismos. (Flores & Ibarra, 2006).

Cabe destacar que desde nuestro punto de vista particular el control interno es la parte central del trabajo presentado y dada la justificación, fue importante conceptualarlo, determinar claramente las características que nos permite precisar de manera clara y concreta, conocer las áreas de aplicación o el uso hacia donde puede estar orientado mediante su clasificación.

Según la investigación denominada “Evaluación del control interno y propuestas” en Chile, tuvo como objetivo principal evaluar el grado de aplicación del control interno, así como realizar las mejoras para un adecuado funcionamiento administrativo y productivo. Mediante la técnica de la entrevista y observación, se concluye que la

empresa no cuenta con una adecuada aplicación del control interno, por lo cual se generó herramientas para que puedan mejorar el control interno. (Espinoza & Quintana, 2014).

De acuerdo al trabajo de investigación denominada “Conceptos del Control Interno”, concluye lo siguiente:

La importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos a causa de los problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, responsabilidades que se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga en claro en que consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implementación. (Ochoa, 2014).

### **2.1.2. Nacional**

En la tesis denominada “Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú”, concluye que; el control interno debe ser empleado por todas las empresas, ya que les permite una seguridad en los efectos de las operaciones, normas, procedimiento, políticas, crecimiento y desarrollo de la empresa. La evaluación del control interno permitirá determinar las debilidades y amenazas de la gestión, de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación, ocasionando un efecto de vital importancia en la rentabilidad para su desarrollo y crecimiento. (Andrade, 2014).

En la tesis denominada “el control interno y su implementación en las Mypes en el Perú, 2017”, concluye lo siguiente:

Es importante y necesario que las Mypes cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman, sin importar el tamaño y



giro del negocio, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones, mejorarlo y dar solución a este problema, para una adecuada operación y permanencia. En la actualidad, las Mypes se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el crecimiento y desarrollo de estas empresas, en contar con una estructura definida el control interno ayudara a las Mypes alcanzar el éxito. (Miranda, 2017).

### **2.1.3 Regional**

(Condori, 2018) en su investigación “Caracterización del control interno de los inventarios de la empresa comercial Fecosur S.A.C. de Juliaca”, tiene como objetivo principal, el describir el control interno en la empresa Fecosur S.A.C. mediante la técnica de la encuesta y observación, se llegó a la conclusión que la empresa no tiene adecuada implementación del sistema el control interno, debido a que en las preguntas con respecto a los 5 sistemas del control, las respuestas al cumplimiento de las principales características son las siguientes: el 12% considera una adecuada implementación del ambiente de control, el 78% en la evaluación de riesgos, el 48% a las actividades de control, el 58% a la información y comunicación y el 63% a la supervisión y monitoreo.

### **2.1.4 Local**

Según (Quispe, 2017) en su tesis denominada “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferretería zona Jr.8 de noviembre del distrito de Juliaca – Puno, periodo 2013”, encontró los siguientes resultados:

Respecto a los empresarios de las Mypes encuestadas se establece que los representantes legales, el 73% son personas adultas ya que oscilan entre 26 y 60 años, el 27% son jóvenes. Lo que concuerda con los resultados encontrados por Reyna Vásquez, Trujillo, donde la edad promedio de los representantes legales de las Mypes estudiadas es de 42 a 64 años respectivamente. El 54% de los representantes legales encuestados son de sexo masculino, el 46% femenino lo que contrasta con los resultados de Reyna Vásquez, Trujillo, donde los representantes legales de las Mypes estudiadas fueron de sexo masculino en 100%, 54%, 65% respectivamente. El 46% de los representantes legales micro empresarios encuestados tienen secundaria completa, el 19% tienen superior universitaria completa, el 19% superior no universitaria completa y el 16% superior no universitaria incompleta.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno**

(Argueso, 2011) lo define como “El plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y veracidad de la información contable, promover la eficiencia de las operaciones y alentar la adhesión a la política prescrita por la gerencia”.

(Melendez, 2016) en su investigación titulada “Control interno”, en Ancash, afirma que el control interno es un instrumento que busca que una empresa resguarde sus activos, patrimonios y genere una mayor utilidad. Para lograr este fin se emplea una serie de procedimientos los cuales deben de aplicarse de manera constante por todos los miembros de la organización.

(Estupiñan, 2015) dice que el control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal

de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías de efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y acatamiento de las leyes regulaciones aplicables.

El (COSO, 2013) propone conceptos fundamentales de Control Interno los cuales se basan en el cumplimiento de los objetivos, el control interno es en todos los niveles de la institución, proporciona seguridad razonable a la alta gerencia y es muy importante decir que el control interno es flexible puesto que se adapta a las necesidades de la entidad.

### **2.2.2 Importancia del control interno**

Según, (Salazar Cajas & Villamarin Álvarez, 2011) el control interno es importante ya que, permite mantener una seguridad razonable sobre el sistema contable que utiliza cada entidad, permite detectar errores y plantear correctivos o soluciones para mejorar los procesos administrativos, debido a que este nos ayuda a ir verificando las irregularidades que se pueden presentar en la realización de tareas dentro de una organización, para alcanzar la eficiencia y eficacia de las operaciones, y el cumplimiento de las leyes, reglamento y políticas, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas para que todas las tareas y recursos de la entidad estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previsto.

### **2.2.3 Categorías de los objetivos dentro del control interno**

Los objetivos de una empresa deben tener en cuenta la visión, misión y estrategias. Los objetivos trazados es una parte importante dentro del control interno, debido a que en función a ellos se realiza la planificación de estrategias y se divide en tres categorías. (COSO, 2013).

- **Objetivos Operacionales**

Este tipo de objetivos, tiene la finalidad del cumplimiento de la misión de una empresa, que se relaciona con la rentabilidad financiera, productividad y una adecuada liquidez de sus activos. La consecuencia de que una empresa no tenga adecuados objetivos operativos, genera que la utilización de los recursos no sea eficiente. (COSO, 2013).

- **Objetivos de información**

Este tipo de objetivos tiene la finalidad que la empresa cuente con la documentación referente a aspectos financieros y no financieros, tanto interno y externo a la empresa. (COSO, 2013).

- **Objetivo de cumplimiento**

Este objetivo tiene la finalidad que la empresa integre las distintas regulaciones y leyes, para su adecuado cumplimiento. Se debe de tener en cuenta que muchas regulaciones son conocidas por la empresa, pero esto puede cambiar cuando esta tiene que operar en otro ciudad o país, por lo cual las regulaciones serán distintas. (COSO, 2013).

#### **2.2.4 Componentes y principios del Control Interno**

Según (COSO, 2013) establece cinco componentes del control interno y considera 17 principios que representan las teorías elementales referidos con los componentes para el establecimiento de un efectivo sistema de control interno.

**a) Ambiente de control**

El ambiente de control genera una influencia significativa en el resto de componentes, la alta dirección de una empresa señala el grado de cumplimiento del control interno y el patrón de conducta, de acuerdo al grado de aplicación. El ambiente de control está constituido por el valor ético de la empresa, una estructura organizativa, los

mecanismos para controlar y mantener personal calificado y los incentivos por la responsabilidad de los resultados generados. (COSO, 2013).

**a. a) Principios del control interno**

Según (COSO, 2013) el ambiente de control cuenta con 5 principios:

• **Principio 1:**

- Las entidades demuestran compromiso por la integridad y valores éticos.

La Junta Directiva, la alta gerencia y el personal supervisor están comprometidos con los valores y principios éticos y los refuerzan en sus actuaciones. (COSO, 2013).

• **Principio 2:**

- El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.

Establece las responsabilidades de supervisión de la dirección. La junta directiva identifica y acepta su responsabilidad de supervisión con respecto a establecer requerimientos y expectativas. (COSO, 2013).

• **Principio 3:**

- La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de objetivos.

Para tener en cuenta que la empresa está cumpliendo con este principio, la empresa por intermedio de la administración debe tener diversas estructuras, así como diseñarlas y evaluarlas para poder alcanzar los objetivos. También debe asignar y limitar las responsabilidades a los diferentes niveles de la organización. (COSO, 2013).

• **Principio 4:**

- La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.

Establece políticas y prácticas que reflejan las expectativas de competencia necesarias para apoyar el cumplimiento de los objetivos. La Junta Directiva y la administración evalúan la competencia a través de la organización y los proveedores de servicios externos, de acuerdo a las políticas y prácticas establecidas, y actúan cuando es necesario direccionando las diferencias. (COSO, 2013).

- **Principio 5:**

- La empresa retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en búsqueda de objetivos.

Para que la empresa cumpla con este principio, se debe realizar procedimientos para que el personal cumpla con sus responsabilidades, crear un sistema de incentivos y recompensa o medias disciplinarias, para el personal que cumple o no con sus responsabilidades. (COSO, 2013).

- b) Evaluación de riesgos**

Este componente busca que los posibles riesgos internos y externos, que puedan ocurrir en la empresa sean evaluados, gestionados y minimizados para que no afecten al logro de los principales objetivos. Por lo cual la empresa debe tener bien definidos los objetivos que se quieren lograr. (COSO, 2013).

- **Principio 6:**

- La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

Para que la empresa cumpla con este principio, se debe vincular adecuadamente los objetivos a todos los niveles de la entidad, de esta manera se pueda identificar y evaluar los riesgos. Para que los objetivos están claros, deben ser medibles, alcanzables, relevantes y tener un periodo de tiempo. Así mismo, se debe buscar una alineación entre los objetivos, las regulaciones y las prioridades estratégicas de la empresa.

- **Principio 7:**

- La empresa identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad, los analiza como base sobre la cual determina, como se debe gestionar.

La organización identifica y evalúa los riesgos de la entidad, sucursales, divisiones, unidad operativa y niveles funcionales relevantes para la consecución de los objetivos. (COSO, 2013).

- **Principio 8:**

- La empresa considera la posibilidad de estafa en la revisión de peligros para el cumplimiento de los objetivos.

La empresa debe evaluar diferentes posibilidades de fraude, esto considera la colusión de personas de la organización. La evaluación del riesgo de fraude verifica incentivos y presiones, tiene en consideración el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas, uso o enajenación de activos, alteración de los registros de información, y otros actos inapropiados. (COSO, 2013).

- **Principio 9:**

- La empresa identifica y evalúa cambios que puedan impactar significativamente al sistema de control interno.

La empresa identifica y evalúa los cambios en el ambiente externo, el proceso de identificación de riesgos considera regulatorios, económico y físico donde la entidad opera. (COSO, 2013).

**c) Actividades de control**

En el diseño organizacional deben establecer políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. (COSO, 2013).

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. (COSO, 2013).

- **Principio 10:**

- La administración, debe diseñar, actualizar y garantizar la suficiencia e idoneidad de las actividades de control establecidas para lograr los objetivos institucionales y responder a los riesgos.

En este sentido, la administración es responsable de que existan controles apropiados para hacer frente a los riesgos que se encuentran presentes en cada uno de los procesos que realizan, incluyendo los riesgos de corrupción. (COSO, 2013).

- **Principio 11:**

- La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de la entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

Determina la relación entre el uso de la tecnología en los procesos del negocio y los controles generales de tecnología, la dirección entiende y determina la dependencia y la vinculación entre los procesos de negocios. Las actividades de control automatizadas y los controles generales de tecnología. (COSO, 2013).



- **Principio 12:**

- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos.

Establece políticas y procedimientos para apoyar el despliegue de las directivas de la administración; donde se establece actividades de control que están constituidas dentro de los procesos del negocio y las actividades de política estableciendo lo que se espera y procedimientos relevantes especificando acciones. (COSO, 2013).

- d) Información y comunicación**

Es la información de calidad que la administración y los demás servidores públicos generan, obtienen, utilizan y comunican para respaldar el sistema de control interno y dar cumplimiento a su mandato legal. (COSO, 2013).

Principio 13:

- La organización obtiene información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Identifica los requerimientos de información; si un proceso está en ejecución para identificar la información requerida y esperada para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (COSO, 2013).

- **Principio 14:**

- La organización informa lo ocurrido internamente, incluyendo las prioridades y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

Comunica la información de control interno; un proceso está en ejecución para comunicar la información requerida para permitir que todo el personal entienda y lleve a cabo sus responsabilidades de control interno. (COSO, 2013).

- **Principio 15:**

- La empresa se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

La administración, es responsable de que cada unidad administrativa comunique externamente, por los canales apropiados y de conformidad con las disposiciones aplicables, la información de calidad necesaria para contribuir a la consecución de los objetivos institucionales y la gestión financiera. (COSO, 2013).

- e) **Actividades de monitoreo**

Este componente tiene la finalidad de verificar que los componentes y el principio de control interno estén funcionando adecuadamente. Las evaluaciones pueden ser independientes, continuas o ambas. El resultado de la aplicación de este componente se verifica según criterios de la administración de la empresa, las irregularidades deben ser notificadas al ente responsable. (COSO, 2013).

- **Principio 16:**

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas e independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando.

Para que la organización cumpla este principio, se debe realizar evaluaciones continuas y separadas de forma conjunta, se establece una línea de base, utiliza personal capacitado, varía el alcance y la frecuencia de las evaluaciones en función al nivel de riesgos, y es objetivo. (COSO, 2013).

- **Principio 17:**

- La empresa evalúa y comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna de las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

Para que la empresa cumpla con este principio debe tener evaluación continua y separada, debe comunicar deficiencias, corregir y hacer un seguimiento de las correcciones. (COSO, 2013).

### **2.2.5 Roles y Responsabilidades del control interno**

Para que el control interno funcione de forma eficiente, este debe ser aplicado por todos los niveles de la estructura de una empresa. Por lo cual, dentro de una empresa, todos son responsables de la supervisión y aplicación del control interno. (Melendez, 2016).

Para que se distribuyan adecuadamente los roles y responsabilidades, es necesario seguir los siguientes criterios:

- **Soporte institucional a los controles internos**

Según (Melendez, 2016) en su investigación “Control Interno”, afirma que, para que el control interno se desarrolle con eficiencia, todo el personal debe mostrar una actitud positiva y esto debe mostrarse mediante un apoyo y participación constante.

- **Responsabilidad sobre gestión**

Según (Melendez, 2016) en su investigación “Control Interno”, afirma la responsabilidad sobre los diferentes aspectos del control interno debe de caer sobre el personal de la empresa y que este debe rendir su actuación ante sus superiores.

- **Clima de confianza en el trabajo**

Según (Melendez, 2016) en su investigación “Control Interno”, afirma que la confianza en el trabajo es esencial para el adecuado desempeño del control interno, por lo cual dentro de la empresa la información debe transitar de manera armónica.

### **2.2.6 Limitaciones de la eficacia del control interno**

Según (COSO, 2013) indica que el control interno propicia que los objetivos de la empresa puedan ser alcanzados, pero esto no significa que se tenga el 100% de certidumbre, debido a que existe factores que están fuera del alcance del control interno.

Entre los factores que se tiene que tener en cuenta, es que el personal que está a cargo del control interno, puede tomar malas decisiones lo cual afecta al control. Así como también un inadecuado establecimiento de los principales objetivos de la empresa, ya que el control interno, se guía por estas. Fuentes externas e internas que tiendan a interferir y eludir el control interno y sucesos que puedan afectar el control interno.

## **2.3 La empresa**

Según (Sande, 2014) en su investigación “Economía de la empresa”, afirma que, la empresa es una agrupación de recursos, que tienen un fin determinado. La empresa siempre existió a través de la historia, por lo cual existe una relación muy estrecha ente la economía, que se encarga de la administración de los recursos que son agotables y escasos, la empresa que es un grupo de organizaciones y el empresario que vendría a ser el emprendedor.

### **2.3.1 Objetivos de la empresa**

Según (Sande, 2014) en su investigación “Economía de la empresa”, indica que, si el principal objetivo de la empresa es la creación del valor para el cliente, de esta manera el cliente será el que al final juzgue si el producto es de calidad o no. Al crear valor

hacia el cliente, la empresa se asegura que sus productos serán vendidos y de esta manera la empresa será rentable.

### **2.3.2 Gestión de la empresa**

Según (Dominguez, 2008) en su investigación “Introducción a la gestión” afirma que, la finalidad de esta herramienta es el logro de los resultados, por lo cual la gestión trabaja a través de personas, entre las principales tareas de la gestión se tiene la planificación, la dirección, el control y la organización.

### **III. Hipótesis**

#### **3.1 Hipótesis de la investigación**

Según (Fidias, 2012) en su investigación “Proyecto de Investigación” refiere que la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento, los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere, por consiguiente, no se formulan hipótesis, sin embargo, es obvia la presencia de variables.

Por lo tanto, en la presente investigación no se plantea hipótesis por tratarse de tipo descriptivo.

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

#### **- No experimental**

Según (López, 2011) en su investigación “Metodología de la investigación – guía instruccional” Venezuela, afirma que en este tipo de investigaciones no hay una manipulación por parte del investigador de las variables.

Dentro del diseño no experimental, se aplicó el diseño descriptivo que nos permitió analizar y describir las variables e interrelacionarlas en un momento dado.

#### **- Descriptivo**

El tipo de investigación será descriptivo, debido a que se describirá las características del control interno dentro de las Mypes en estudio.

#### **4.1.1 Tipo de Investigación**

El presente trabajo de investigación corresponde al tipo cuantitativo, debido a las variables que se cuenta, y a que en la investigación se recolecto información, el cual fue de carácter objetivo.

En las investigaciones de tipo cuantitativo, se crea instrumentos para que la investigación sea científica – tecnológico. Además, en este enfoque se recoge información, mediante mediciones, de las variables, de estudio para comprobar la hipótesis. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010). “Metodología de la investigación en México”.

#### **4.1.2 Nivel de la investigación**

El presente trabajo de investigación es de nivel descriptivo, ya que se caracterizó la aplicación del control interno en las Mypes.

Según (Legrá, 2018) en su investigación “Elementos teóricos y prácticos de la investigación científico - tecnológico” afirma que, el alcance descriptivo, describe e identifica las principales propiedades de las unidades a investigar.

## **4.2 Población y muestra**

### **4.2.1 Población**

Según (Fidias, 2012) precisa como población a un conjunto finito o infinito de componentes con particularidad común, para lo cual será amplio las definiciones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por lo objetivos del estudio.

Por lo tanto, el universo está constituido por 28 personas entre ellos los propietarios y gerentes, encargados de las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca, 2018.

### **4.2.2 Muestra**

Según (Fidias, G, 2006) entiende por muestra al subconjunto representativo que se extrae de la población accesible, asimismo indica que es importante asegurarse que los elementos de la muestra sean lo suficientemente representativos, en ese sentido el tamaño de la muestra será 28 personas de las Mypes del rubro matizados de pintura.

## **4.3 Definición y operacionalización de variables**

### **4.3.1 Variable**

Al ser el presente trabajo de investigación de tipo descriptivo, la única variable es el control interno.



### 4.3.2 Operacionalización de variables

**Tabla 1: Operacionalización de variables**

Variabl e	Dimensión	Indicadores	Ítems	Instru mento	Escala	Nivele s de rango	
Control Interno	a. Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Las empresas demuestran compromiso por la integridad y valores éticos.</li> <li>- La administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.</li> <li>- La administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.</li> <li>- la empresa demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.</li> <li>- La empresa retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.</li> </ul>	<p>1-4</p> <p>5</p> <p>6-7</p> <p>8-9</p> <p>10-12</p>	Encue sta	Ordinal	Si	
	b. Evaluació n de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La organización caracteriza objetivos claros para permitir la determinación y evaluar los peligros enlazados a la finalidad.</li> <li>- La empresa determina los peligros sobre la ejecución de la finalidad a través de la organización y verifica los riesgos para resolver cómo deben de coordinar.</li> <li>- La empresa debe tener en cuenta la probabilidad de estafa en la examinación de peligros para el logro de la finalidad.</li> <li>- La empresa determina y examina cambios que pueden afectar significativamente al sistema de control interno.</li> </ul>	<p>13-14</p> <p>15-16</p> <p>17</p> <p>18</p>				No
	c. Actividad es de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La empresa selecciona y ejecuta actividades de control que colabora a la erradicación de peligros para el cumplimiento de metas.</li> <li>- La empresa selecciona y ejecuta actividades de control totales sobre la tecnología para ayudar el desarrollo de las metas.</li> <li>- La empresa desarrolla actividades de control a través de políticas que establecen métodos ejecutar las políticas en acción.</li> </ul>	<p>19-20</p> <p>21-22</p> <p>23-24</p>			No sabe No opina	
	d. Informació n y comunicaci ón	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La empresa tiene información de importancia para lograr el cumplimiento del control interno.</li> <li>- La empresa expresa comunicación interna, además de metas y obligaciones sobre el control interno.</li> <li>- La empresa se informa con agrupaciones externos con lo referido a situaciones que dañan el desenvolvimiento del control interno.</li> </ul>	<p>25-26</p> <p>27-28</p> <p>29</p>				
	e. Actividad es de supervisió n	<ul style="list-style-type: none"> <li>-La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes del control interno están presentes y funcionando.</li> <li>- La empresa evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según sea apropiado.</li> </ul>	<p>30</p> <p>31</p>				

#### **4.4 Técnica e instrumento de recolección**

##### **4.4.1 Técnicas**

Según (Vara, 2012) la técnica en una investigación de diseño descriptivo, se realizó con tablas de frecuencia, grafico de barras, promedio ponderado y porcentajes.

Por lo tanto, para el presente trabajo de investigación se utilizó del método de la encuesta.

##### **4.4.2 Instrumentos**

Según (Fidias, 2012) los instrumentos son medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información.

El cuestionario es el instrumento que se aplicó en el presente trabajo de investigación, el cual consta de un total de 31 preguntas.

#### **4.5 Plan de análisis**

Se recolectará información aplicando la técnica de la encuesta a 14 Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca.

La información que se obtenga será procesada para que al final se realice su análisis, y posterior a ello se usará tablas estadísticas, además que se tendrá como apoyo los programas de Word y Excel.

Además, se aplicara la encuesta y se elaborará un formato que cuenta con 31 preguntas y su valoración es la siguiente:

<b>Si</b>
<b>No</b>
<b>No sabe</b>
<b>No opina</b>

#### 4.6 Matriz de consistencia

**TÍTULO:** CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MYPES DEL RUBRO MATIZADOS DE PINTURA, DE LA CIUDAD DE JULIACA, 2018.

**Tabla 2: Matriz de consistencia**

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p style="text-align: center;"><b>Problema General</b></p> <p>¿Cuál es la caracterización del control interno, en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca, 2018?</p> <p style="text-align: center;"><b>Problema Especifico</b></p> <p>¿Cuál es la caracterización del ambiente de control en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018?</p> <p>¿Cuál es la caracterización de la evaluación de riesgo en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018?</p> <p>¿Cuál es la caracterización de las actividades de control en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018?</p> <p>¿Cuál es la caracterización de la información y comunicación en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018?</p> <p>¿Cuál es la caracterización de las actividades de supervisión en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018?</p>	<p style="text-align: center;"><b>Objetivo General</b></p> <p>Describir la caracterización del control interno en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca periodo 2018</p> <p style="text-align: center;"><b>Objetivo Especifico</b></p> <p>Conocer la caracterización del ambiente de control en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018.</p> <p>Identificar la caracterización de la evaluación de riesgo en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018.</p> <p>Señalar la caracterización de las actividades de control en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018.</p> <p>Identificar la caracterización de la información y comunicación en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018.</p> <p>Conocer la caracterización de las actividades de supervisión en las Mypes del rubro matizados de pintura, de la ciudad de Juliaca – 2018.</p>	<p><b>Variable:</b> Control Interno</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Ambiente de control</li> <li>-Evaluación de riesgos</li> <li>-Actividades de control</li> <li>-Información y comunicación</li> <li>-Actividades de monitoreo</li> </ul>	<p><b>Tipo:</b> cuantitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Descriptiva</p> <p><b>Diseño:</b> no experimental</p> <p><b>Población:</b> Está constituido por 28 personas de las Mypes en estudio.</p> <p><b>Muestra:</b> 28 representantes y gerentes de las Mypes en estudio.</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

## **4.7 Principios éticos**

Se tendrá en cuenta el código de ética profesional, siendo los principios fundamentales los siguientes:

**4.7.1 Integridad:** el principio de la integridad impone la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales, asimismo, la integridad obliga a que el contador sea intachable en todos sus aspectos.

**4.7.2 Objetividad:** el contador no debe permitir que los favoritismos, conflictos, intereses o influencia indebida de otros excluya sus juicios profesionales o de negocios.

**4.7.3 confidencialidad:** Se debe respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de sus relaciones profesionales y no debe revelar esa información a terceros, salvo que exista un deber legal o profesional.

Sabiendo la responsabilidad que tiene el profesional en la sociedad, se evitara tergiversar o falsear total o parcialmente cualquier información que contenga el trabajo de investigación. También se tendrá en cuenta la protección a la persona, ya que se respetó su dignidad, identidad, confidencialidad y privacidad.

## V. Resultados y análisis

### 5.1 Resultados

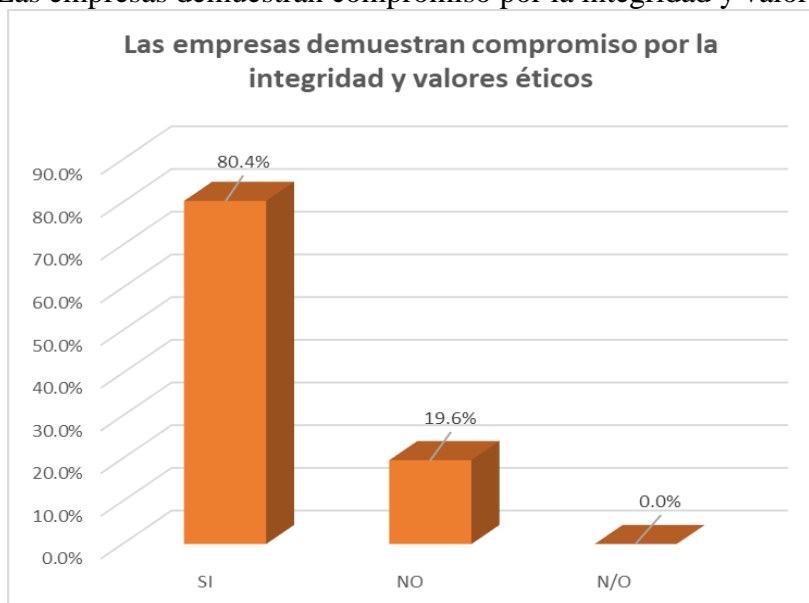
#### 5.1.1 Resultados del Ambiente de Control

**TABLA N° 03** Las empresas demuestran compromiso por la integridad y valores éticos.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	22.50	80.4%
NO	5.50	19.6%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 1** Las empresas demuestran compromiso por la integridad y valores éticos.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 3

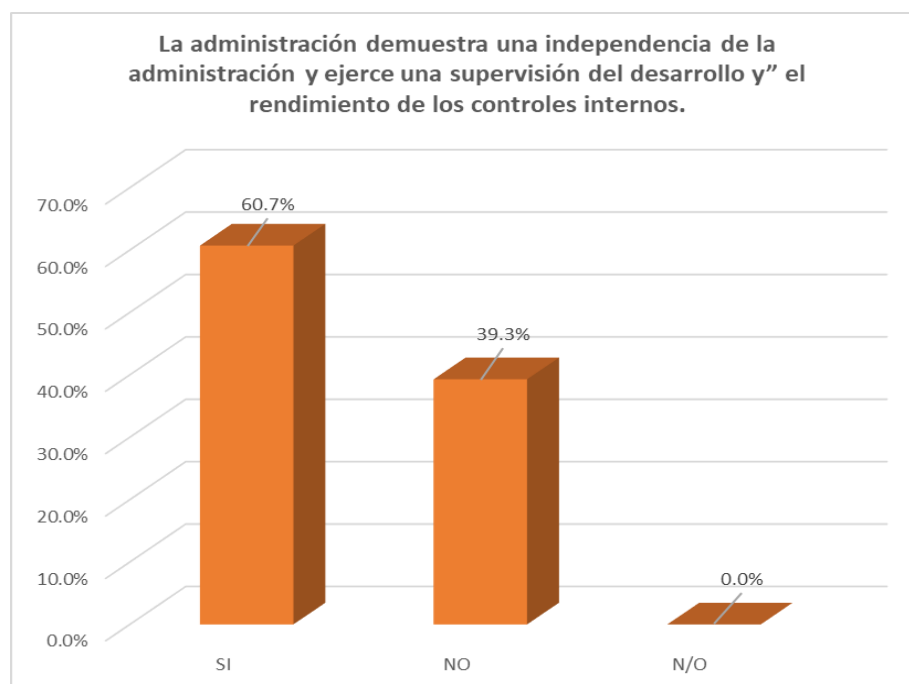
**Interpretación:** En la tabla 3, se observa que del 100% de los encuestados, en las 4 preguntas realizadas, correspondientes al índice de compromiso por la integridad y valores éticos, el 80.4% marcó si, el 19.6% marco no y el 0% marco no sabes no opina. El resultado muestra que si existe compromiso de las Mypes por la integridad y valores éticos, correspondiente al componente ambiente de control.

**TABLA N° 04** La organización demuestra independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	17.00	60.7%
NO	11.00	39.3%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 2** La organización demuestra independencia de la administración y ejercer una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 4

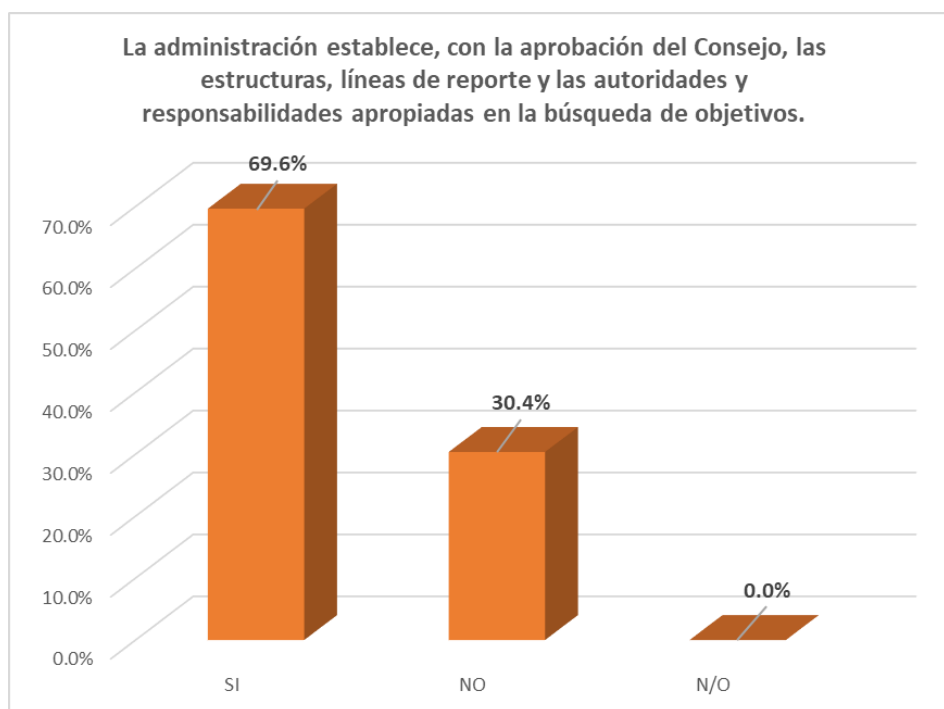
**Interpretación:** En la tabla 4, se observa que en la pregunta realizada; si existe un área que se encargue de supervisar actividades, el 60.7% dijo que si, el 39.3% dijo que no y el 0.0% dijo que no sabe no opina. En el resultado se observa que si existe un área que se encargue de supervisiones.

**TABLA N° 05** La administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	19.50	69.6%
NO	8.50	30.4%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 3** La administración establece, con la aprobación del consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 5

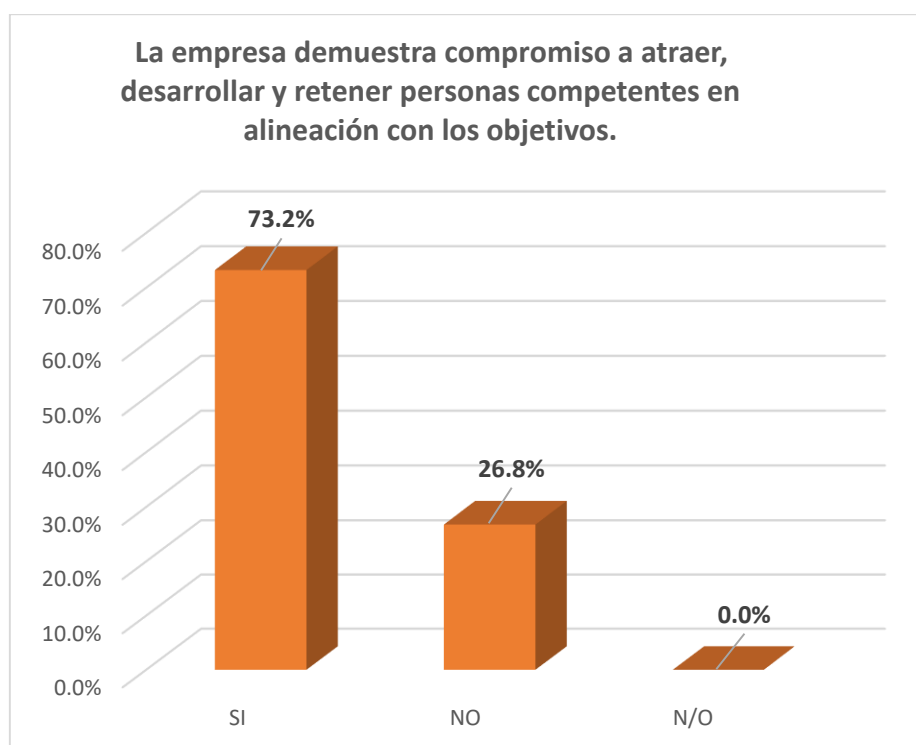
**Interpretación:** En la tabla 5 se visualiza que, en la interrogante realizada sobre responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos, el 69.9% dijo que sí, el 30.4% dijo que no y el 0.0% dijo que no sabe ni opina. Por lo tanto sí existen responsabilidades apropiadas para la búsqueda de objetivos.

**TABLA N° 06** La empresa demuestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	20.50	73.2%
NO	7.50	26.8%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 4** La empresa demuestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 6

**Interpretación:** En la tabla 6 se visualiza que, en la interrogante realizada sobre si la empresa cuenta con mecanismos para contratar personal calificado y si realiza capacitaciones para su mejoría, el 73.2% dijo que si, el 26.8% dijo que no y el 0.0% dijo que no sabe no opina. Por lo tanto las Mypes si aplican mecanismos para contratar personal calificado.

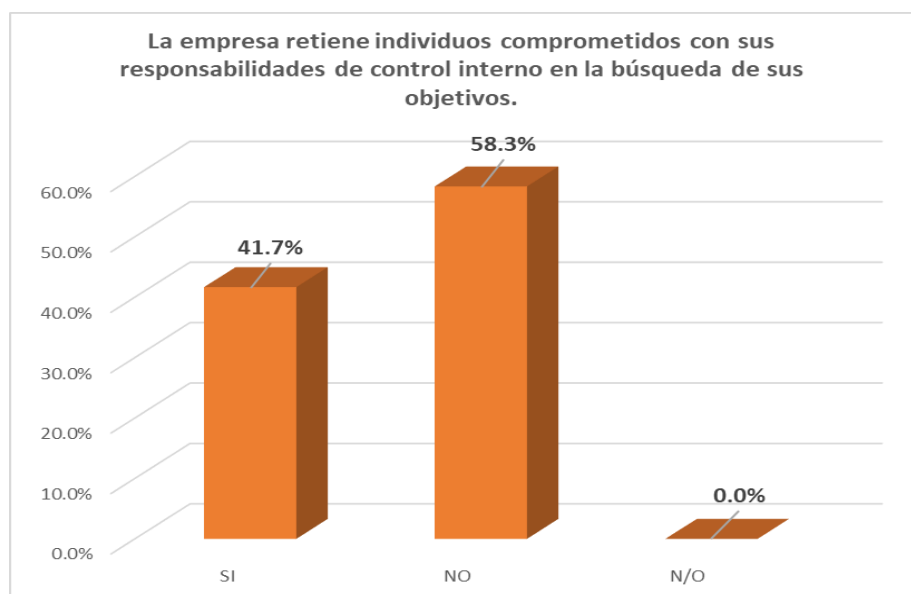


**TABLA N° 07** La empresa retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de sus objetivos.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	11.67	41.7%
NO	16.33	58.3%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 5** La empresa retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de sus objetivos.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 7

**Interpretación:** En la tabla 7 se visualiza que, en la interrogante realizada sobre si la empresa retiene y cuenta con personal comprometido con sus responsabilidades del control interno en la búsqueda de sus objetivos, el 41.7% dijo que si, el 58.3% dijo que no y el 0.0% dijo que no sabes no opina. Por tanto, no se cuenta con la capacidad de contar con personal comprometido con la empresa.

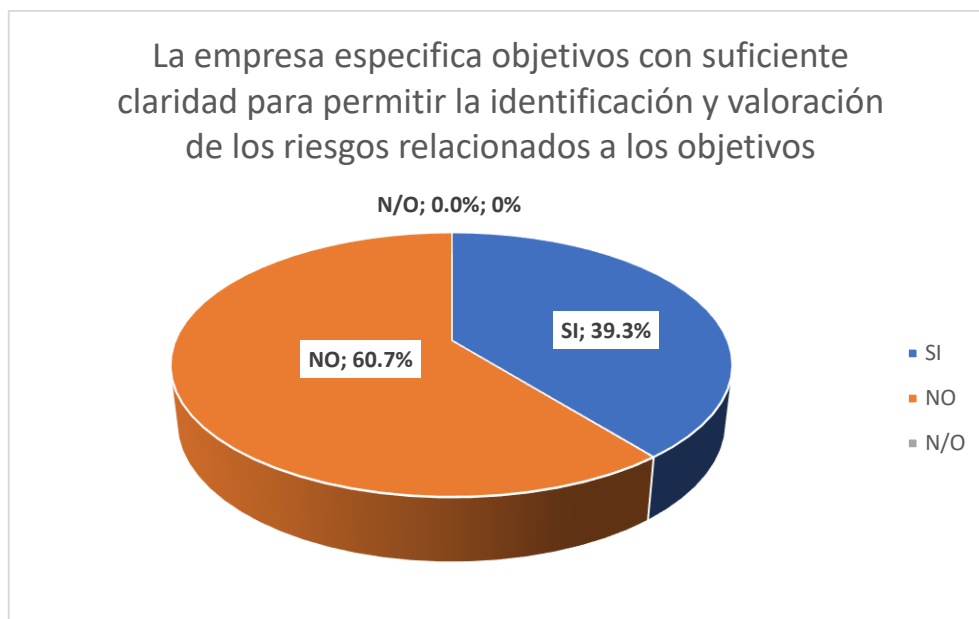
### 5.1.2 Resultados de la Evaluación de riesgos

**TABLA N° 08** La empresa especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos

Criterio	Frecuencia	
	Absoluta	Relativa
SI	11.00	39.3%
NO	17.00	60.7%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 6** La empresa especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 8

**Interpretación:** En la tabla 8 se visualiza que, en la interrogante si la empresa cuenta con objetivos alcanzables, relevantes y de duración determinada, el 39.3% dijo que si, el 60.7% dijo que no y el 0.0% dijo que no sabe no opina. Por tanto la empresa no cuenta con objetivos relevantes.

**TABLA N° 09** La empresa identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	14.50	51.8%
NO	13.50	48.2%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 7** La empresa identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben administrarse.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 9

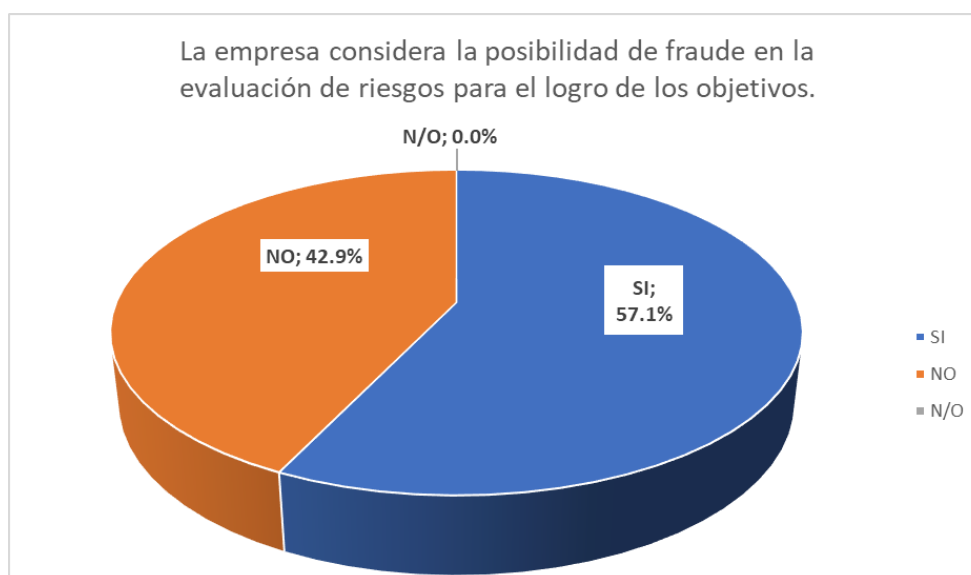
**Interpretación:** En la tabla 9 se visualiza que, en la interrogante, si la empresa realiza una identificación de riesgos (interno y externo) que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos, el 51.8% dijo que si, el 48.2% dijo que no y el 0.0% dijo que no sabes no opina.

**TABLA N° 10** La empresa considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	16.00	57.1%
NO	12.00	42.9%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** *Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca*

**Gráfico 8** La empresa considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 10

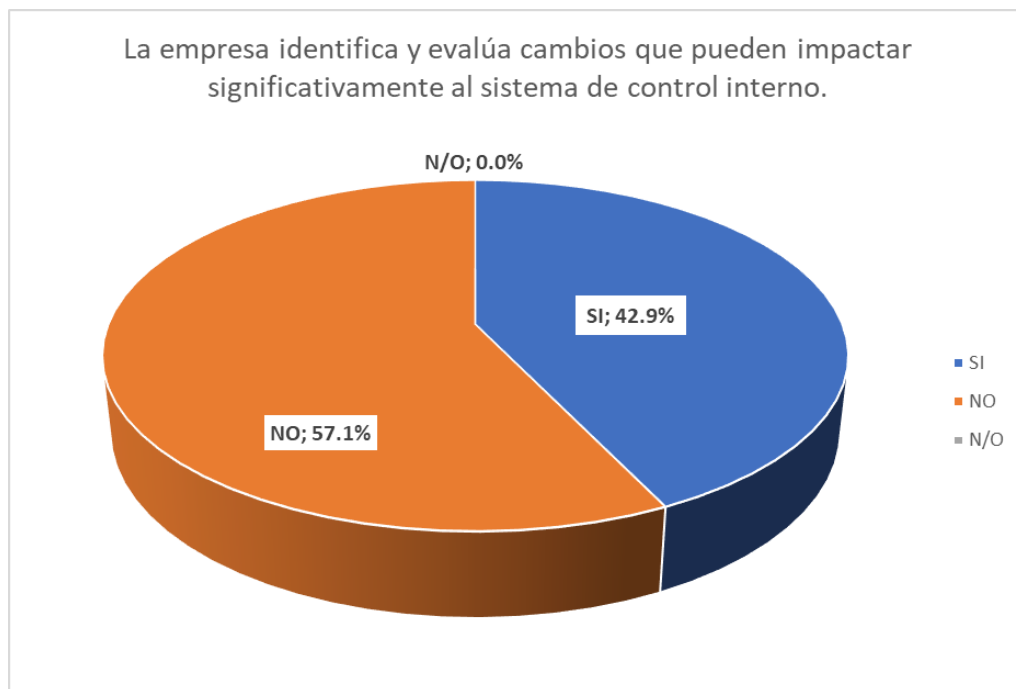
**Interpretación:** En la tabla 10 se observa que, en la interrogante, si considera que la empresa tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta, el 57.1% dijo que si, el 42.9% dijo que no y el 0.0% dijo que no sabes no opina.

**TABLA N° 11** La empresa identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	12.00	42.9%
NO	16.00	57.1%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 9** La empresa identifica y evalúa cambios que puedan impactar significativamente al sistema de control interno.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 11

**Interpretación:** En la tabla 11 se visualiza que, en la interrogante, si considera que la empresa evalúa los posibles cambios económicos, de leyes y normatividad, que generen el no cumplimiento de los objetivos el 42.9% dijo que si, el 57.1% dijo que no y el 0.0% no sabe no opina.

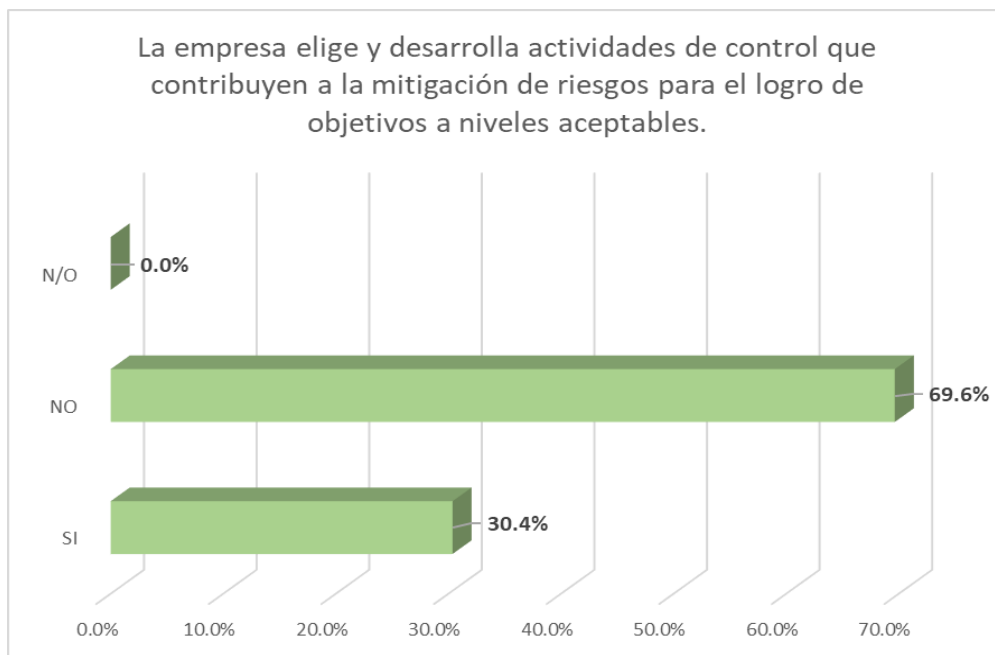
### 5.1.3 Resultados de la Actividades de Control

**TABLA N° 12** La empresa elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	8.50	30.4%
NO	19.50	69.6%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 10** La empresa elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 12

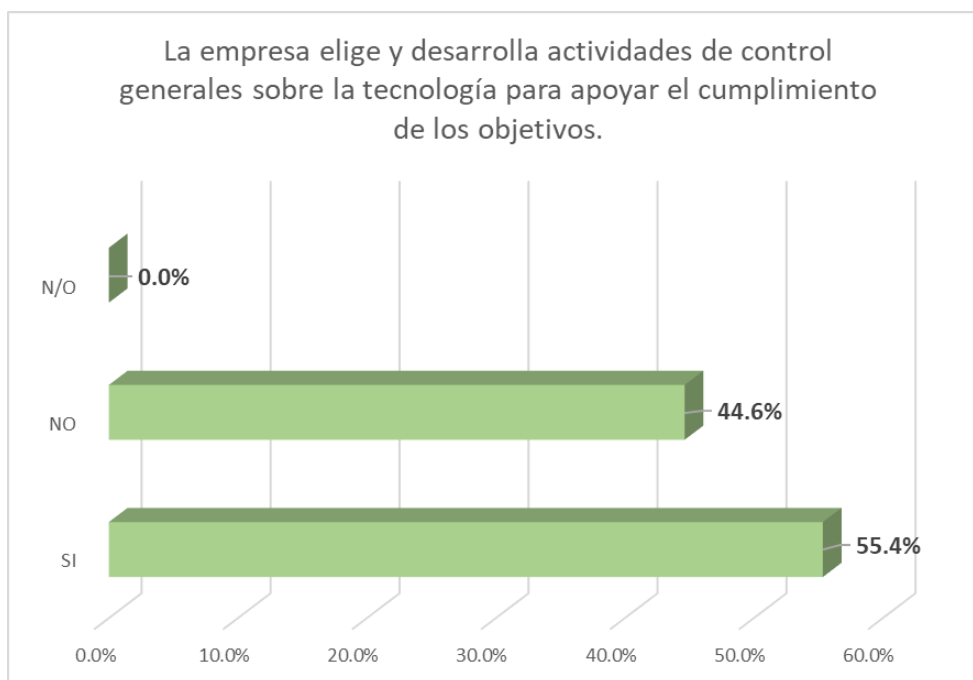
**Interpretación:** En la tabla 12 se visualiza que, en las interrogantes, si la empresa realiza actividades de control y actividades preventivos o de detección, para evitar eventos no deseados, el 30.4% dijo que si, el 69.6% dijo que no y el 0.0% no sabes no opina.

**TABLA N° 13** La empresa elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	15.50	55.4%
NO	12.50	44.6%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 11** La empresa elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 13

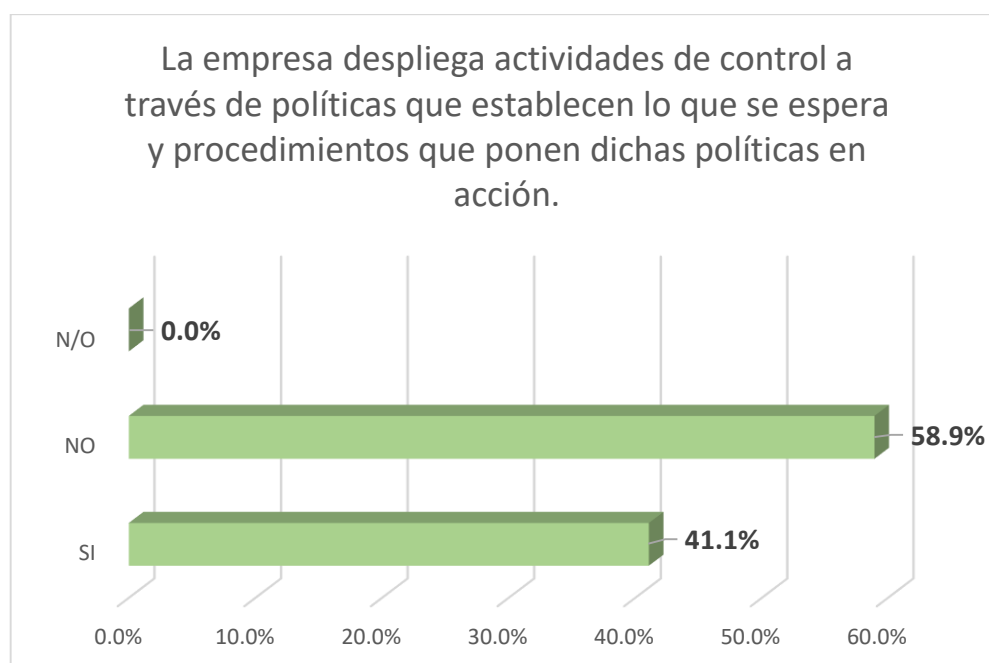
**Interpretación:** En la figura 11 se visualiza que, en las interrogantes, si la empresa cuenta con un control adecuado sobre los recursos informáticos y si cuenta con mecanismos que restringe el uso de software al personal no autorizado, el 55.4% dijo que si, el 44.6% dijo que no y el 0.0% no sabe no opina.

**TABLA N° 14** La empresa despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	11.50	41.1%
NO	16.50	58.9%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 12** La empresa despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 14

**Interpretación:** En la tabla 14 se visualiza que, en las interrogantes, si la empresa cuenta con políticas y procedimientos de actividades de control y actividades de control que se llevan periódicamente para corregir errores oportunamente, el 41.1% dijo que si, el 58.9% dijo que no y el 0.0% no sabe no opina.



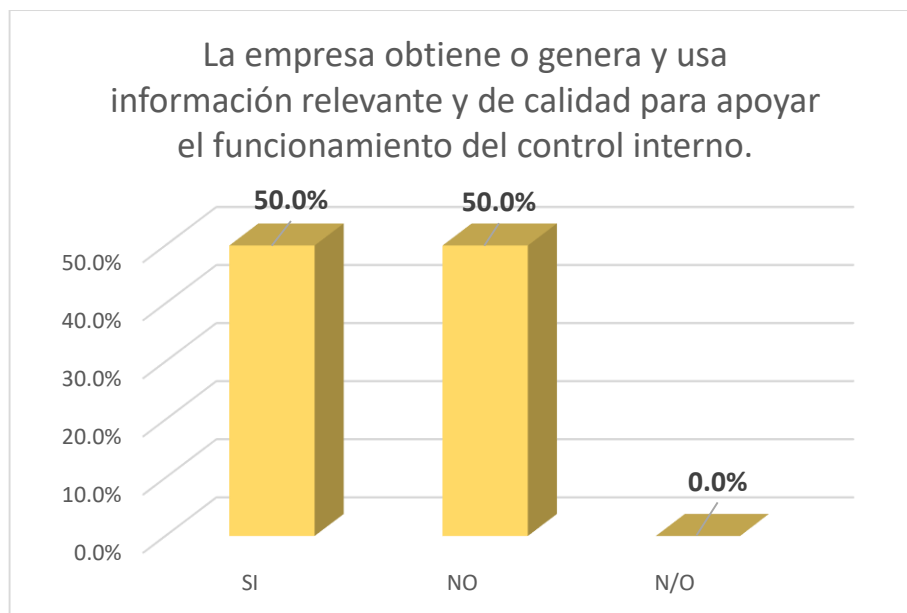
### 5.1.4 Resultados de información y Comunicación

**TABLA N° 15** La empresa obtiene, genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	14.00	50.0%
NO	14.00	50.0%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 13** La empresa obtiene, genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 15

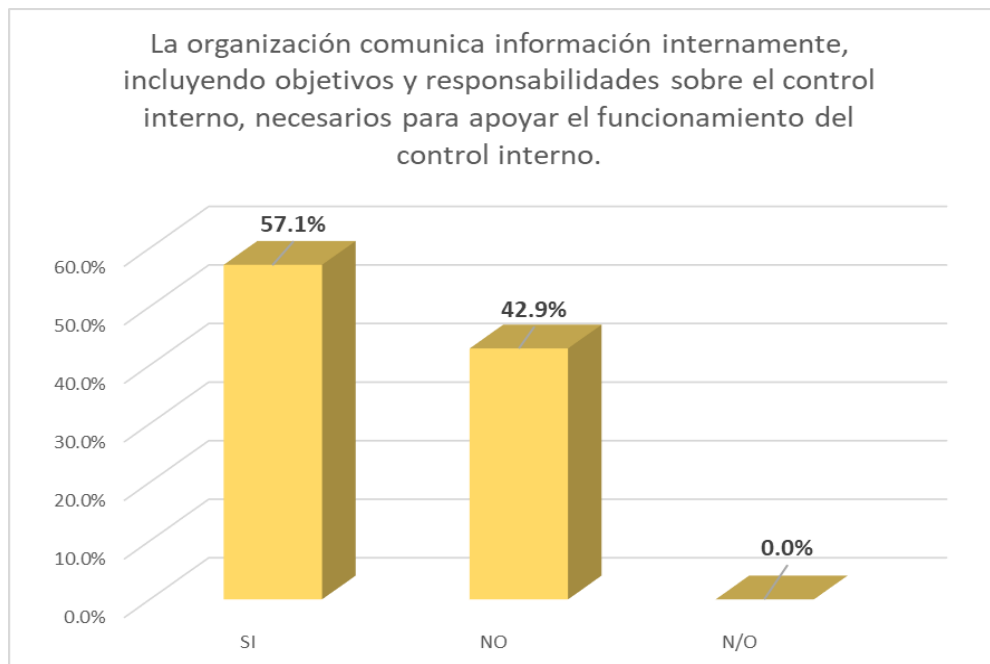
**Interpretación:** En la tabla 15 se visualiza que, en las interrogantes, si la empresa tiene información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar y si la información que existe en la empresa es segura, oportuna, accesible y verificable, el 50.0% dijo que si, el 50.0% dijo que no y el 0.0% no sabe o no opina.

**TABLA N° 16** La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	16.00	57.1%
NO	12.00	42.9%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 14** La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 16

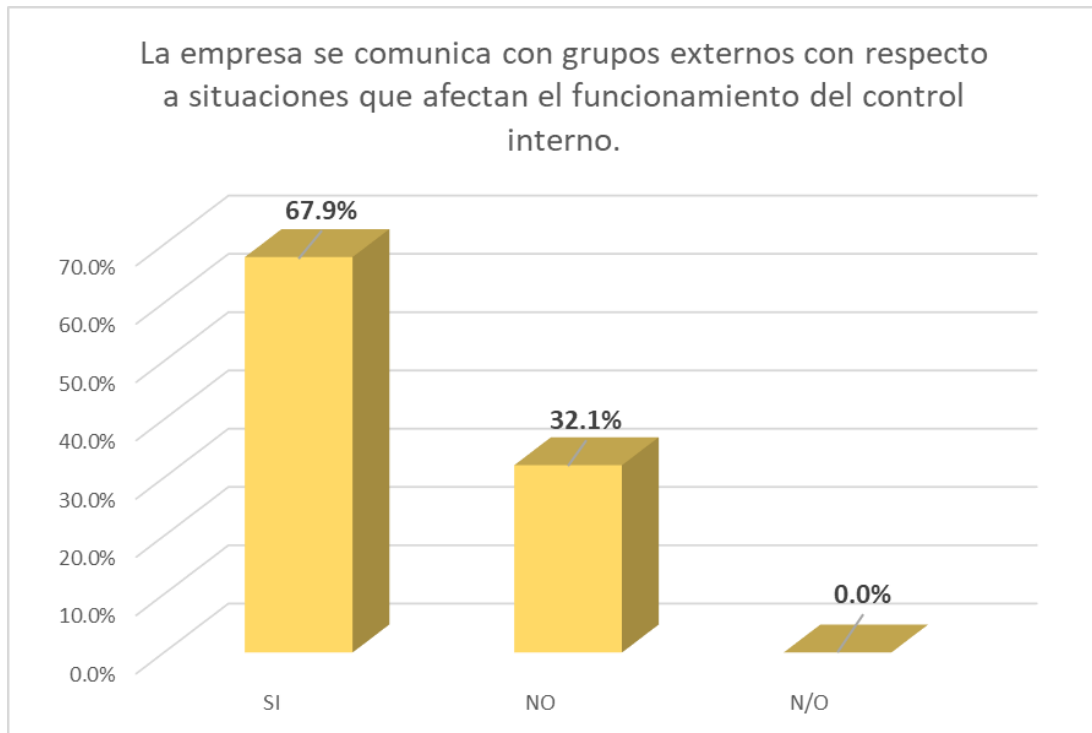
**Interpretación:** En la figura 14 se visualiza que, en las interrogantes, si los procedimientos de información que fluye dentro de la empresa son eficientes y si existen medios alternos por los cuales los empleados hagan llegar sus sugerencias de forma confidencial, el 57.1% dijo que si, el 42.9% dijo que no y el 0.0% no sabe no opina.

**TABLA N° 17** La empresa se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	19.00	67.9%
NO	9.00	32.1%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 15** La empresa se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 17

**Interpretación:** En la tabla 17 se visualiza que, en la interrogante, si considera que la empresa tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores, el 67.9% dijo que si, el 32.1% dijo que no y el 0.0% no sabe no opina.

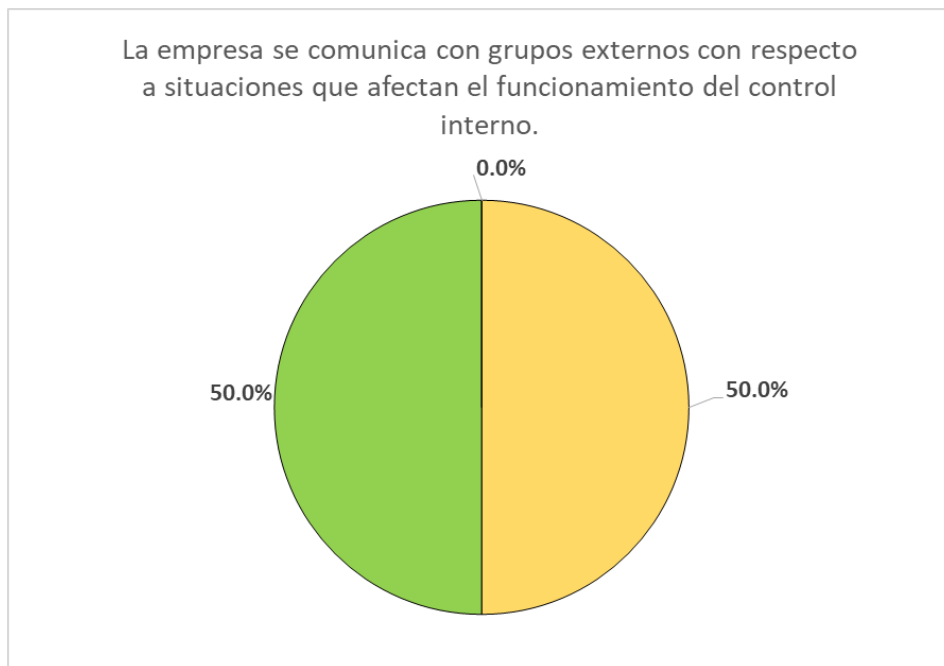
### 5.1.5 Resultados de Actividades de monitoreo

**TABLA N° 18** La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes del control interno están presentes y funcionando.

Criterio	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
SI	14.00	50.0%
NO	14.00	50.0%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 16** La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes del control interno están presentes y funcionando.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 18

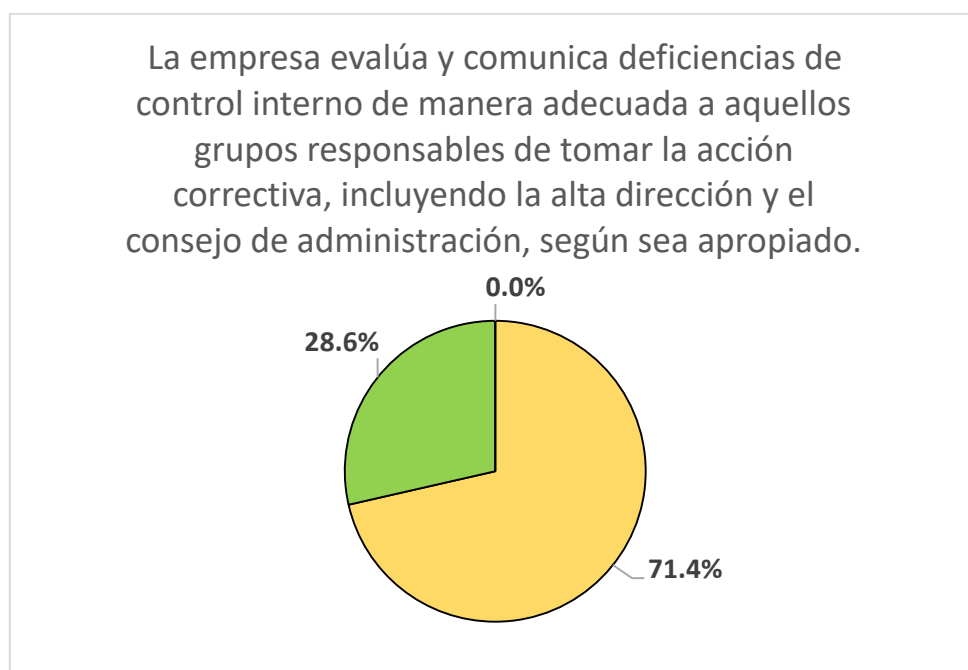
**Interpretación:** En la tabla 18 se visualiza que, en la interrogante, si considera que la evaluación del control interno, es continua y objetiva, el 50.0% dijo que si, el 50.0% dijo que no y el 0.0% no sabe no opina.

**TABLA N° 19** La empresa evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según sea apropiado.

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencia Absoluta</b>	<b>Frecuencia Relativa</b>
SI	20.00	71.4%
NO	8.00	28.6%
N/O	0.00	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>28.00</b>	<b>100.00%</b>

**FUENTE:** Recopilación de información de 14 Mypes de matizados de pintura de la Ciudad de Juliaca

**Gráfico 17** La empresa evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según sea el caso.



**Fuente:** Elaboración propia, según resultados tabla 19

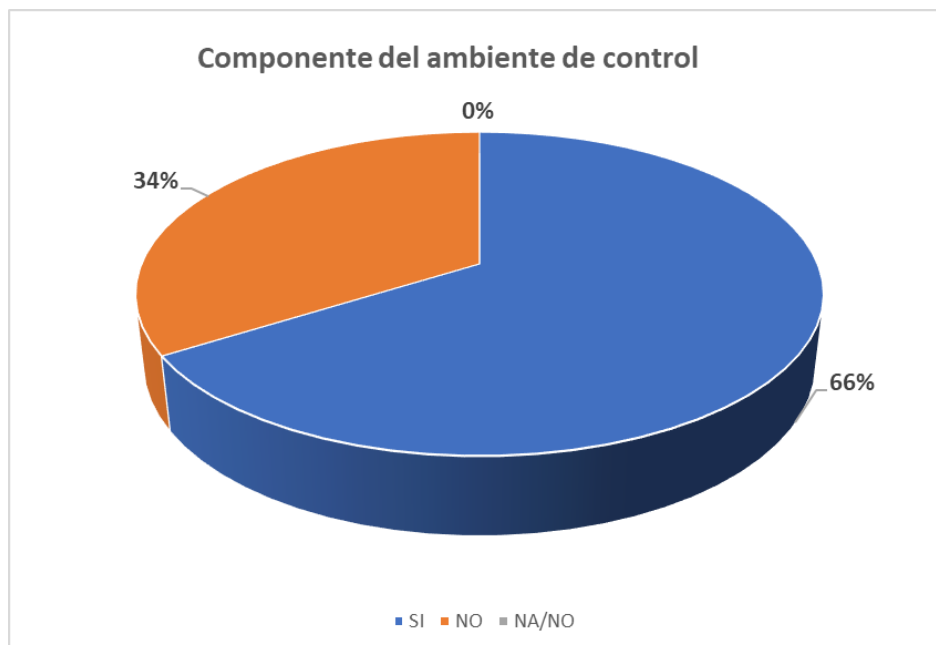
**Interpretación:** En la tabla 19 se visualiza que, en la interrogante, si considera que la empresa comunica de forma clara las deficiencias encontradas y realiza un seguimiento, el 71.4% dijo que si, el 28.6% dijo que no y el 0.0% no sabe no opina.

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Según se visualiza en el gráfico 18, en función al objetivo específico 1, que corresponde al componente ambiente de control, el 66% de las personas encuestadas, si demuestran compromiso y valores éticos, mientras el 34% no.

Por tanto, las Mypes de matizados de pintura deben tener o mejorar el ambiente de control, ya que el compromiso y valores éticos supera el 50% pero se debe lograr más puntaje para que el personal este comprometido con la organización.

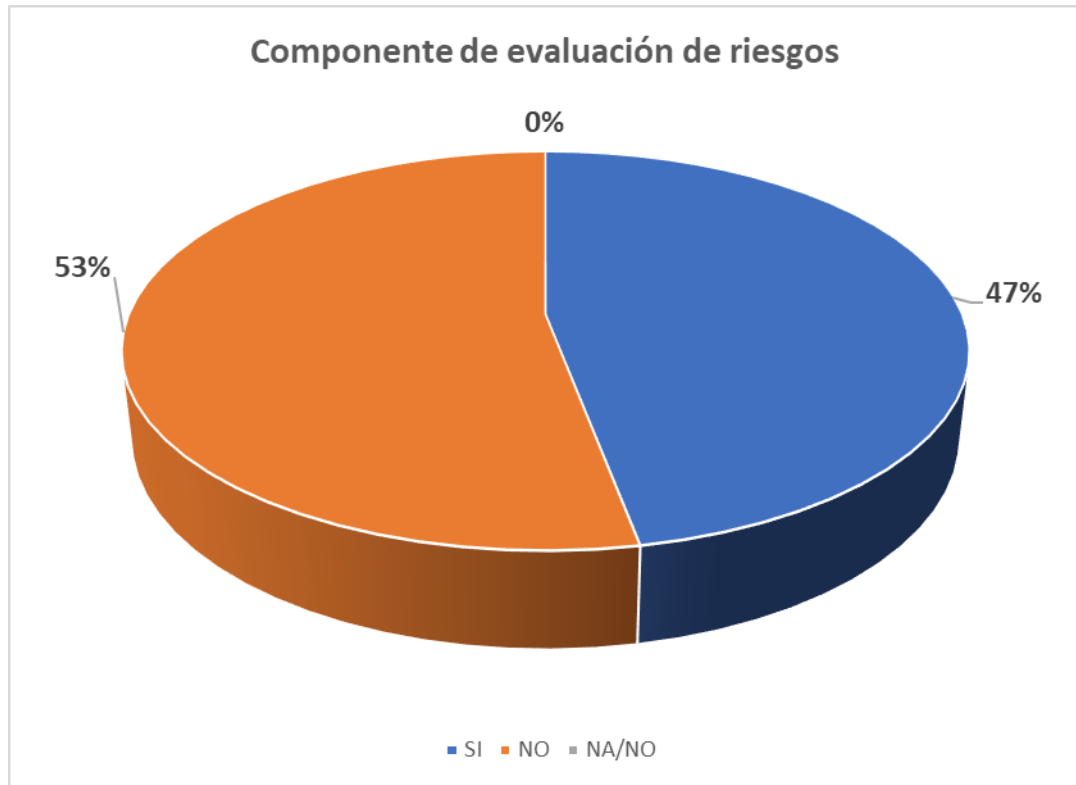


**Gráfico 18:** Análisis del objetivo específico 1

### 5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Según se visualiza en el gráfico 19, en función al objetivo específico 2, que corresponde al componente de evaluación de riesgos, el 53% de las personas encuestadas, no consideran que los riesgos que puedan ocurrir en la empresa sean evaluados, considerados, gestionados y minimizados, el 47% si considera que las Mypes cuenten con evaluación de riesgos.

Por tanto, las Mypes deben considerar una reorganización para definir bien sus objetivos, ya que a los posibles riesgos que puedan ocurrir en la empresa, estos no podrán ser evaluados y minimizados, el cual afectará al logro de sus metas.

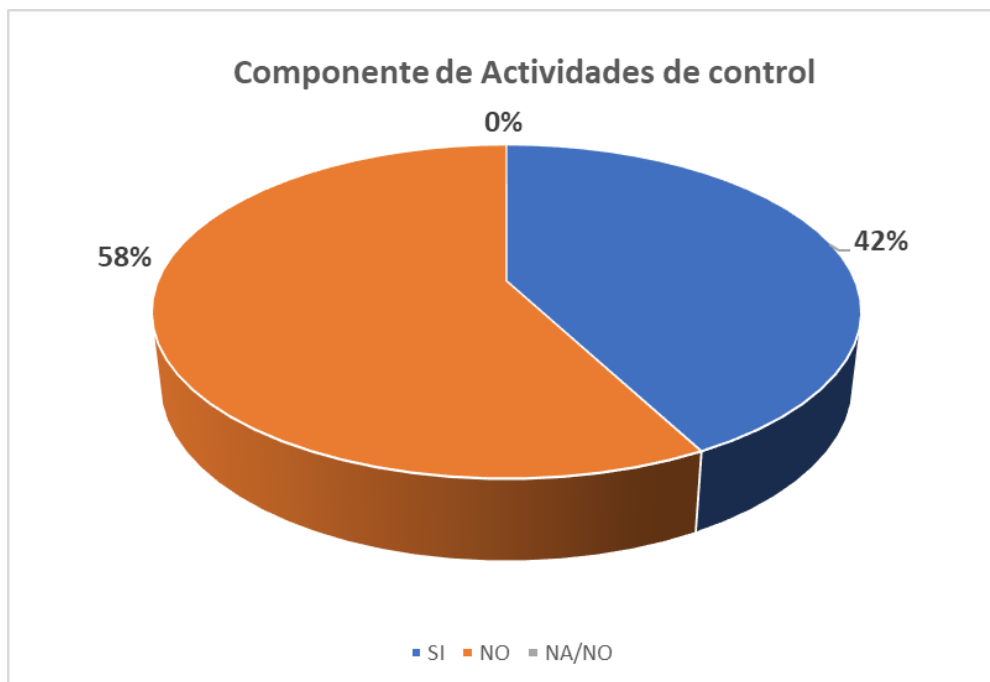


**Gráfico 19:** Análisis del objetivo específico 2

### 5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Según se visualiza en el gráfico 20, en función al objetivo específico 3, que corresponde al componente actividades de control, el 58% de las personas encuestadas, no consideran que la entidad cuente con políticas y procedimientos que ayuden a ejecutar con seguridad y eficacia los posibles riesgos, el 42% dice que si cuentan con actividades de control.

Por tanto, las Mypes deben replantear sus políticas y procedimientos ya que la mayoría considera no contar con actividades de control eficaces, el cual afectaría en las etapas de negocio, y los mecanismos no aseguran el cumplimiento de los objetivos.



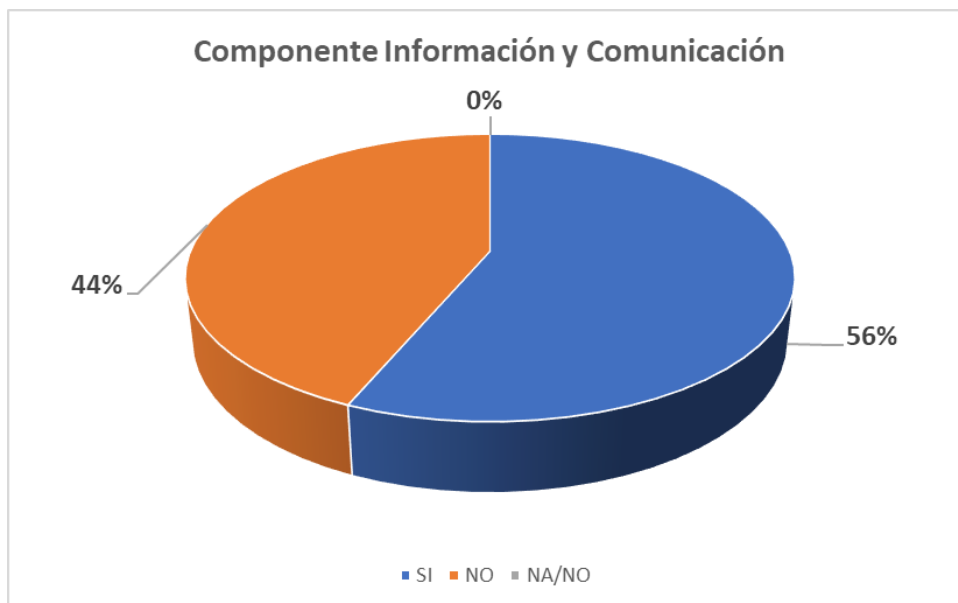
**Gráfico 20:** Análisis del objetivo específico 3

#### **5.2.4 Respecto al objetivo específico 4**

Según se visualiza en el gráfico 21, en función al objetivo específico 4, correspondiente al componente de información y comunicación, el 56% de las personas encuestadas, considera que la entidad capta información para desarrollarla, gestionarla y controlar sus operaciones, el 44% considera que no.

Por tanto, las Mypes cuentan con información relevante de las áreas operativas, administrativas y financieras, sin embargo, las empresas deben de mejorar este componente ya que se alcanzó un mínimo de aprobación.



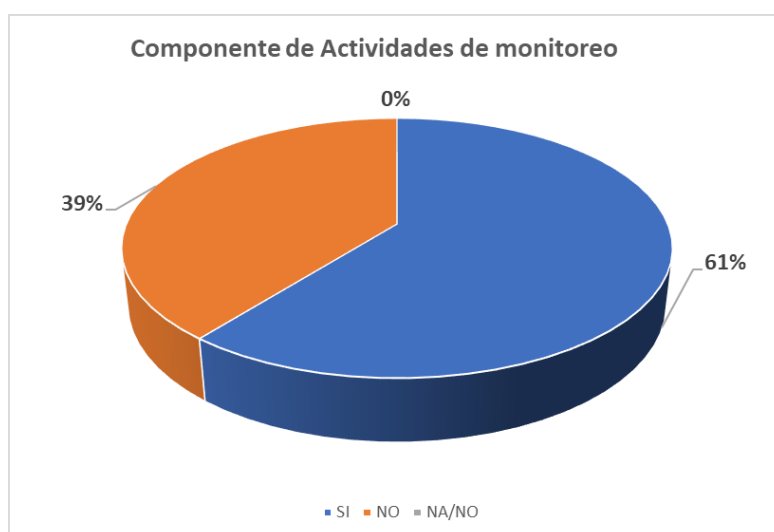


**Gráfico 21:** Análisis del objetivo específico 4

### 5.2.5 Respecto al objetivo específico 5

Según se visualiza en el gráfico 22, en función al objetivo específico 5, que corresponde al componente de actividades de monitoreo, el 61% de las personas encuestadas, considera que el principio de control está funcionando adecuadamente, el 39% considera que no.

Según los resultados las Mypes cuentan con un control interno adecuado, información relevante de las áreas operativas, administrativas y financieras, ya que según los resultados la administración de la empresa, actúa notificando a los responsables de los riesgos.



**Gráfico 22:** Análisis del objetivo específico 5.

## **VI. Conclusiones y recomendaciones**

### **6.1 Con respecto al objetivo general**

Según con los resultados obtenidos de la encuesta, se concluye que las Mypes de matizados de pintura de la ciudad de Juliaca – 2018, si usan un sistema de control interno dentro de la ejecución de sus actividades, sin embargo, esto no es lo suficientemente sostenible ya que alcanzó un puntaje de 55.9% de aplicación del control interno.

#### **6.1.1 Con Conclusión del objetivo específico 1**

Según los resultados obtenidos en la presente investigación, el puntaje que obtuvo el ambiente de control es de un 66%, por lo tanto se puede considerar que cumple las expectativas dentro de la empresa, sin embargo no es suficiente para lograr alcanzar las metas establecidas, ya que faltó establecer actividades de cumplimiento para lograr los objetivos.

#### **6.1.2 Conclusión del objetivo específico 2**

Según los resultados obtenidos en la presente investigación, del componente de evaluación de riesgos, se logró alcanzar un puntaje de 47% de negatividad, por lo tanto, el resultado de este componente es reflejado debido a que no se logró mitigar los riesgos internos y externos de la organización, además, que no existe un área donde se pueda contactar directamente con la administración para la comunicación de riesgos ocurridos.

#### **6.1.3 Conclusión del objetivo específico 3**

Según los resultados obtenidos en el componente de actividades de control, alcanzo un puntaje de 42% de no estar cumpliendo las actividades de control, esto debido a que las empresas no establecieron correctamente sus políticas y procedimientos que ayuden a superar los posibles peligros que puedan ocurrir, además, que no se planteó actividades de control periódicamente.

#### **6.1.4 Conclusión del objetivo específico 4**

Según los resultados obtenidos en el componente de información y comunicación, el puntaje que se obtuvo fue de un 56% que se considera como positivo, sin embargo no es suficiente, ya que dentro de la empresa la información que fluye no es la adecuada, además que esa información no puede ser intercambiada, gestionada y verificada.

#### **6.1.5 Conclusión del objetivo específico 5**

Según los resultados obtenidos en el componente de actividades de monitoreo, se logró alcanzar un puntaje de 61%, esto se considera positivo, sin embargo las empresas no contaron con capacitaciones y verificaciones continuas de los demás componentes y principios del control interno, el cual afectó en los resultados.

## **6.2 Recomendaciones**

### **6.2.1 Recomendación general**

Se recomienda a las Mypes de matizados de pintura de la ciudad de Juliaca, mejorar la implementación del control interno, con más actividades de capacitación, ejecución, supervisión, tener personal calificado, esto para alcanzar los objetivos y metas trazadas por la empresa.

### **6.2.2 Recomendaciones específicas**

#### **a. Recomendación para el objetivo específico 1**

Se recomienda a las Mypes de matizados de pintura de la ciudad de Juliaca, mejorar periódicamente el compromiso por la integridad y valores éticos y los mecanismos para controlar y mantener personal calificado, con un adecuado manejo del ambiente de control se logrará mejorar los demás principios ya que es influencia para el resto de componentes.

#### **b. Recomendación para el objetivo específico 2**

Se recomienda a las Mypes de matizados de pintura de la ciudad de Juliaca, mejorar las capacitaciones ante posibles riesgos internos o externos, además, implementar un área competente que pueda evaluar los riesgos inmediatos y que el personal pueda acceder a él, para la información de posibles riesgos inmediatos.

#### **c. Recomendaciones para el objetivo 3**

Se recomienda a las Mypes de matizados de pintura de la ciudad de Juliaca, corregir sus políticas y procedimientos de control de actividades, dar solución inmediata a los posibles riesgos que afecten el logro de sus objetivos, generar normas razonables para enfrentar de forma eficaz los peligros.

**d. Recomendaciones para el objetivo 4**

Se recomienda a las Mypes de matizados de pintura de la ciudad de Juliaca, para que mejore este componente, deben mejorar las vías de comunicación de información relevante que se obtengan de los resultados negativos, que exista en área de acceso inmediato para el intercambio de información, ya sea para dar sugerencias o quejas esta puede ser a nombre propio o anónimo con el fin de lograr los objetivos trazados.

**e. Recomendaciones para el objetivo 5**

Se recomienda a las Mypes de matizados de pintura de la ciudad de Juliaca, para mejorar este componente, realizar actividades de capacitación, verificación y monitoreo continuos, así poder reconocer las irregularidades ocasionadas, y poder notificarlo de forma oportuna a los responsables para su corrección inmediata, y poder lograr una mejoría en las actividades de monitoreo.

## 6.3 Aspectos complementarios

### 6.3.1 Referencias Bibliográficas

Andrade, L. (2014). *Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Chimbote, Peru.

Argueso, M. (2011). El proceso contable de la empresa. Retrieved from <http://queaprendemoshoy.com/el-proceso-contable-de-la-empresa-el-control-interno-i-concepto/>

Condori, D. (2018). *Caracterización del control interno de inventarios de la Empresa comercial de Ferretería Fecosur S.A.C. - Juliaca, 2018*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Juliaca, Peru.

COSO. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*. Retrieved from [www.coso.org/aboutus.htm](http://www.coso.org/aboutus.htm)

Dominguez, P. (2008). *Introducción a la Gestión*. Retrieved from file:///D:/02 EconÓMICA/04 Trabajos Final/02TRABAJO 02/03 Marco te%C3%B3rico/g-

Espinoza, M., & Quintana, M. (2014). *Evaluación del control interno y propuestas*. Chile.

Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III*. Retrieved from <http://bdbib.javerianacali.edu.co:2134/a/39429/control-interno-y-fraudes.-an-lisis-de-informe-coso-i--ii-y-iii-con-base-en-los-ciclos-transaccionales>

Fidias, G, A. (2006). *Mitos y errores en la elaboración de tesis y proyectos de investigación*. Venezuela.

Fidias, G. A. (2012). *Proyecto de investigación (DITORIAL E)*. Retrieved from <https://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACIÓN-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>

Flores, Y., & Ibarra, G. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana*

- empresa*. Retrieved from [http://www.academia.edu/6662073/diseño\\_de\\_control\\_interno\\_para\\_la\\_pequeña\\_y\\_mediana\\_empresa\\_licenciado\\_en\\_contaduría](http://www.academia.edu/6662073/diseño_de_control_interno_para_la_pequeña_y_mediana_empresa_licenciado_en_contaduría)
- Hernandez, S., Fernandez, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. Mexico, DF.
- Legrá, A. (2018). *Elementos Teóricos y prácticos de la investigación científico - tecnológico*. Retrieved from <https://www.ismm.edu.cu/Wp-Content/Uploads/2018/06/ETPICT-A2L2-2018-Final-08.Pdf>.
- López, E. (2011). *Metodología de la investigación - guía instruccional*. Universidad Nacional Abierta, Venezuela.
- Melendez, J. (2016). *Control Interno*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash, Perú.
- Miranda, S. (2017). *El control interno y su implementación en las Mypes en el Perú, 2017*. Universidad Católica Los angeles de Chimbote, Peru.
- Ochoa. (2014). *conceptos del control interno*.
- Quispe, L. (2017). *Caracterización del financiamiento, la Capacitación y la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del sector Comercio, rubro ferretería Zona Jr. 8 de noviembre del distrito de Juliaca - Puno, Periodo 2012 - 2013*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca.
- Salazar Cajas, E., & Villamarín Álvarez, S. (2011). *Diseño de un sistema de Control Interno para la empresa Sanbel Flowers Cia Ltda.* (Universidad Técnica de Cotopaxi). Retrieved from <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>
- Sande, J. (2014). *Economía de la empresa*. Retrieved from

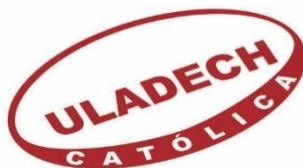
[http://www.librosdetextogratis.com/Fotos/1345404394\\_XtxA.Pdf](http://www.librosdetextogratis.com/Fotos/1345404394_XtxA.Pdf).<https://doi.org/10.1>

524/9783486858464.69

Vara, A. (2012). *7 pasos para una Tesis exitosa*. Universidad San Martín de Porras.



**Anexo 1: Formato de la encuesta**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

La finalidad de este cuestionario es recopilar información confidencial, de las Mypes, el cual se utilizará para desarrollar el proyecto de investigación denominado: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MYPES DEL RUBRO MATIZADOS DE PINTURA DE LA CIUDAD DE JULIACA, 2018”.

La información que usted brindara tiene la finalidad de conocer el control interno en las empresas, la información será de carácter reservado.

N° de encuesta: .....	Cargo en la empresa: .....
Fecha: .....	Grado de instrucción: .....
Estado civil: .....	Años de servicio: .....
Sexo: .....	
Edad: .....	

Marque con una “X”, la respuesta que usted considere correcta.

**SI, NO, NS/O:** no sabe no opina.

Componentes	N°	Ítems	Puntaje		
			SI	NO	N.S./ N.O.
<b>Entorno de control</b>					
	1	¿Conoce usted las normas y políticas de la empresa?			
	2	¿Considera usted que los miembros de la empresa actúan con valores éticos y responsables?			

Las empresas demuestran compromiso por la integridad y valores éticos.	3	¿Se ejecutan capacitaciones sobre los valores y la cultura organizacional, dentro de la empresa?			
	4	¿Considera usted que las faltas de los miembros, contra los valores éticos y la cultura organizacional de la empresa, son sancionados adecuadamente?			
La organización demuestra independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.	5	¿Existe un área dentro de la empresa, que se encarga de supervisar las actividades?			
La administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.	6	¿Considera usted, existe una estructura organizativa, que permita una adecuada supervisión de las actividades dentro de la empresa?			
	7	¿Considera usted, que las funciones, responsabilidades y limitaciones de las diferentes áreas de la empresa están bien definidas?			
La empresa demuestra compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.	8	¿Considera usted que la empresa tiene mecanismos para contratar a personal calificado?			
	9	¿Considera usted que la empresa, realiza capacitaciones al personal para su mejoría?			
La empresa retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de sus objetivos.	10	¿Considera usted que se comunica adecuadamente las responsabilidades al personal para que este logre los objetivos?			
	11	¿Considera usted que la empresa evalúa el rendimiento del personal dando incentivos y sanciones según sea el caso?			
	12	¿Considera usted que la empresa presiona al personal con objetivos que no pueden alcanzarse en el tiempo establecido?			
<b>Evaluación de riesgo</b>					
La empresa especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.	13	¿La empresa especifica el nivel de variación máximos permisibles de los objetivos, establecidos por cada área?			
	14	¿Considera usted que los objetivos de la empresa son medibles u observables,			

		alcanzables, relevantes y de duración determinada?			
La empresa identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben administrarse.	15	¿La empresa realiza una identificación de riesgos (internos y externos), que no permitan el adecuado cumplimiento de los objetivos?			
	16	¿La empresa realiza una adecuada evaluación y respuesta ante los riesgos identificados?			
La empresa considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.	17	¿Considera usted que la empresa tiene adecuados mecanismos para detectar información fraudulenta?			
La empresa identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.	18	¿Considera usted que la empresa evalúa los posibles cambios económicos, leyes y normatividad, que generen el no cumplimiento de los objetivos?			
<b>Actividades de control</b>					
La empresa elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.	19	¿Considera usted que la empresa realiza actividades de control o seguimientos, a los principales riesgos que puede afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa?			
	20	¿Considera usted que la entidad realiza actividades de control preventivos o de detección, para evitar eventos no deseados?			
La empresa elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.	21	¿Se tiene un control adecuado sobre las tecnologías usadas (recursos informáticos), para para que estas funcionen adecuadamente?			
	22	¿La empresa tiene mecanismos por el cual se restringe el uso de sistemas (software) al personal no autorizado, enviando posibles cambios de información?			
La empresa despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.	23	¿Se tiene políticas y procedimientos (orales o escritos) de las actividades de control?			
	24	¿Las actividades de control de la empresa se llevan periódicamente, para así corregir los errores oportunamente?			
<b>Información y comunicación</b>					

La empresa obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	25	¿En la empresa, se tiene la información concisa sobre los objetivos que se desea alcanzar de forma mensual o anual?			
	26	¿La información que fluye dentro de la empresa es segura, oportuna, accesible, válida y verificable?			
La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.	27	¿Considera que los procedimientos, por los cuales la información fluye dentro de la empresa son eficientes?			
	28	¿Existe medios alternos por los cuales los empleados de forma confidencial, hagan llegar sus sugerencias a los altos directivos de actividades que no fluyen adecuadamente?			
La empresa se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.	29	¿Considera usted que la empresa tiene adecuados medios de comunicación con los clientes y proveedores?			
<b>Actividades de monitoreo</b>					
La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes del control interno están presentes y funcionando.	30	¿Considera que la evaluación del control interno, es continua y objetiva?			
La empresa evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según sea apropiado.	31	¿Considera usted que la empresa comunica de forma clara las deficiencias encontradas, y realiza un seguimiento?			

## Anexo 2: Fotografías

