



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

Caracterización del control interno en las Mypes
comercializadoras de equipos informáticos, del barrio

Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

Carrizales Condori Dany Valeria

ORCID: 0000-0001-9545-2955

TUTOR

Mg. CPCC Arevalo Perez Romel

ORCID: 0000-0002-0044-1629

JULIACA-PERÚ

2020

2 EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Carrizales Condori Dany Valeria

ORCID: 0000-0001-9545-2955

Universidad católica los Ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado,
Juliaca, Perú

TUTOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel

ORCID: 0000-0002-0044-1629

Universidad católica los Ángeles de Chimbote, facultad de ciencias
contables, financieras y administrativas, escuela profesional
contabilidad.
Juliaca, Perú

JURADO

DR. Taco Castro Eduardo

ORCID: 0000- 0003-3858-012X

CPC. Rocha Segura Antonio

ORCID: 0000-0002-4518-8102

Mg. CPCC Saavedra Silvera Orlando Sócrates

ORCID: 0000-0001-7652-6883

3 HOJA DE FIRMA DEL JURADO

DR. Taco Castro Eduardo
ORCID: 0000- 0003-3858-012X
Presidente

CPC. Rocha Segura Antonio
ORCID: 0000-0002-4518-8102
Miembro

Mg. CPCC Saavedra Silvera Orlando Sócrates
ORCID: 0000-0001-7652-6883
Miembro

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel
ORCID: 0000-0002-0044-1629
TUTOR

3 AGRADECIMIENTO

Le agradezco primeramente a Dios por haberme guiado en mi carrera de estudio, por la fortaleza en los momentos de fragilidad, experiencias y sobre todo la prosperidad.

A mis padres Andrés y Elena por haberme dado la vida y con su demostración de padres donde adquirí los valores que hoy definen mi vida.

4 DEDICATORIA

La concepción de este proyecto está dedicado a mis padres, pilares primordiales en mi vida. Por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, mucho de mis logros se les debo a ustedes. Me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos. También dedico a toda mi familia que es más valiosos que Dios me dio.

A mis abuelitas Justina e Hilaria que siempre están guiándome desde el cielo.

5 RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general, Describir la “caracterización del control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019”. La investigación fue de tipo descriptivo, cuantitativo, no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado con preguntas relacionados a la investigación. La población y muestra está conformado por 30 gerentes de las Micro y Pequeñas empresas comercializadoras, a quienes se les aplicó un cuestionario de 25 preguntas. Se obtuvo el siguiente resultado: **Ambiente de control:** Que el 93% de los encuestados si creen que necesita un ambiente de control y el 7% no sabe/no opina sobre el ambiente de control, que el 100% de los encuestados si necesitan saber de protección en la empresa de obtener sus metas establecidas, que el 93% de los encuestados si necesitan saber detener a competentes profesionales. **Evaluación de riesgos:** Que el 73% de los encuestados si necesitan saber de brindar las ventajas en su gestión comercial, que el 100% de los encuestados si necesitan saber administración de riesgos en la oficina de contabilidad, que el 80% de los encuestados si necesitan saber sistema apropiada para dar soluciones, el 87% de encuestados si necesitan saber cómo afrontar los riesgos evaluados. **Actividades de control:** Que el 100% de los encuestados si necesitan saber la verificación al momento de recepción, que el 100% de los encuestados si necesitan saber empresa cuenta con publicidad y marketing. **Información y comunicación:** Que el 53% de los encuestados si necesitan saber una capacitación de control interno y el 47% respondieron no a una capacitación de control interno.

Palabras clave: Control interno en las Mypes.

6 ABSTRAC

The present research work, had as general objective, Describe the characterization of internal control in the Mypes marketing computer equipment, of the neighborhood Tupac Amaru of the city of Juliaca, 2019. The research was descriptive, quantitative, non-experimental, the technique was the survey and the instrument structured with research-related questions. The population and sample consists of 30 managers of the Micro and Small Commercial companies, who were asked a 25-question questionnaire. The following result was obtained: Control environment: That 93% of respondents if they think they need a control environment and 7% do not know/do not think about the control environment, that 100% of respondents if they need to know about protection in the company to get their goals set, that 93% of respondents if they need to know how to arrest competent professionals. Risk assessment: That 73% of respondents if they need to know to provide the advantages in their business management, than 100% of respondents if they need to know risk management in the accounting office, than 80% of respondents if they need to know the right system to provide solutions, 87% of respondents if they need to know how to deal with the risks assessed. Control activities: That 100% of respondents if they need to know the verification at the time of receipt, that 100% of respondents if they need to know company have advertising and marketing. Information and communication: That 53% of respondents if they need to know internal control training and 47% responded not to internal control training.

Keywords: Internal control in Mypes.

7 INDICE

1 CARATULA.....	i
2 EQUIPO DE TRABAJO	ii
3 HOJA DE FIRMA DEL JURADO.....	iii
4 DEDICATORIA	v
5 RESUMEN	vi
6 ABSTRAC.....	vii
7 INDICE.....	viii
8 ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	15
1.1 REVISIÓN DE LITERATURA	17
1.1.1 planteamiento del problema	17
1.1.1.1 caracterizaciones del problema	18
1.1.2 Enunciado del problema	19
1.1.2.1 Problema general	19
1.1.2.2 Problemas específicos	19
1.1.3 Objetivos de la investigación	20
1.1.3.1 Objetivo general	20
1.1.3.2 Objetivos específicos	20
1.1.4 Justificación de la investigación	21
II. MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL	21

2.1 Antecedentes.....	21
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	21
2.1.2 Antecedentes nacionales	24
2.1.3 Antecedentes regionales	26
2.2 BASES TEÓRICAS.....	27
2.2.1 Teoría de control interno	27
2.2.2 importancia de control interno.....	27
2.2.3 Componentes de control interno	28
III. METODOLOGÍA	30
3.1 Tipo de investigación	30
3.2 Nivel de la investigación de la tesis.....	30
3.3 Diseño de la investigación	31
4.4 Universo y muestra	32
3.4.1 Población.....	32
3.4.2 Muestra	32
3.5 Definición de operacionalizacion de variables	33
3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
3.6.1 Técnica	36
3.6.2 Instrumentos.....	36
3.6. 3 Plan de análisis	36
4.6. 4 Matriz de consistencia	38

3.5 Principios éticos	39
IV. RESULTADOS	41
4.1 Resultados.....	41
4.1.1 <i>Respecto al objetivo específico 1</i>	41
4.1.2. <i>Respecto al objetivo específico 2</i>	46
4.1.3. <i>Respecto al objetivo específico 3</i>	51
4.1.4. <i>Respecto al objetivo específico 4</i>	56
4.1.5. <i>Respecto al objetivo específico 5</i>	61
4.2 Análisis de resultados	66
4.2.1. <i>Respecto al objetivo específico 1</i>	66
4.2.2. <i>Respecto al objetivo específico 2</i>	66
4.2.3. <i>Respecto al objetivo específico 3</i>	67
4.2.4. <i>Respecto al objetivo específico 4</i>	67
4.2.5. <i>Respecto al objetivo específico 5</i>	68
V. CONCLUSIONES	69
5.1. <i>Respecto al objetivo específico 1</i>	69
5.2 <i>Respecto al objetivo específico 2</i>	69
5.3 <i>Respecto al objetivo específico 3</i>	70
5.4 <i>Respecto al objetivo específico 4</i>	71
5.5 <i>Respecto al objetivo específico 5</i>	72
VI. RECOMENDACIONES	73

VII ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	76
7.1 Referencias Bibliográficas	76
VIII ANEXOS	81
8.1 caratula	81
8.2 Artículo científico	82
8.3 Cronograma de actividades	118
8.4 presupuesto.....	119
8.5 Cuestionario	120

8 ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿En la empresa cree que necesita un ambiente de control?.....	41
Tabla 2: ¿Cree que es necesario saber en la entidad el ambiente de control?..	42
Tabla 3: ¿Cree Ud. El ambiente de control interno da protección en la empresa de obtener sus metas establecidas?.....	43
Tabla 4: ¿La empresa evidencia el compromiso de captar, desarrollar y detener a competentes profesionales, acorde a sus objetivos de una organización?.....	44
Tabla 5: ¿La actitud de la oficina de contabilidad respecto al control interno es positiva?.....	45
Tabla 6: ¿Usted estaría acuerdo de la implementación un sistema de control interno que pueda brindar las ventajas en su gestión comercial?	46
Tabla 7: ¿Cuentas con una estrategia documentada o lineamientos y para la administración de riesgos en la oficina de contabilidad?	47

Tabla 8: ¿Ud. considera que una evaluación de los riesgos nos proporciona el reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en todo área de una empresa?	48
Tabla 9: ¿Cree Ud. que el control interno es un sistema apropiada para dar soluciones y afrontar riesgos posibles?	49
Tabla 10: ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?	50
Tabla 11: ¿Cuándo llega la mercadería, usted lo hace la verificación al momento de recepción?	51
Tabla 12: ¿Ud. Cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing?	52
Tabla 13: ¿En los procesos, las actividades de labor de la empresa detectan definidas, determinadas y documentadas el igual que las transformaciones?..	53
Tabla 14: ¿En la empresa precisa y desarrolla las actividades que contribuyen a moderación en los riesgos incluso niveles admisibles para obtención?	54
Tabla 15: ¿usted alguna vez ha asistido a una capacitación de ambiente de control?	55
Tabla 16: ¿Alguna vez Ud. Asistió a una capacitación de control interno?.....	56
Tabla 17: ¿La empresa comercial cuenta con los formatos para realizar inventario?	57
Tabla 18: ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	58
Tabla 19: ¿En su criterio la información y comunicación contiene influencia recta y objetiva en una administración empresarial?	59

Tabla 20: ¿La empresa informa y comunica internamente, integrado los objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial?.....	60
Tabla 21: ¿Se realiza los procedimientos de los gastos son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado?	61
Tabla 22: ¿Ud. lleva los registros inventarios cada fin del año?	62
Tabla 23: ¿La empresa constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro?	63
Tabla 24: ¿Ud. ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa?.....	64
Tabla 25: ¿Considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa?	65

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1: ¿En la empresa cree que necesita un ambiente de control?	41
Grafico 2: ¿Cree que es necesario saber en la entidad el ambiente de control?.....	42
Grafico 3: ¿Cree Ud. El ambiente de control interno da protección en la empresa de obtener sus metas establecidas?	43
Grafico 4 ¿La empresa evidencia el compromiso de captar, desarrollar y detener a competentes profesionales, acorde a sus objetivos de una organización?.....	44
Grafico 5: ¿La actitud de la oficina de contabilidad respecto al control interno es positiva?	45
Grafico 6: ¿Usted estaría acuerdo de la implementación un sistema de control interno que pueda brindar las ventajas en su gestión comercial?	46
Grafico 7: ¿Cuentas con una estrategia documentada o lineamientos y para la administración de riesgos en la oficina de contabilidad?	47
Grafico 8: ¿Ud. considera que una evaluación de los riesgos nos proporciona el	

reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en todo área de una empresa?	48
Grafico 9: ¿Cree Ud. que el control interno es un sistema apropiada para dar soluciones y afrontar riesgos posibles?	49
Grafico 10: ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?.....	50
Grafico 11: ¿Cuándo llega la mercadería, usted lo hace la verificación al momento de recepción?.....	51
Grafico 12: ¿Ud. Cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing?	52
Grafico 13: ¿En los procesos, las actividades de labor de la empresa detectan definidas, determinadas y documentadas el igual que las transformaciones?..	53
Grafico 14: ¿En la empresa precisa y desarrolla las actividades que contribuyen a moderación en los riesgos incluso niveles admisibles para obtención?	54
Grafico 15: ¿Usted alguna vez ha asistido a una capacitación de ambiente de control?.....	55
Grafico 16: ¿Alguna vez Ud. Asistió a una capacitación de control interno?..	56
Grafico 17: ¿La empresa comercial cuenta con los formatos para realizar inventario?.....	57
Grafico 18: ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?.....	58
Grafico 19: ¿En su criterio la información y comunicación contiene influencia recta y objetiva en una administración empresarial?.....	59
Grafico 20: ¿La empresa informa y comunica internamente, integrado los	

objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial?.....	60
Grafico 21: ¿Se realiza los procedimientos de los gastos son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado?.....	61
Grafico 22: ¿Ud. lleva los registros inventarios cada fin del año?.....	62
Grafico 23: ¿La empresa constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro?	63
Grafico 24: ¿Ud. ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa?	64
Grafico 25: ¿Considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa?.....	65

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominada “caracterización del control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019” es de acuerdo de la línea de investigación que la establecido la universidad lo cual es muy importante para los estudiantes y así para obtener el grado de bachiller en contador público, son muy importante los temas referidos de caracterización del control interno de Mypes comercialización en equipos informáticos.

Asimismo, con la conducción optima de Mypes en el Perú. Respecto con la administración de economía de equivalentes del dinero que lo manejan las empresas, de los productos de venta y gasto que lo realizan las empresas. La gran mayoría de Mypes desconocen el sistema de control, es debido porque cuentan con parientes y también su personal no está capacitado, la empresa necesita gente que sea con constante capacitación en cual lo puede orientar de control dentro de la empresa.

Después de analizar los temas de control en que nos da a comprender el concepto y la sistemática de Mypes en la comercialización en equipos informáticos vio la fatalidad de implementar de control en burócrata de todo y uno de operaciones diarias.

El control interno es el propósito y la disposición, técnica, y las medidas y la coordinación entre los gerentes, funcionario y todos los personales de una empresa, que su función sea con claridad, asignación, que los respalden sus objetivos con la seguridad máxima posible, las políticas administrativas, y la confiabilidad.

1.1 REVISIÓN DE LITERATURA

1.1.1 planteamiento del problema

Tal igual se desconoce si estas Mypes cuentan o no con el asesoramiento de información con el respecto a fase financiero para contener un buen control interno, de tal procedimiento esto alcance fluir para tomar decisiones perfectas y trasferir un enorme desarrollo, dado que si no contiene con un buen control y uso de financiero en donde lo impide a alcanzar las Mypes lo que es la eficacia (falta de cumplimiento de objetivos y metas) debido al no recibir en cuenta en la indagación y el asesoramiento en el control interno.

Una de las interrogaciones elementales de las Mypes en los intereses competitivos en la perfección económica, ellos cumplen la medida de implementar el mejoramiento dentro del sustento de innovación del rendimiento de la región, convencionalmente se ha ampliado plantear a fin del labor económico presente, y la idea es limitado, mencionando que el crecimiento financiero obedece a la

importación de productos, sin embargo, sus propios medios no son convenientes, por consiguiente pueden conducirse a perseverancias sin resultado y no avalan una conversión eficiente.

1.1.1.1 caracterizaciones del problema

El flamante de indagación se caracteriza por buscar en conceder una alternativa de una solución al problema en comercializadoras de equipos informáticos bajo con un adecuado control interno consecución, para transformar el inadecuado control interno esto sea beneficioso en la presencia a clientela dentro de la entidad, que debe ser viable de agrado de estos reduzca, procediendo en mínimo entrenamiento para la sociedad. Es sustancial unificar la incrementación de consumidor e restablecer los procesos que consoliden la consecución de referentes eficiencia cuando se trata de consumidor.

La Mypes comercializadoras de equipos informáticos Constituida en la ciudad de Juliaca la dificultad que presentan es por falta de capacitación de control interno, la dificultad al que se encuentran las entidades. Sin embargo, existe una secuencia de inferencias que vienen como inferencia de una dificultad administración en control interno, ya que esa inferencia invade en todo el económico y alcanzan el impacto opuesto a lo previsto.

Por últimamente, el manejo de disposiciones de la empresa, no le dan su interés de instauración el método del control hacia lo que puede absolver el problema que afronta de

manera eficiente, le falta el plan estratégico, lo principal tiene contar con un personal de asesoría y realizar un diagnóstico de cual su situación lo está la empresa.

1.1.2 Enunciado del problema

1.1.2.1 Problema general

¿Cuál es la “Caracterización del control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019”?

1.1.2.2 Problemas específicos

- ¿Cuáles son las características del ambiente del control en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019?
- ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgo en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019?
- ¿Cuáles son las características de las actividades de control en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019?
- ¿Cuáles son las características de información y comunicación en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019?
- ¿Cuáles son las características de monitoreo y supervisión en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del

barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019?

1.1.3 Objetivos de la investigación

1.1.3.1 Objetivo general

Describir la “caracterización del control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019”.

1.1.3.2 Objetivos específicos

- Describir la Conocer las características de ambiente de control en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019
- Conocer las características de la evaluación de riesgos en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019
- Describir las características en las actividades en control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019
- Conocer las características de información y comunicación en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019
- Describir las características de supervisión o monitoreo en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019

1.1.4 Justificación de la investigación

La presente trabajo investigación tiene mucha importancia, debido a que nos permitirá a conocer con un nivel descriptivo el grado de aplicación de la empresa comercializadoras equipos informáticos, de la ciudad de Juliaca, 2019 para lo cual lo tenga sus aplicaciones sea eficiente y pueda alcanzar sus objetivos.

El trabajo de investigación es un caso más, sobre cuál es el grado de aplicación de la metodología del control en las entidades en Perú, sobre esta manera quedar como un antecedente, lo cual puede ser tomada por las futuras investigaciones acerca de la aplicación del control interno.

II. MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes internacionales

Hidalgo Dávila (2018), denominado: “Plan de negocio para una empresa de servicios tecnológicos e informáticos para Pymes y hogares en la ciudad de Santiago”. Cada vez hay más gente que hace inversiones en plataformas de tecnologías de la información en búsqueda de mejor calidad de vida y por otra parte las empresas para mejorar su rentabilidad a través de ella. El termino internet de las cosas cada vez está más vigente. La industria cada vez es más consiente de la transformación digital, por lo que la demanda en TI sigue aumentando año a año. Para Chile, se espera un crecimiento en un 25% durante el 2017, según la revista Trendtic en su publicación del 5 de Abril del año 2017, titulada: “DE ACUERDO A “IDC PREDICTIONS CHILE 2017”, el mercado de

internet de las cosas “IOT” crecerá 25% en Chile durante este año, mercado que aún no es cubierto por las empresas de servicios TI, este gran atractivo hace que se plantee un plan de negocio, para una empresa de servicios tecnológicos e informáticos para pymes y hogares en la ciudad de Santiago.

Murcia & Rodríguez (2017), en su título denominado: “Caracterización del impacto de los sistemas de Control interno en la supervivencia de las Mipymes en Colombia en los últimos años”. Con este trabajo se busca dar respuesta a la pregunta: ¿Cómo han influido los Sistemas de Control interno en la supervivencia de las Mipymes en el país en los últimos años? Para esto realizamos una investigación documental y descriptiva. Después de este primer acercamiento en nuestro trabajo, seguimos por el control interno, su historia, y los diferentes modelos vigentes que existen alrededor del mundo, además de describir los modelos adaptados para Colombia, y finalmente se exponen varios casos de empresas, donde, implementaron un sistema de control interno, para así concluir y dar respuesta a nuestra pregunta.

Jiménez & Fernández (2017) , denominado “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F”. En la etapa inicial de una investigación es importante la exploración del campo en que se piensa trabajar, por lo tanto, se debe indagar y sintetizar todos los antecedentes del problema que ayudan a formalizar la idea de investigación; sus propósitos, alcances, objetivos, hipótesis y metodología. El siguiente trabajo tiene

como finalidad diseñar procedimientos de control interno para mejorar las actividades que se realizarán en el ciclo de inventarios, en la comercializadora J&F, donde se encontraron diferentes dificultades como rotación de inventarios y control en unidades. Así pues, tales problemáticas se buscarán mejorar al realizar el estudio respectivo. Inicialmente se encontraran los antecedentes investigativos que sirvieron de insumo conceptual para dar solución al problema de investigación, lo que permitió una formulación y sistematización del problema de investigación evidenciando la necesidad de diseñar procedimientos para el control de inventarios.

Vanegas Gómez (2015), denominado: “Implementación de sistemas de gestión del conocimiento con software libre en las PYMES” En las últimas décadas, las empresas han descubierto que la mejor forma de competir es a través del conocimiento y que gracias a ello, se pueden identificar procesos con oportunidad de crear innovación dentro de la organización y tomar decisiones que impulsen el crecimiento de las organizaciones. En Colombia a nivel de PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas), sus estudios reflejan la implementación de sistemas para la gestión de conocimiento, pero solo desde la definición de políticas, planes y proyectos específicos, lo anterior visto como una definición teórica, pero a nivel práctico y real a las necesidades de las PYMES, no existe mayor cosa. La así llamada Sociedad de la Información o más ampliamente la Sociedad del Conocimiento, se basa en el permanente avance de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones

(TIC), configuradas por dos ramas de actividad: informática y telecomunicaciones. Las TIC consolidan el conocimiento como factor de producción, fuente de toma de decisiones e insumo para la planeación de proyectos dentro de las empresas, puesto que la acumulación de conocimiento determina la capacidad para innovar en un entorno de facilidades crecientes de acceso a la información.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Alvarado Monzón (2019), denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú caso: empresa de reparación y mantenimiento de equipos de cómputo “JBM” EIRL. Chimbote, 2017”. La investigación fue descriptiva, el diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de la información, se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3); como instrumentos se hizo uso de: fichas bibliográficas, cuestionario pertinente de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de esta investigación; encontrando los siguientes resultados: los autores de los antecedentes nacionales revisados determinan que implementar un sistema de control ayuda a prevenir y detectar los malos manejos, fraudes y robos en las áreas de la empresa, así como el uso eficiente y eficaz de los recursos productivos minimizando riesgos y protegiendo activos e intereses . Del mismo modo en la empresa “JBM” EIRL., se ha evidenciado que no cuenta a cabalidad

con un sistema de control interno que le permita lograr los objetivos y metas establecidas, reduciendo los riesgos de corrupción impulsando una mayor eficiencia, eficacia y transparencia de las operaciones en los diferentes niveles de la empresa. Finalmente se concluye que la empresa “JBM” EIRL. Del caso de estudio complementa sus componentes de control interno para cumplir con los objetivos planteados por la directiva institucional.

Meléndez Rodríguez (2018), denominado: “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016”. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario aplicado de 23 preguntas, encontrando los siguientes resultados: las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio el cual es fundamental para la organización porque contribuye el manejo y supervisión y control, ya que las características del control interno en las Micro y Pequeñas Empresas, busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad. En cuanto a la empresa comercial Compunegocios S.A.C. se encontró como resultados de la investigación que no utiliza un adecuado control dentro de las Micro y Pequeñas Empresas como herramienta en la mejora de control interno en las Micro y Pequeñas Empresas debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por ende no pueden establecer sus

riesgos de control interno en las Micro y Pequeñas Empresas, donde los resultados encontrados en el caso de estudio no es beneficioso puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a las características de control y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa por lo tanto, la empresa urge con la implementación de un sistema de control interno en sus actividades en las Micro y Pequeñas Empresas ya que esto permitirá contar con información objetiva, oportuna y veraz, basado en un proceso formal y documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal dentro de una organización.

Garcia Palma (2018), denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016” la empresa se encuentra inmerso en el sector comercio; cuya actividad principal es la venta de aparatos domésticos, equipos iluminación otros enseres; como segunda actividad tiene a la venta de vehículos automotores y como tercera actividad a la venta, mantenimiento y reparación de motocicletas y sus partes, piezas y accesorios. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

2.1.3 Antecedentes regionales

Calisaya (2018), denominado: “implementación del software para el sistema de planificación de los recursos empresariales ERP y su

repercusión en la gestión de la Mypes de la provincia de san román-2018”; aborda, constituye un tema vigente e importante que cobra interés en estos tiempos en el Perú y en nuestro medio, siendo la automatización de las empresas un factor que repercute en la gestión de las MYPES. El propósito del trabajo de investigación has sido al de determinar la medida en que repercute la implementación de un software ERP en la gestión de las MYPES en la provincia de san Román; En el presente trabajo se concluye que, la implementación de la ERP repercute en un nivel significativo en la gestión de la MYPES de la provincia de San Román; por lo cual repercute de manera significativa en la gestión de la empresas.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teoría de control interno

Se define el control interno, es un implemento de gestión, asimila el propósito de disposición y absoluto los hábitos y técnicas que en forma organizada se acogen o se ejecutan en las empresas en adentro de manera perseverante proceden por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la protección de sus operante y bienes (torres, 2016).

Control comprende un plan de organización de regla forma en la entidad para comprobar la razón y transparente, promover la eficiencia operacional y también se realicen inspección dentro de la empresa.

2.2.2 importancia de control interno

El control interno es muy importante para el registro exacto de transacciones y la disposición de reportes financieros. Si bien que ayuda

a reforzar un nivel de percepción de la exposición o riesgo de cada entidad, admite detectar los errores y proponer las soluciones para perfeccionar en los procesos administrativos, se debe tener en cuenta de la estructura eficiente de control interno debe ser entero para las entidades ya que incluye a quienes realizan los registros contables, desarrollan y distribuyen la política, también permite el fortalecimiento de compañías e impulsa a conseguir los objetivos, previene la perdidas de recursos, perfecciona la ética (Acosta, 2020)

2.2.3 Componentes de control interno

Según el informe de coso, Señala los cinco componentes debido lo que relacionan entre sí, con la que cuenta la gerencia dentro de la compañía. Elementos manera de:

Ambiente de control

Son las normas del modelo manejo de la empresa, procesos que los provee el fundamento de cada uno de los elementos de control, las causas del ambiente que abarcan los valores éticos, probidad. Que lleva dentro de la organización. Su dirección y gerencia establecen las responsabilidades en ambiente.

Evaluación de riesgos

La valuación implicara en transcurso diligente o participativo hacia identificación, el análisis de peligros que puede similar en sus objetivos logrados en la entidad, sea estableciendo los mecanismos para determinar y manipular los peligros en los descarados campos. La

gerencia medita variación en contexto y su peculiar modelo comercio que impidan la posibilidad de obtener su objetivo.

Actividades de control

Son los movimientos definir para las tácticas de manera a fin de cooperar consolidar sus directorios en la gerencia para moderar peligros a la ganancia y objetivo de manera transferidas a fin; son ejecutadas al total de por tanto el grado de importancia y en las diversas fases del transcurso de comercio.

Información y monitoreo

Es necesaria la indagación en su colectividad para desempeñar las obligaciones de control es apoyo y ganancia de un motivo; lo cual ocurre en internamente y fuera y lo aprovisionan a la disposición con la investigación necesaria para ejecución en los controles todos los días, lo permite en lo particular comprender las responsabilidades y su importancia para obtener los objetivos.

Supervisión y monitoreo

Valuación concordante o apartado, una combinación de uno y otro es manejados para resolver si cada de los componentes de control para efectivizara los elementos dentro cada componente, está obteniendo resultados, los hallazgos son analizados y las deficiencias están en notificación convenientemente, las relevantes está en la comunicación con la administración.

TEORÍA DE MYPES

“La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica de una empresa, bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (SUNAT, 2019).

Características de las Mypes

Las Mypes deben congregar de las siguientes categorías:

Microempresa: “abarca de 1 hasta 10 trabajadores, cuyas ventas anuales no exceden de 150 UIT”.

Pequeña empresa: “abarca de 1 hasta 100 trabajadores, cuyas ventas anuales sobrepasan las 150 UIT pero no exceden de 1,700 UIT”.

“El incremento del monto máximo de ventas anuales señalado para la pequeña empresa será determinado por Decreto Supremo refrendando por el Ministerio de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será a menor a la variación porcentual acumulada del PBI durante el referido periodo”.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

“La investigación fue tipo cuantitativo, porque se investigan la cantidad de Mypes, cuyo propósito es estudiar a partir de la observación, comprobación y la experiencia esto es a partir de análisis de resultados arrojan una figura numérica estadísticas de medición” (Significados , 2019)

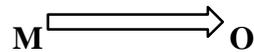
3.2 Nivel de la investigación de la tesis

“la investigación fue de nivel descriptivo, porque solo se limitó a

describir las principales características de variables Se realizó sin manipular expresamente las variables, se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad.” (OKDIARIO, 2018).

3.3 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue no experimental-trasversal-retrospectivo-descriptivo.



Donde:

M = muestra conformada por Mypes comercializadoras de equipos informáticos, Juliaca, 2019.

O = observación de las variables: control interno.

✓ **Cuantitativo:** la investigación fue cuantitativo, porque se utilizó estadísticas e instrumentos para la medición.

✓ **No experimental:** la investigación fue de nivel descriptivo, porque solo se limitó a describir las principales características de variables.

✓ **Transversal:** la investigación fue transversal porque analiza los datos variables que fueron recopilados en una etapa de tiempo y único.

✓ **Retrospectivo:** la investigación fue retrospectivo porque la longitudinal se analiza en el tiempo presente, pero se estudia con datos pasados.

✓ **Descriptivo:** porque solo se limitó a describir las principales

características de variables. Se realizó sin manipular expresamente las variables, se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural Para analizarlos con posterioridad.

3.4 Universo y muestra

3.4.1 Población

La población estuvo conformado por 30 gerentes de las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. Información fue obtenida atra vez de cuaderno de trabajo.

“La población estadística, también conocida como universo, es el conjunto o la totalidad de elementos que se van a estudiar y los elementos de una población lo conforman cada uno de los individuos asociados, debido a que comparten alguna característica en común” (Lugo, 2018).

3.4.2 Muestra

Para el recojo de la información, se tomó una muestra a 30 Mypes comercializadoras de equipos informáticos, de la ciudad de juliaca, 2019. El cual se obtiene el 100% de la población.

Las muestras tienden a ser suficientes para hacerse una idea de la totalidad de las poblaciones. Cuando son elegidas de manera rigurosa, su estudio puede arrojar datos representativos de la población general. Es un segmento o subconjunto finito e importante tomado de una población. Dentro de cualquier proceso investigativo (jervis, 2017).

3.5 Definición de operacionalización de variables

Variables	Concepto	Dimensiones	Indicadores	Escala valorativa
		Ambiente de control	1. ¿En la empresa cree que necesita un ambiente de control? 2. ¿Cree que es necesario saber en la entidad el ambiente de control? 3. ¿Cree Ud. el ambiente de control interno da protección en la empresa de obtener sus metas establecidas? 4.- ¿La empresa evidencia el compromiso de captar, desarrollar y detener a competentes profesionales, acorde a sus objetivos de una organización? 5.- ¿La actitud de la oficina de contabilidad respecto a control interno es positiva?	
		Evaluación de riesgos	6.- ¿Usted estaría acuerdo de la implementación un sistema de control interno que pueda brindar las ventajas en su gestión comercial? 7.- ¿Cuentas con una estrategia documentada o lineamientos y para la administración de riesgos en la oficina de contabilidad? 8.- ¿Ud. considera que una evaluación de los	

CONTROL	Es conjunto de actividades y características utilizadas		<p>riesgos nos proporciona el reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en todo área de una empresa?</p> <p>9.- ¿Cree Ud. que el control interno es un sistema apropiada para dar soluciones y afrontar riesgos posibles?</p> <p>10.- ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?</p>	
		Actividades de control	<p>11. ¿Cuándo llega la mercadería, usted lo hace la verificación al momento de recepción?</p> <p>12.- ¿Ud. Cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing?</p> <p>13.- ¿En los procesos, las actividades de labor de la empresa detectan definidas, determinadas y documentadas el igual que las transformaciones?</p> <p>14.- ¿En la empresa precisa y desarrolla las actividades que contribuyen a moderación en los riesgos incluso niveles admisibles para obtención?</p> <p>15.- ¿Usted alguna vez ha asistido a una capacitación de ambiente de control?</p>	<p>SI</p> <p>NO</p> <p>NO</p> <p>OPINA/</p>
			<p>16.- ¿Alguna vez Ud. Asistió a una capacitación de control interno?</p> <p>17.- ¿La empresa comercial cuenta con los</p>	<p>NO</p> <p>SABE</p>

INTERNO	cuya variación es posible de medir y observar	Información y comunicación	<p>formatos para realizar inventario?</p> <p>18.- ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?</p> <p>19.- ¿En su criterio, la información y comunicación contiene influencia recta y objetiva en una administración empresarial?</p> <p>20.- ¿La empresa informa y comunica internamente, integrado los objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial?</p>
		Supervisión o monitoreo	<p>21. ¿Se realiza los procedimientos de los gastos que son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado?</p> <p>22. ¿Ud. lleva los registros inventarios cada fin del año?</p> <p>23.- ¿La empresa constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro?</p> <p>24.- ¿Ud. Ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa?</p> <p>25.- ¿Considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa?</p>

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Técnica

La técnica que se utilizó fue la encuesta que se realizó a las Mypes.

Son las instancias metodológicas, según las cuales el investigador recibe o toma los datos sobre el mundo real, se trata por lo tanto de los procedimientos de recolección de la información y la transformación de ésta en datos pertinentes a la investigación. Instancias metodológicas, según las cuales el investigador recibe o toma los datos sobre el mundo real. (unknown, 2016)

3.6.2 Instrumentos

Para recojo de la información se aplicó el cuestionario estructurado de 25 preguntas, en función a los objetivos específicos y variables.

Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Ejemplo Fichas, formatos de cuestionario guías de entrevista lo que se pretende obtener responde a los indicadores de estudio, los cuales aparecen en forma de preguntas, es decir, de características a observar y así se elaborarán una serie de instrumentos que serán los que en realidad, requiere la investigación u objeto de estudio (mariandeaguilar, 2016).

3.6.3 Plan de análisis

Se realizó la encuesta a los 30 gerentes en las Mypes

comercializadoras equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. La encuesta estuvo formulada con 25 preguntas, una vez obtenido los datos se procederá a la ejecución del cuestionario a los gerentes de las empresas que están dentro de las

Mypes y luego se realizara el resultado tablas y gráficos en lo cual tendrán los porcentajes de los encuetados, la información fue procesada mediante el Microsoft Excel.

4.6. 4 Matriz de consistencia

Título: “Caracterización del control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019”

Problema General	Problemas Específicos	Objetivo General	Objetivo Específicos	Variables	Metodología
<p>¿Cuál es la Caracterización del control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019?</p>	<p>¿Cuáles son las características del ambiente del control en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019?</p> <p>¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgo en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019?</p> <p>¿Cuáles son las características de las actividades de control en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019?</p> <p>¿Cuáles son las características de información y comunicación en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019?</p> <p>¿Cuáles son las características de monitoreo y supervisión en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019?</p>	<p>Describir la “Caracterización del control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019”</p>	<p>Conocer las características de ambiente de control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019</p> <p>Conocer las características de la evaluación y riesgos en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.</p> <p>Describir las características de las actividades de control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.</p> <p>Conocer las características del sistema información y comunicación en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.</p> <p>Describir las características de supervisión o monitoreo en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.</p>	<p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Tipo de Investigación: Cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación: No experimental -Transversal -retrospectivo -descriptivo</p> <p>Población: 30</p> <p>Muestra: 30 Mypes</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

3.5 Principios éticos

Para realizar la investigación, se tendrá en cuenta el código de ética profesional siendo los principios fundamentales los siguientes:

- ✓ **Protección a las personas.-** Las personas en una investigación en el fin necesitan un cierto grado de protección. Una investigación en lo cual la persona que trabaja, se respeta la dignidad, identidad, diversas, privacidad, confidencialidad.
- ✓ **Integridad.** – este principio impone la obligación de justo y honesto en sus relaciones profesionales, asimismo la integridad obliga a que el contador sea intachable en todos sus actos.
- ✓ **Objetividad.** –el contador no debe admitir que los preferencia, disputas de utilidad y el dominio ilícita de diferentes separen sus discreciones capacitados o de comercio.
- ✓ **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.
- ✓ **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.-** En toda investigación se deberá siempre respetarse la inocencia de los seres vivos vinculados al medio ambiente la biodiversidad del tal manera si su investigación va relacionada con el medio ambiente debe tomar ciertas medidas que eviten daños.

- **Libre participación a derecho a estar informado.**-las personas que participan en las actividades de investigación tiene el derecho de estar informado bien sobre el propósito y finalidad que se está desarrollando la investigación y también sea de la voluntad propia. Y todo investigador debe cumplir con lo se afirma el principio ético.

Teniendo en cuenta la responsabilidad que tiene el profesional en la sociedad, se evitara tergiversar o falsificar total o parcialmente cualquier información que contenga el trabajo de investigación. También se tendrá en cuenta la protección a la persona por lo cual se respetó y la dignidad, la identidad, confidencialidad y privacidad.

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Tabla 1: ¿En la empresa cree que necesita un ambiente de control?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	93%
NO	0	0%
NO SABE/ NO OPINA	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

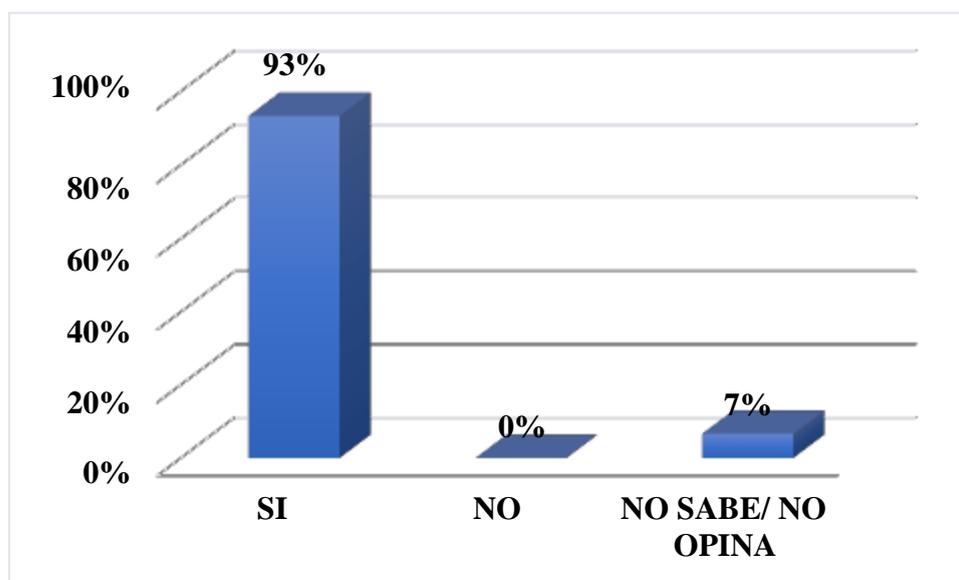


Gráfico 1: ¿En la empresa cree que necesita un ambiente de control?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: De la tabla n°1 y gráfico n°1 se observa, que el 93% de los encuestados si creen que necesita un ambiente de control y el 7% no sabe/no opina sobre el ambiente de control.

Tabla 2: ¿Cree que es necesario saber en la entidad el ambiente de control?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	26	87%
NO	0	0%
NO SABE/ NO OPINA	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

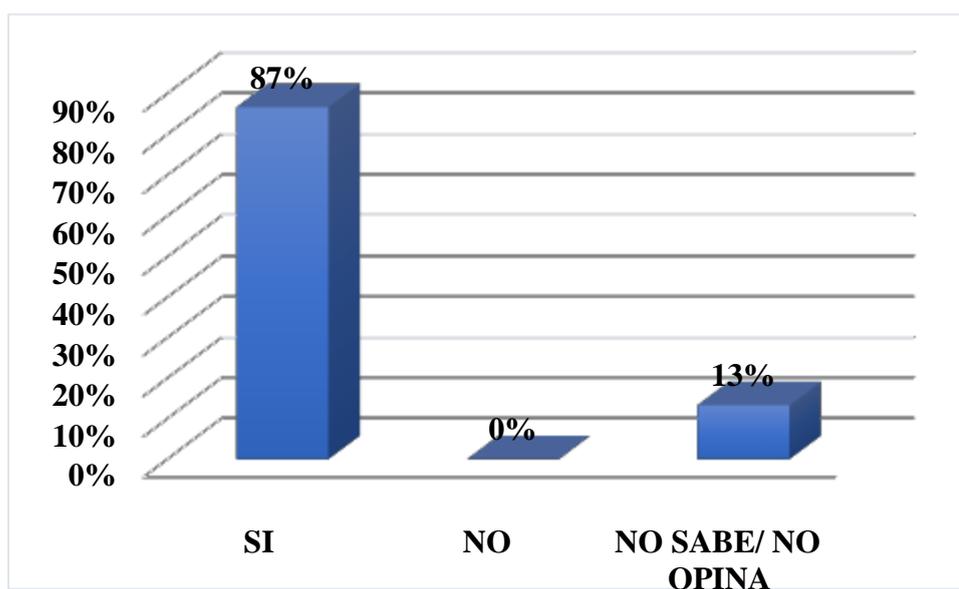


Gráfico 2: ¿Cree que es necesario saber en la entidad el ambiente de control?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°2 y Gráfico N°2 se observa, que el 87% de los encuestados si es necesario saber en la entidad del ambiente de control y el 13% no sabe/no opina de la entidad del ambiente de control.

Tabla 3: ¿Cree Ud. El ambiente de control interno da protección en la empresa de obtener sus metas establecidas?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

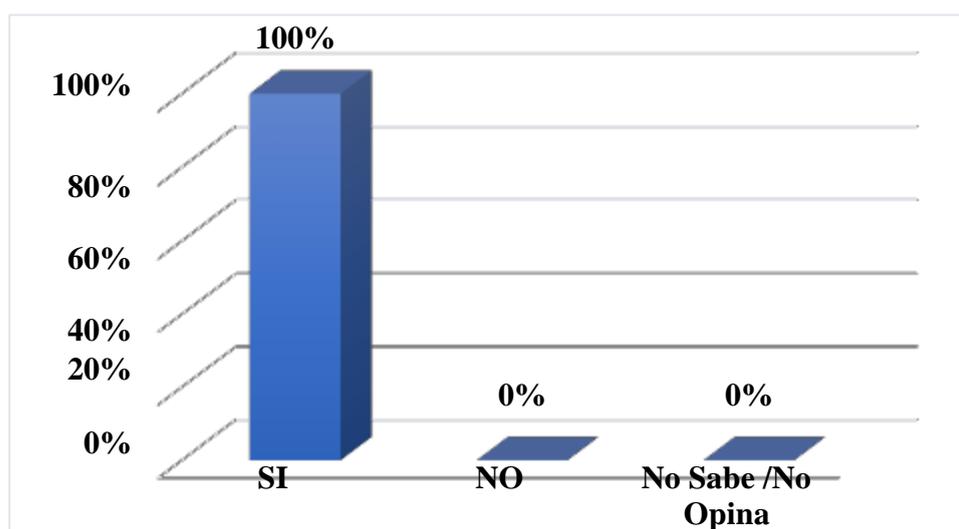


Gráfico 3: ¿Cree Ud. El ambiente de control interno da protección en la empresa de obtener sus metas establecidas?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°3 y Gráfico N°3 se observa, que el 100% de los encuestados si cree que el ambiente de control interno da protección a sus empresas para obtener sus metas establecidas y el 0% no sabe/no opina.

Tabla 4: ¿La empresa evidencia el compromiso de captar, desarrollar y retener a competentes profesionales, acorde a sus objetivos de una organización?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	93%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

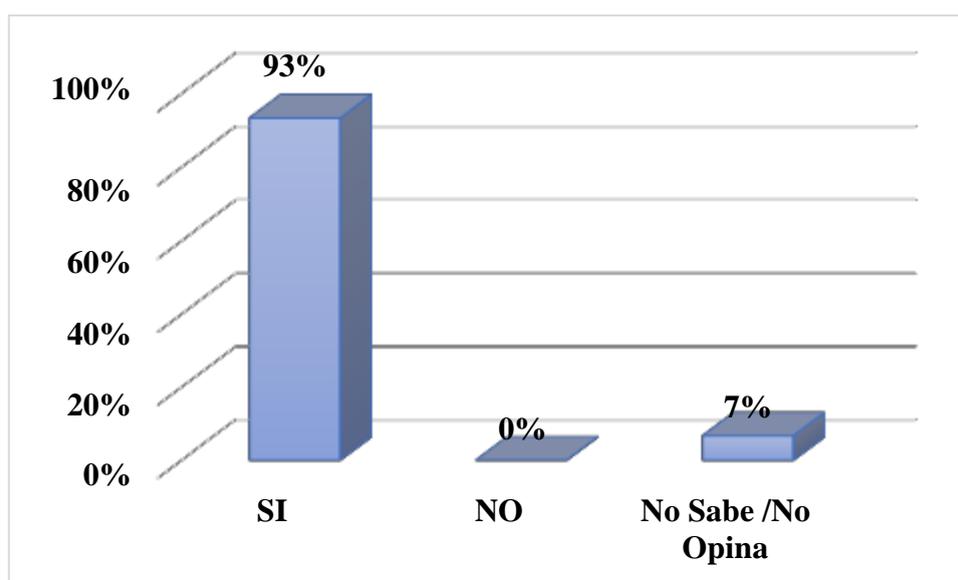


Grafico 4 ¿La empresa evidencia el compromiso de captar, desarrollar y retener a competentes profesionales, acorde a sus objetivos de una organización?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°4 y Grafico N°4 se observa, que el 93% de los encuestados si evidencia el compromiso de captar, desarrollar y retener a competentes profesionales y el 7% no sabe/no opina.

Tabla 5: ¿La actitud de la oficina de contabilidad respecto al control interno es positiva?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	93%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

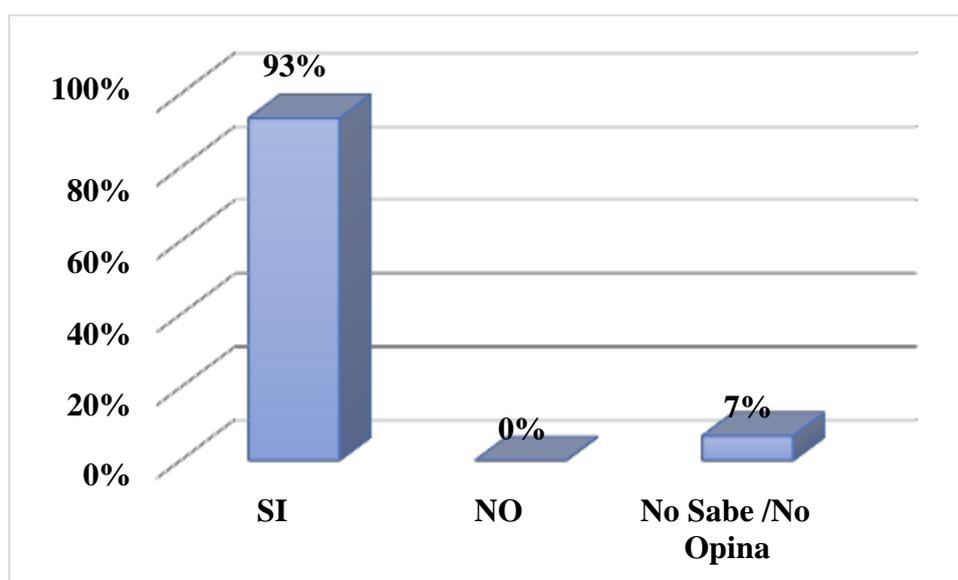


Gráfico 5: ¿La actitud de la oficina de contabilidad respecto al control interno es positiva?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°5 y Gráfico N°5 se observa, que el 93% de los encuestados si la actitud de la oficina de contabilidad respecto al control interno es positiva y el 7% no sabe/no opina.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Evaluación de riesgos

Tabla 6: ¿Usted estaría de acuerdo de la implementación un sistema de control interno que pueda brindar las ventajas en su gestión comercial?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	73%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	8	27%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

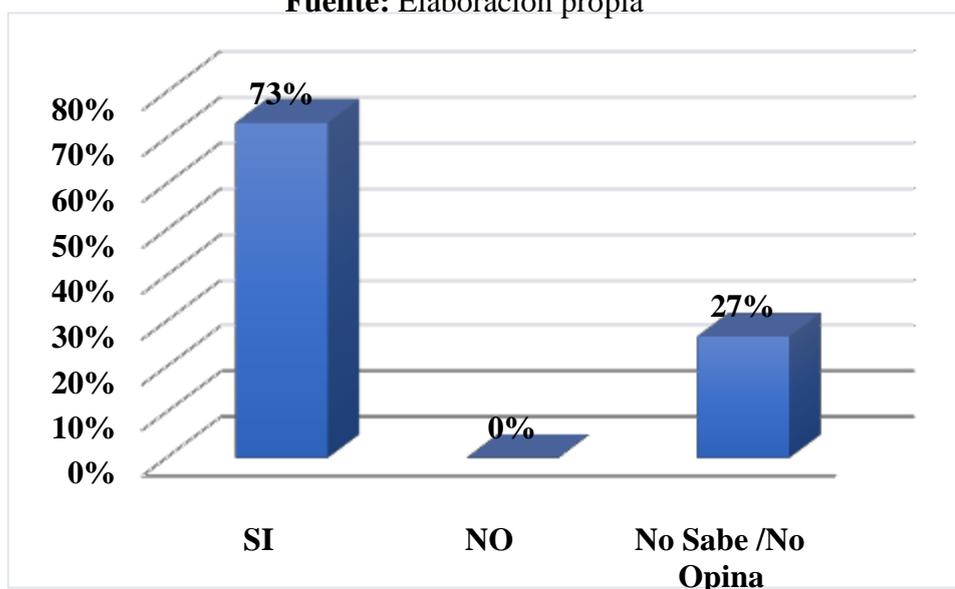


Gráfico 6: ¿Usted estaría de acuerdo de la implementación un sistema de control interno que pueda brindar las ventajas en su gestión comercial?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°6 y Gráfico N°6 se observa, que el 73% de los encuestados si estaría de acuerdo de la implementación del sistema de control interno que pueda brindar ventajas en su gestión comercial y el 27% no sabe/no opinan.

Tabla 7: ¿Cuentas con una estrategia documentada o lineamientos y para la administración de riesgos en la oficina de contabilidad?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

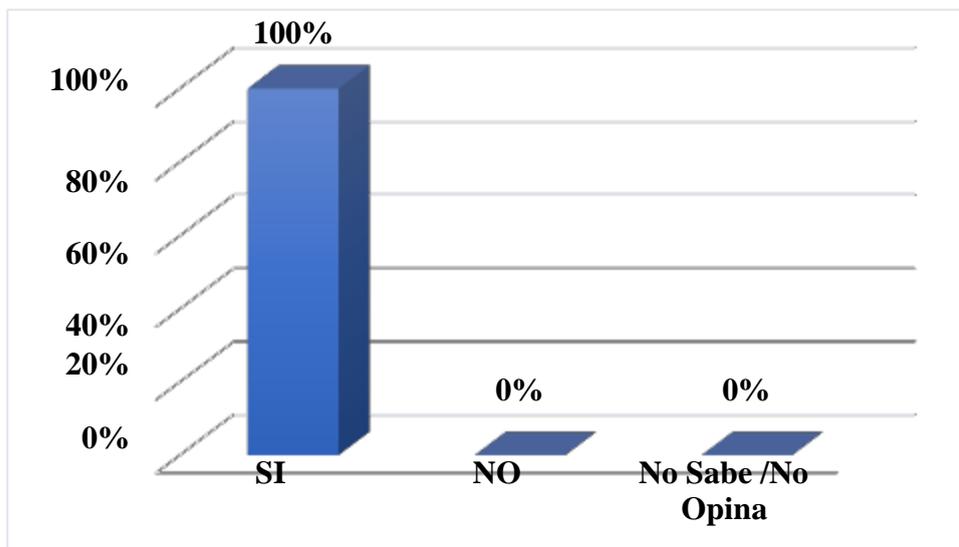


Gráfico 7: ¿Cuentas con una estrategia documentada o lineamientos y para la administración de riesgos en la oficina de contabilidad?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°7 y Gráfico N°7 se observa, que el 100% de los encuestados si necesitan saber administración de riesgos en la oficina de contabilidad y el 0% no sabe/no opina administración de riesgos en la oficina de contabilidad.

Tabla 8: ¿Ud. considera que una evaluación de los riesgos nos proporciona el reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en todo área de una empresa?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	20	67%
NO	2	7%
No Sabe /No Opina	8	27%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

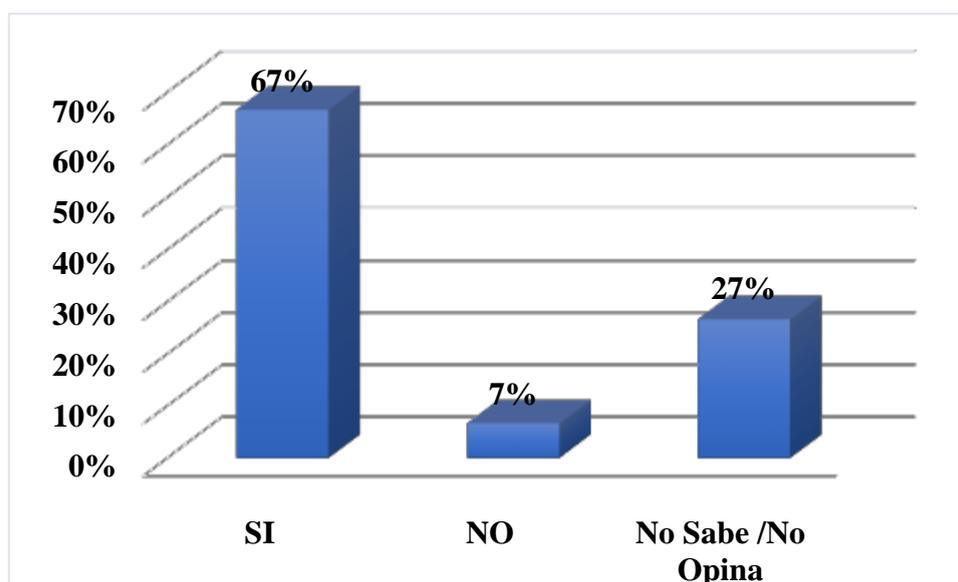


Grafico 8: ¿Ud. considera que una evaluación de los riesgos nos proporciona el reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en todo área de una empresa?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°8 y Grafico N°8 se observa, que el 67% de los encuestados si considera que una evaluación de los riesgos nos proporciona el reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en la empresa, el 7% no y el 27% no sabe/no opinan.

Tabla 9: ¿Cree Ud. que el control interno es un sistema apropiada para dar soluciones y afrontar riesgos posibles?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	80%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	6	20%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

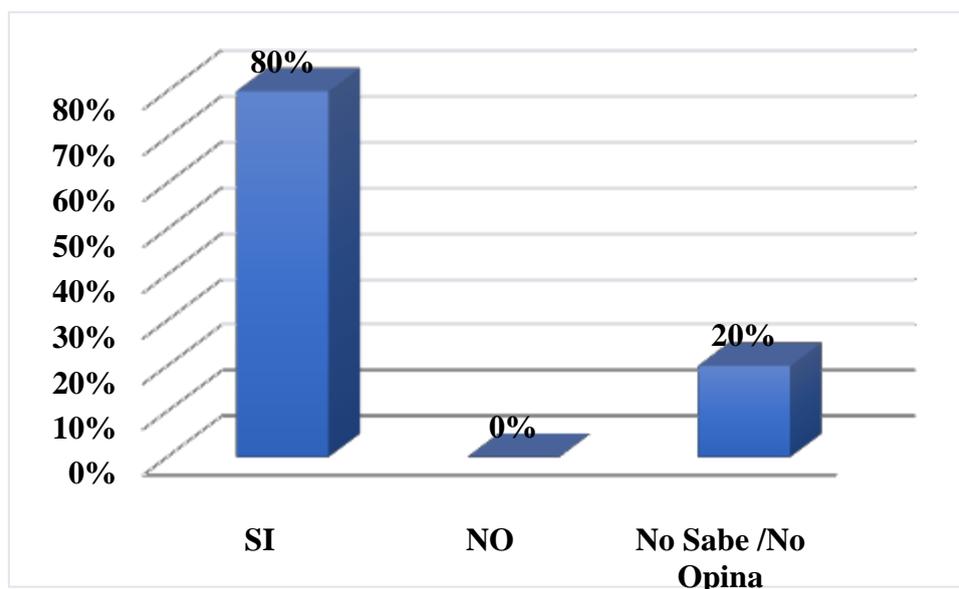


Gráfico 9: ¿Cree Ud. que el control interno es un sistema apropiada para dar soluciones y afrontar riesgos posibles?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°9 y Gráfico N°9 se observa, que el 80% de los encuestados si cree que el sistema de control interno es apropiado para dar soluciones y afrontar riesgos posibles y el 20% no sabe/no.

Tabla 10: ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	26	87%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

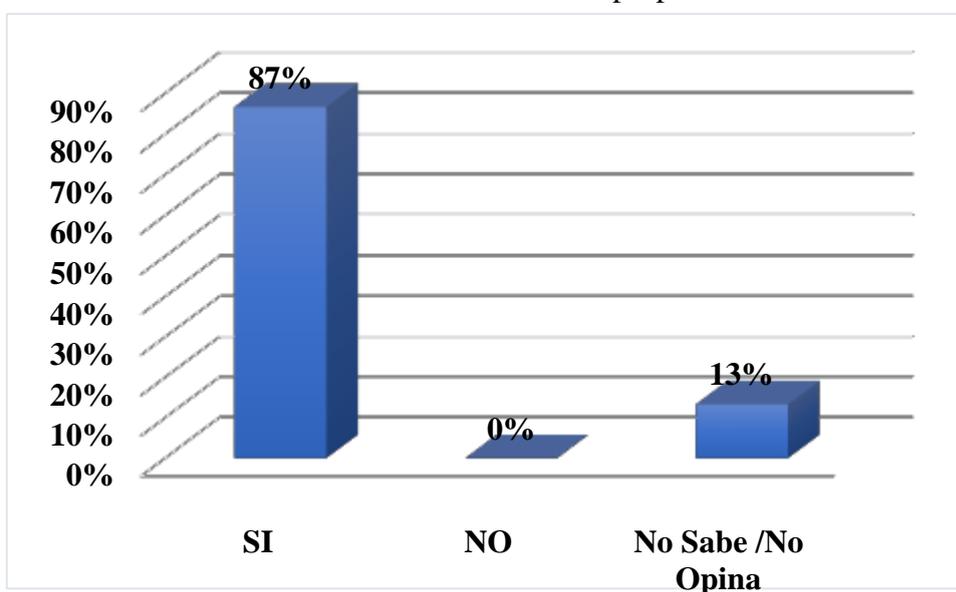


Gráfico 10: ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°10 y Gráfico N°10 se observa, que el 87% de los encuestados si establecen las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados y el 13% no sabe/no opinan.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Actividades de control:

Tabla 11: ¿Cuándo llega la mercadería, usted lo hace la verificación al momento de recepción?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

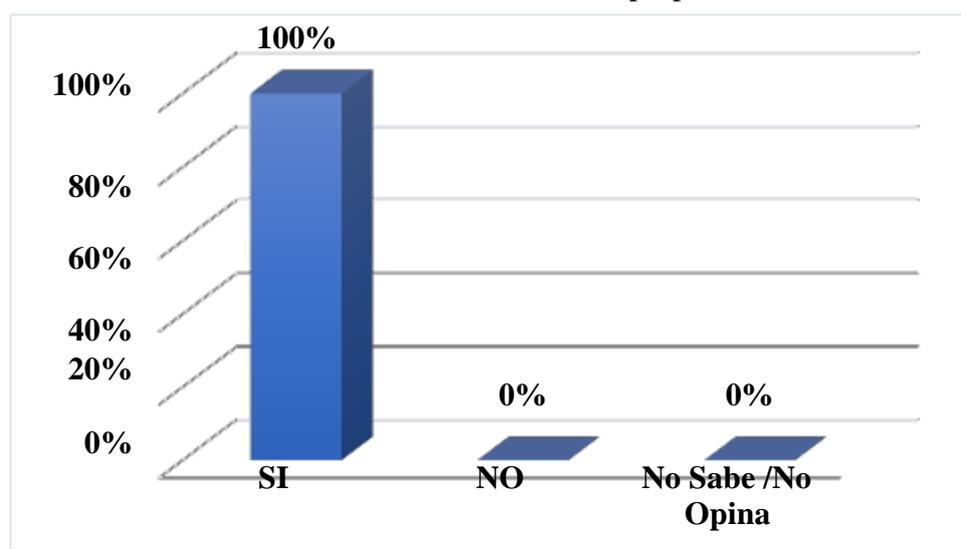


Gráfico 11: ¿Cuándo llega la mercadería, usted lo hace la verificación al momento de recepción?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°11 y Gráfico N°11 se observa, que el 100% de los encuestados si necesitan saber la verificación al momento de recepción y el 0% no sabe/no opinan la verificación al momento de recepción.

Tabla 12: ¿Ud. Cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

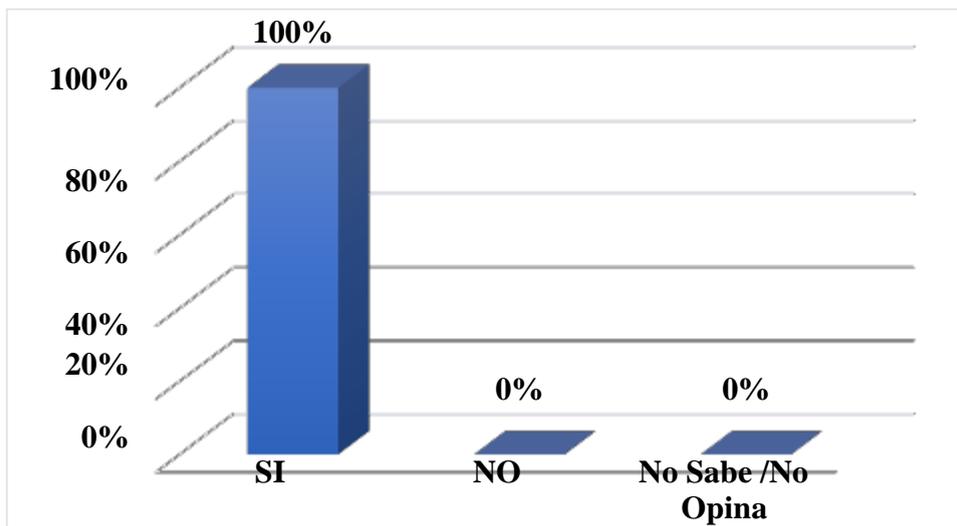


Grafico 12: ¿Ud. Cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°12 y Grafico N°12 se observa, que el 100% de los encuestados si cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing y el 0% no sabe/no opinan.

Tabla 13: ¿En los procesos, las actividades de labor de la empresa detectan definidas, determinadas y documentadas el igual que las transformaciones?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	16	53%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	14	47%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

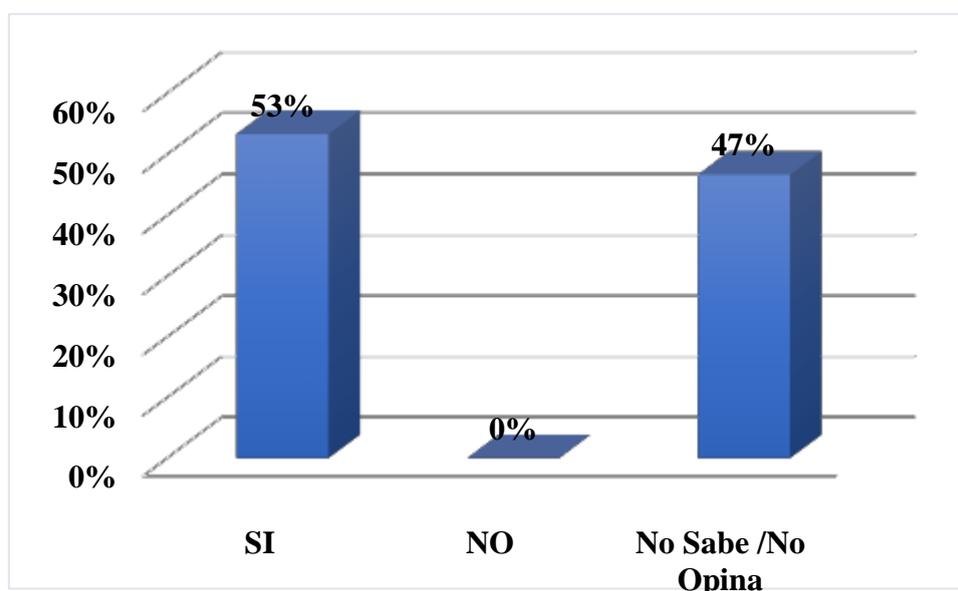


Gráfico 13: ¿En los procesos, las actividades de labor de la empresa detectan definidas, determinadas y documentadas el igual que las transformaciones?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°13 y Gráfico N°13 se observa, que el 53% de los encuestados si en los procesos, las actividades de labor de las empresas detectan, determinadas y documentadas y el 47% no sabe/no opinan.

Tabla 14: ¿En la empresa precisa y desarrolla las actividades que contribuyen a moderación en los riesgos incluso niveles admisibles para obtención?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	33%
NO	4	13%
No Sabe /No Opina	16	53%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

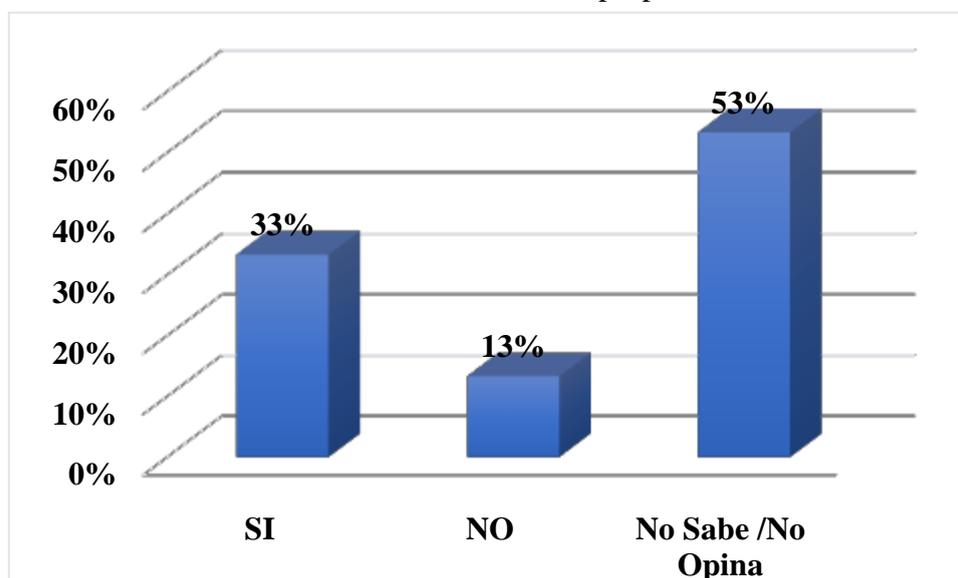


Gráfico 14: ¿En la empresa precisa y desarrolla las actividades que contribuyen a moderación en los riesgos incluso niveles admisibles para obtención?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°14 y Gráfico N°14 se observa, que el 33% de los encuestados si precisa y desarrolla las actividades que contribuye a moderación en los riesgos en la empresa, el 13% no y el 53% no sabe/no opinan.

Tabla 15: ¿Usted alguna vez ha asistido a una capacitación de ambiente de control?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	33%
No Sabe /No Opina	20	67%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

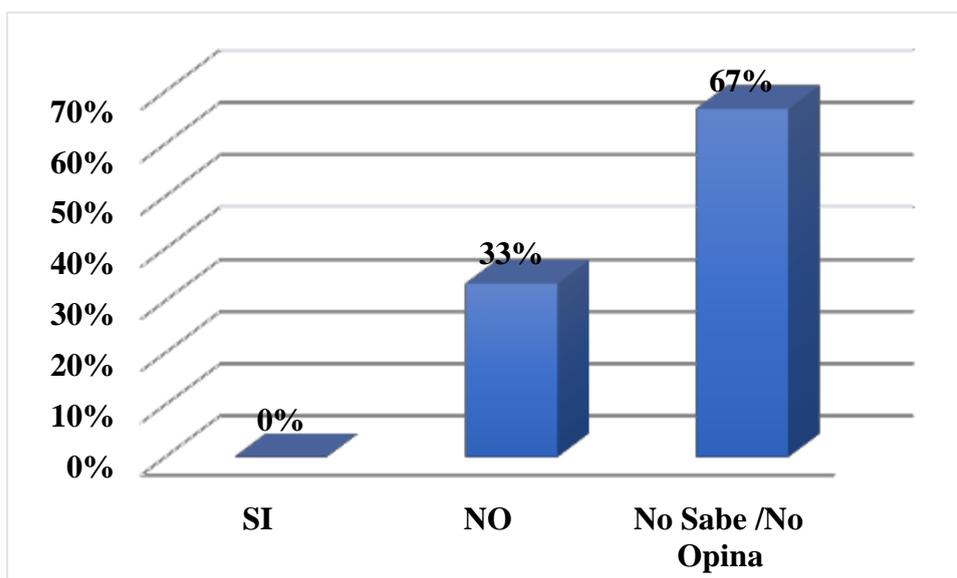


Grafico 15: ¿Usted alguna vez ha asistido a una capacitación de ambiente de control?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°15 y Grafico N°15se observa, que el 33% de los encuestados no han asistido a una capacitación de ambientes de control y el 67% no sabe/no opinan.

4.1.4. Respecto al objetivo específico 4

Información y comunicación:

Tabla 16: ¿Alguna vez Ud. Asistió a una capacitación de control interno?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	16	53%
NO	14	47%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

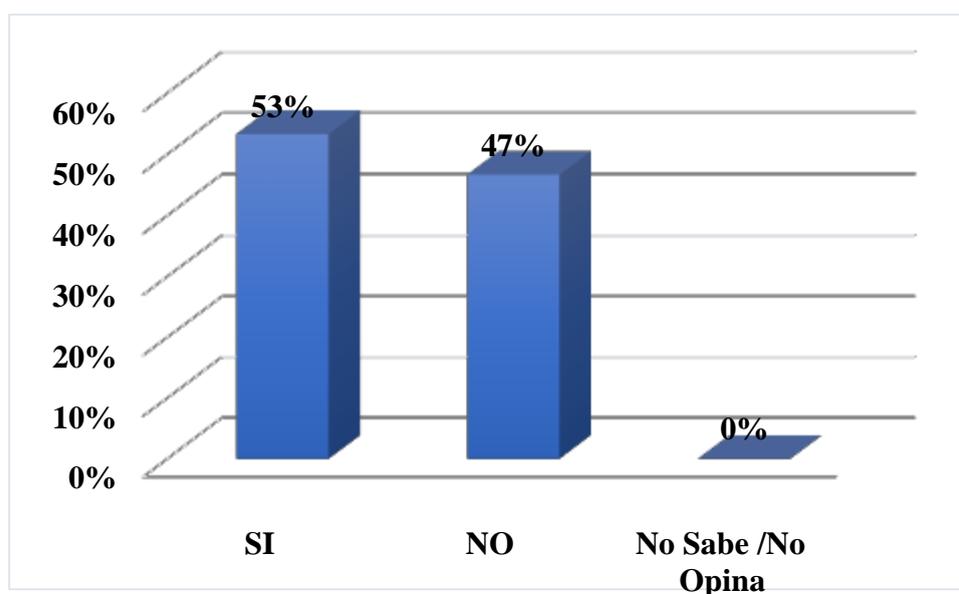


Gráfico 16: ¿Alguna vez Ud. Asistió a una capacitación de control interno?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°16 y Gráfico N°16 se observa, que el 53% de los encuestados si han asistido a una capacitación de control interno y el 47% no sabe/no opinan.

Tabla 17: ¿La empresa comercial cuenta con los formatos para realizar inventario?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

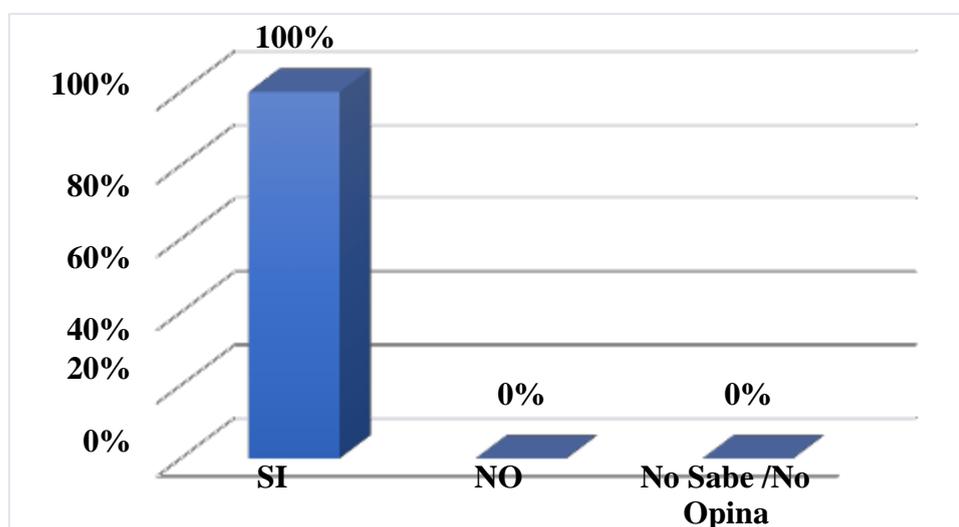


Gráfico 17: ¿La empresa comercial cuenta con los formatos para realizar inventario?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°17 y Gráfico N°17 se observa, que el 100% de los encuestados si cuenta con los formatos para realizar inventario y el 0% no sabe/no opinan con los formatos para realizar inventario.

Tabla 18: ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	14	47%
NO	16	53%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

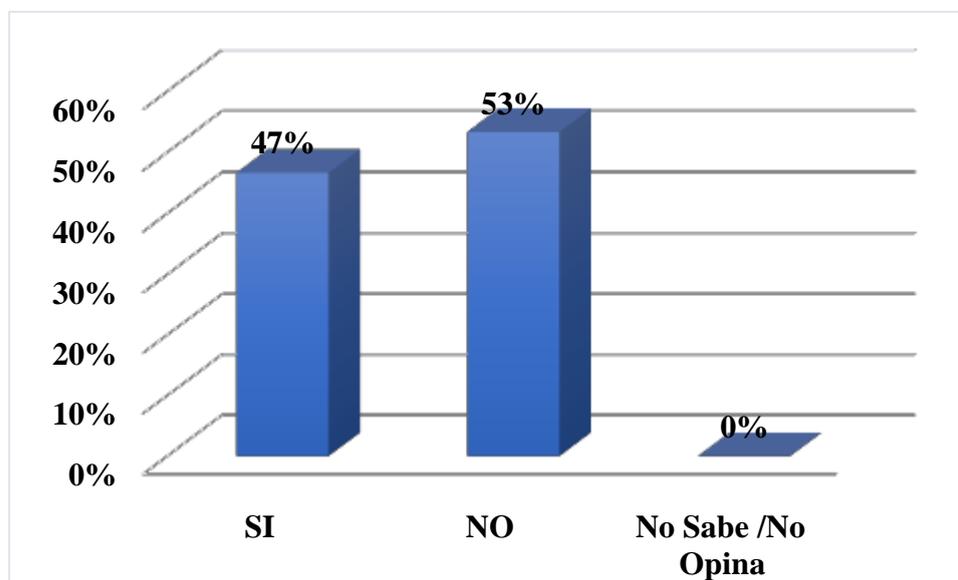


Grafico 18: ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°18 y Grafico N°18 se observa, que el 47% de los encuestados si cuentan con el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades y el 53% dicen no el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

Tabla 19: ¿En su criterio, la información y comunicación contiene influencia recta y objetiva en una administración empresarial?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	80%
NO	2	7%
No Sabe /No Opina	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

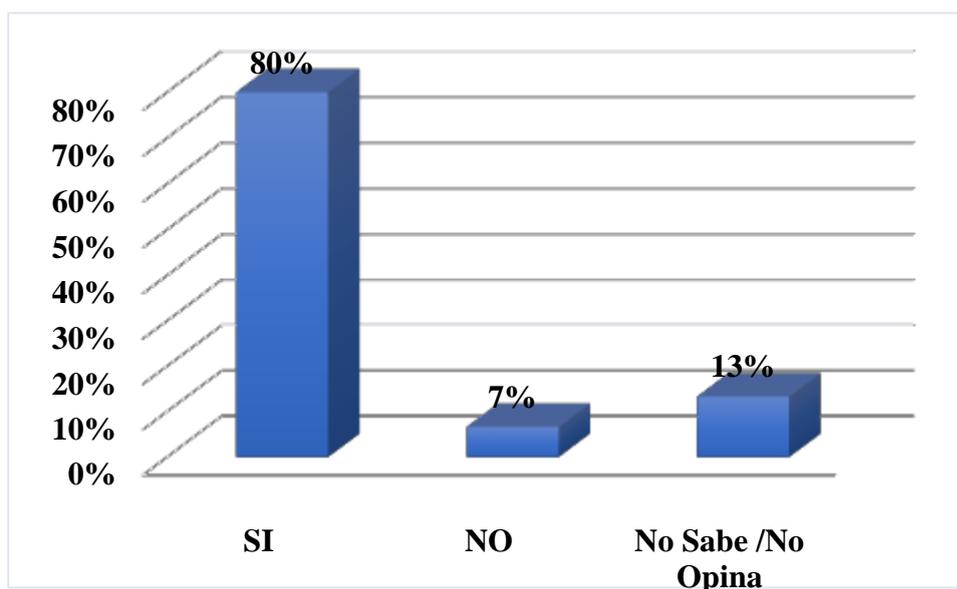


Grafico 19: ¿En su criterio, la información y comunicación contiene influencia recta y objetiva en una administración empresarial?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°19 y Grafico N°19 se observa, que el 80% de los encuestados si contiene la información y comunicación recta y objetiva en una administración empresarial, el 7% no y el 13% no sabe/no opinan.

Tabla 20: ¿La empresa informa y comunica internamente, integrado los objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	18	60%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	12	40%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

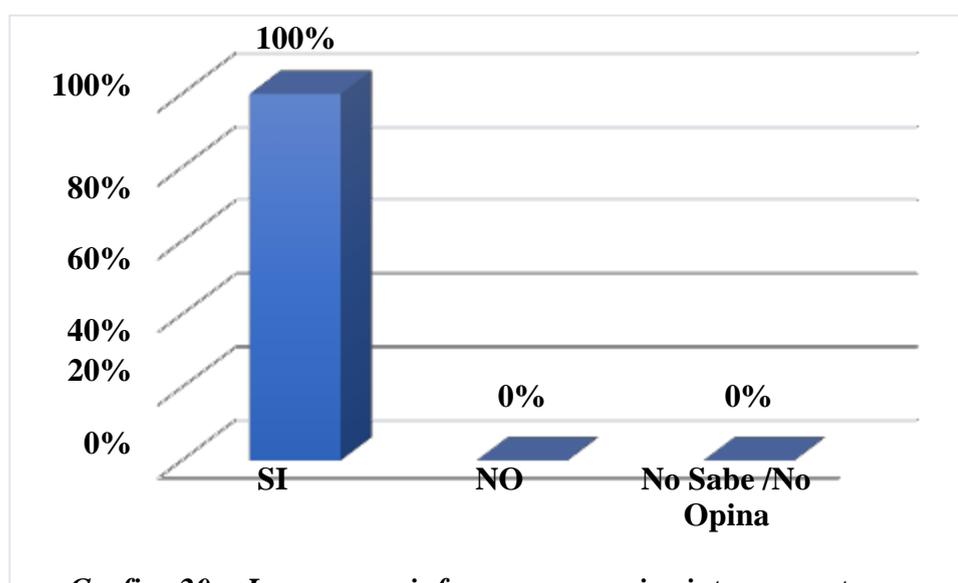


Gráfico 20: ¿La empresa informa y comunica internamente, integrado los objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°20 y Gráfico N°20 se observa, que el 60% de los encuestados si informa y comunica internamente de los objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial el 40% no sabe/no opinan.

4.1.5. Respecto al objetivo específico 5

Supervisión o monitoreo:

Tabla 21: ¿Se realiza los procedimientos de los gastos que son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	73%
NO	8	27%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

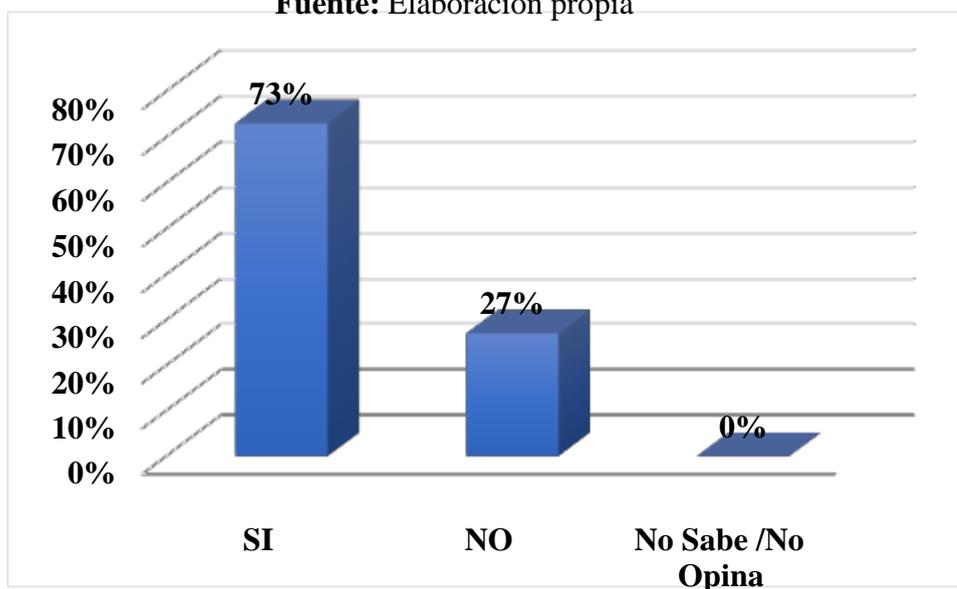


Grafico 21: ¿Se realiza los procedimientos de los gastos que son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado? Fuente:

elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°21 y Grafico N°21 se observa, que el 73% de los encuestados si realiza los procedimientos de los gastos que son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado y el 27% no sabe/no opinan.

Tabla 22: ¿Ud. lleva los registros inventarios cada fin del año?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	73%
NO	8	27%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

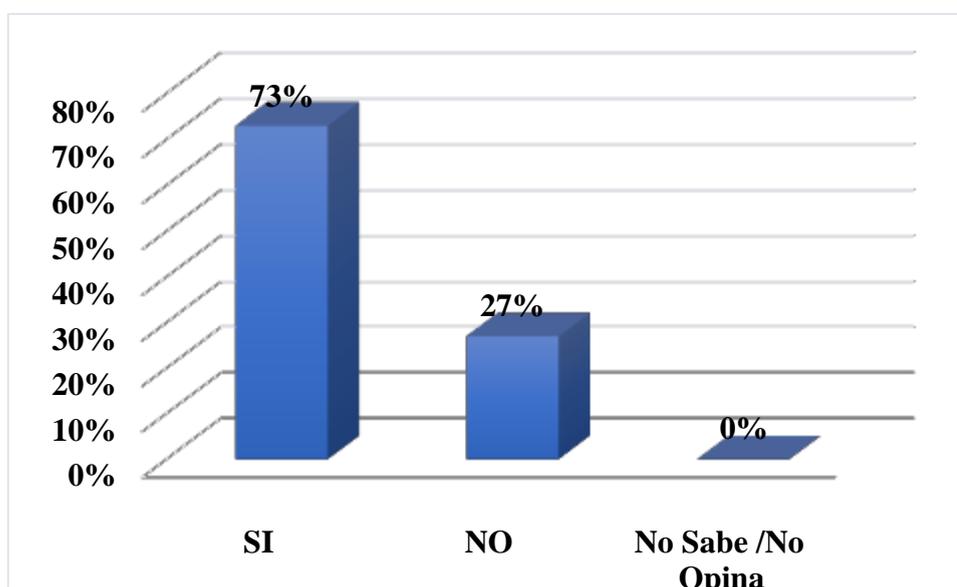


Gráfico 22: ¿Ud. lleva los registros inventarios cada fin del año?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°22 y Gráfico N°22 se observa, que el 73% de los encuestados si lleva los registros inventarios cada fin del año y el 27% no sabe/no opinan.

Tabla 23: ¿La empresa constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

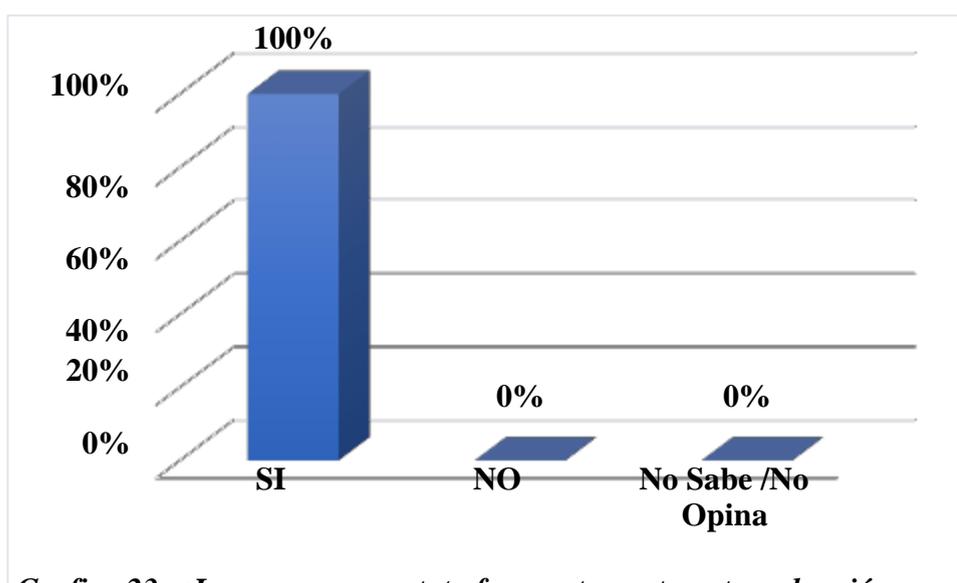


Gráfico 23: ¿La empresa constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°23 y Gráfico N°23 se observa, que el 100% de los encuestados si constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro y el 0% no sabe/no opinan.

Tabla 24: ¿Ud. ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	73%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	8	27%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

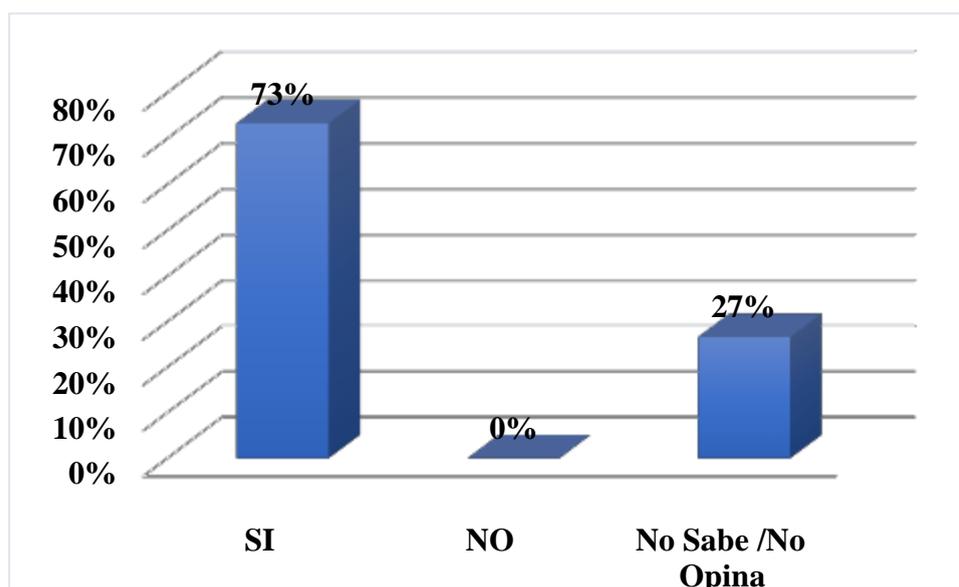


Gráfico 24: ¿Ud. ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°24 y Gráfico N°24 se observa, que el 73% de los encuestados si ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa y el 27% no sabe/no opinan.

Tabla 25: ¿Considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	73%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	8	27%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

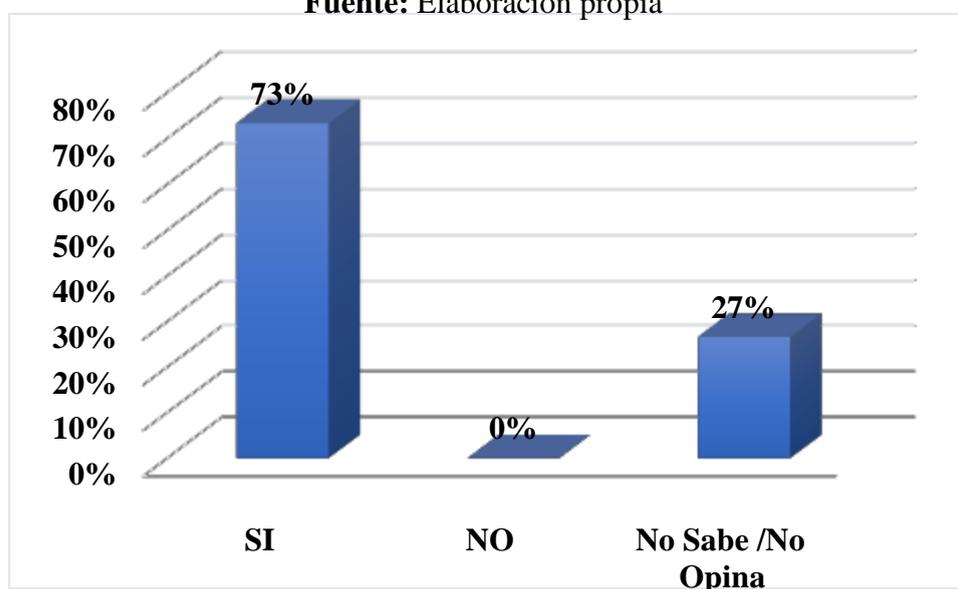


Grafico 25: ¿Considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa?

Fuente: elaboración propia, según resultado de la tabla.

Interpretación: En la tabla N°25 y Grafico N°25 se observa, que el 73% de los encuestados si considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa y el 27% no sabe/no opinan.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

De acuerdo a la encuesta realizada, para conocer las características de ambiente de control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. De las cinco preguntas encuestadas a los gerentes de las empresas comercializadoras de equipos informáticos, en lo cual la mayoría de los gerentes necesitan un ambiente de control, también el 100% de las empresas respondieron a la encuesta realizada que el ambiente de control interno da protección para obtener sus metas establecidas y así también la gran parte de las empresas mantienen una actitud positiva respecto al control interno. (ALVARADO MONZÓN, 2019) Se puede apreciar que en sus procesos formales administrativos y documentarios no ha integrado de manera idónea y en su totalidad el ambiente de control porque no existe el total compromiso por parte de la dirección, estos resultados contradicen lo que se establece en el Informe COSO (2013) en donde se señala que el ambiente de control constituye la base sobre la que se desarrolla el control interno de la empresa.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la encuesta realizada, para Conocer las características de la evaluación y riesgos en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. El 73% de gerentes de las empresas estarían de acuerdo a la implementación

del ambiente del control interno, la totalidad de las empresas encuestadas cuentan con una estrategia documentada y para la administración de riesgos en la oficina de contabilidad, la gran mayoría de los gerentes encuestados que el control interno es un sistema apropiado para dar soluciones y afrontar riesgos. (Beltrán Chávez, 2015) define, que el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Describir las características de las actividades de control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. El 100% de las empresas verifican al momento de recepción de la mercadería, el 40 % de las empresas desconocen las actividades de labor de la empresa, la mayoría de los gerentes no han asistido a una capacitación de ambiente de control. (Negreiros, 2015) Manifiesta, que la capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa.

4.2.4. Respecto al objetivo específico 4

Conocer las características del sistema información y comunicación en las

mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. Solo el 53% asistieron a una capacitación de control interno y el resto no asistieron, el 100% de las empresas comerciales si utilizan formatos para realizar inventarios, la mayoría de los gerentes tienen una influencia de información y comunicación. Por otro lado, identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, como lo afirma (Zavaleta Pérez, 2013).

4.2.5. Respecto al objetivo específico 5

Describir las características de supervisión o monitoreo en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. La gran mayoría de los encuestados llevan los registros inventarios cada fin del año, la totalidad de las empresas constatan frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuado en futuro, el 73% de los gerentes ejecutan la supervisión y monitoreo de sus empresas y solo el 73% consideran que la práctica del monitoreo en acciones de control son responsables en su empresa. Asimismo (Argandoña, 2012) afirma, que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1

De acuerdo a la encuesta realizada, para conocer las características de ambiente de control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.

- En la tabla n°1 se observa, que el 93% de los encuestados si creen que necesita un ambiente de control y el 7% no sabe/no opina sobre el ambiente de control.
- En la tabla N°2 se observa, que el 87% de los encuestados si es necesario saber en la entidad del ambiente de control y el 13% no sabe/no opina de la entidad del ambiente de control.
- En la tabla N°3 se observa, que el 100% de los encuestados si cree que el ambiente de control interno da protección a sus empresas para obtener sus metas establecidas y el 0% no sabe/no opina.
- En la tabla N°4 se observa, que el 93% de los encuestados si evidencia el compromiso de captar, desarrollar y retener a competentes profesionales y el 7% no sabe/no opina.
- En la tabla N°5 se observa, que el 93% de los encuestados si la actitud de la oficina de contabilidad respecto al control interno es positiva y el 7% no sabe/no opina.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la encuesta realizada, para Conocer las características de la evaluación y riesgos en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.

- En la tabla N°6 se observa, que el 73% de los encuestados si estaría de acuerdo de la implementación del sistema de control interno que pueda brindar ventajas en su gestión comercial y el 27% no sabe/no opina.
- En la tabla N°7 se observa, que el 100% de los encuestados si necesitan saber administración de riesgos en la oficina de contabilidad y el 0% no sabe/no opina administración de riesgos en la oficina de contabilidad.
- En la tabla N°8 se observa, que el 67% de los encuestados si considera que una evaluación de los riesgos nos proporciona el reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en la empresa, el 7% no y el 27% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°9 se observa, que el 80% de los encuestados si cree que el sistema de control interno es apropiado para dar soluciones y afrontar riesgos posibles y el 20% no sabe/no.
- En la tabla N°10 se observa, que el 87% de los encuestados si establecen las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados y el 13% no sabe/no opinan.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

Describir las características de las actividades de control interno en las mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.

- En la tabla N°11 se observa, que el 100% de los encuestados si necesitan saber la verificación al momento de recepción y el 0% no sabe/no opinan la verificación al momento de recepción.
- En la tabla N°12 se observa, que el 100% de los encuestados si cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing y el 0%

no sabe/no opinan.

- En la tabla N°13 se observa, que el 53% de los encuestados si en los procesos, las actividades de labor de las empresas detectan, determinadas y documentadas y el 47% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°14 se observa, que el 33% de los encuestados si precisa y desarrolla las actividades que contribuye a moderación en los riesgos en la empresa, el 13% no y el 53% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°15 se observa, que el 33% de los encuestados no han asistido a una capacitación de ambientes de control y el 67% no sabe/no opinan.

5.4 Respecto al objetivo específico 4

Conocer las características del sistema información y comunicación en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.

- En la tabla N°16 se observa, que el 53% de los encuestados si han asistido a una capacitación de control interno y el 47% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°17 se observa, que el 100% de los encuestados si cuenta con los formatos para realizar inventario y el 0% no sabe/no opinan con los formatos para realizar inventario.
- En la tabla N°18 se observa, que el 47% de los encuestados si cuentan con el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades y el 53% dicen no el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- En la tabla N°19 se observa, que el 80% de los encuestados si contiene la información y comunicación recta y objetiva en una administración empresarial, el 7% no y el 13% no sabe/no opinan.

- En la tabla N°20 se observa, que el 60% de los encuestados si informa y comunica internamente de los objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial el 40% no sabe/no opinan.

5.5 Respecto al objetivo específico 5

Describir las características de supervisión o monitoreo en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.

- En la tabla N°21 se observa, que el 73% de los encuestados si realiza los procedimientos de los gastos que son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado y el 27% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°22 se observa, que el 73% de los encuestados si lleva los registros inventarios cada fin del año y el 27% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°23 se observa, que el 100% de los encuestados si constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro y el 0% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°24 se observa, que el 73% de los encuestados si ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa y el 27% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°25 se observa, que el 73% de los encuestados si considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa y el 27% no sabe/no opinan.

VI. RECOMENDACIONES

Se les recomienda a las Mypes comercializadoras de equipos informáticos de la ciudad de Juliaca, deben mejorar la implementación de control interno. Con las actividades de capacitación y supervisión de esa manera podrá alcanzar lo que cada empresa busca es obtener las metas propuestas.

Respecto al objetivo específico 1

- ✓ Recomiendo que todos a los empresarios de Mypes que se deben capacitar al personal para que tengan el conocimiento y practicar los valores éticos para controlar con el adecuado manejo de ambiente de control. Tabla y grafica N° 1
- ✓ Recomiendo que los empresarios de Mypes 13% se afirman no sabe/no opina, por esa razón se deben informarse e ir a eventos de capacitación de ambiente de control para que todos los empresarios de las Mypes sean con conocimientos sobre el tema. Tabla y grafica N° 2
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes atra vez ambiente de control cumplen sus objetivos, y deben seguir informándose del tema y así lograr más objetivos. Tabla y grafica N° 3
- ✓ Recomiendo a los empresarios de Mypes que deben aplicar mecanismos para la contratación de personal calificado, y se deben realizar capacitación para sus mejorías. Tabla y grafica N° 4
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que una oficina de contabilidad siempre habrá la mayor facilidad para registrar sus libros contables y obtendrá sus objetivos. Tabla y grafica N° 5

Respecto al objetivo específico 2

- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben implementar el sistema de control interno en la empresa, porque les permite obtener sus logros. Tabla y grafica N° 6
- ✓ Recomiendo a los empresarios a los empresarios de las Mypes que beben además implementar el área de competente en donde pueda evaluar los riesgos urgentes y los personales puedan acceder al área, y recibir la inmediata información de los riesgos. Tabla y grafica N° 7
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben conocer y saber cómo prevenir los riesgos. Tabla y grafica N° 8
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben informarse del control de riesgos apropiada y dar solución y afrontar los riesgos posibles. Tabla y grafica N° 9
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben establecer las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados en su momento oportuno. Tabla y grafica N° 10

Respecto al objetivo específico 3

- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes al momento de recepción de equipos deben realizar la verificación adecuado de esa manera se evitara los dificultades que hubo. Tabla y grafica N° 11
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes aplican marketing y publicidad a los productos y que sigan con ese objetivo. Tabla y grafica N° 12

- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes les permite que las actividades de labor de la empresa detectan definidas, determinadas y documentadas el igual que las transformaciones. Tabla y grafica N° 13
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que beben de contribuir la moderación de los riesgos admisibles. Tabla y grafica N° 14
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes mayoría no asistieron a una capacitación de ambiente de control y deben de ir a los eventos de capacitación. Tabla y grafica N° 15

Respecto al objetivo específico 4

- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes tienen que ir a una capacitación de control interno para saber los mecanismos de información y comunicación. Tabla y grafica N° 16
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben aplicar la información relevante para alcanzar el metas de la empresa. Tabla y grafica N° 17
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que todos de manejar información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. Tabla y grafica N° 18
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben tener un área de comunicación entrada inmediato para la intercambio de la información, ya sea para quejas y también puede ser sugerencias. Tabla y grafica N° 19
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que debe mejorar la información de la planificación empresarial. Tabla y grafica N° 20

Respecto al objetivo específico 5

- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que debe realizar la verificación y evaluar a cada área como se está aplicando el control interno. Tabla y grafica N° 21
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben realizar un monitoreo a los registros contables y otros, y así obtener los objetivos. Tabla y grafica N° 22
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben evaluar que les permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro. Tabla y grafica N° 23
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que todos deben ejecutar la supervisión en la entidad. Tabla y grafica N° 24
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes realizar en constante verificación y monitorios, así para detectar las irregularidades ocasionados, de esa manera para notificarlo inmediatamente a los responsables y pueda dar una solución. Tabla y grafica N° 25

VII ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias Bibliográficas

Acosta, M. (24 de enero de 2020). google chrome. Obtenido de google chrome:

<https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>

Alvarado Monzón, M. S. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú caso: empresa de reparación y mantenimiento de equipos de cómputo “JBM” EIRL.- Chimbote, 2017. CHIMBOTE: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14454>.

ALVARADO MONZÓN, M. S. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú caso: empresa de reparación y mantenimiento de equipos de cómputo “JBM” EIRL.- Chimbote, 2017. CHIMBOTE:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14454>.

Argandoña, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita. santa anita: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf.

Beltrán Chávez, M. (2015). Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa Servicios Importados de repuestos industriales S.A.C. de nuevo Chimbote, 2015. . Chimbote: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>.

BMJ Publishing Group. (2017). chrome. Obtenido de chrome.

caururo. (2017). caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del peru:caso empresa libreria proyectos E.I.R.L.-casma 2016. casma universidad los angeles de chimbote: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2026>.

Fernandez, J. y. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Ecuador: http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_p.

Garcia Palma, A. M. (2018). Caracterización del control interno de las micro y

- pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016. casma: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3259>.
- Guzman. (2017). Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urcuquí. . ecuador: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS>.
- Hidalgo Dávila, C. A. (2018). plan de negocio para una empresa de servicios tecnologicos e informaticos para pymes y hogares en la ciudad de Santiago. SANTIAGO DE CHILE: <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/153032>.
- Hidalgo Dávila, C. A. (2018). plan de negocio para una empresa de servicios tecnologicos e informaticos para pymes y hogares en la ciudad de Santiago. SANTIAGO DE CHILE: <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/153032>.
- jervis, t. m. (2017). ¿Qué son la Población y la Muestra de una Investigación? <https://www.lifeder.com/poblacion-muestra/>.
- Lugo, Z. (2018). POBLACION Y MUESTRA. <https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/>. Obtenido de chrome: BMJ Publishing Group, L. (2017). Populations and samples. Obtenido de Population: bmj.com
- mariandeaguiar. (2016). Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos. <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>.
- Martinez, C. (21 de setiembre de 2017). chrome. Obtenido de chrome:

<https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>

Meléndez Rodríguez, J. B. (2018). Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. chimbote: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5610>.

Murcia, P. A., & Rodríguez, P. A. (2017). CARACTERIZACIÓN DEL IMPACTO DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA SUPERVIVENCIA DE LAS MIPYMES EN COLOMBIA EN LOS ÚLTIMOS AÑOS. BOGOTA: https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/710/1/FAA-spa-2017-Caracterizacion_del_impacto_de_los_sistemas_de_control_interno_en_la_supervivencia_de_las_Mipymes.pdf.

Negreiros, M. (2015). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas SRL, Sihuas 2013. Sihuas: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>.

OKDIARIO. (18 de junio de 2018). google chrome. Obtenido de google chrome: <https://okdiario.com/curiosidades/que-son-implicaciones-eticas-campo-cientifico-2446026>

Ramos, N. (2003).

Significados . (27 de Noviembre de 2019). google chrome. Obtenido de google chrome: <https://www.significados.com/investigacion-cuantitativa/>

significados.com. (28 de setiembre de 2019). google chrome. Obtenido de google chrome: <https://www.significados.com/investigacion-cualitativa/>

SUNAT. (19 de febrero de 2019). chrome. Obtenido de chrome: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

- torres, j. m. (2016). definicion de control interno. En C. B. MELENDEZ, Control Interno (pág. 22). ancash-peru: <http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECHCATOLICA/6>.
- unknown. (29 de marzo de 2016). chrome. Obtenido de chrome: <https://metodosrecolecciondedatos.blogspot.com/2016/03/medios-instrumentos-tecnicas-y-metodos.html>
- Vanegas Gómez, E. L. (2015). Implementación de sistemas de gestión del conocimiento con software libre en las PYMES. COLOMBIA: <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/56656>.
- Wilson, C. Q. (2018). implementación del software para el sistema de planificación de los recursos empresariales erp y su repercusión en la gestión de la mypes de la provincia de san román-2018. san roman: <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/1511>.
- Zavaleta Pérez, C. (2013). Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013-Chimbote. Chimbote: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027832>.

VIII ANEXOS

8.1 caratula



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

“Caracterización del control interno en las Mypes
comercializadoras de equipos informáticos, del barrio

Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019”

ARTÍCULO CIENTÍFICO

AUTOR

Carrizales Condori Dany Valeria
ORCID: 0000-0001-9545-2955

TUTOR

Mg. CPCC Arévalo Pérez Romel
ORCID: 0000-0002-0044-1629

JULIACA–PERÚ

2020

8.2 Artículo científico

TITULO

“Caracterización del control interno de las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019”

"Characterization of the internal control of the Mypes marketers of computer equipment, of the Tupac Amaru neighborhood of the city of Juliaca, 2019"

AUTOR

Carrizales Condori Dany Valeria

Correo electrónico: dany-28-@hotmail.com

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general, Describir la “caracterización del control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019”. La investigación fue de tipo descriptivo, cuantitativo, no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado con preguntas relacionados a la investigación. La población y muestra está conformado por 30 gerentes de las Micro y Pequeñas empresas comercializadoras, a quienes se les aplicó un cuestionario de 25 preguntas. Se obtuvo el siguiente resultado: **Ambiente de control:** Que el 93% de los encuestados si creen que necesita un ambiente de control y el 7% no sabe/no opina sobre el ambiente de control, que el 100% de los encuestados si necesitan saber de protección en la empresa de obtener sus metas establecidas, que el 93% de los encuestados si necesitan saber detener a competentes profesionales. **Evaluación de riesgos:** Que el 73% de los encuestados si necesitan saber de brindar las ventajas en su gestión comercial, que el 100% de los encuestados si necesitan saber administración de riesgos

en la oficina de contabilidad, que el 80% de los encuestados si necesitan saber sistema apropiada para dar soluciones, el 87% de encuestados si necesitan saber cómo afrontar los riesgos evaluados. **Actividades de control:** Que el 100% de los encuestados si necesitan saber la verificación al momento de recepción, que el 100% de los encuestados si necesitan saber empresa cuenta con publicidad y marketing. **Información y comunicación:** Que el 53% de los encuestados si necesitan saber una capacitación de control interno y el 47% respondieron no a una capacitación de control interno.

PALABRA CLAVE

Control Interno en las Mypes.

ABSTRACT

The present research work, had as general objective, Describe the characterization of internal control in the Mypes marketing computer equipment, of the neighborhood Tupac Amaru of the city of Juliaca, 2019. The research was descriptive, quantitative, non-experimental, the technique was the survey and the instrument structured with research-related questions. The population and sample consists of 30 managers of the Micro and Small Commercial companies, who were asked a 25-question questionnaire. The following result was obtained: Control environment: That 93% of respondents if they think they need a control environment and 7% do not know/do not think about the control environment, that 100% of respondents if they need to know about protection in the company to get their goals set, that 93% of respondents if they need to know how to arrest competent professionals. Risk assessment: That 73% of respondents if they need to know to provide the advantages in their business management, than 100% of respondents if

they need to know risk management in the accounting office, than 80% of respondents if they need to know the right system to provide solutions, 87% of respondents if they need to know how to deal with the risks assessed. Control activities: That 100% of respondents if they need to know the verification at the time of receipt, that 100% of respondents if they need to know company have advertising and marketing. Information and communication: That 53% of respondents if they need to know internal control training and 47% responded not to internal control training.

Keywords: Internal control in Mypes.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominada “caracterización del control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019” es de acuerdo de la línea de investigación que la establecido la universidad lo cual es muy importante para los estudiantes y así para obtener el grado de bachiller en contador público, son muy importante los temas referidos de caracterización del control interno de Mypes comercialización en equipos informáticos.

Asimismo, con la conducción optima de Mypes en el Perú. Respecto con la administración de economía de equivalentes del dinero que lo manejan las empresas, de los productos de venta y gasto que lo realizan las empresas. La gran mayoría de Mypes desconocen el sistema de control, es debido porque cuentan con parientes y también su personal no está capacitado, la empresa necesita gente que sea con constante capacitación en cual lo puede orientar de control dentro de la empresa.

Después de analizar los temas de control en que nos da a comprender el concepto y la sistemática de Mypes en la comercialización en equipos informáticos vio la fatalidad

de implementar de control en burócrata de todo y uno de operaciones diarias.

El control interno es el propósito y la disposición, técnica, y las mediadas y la coordinación entre los gerentes, funcionario y todos los personales de una empresa, que su función sea con claridad, asignación, que los respalden sus objetivos con la seguridad máxima posible, las políticas administrativas, y la confiabilidad.

METODOLOGÍA

Tipo de investigación

“La investigación fue cuantitativa, porque se investigan la cantidad de Mypes, cuyo propósito es estudiar a partir de la observación, comprobación y la experiencia esto es a partir de análisis de resultados experimentales arrojan una figura numérica estadísticas de medición (Significados, 2019)

Nivel de la investigación de la tesis

“la investigación fue de nivel descriptivo, porque solo se limitó a describir las principales características de variables Se realizó sin manipular expresamente las variables, se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad.” (OKDIARIO, 2018).

Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue no experimental-trasversal-retrospectivo-descriptivo.

Donde:

M \longrightarrow **O**

Donde:

M = muestra conformada por Mypes comercializadoras de equipos informáticos,

Juliaca, 2019.

O = observación de las variables: control interno.

- ✓ **Cuantitativo:** la investigación fue cuantitativo, porque se utilizó estadísticas e instrumentos para la medición.
- ✓ **No experimental:** la investigación fue de nivel descriptivo, porque solo se limitó a describir las principales características de variables.
- ✓ **Transversal:** la investigación fue transversal porque analiza los datos variables que fueron recopilados en una etapa de tiempo y único.
- ✓ **Retrospectivo:** la investigación fue retrospectivo porque longitudinal se analiza en el tiempo presente, pero se estudia con datos pasados.
- ✓ **Descriptivo:** “porque solo se limitó a describir las principales características de variables. Se realizó sin manipular expresamente las variables, se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural Para analizarlos con posterioridad”.

Universo y muestra

Población

La población estuvo conformado por 30 gerentes de las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. Información fue obtenida atra vez de cuaderno de campo.

“La población estadística, también conocida como universo, es el conjunto o la totalidad de elementos que se van a estudiar y los elementos de una población lo

conforman cada uno de los individuos asociados, debido a que comparten alguna característica en común” (Lugo, 2018).

Muestra

Para el recojo de la información, se tomó una muestra a 30 Mypes comercializadoras de equipos informáticos, de la ciudad de Juliaca, 2019. El cual se obtiene el 100% de la población.

“Las muestras tienden a ser suficientes para hacerse una idea de la totalidad de las poblaciones. Cuando son elegidas de manera rigurosa, su estudio puede arrojar datos representativos de la población general. Es un segmento o subconjunto finito e importante tomado de una población. Dentro de cualquier proceso investigativo” (Jervis, 2017).

Definición de operacionalización de variables

Variables	Concepto	Dimensiones	Indicadores	Escala valorativa
		Ambiente de control	1. ¿En la empresa cree que necesita un ambiente de control? 2. ¿Cree que es necesario saber en la entidad el ambiente de control? 3. ¿Cree Ud. ambiente de control interno da protección en la empresa de obtener sus metas establecidas? 4.- ¿La empresa evidencia el compromiso de captar, desarrollar y detener a competentes profesionales, acorde a sus objetivos de una organización? 5.- ¿La actitud de la oficina de contabilidad respecto a control interno es positiva?	

CONTROL INTERNO	Es conjunto de actividades y características utilizadas cuya variación es posible de medir y observar	Evaluación de riesgos	<p>6.- ¿Usted estaría acuerdo de la implementación un sistema de control interno que pueda brindar las ventajas en su gestión comercial?</p> <p>7.- ¿Cuentas con una estrategia documentada o lineamientos y para la administración de riesgos en la oficina de contabilidad?</p> <p>8.- ¿Ud. considera que una evaluación de los riesgos nos proporciona el reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en todo área de una empresa?</p> <p>9.- ¿Cree Ud. que el control interno es un sistema apropiada para dar soluciones y afrontar riesgos posibles?</p> <p>10.- ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?</p>	SI NO NO
		Actividades de control	<p>11. ¿Cuándo llega la mercadería, usted lo hace la verificación al momento de recepción?</p> <p>12.- ¿Ud. cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing?</p> <p>13.- ¿En los procesos, las actividades de labor de la empresa detectan definidas, determinadas y documentadas el igual que las transformaciones?</p> <p>14.- ¿En la empresa precisa y desarrolla las actividades que contribuyen a moderación en los riesgos incluso niveles admisibles para obtención?</p> <p>15.- ¿Usted alguna vez ha asistido a una capacitación de ambiente de control?</p>	OPINA/ NO SABE
		Información y comunicación	<p>16.- ¿Alguna vez Ud. Asistió a una capacitación de control interno?</p> <p>17.- ¿La empresa comercial cuenta con los</p>	

		<p>formatos para realizar inventario?</p> <p>18.- ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?</p> <p>19.- ¿En su criterio la información y comunicación contiene influencia recta y objetiva en una administración empresarial?</p> <p>20.- ¿La empresa informa y comunica internamente, integrado los objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial?</p>
	Supervisión o monitoreo	<p>21. ¿Se realiza los procedimientos de los gastos son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado?</p> <p>22. ¿Ud. lleva los registros inventarios cada fin del año?</p> <p>23.- ¿La empresa constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro?</p> <p>24.- ¿Ud. ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa?</p> <p>25.- ¿Considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa?</p>

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica que se utilizo fue la encuesta que se realizó a las Mypes.

Son las instancias metodológicas, según las cuales el investigador recibe o toma los datos sobre el mundo real, se trata por lo tanto de los procedimientos de

recolección de la información y la transformación de ésta en datos pertinentes a la investigación. Instancias metodológicas, según las cuales el investigador recibe o toma los datos sobre el mundo real. (unknown, 2016).

Instrumentos

Las preguntas de cuestionario estructurado que son referentes al COSO y los 5 componentes.

Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Ejemplo Fichas, formatos de cuestionario guías de entrevista lo que se pretende obtener responde a los indicadores de estudio, los cuales aparecen en forma de preguntas, es decir, de características a observar y así se elaborarán una serie de instrumentos que serán los que en realidad, requiere la investigación u objeto de estudio (mariandeaguiar, 2016).

Plan de análisis

Se realizó la encuesta a los 30 gerentes en las Mypes comercializadoras equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. La encuesta estuvo formulada con 25 preguntas, una vez obtenido los datos se procederá a la ejecución del cuestionario a los gerentes de las empresas que están dentro de las

Mypes y luego se realizara el resultado tablas y gráficos en lo cual tendrán los porcentajes de los encuetados, la “información fue procesada mediante el Microsoft Excel.

RESULTADOS

Ambiente de control.

Tabla 1: ¿En la empresa cree que necesita un ambiente de control?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	93%
NO	0	0%
NO SABE/ NO OPINA	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De la tabla n°1 se observa, que el 93% de los encuestados si creen que necesita un ambiente de control y el 7% no sabe/no opina sobre el ambiente de control.

Tabla 2: ¿Cree que es necesario saber en la entidad el ambiente de control?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	26	87%
NO	0	0%
NO SABE/ NO OPINA	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°2 se observa, que el 87% de los encuestados si es necesario saber en la entidad del ambiente de control y el 13% no sabe/no opina de la entidad del ambiente de control.

Tabla 3: ¿Cree Ud. el ambiente de control interno da protección en la empresa de obtener sus metas establecidas?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°3 se observa, que el 100% de los encuestados si cree que el ambiente de control interno da protección a sus empresas para obtener sus metas establecidas y el 0% no sabe/no opina.

Tabla 4: ¿La empresa evidencia el compromiso de captar, desarrollar y detener a competentes profesionales, acorde a sus objetivos de una organización?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	93%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°4 se observa, que el 93% de los encuestados si evidencia el compromiso de captar, desarrollar y retener a competentes profesionales y el 7% no sabe/no opina.

Tabla 5: ¿La actitud de la oficina de contabilidad respecto a control interno es positiva?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	28	93%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°5 se observa, que el 93% de los encuestados si la actitud de la oficina de contabilidad respecto al control interno es positiva y el 7% no sabe/no opina.

Evaluación de riesgos

Tabla 6: ¿Usted estaría acuerdo de la implementación un sistema de control interno que pueda brindar las ventajas en su gestión comercial?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	73%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	8	27%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°6 se observa, que el 73% de los encuestados si estaría de acuerdo de la implementación del sistema de control interno que pueda brindar ventajas en su gestión comercial y el 27% no sabe/no opina.

Tabla 7: ¿Cuentas con una estrategia documentada o lineamientos y para la administración de riesgos en la oficina de contabilidad?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°7 se observa, que el 100% de los encuestados si necesitan saber administración de riesgos en la oficina de contabilidad y el 0% no sabe/no opina administración de riesgos en la oficina de contabilidad.

Tabla 8: ¿Ud. considera que una evaluación de los riesgos nos proporciona el reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en todo área de una empresa?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	20	67%
NO	2	7%
No Sabe /No Opina	8	27%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°8 se observa, que el 67% de los encuestados si considera que una evaluación de los riesgos nos proporciona el reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en la empresa, el 7% no y el 27% no sabe/no opinan.

Tabla 9: ¿Cree Ud. que el control interno es un sistema apropiada para dar soluciones y afrontar riesgos posibles?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	80%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	6	20%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°9 se observa, que el 80% de los encuestados si cree que el sistema de control interno es apropiado para dar soluciones y afrontar riesgos posibles y el 20% no sabe/no.

Tabla 10: ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	26	87%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°10 se observa, que el 87% de los encuestados si necesitan saber para afrontar los riesgos evaluados y el 13% no sabe/no opinan para afrontar los riesgos evaluados.

Actividades de control:

Tabla 11: ¿Cuándo llega la mercadería, usted lo hace la verificación al momento de recepción?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°11 se observa, que el 100% de los encuestados si necesitan saber la verificación al momento de recepción y el 0% no sabe/no opinan la verificación al momento de recepción.

Tabla 12: ¿Ud. cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°12 se observa, que el 100% de los encuestados si cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing y el 0% no sabe/no opinan.

Tabla 13: ¿En los procesos, las actividades de labor de la empresa detectan definidas, determinadas y documentadas el igual que las transformaciones?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	16	53%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	14	47%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°13 se observa, que el 53% de los encuestados si en los procesos, las actividades de labor de las empresas detectan, determinadas y documentadas y el 47% no sabe/no opinan.

Tabla 14: ¿En la empresa precisa y desarrolla las actividades que contribuyen a moderación en los riesgos incluso niveles admisibles para obtención?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	10	33%
NO	4	13%
No Sabe /No Opina	16	53%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°14 se observa, que el 33% de los encuestados si precisa y desarrolla las actividades que contribuye a moderación en los riesgos en la empresa, el 13% no y el 53% no sabe/no opinan.

Tabla 15: ¿Usted alguna vez ha asistido a una capacitación de ambiente de control?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	33%
No Sabe /No Opina	20	67%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°15 observa, que el 33% de los encuestados no han asistido a una capacitación de ambientes de control y el 67% no sabe/no opinan.

Información y comunicación:

Tabla 16: ¿Alguna vez Ud. Asistió a una capacitación de control interno?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	16	53%
NO	14	47%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°16 se observa, que el 53% de los encuestados si han asistido a una capacitación de control interno y el 47% no sabe/no opinan.

Tabla 17: ¿La empresa comercial cuenta con los formatos para realizar inventario?

CATEGORIA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°17 se observa, que el 100% de los encuestados si cuenta con los formatos para realizar inventario y el 0% no sabe/no opinan con los formatos para realizar inventario.

Tabla 18: ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	14	47%
NO	16	53%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°18 se observa, que el 47% de los encuestados si cuentan con el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades y el 53% dicen no el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

Tabla 19: ¿En su criterio la información y comunicación contiene influencia recta y objetiva en una administración empresarial?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	24	80%
NO	2	7%
No Sabe /No Opina	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°19 se observa, que el 80% de los encuestados si contiene la información y comunicación recta y objetiva en una administración empresarial, el 7% no y el 13% no sabe/no opinan.

Tabla 20: ¿La empresa informa y comunica internamente, integrado los objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	18	60%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	12	40%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°20 se observa, que el 60% de los encuestados si informa y comunica internamente de los objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial el 40% no sabe/no opinan.

Supervisión o monitoreo:

Tabla 21: ¿Se realiza los procedimientos de los gastos que son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	73%
NO	8	27%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°21 y Grafico N°21 se observa, que el 73% de los encuestados si realiza los procedimientos de los gastos que son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado y el 27% no sabe/no opinan.

Tabla 22: ¿Ud. lleva los registros inventarios cada fin del año?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	73%
NO	8	27%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°22 se observa, que el 73% de los encuestados si lleva los registros inventarios cada fin del año y el 27% no sabe/no opinan.

Tabla 23: ¿La empresa constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	30	100%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°23 se observa, que el 100% de los encuestados si constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro y el 0% no sabe/no opinan.

Tabla 24: ¿Ud. ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	73%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	8	27%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°24 se observa, que el 73% de los encuestados si ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa y el 27% no sabe/no opinan.

Tabla 25: ¿Considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa?

	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	22	73%
NO	0	0%
No Sabe /No Opina	8	27%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N°25 se observa, que el 73% de los encuestados si considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa y el 27% no sabe/no opinan.

DISCUSIÓN

Respecto al objetivo específico 1

De acuerdo a la encuesta realizada, para conocer las características de ambiente de control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. De las cinco preguntas encuestadas a los gerentes de las empresas comercializadoras de equipos informáticos, en lo cual la mayoría de los gerentes necesitan un ambiente de control, también el 100% de las empresas respondieron a la encuesta realizada que el ambiente de control interno da protección para obtener sus metas establecidas y así también la gran parte de las empresas mantienen una actitud positiva respecto al control interno. (ALVARADO MONZÓN, 2019) Se puede apreciar que en sus procesos formales administrativos y documentarios no ha integrado de manera idónea y en su totalidad el ambiente de control porque no

existe el total compromiso por parte de la dirección, estos resultados contradicen lo que se establece en el Informe COSO (2013) en donde se señala que el ambiente de control constituye la base sobre la que se desarrolla el control interno de la empresa.

Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la encuesta realizada, para Conocer las características de la evaluación y riesgos en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. El 73% de gerentes de las empresas estarían de acuerdo a la implementación del ambiente del control interno, la totalidad de las empresas encuestadas cuentan con una estrategia documentada y para la administración de riesgos en la oficina de contabilidad, la gran mayoría de los gerentes encuestados que el control interno es un sistema apropiado para dar soluciones y afrontar riesgos. (Beltrán Chávez, 2015) “define, que el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas”.

Respecto al objetivo específico 3

Describir las características de las actividades de control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. El 100% de las empresas verifican al momento de recepción de la mercadería, el 40 % de las empresas desconocen las actividades de labor de la empresa, la mayoría de los gerentes no han asistido a una

capacitación de ambiente de control. (Negreiros, 2015) “Manifiesta, que la capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa.

Respecto al objetivo específico 4

Conocer las características del sistema información y comunicación en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. Solo el 53% asistieron a una capacitación de control interno y el resto no asistieron, el 100% de las empresas comerciales si utilizan formatos para realizar inventarios, la mayoría de los gerentes tienen una influencia de información y comunicación. “Por otro lado, identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, como lo afirma” (Zavaleta Pérez, 2013).

Respecto al objetivo específico 5

Describir las características de supervisión o monitoreo en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019. La gran mayoría de los encuestados llevan los registros inventarios cada fin del año, la totalidad de las empresas constatan frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuado en futuro, el 73% de los gerentes ejecutan la supervisión y monitoreo de sus empresas y solo el 73% consideran que la práctica del monitoreo en

acciones de control son responsables en su empresa. Asimismo (Argandoña, 2012) afirma, que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base.

CONCLUSIONES

Respecto al objetivo específico 1

De acuerdo a la encuesta realizada, para conocer las características de ambiente de control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.

- En la tabla n°1 se observa, que el 93% de los encuestados si creen que necesita un ambiente de control y el 7% no sabe/no opina sobre el ambiente de control.
- En la tabla N°2 se observa, que el 87% de los encuestados si es necesario saber en la entidad del ambiente de control y el 13% no sabe/no opina de la entidad del ambiente de control.
- En la tabla N°3 se observa, que el 100% de los encuestados si cree que el ambiente de control interno da protección a sus empresas para obtener sus metas establecidas y el 0% no sabe/no opina.
- En la tabla N°4 se observa, que el 93% de los encuestados si evidencia el compromiso de captar, desarrollar y retener a competentes profesionales y el 7% no sabe/no opina.
- En la tabla N°5 se observa, que el 93% de los encuestados si la actitud de la oficina de contabilidad respecto al control interno es positiva y el 7% no sabe/no opina.

Respecto al objetivo específico 2

De acuerdo a la encuesta realizada, para Conocer las características de la evaluación

y riesgos en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.

- En la tabla N°6 se observa, que el 73% de los encuestados si estaría de acuerdo de la implementación del sistema de control interno que pueda brindar ventajas en su gestión comercial y el 27% no sabe/no opina.
- En la tabla N°7 se observa, que el 100% de los encuestados si necesitan saber administración de riesgos en la oficina de contabilidad y el 0% no sabe/no opina administración de riesgos en la oficina de contabilidad.
- En la tabla N°8 se observa, que el 67% de los encuestados si considera que una evaluación de los riesgos nos proporciona el reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en la empresa, el 7% no y el 27% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°9 se observa, que el 80% de los encuestados si cree que el sistema de control interno es apropiado para dar soluciones y afrontar riesgos posibles y el 20% no sabe/no.
- En la tabla N°10 se observa, que el 87% de los encuestados si establecen las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados y el 13% no sabe/no opinan.

Respecto al objetivo específico 3

Describir las características de las actividades de control interno en las mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.

- En la tabla N°11 se observa, que el 100% de los encuestados si necesitan saber la verificación al momento de recepción y el 0% no sabe/no opinan la verificación al momento de recepción.

- En la tabla N°12 se observa, que el 100% de los encuestados si cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing y el 0% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°13 se observa, que el 53% de los encuestados si en los procesos, las actividades de labor de las empresas detectan, determinadas y documentadas y el 47% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°14 se observa, que el 33% de los encuestados si precisa y desarrolla las actividades que contribuye a moderación en los riesgos en la empresa, el 13% no y el 53% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°15 se observa, que el 33% de los encuestados no han asistido a una capacitación de ambientes de control y el 67% no sabe/no opinan.

Respecto al objetivo específico 4

Conocer las características del sistema información y comunicación en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.

- En la tabla N°16 se observa, que el 53% de los encuestados si han asistido a una capacitación de control interno y el 47% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°17 se observa, que el 100% de los encuestados si cuenta con los formatos para realizar inventario y el 0% no sabe/no opinan con los formatos para realizar inventario.
- En la tabla N°18 se observa, que el 47% de los encuestados si cuentan con el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades y el 53% dicen no el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- En la tabla N°19 se observa, que el 80% de los encuestados si contiene la

información y comunicación recta y objetiva en una administración empresarial, el 7% no y el 13% no sabe/no opinan.

- En la tabla N°20 se observa, que el 60% de los encuestados si informa y comunica internamente de los objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial el 40% no sabe/no opinan.

Respecto al objetivo específico 5

Describir las características de supervisión o monitoreo en las mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019.

- En la tabla N°21 se observa, que el 73% de los encuestados si realiza los procedimientos de los gastos que son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado y el 27% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°22 se observa, que el 73% de los encuestados si lleva los registros inventarios cada fin del año y el 27% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°23 se observa, que el 100% de los encuestados si constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro y el 0% no sabe/no opinan.
- En la tabla N°24 se observa, que el 73% de los encuestados si ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa y el 27% no sabe/no opinan.

En la tabla N°25 se observa, que el 73% de los encuestados si considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa y el 27% no sabe/no opinan.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M. (24 de enero de 2020). google chrome. Obtenido de google chrome:
<https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Alvarado Monzón, M. S. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú caso: empresa de reparación y mantenimiento de equipos de cómputo “JBM” EIRL.- Chimbote, 2017. CHIMBOTE: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14454>.
- ALVARADO MONZÓN, M. S. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú caso: empresa de reparación y mantenimiento de equipos de cómputo “JBM” EIRL.- Chimbote, 2017. CHIMBOTE: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14454>.
- Argandoña, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita. santa anita: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf.
- Beltrán Chávez, M. (2015). Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa Servicios Importados de repuestos industriales S.A.C. de nuevo Chimbote, 2015. . Chimbote: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>.
- BMJ Publishing Group. (2017). chrome. Obtenido de chrome.
- caururo. (2017). caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del peru:caso empresa libreria proyectos E.I.R.L.-casma

2016. casma universidad los angeles de chimbote:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2026>.
- Fernandez, J. y. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Ecuador:
http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_p.
- Garcia Palma, A. M. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016. casma:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3259>.
- Guzman. (2017). Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urcuquí. . ecuador:
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TE SIS>.
- Hidalgo Dávila, C. A. (2018). plan de negocio para una empresa de servicios tecnologicos e informaticos para pymes y hogares en la ciudad de Santiago. SANTIAGO DE CHILE: <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/153032>.
- Hidalgo Dávila, C. A. (2018). plan de negocio para una empresa de servicios tecnologicos e informaticos para pymes y hogares en la ciudad de Santiago. SANTIAGO DE CHILE: <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/153032>.
- jervis, t. m. (2017). ¿Qué son la Población y la Muestra de una Investigación?
<https://www.lifeder.com/poblacion-muestra/>.

- Lugo, Z. (2018). POBLACION Y MUESTRA. <https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/>. Obtenido de chrome:
- BMJ Publishing Group, L. (2017). Populations and samples. Obtenido de Population: bmj.com
- mariandeaguiar. (2016). Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos. <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>.
- Martinez, C. (21 de setiembre de 2017). chrome. Obtenido de chrome: <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>
- Meléndez Rodríguez, J. B. (2018). Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. chimbote: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5610>.
- Murcia, P. A., & Rodríguez, P. A. (2017). CARACTERIZACIÓN DEL IMPACTO DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA SUPERVIVENCIA DE LAS MIPYMES EN COLOMBIA EN LOS ÚLTIMOS AÑOS. BOGOTA: https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/710/1/FAA-spa-2017-Caracterizacion_del_impacto_de_los_sistemas_de_control_interno_en_la_su_pervivencia_de_las_Mipymes.pdf.
- Negreiros, M. (2015). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas SRL, Sihuas 2013. Sihuas: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>.
- OKDIARIO. (18 de junio de 2018). google chrome. Obtenido de google chrome: <https://okdiario.com/curiosidades/que-son-implicaciones-eticas-campo->

cientifico-2446026

Ramos, N. (2003).

Significados . (27 de Noviembre de 2019). google chrome. Obtenido de google chrome: <https://www.significados.com/investigacion-cuantitativa/>

significados.com. (28 de setiembre de 2019). google chrome. Obtenido de google chrome: <https://www.significados.com/investigacion-cualitativa/>

SUNAT. (19 de febrero de 2019). chrome. Obtenido de chrome: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

torres, j. m. (2016). definicion de control interno. En C. B. MELENDEZ, Control Interno (pág. 22). ancash-peru: <http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECHCATOLICA/6>.

unknown. (29 de marzo de 2016). chrome. Obtenido de chrome: <https://metodosrecolecciondedatos.blogspot.com/2016/03/medios-instrumentos-tecnicas-y-metodos.html>

Vanegas Gómez, E. L. (2015). Implementación de sistemas de gestión del conocimiento con software libre en las PYMES. COLOMBIA: <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/56656>.

Wilson, C. Q. (2018). implementación del software para el sistema de planificación de los recursos empresariales erp y su repercusión en la gestión de la mypes de la provincia de san román-2018. san roman: <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/1511>.

Zavaleta Pérez, C. (2013). Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013-Chimbote. Chimbote: Chimbote:

RECOMENDACIONES

Se les recomienda a las Mypes comercializadoras de equipos informáticos de la ciudad de Juliaca, deben mejorar la implementación de control interno. Con las actividades de capacitación y supervisión de esa manera podrá alcanzar lo que cada empresa busca es obtener las metas propuestas.

Respecto al objetivo específico 1

- ✓ Recomiendo que todos a los empresarios de Mypes que se deben capacitar al personal para que tengan el conocimiento y practicar los valores éticos para controlar con el adecuado manejo de ambiente de control. Tabla y grafica N° 1
- ✓ Recomiendo que los empresarios de Mypes 13% se afirman no sabe/no opina, por esa razón se deben informarse e ir a eventos de capacitación de ambiente de control para que todos los empresarios de las Mypes sean con conocimientos sobre el tema. Tabla y grafica N° 2
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes atra vez ambiente de control cumplen sus objetivos, y deben seguir informándose del tema y así lograr más objetivos. Tabla y grafica N° 3
- ✓ Recomiendo a los empresarios de Mypes que deben aplicar mecanismos para la contratación de personal calificado, y se deben realizar capacitación para sus mejorías. Tabla y grafica N° 4
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que una oficina de contabilidad

siempre habrá la mayor facilidad para registrar sus libros contables y obtendrá sus objetivos. Tabla y grafica N° 5

Respecto al objetivo específico 2

- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben implementar el sistema de control interno en la empresa, porque les permite obtener sus logros. Tabla y grafica N° 6
- ✓ Recomiendo a los empresarios a los empresarios de las Mypes que beben además implementar el área de competente en donde pueda evaluar los riesgos urgentes y los personales puedan acceder al área, y recibir la inmediata información de los riesgos. Tabla y grafica N° 7
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben conocer y saber cómo prevenir los riesgos. Tabla y grafica N° 8
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben informarse del control de riesgos apropiada y dar solución y afrontar los riesgos posibles. Tabla y grafica N° 9
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben establecer las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados en su momento oportuno. Tabla y grafica N° 10

Respecto al objetivo específico 3

- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes al momento de recepción de equipos deben realizar la verificación adecuado de esa manera se evitara los dificultades que hubo. Tabla y grafica N° 11

- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes aplican marketing y publicidad a los productos y que sigan con ese objetivo. Tabla y grafica N° 12
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes les permite que las actividades de labor de la empresa detectan definidas, determinadas y documentadas el igual que las transformaciones. Tabla y grafica N° 13
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que beben de contribuir la moderación de los riesgos admisibles. Tabla y grafica N° 14
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes mayoría no asistieron a una capacitación de ambiente de control y deben de ir a los eventos de capacitación. Tabla y grafica N° 15

Respecto al objetivo específico 4

- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes tienen que ir a una capacitación de control interno para saber los mecanismos de información y comunicación. Tabla y grafica N° 16
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben aplicar la información relevante para alcanzar el metas de la empresa. Tabla y grafica N° 17
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que todos de manejar información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. Tabla y grafica N° 18
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben tener un área de comunicación entrada inmediato para la intercambio de la información, ya sea para quejas y también puede ser sugerencias. Tabla y grafica N° 19

- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que debe mejorar la información de la planificación empresarial. Tabla y grafica N° 20

Respecto al objetivo específico 5

- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que debe realizar la verificación y evaluar a cada área como se está aplicando el control interno. Tabla y grafica N° 21
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben realizar un monitoreo a los registros contables y otros, y así obtener los objetivos. Tabla y grafica N° 22
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que deben evaluar que les permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro. Tabla y grafica N° 23
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes que todos deben ejecutar la supervisión en la entidad. Tabla y grafica N° 24
- ✓ Recomiendo a los empresarios de las Mypes realizar en constante verificación y monitorios, así para detectar las irregularidades ocasionados, de esa manera para notificarlo inmediatamente a los responsables y pueda dar una solución. Tabla y grafica N° 25

8.3 Cronograma de actividades

Cronograma de Actividades		Set. 2020				Oct. 2020				Nov. 2020				Dic-20		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
Asesoramiento del docente Taller de Investigación	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Exposición Línea de Investigación	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Determinación del sector y rubro a estudiar.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Título del proyecto de investigación.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Elaboración de Planteamiento de la investigación.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Elaboración del Marco Teórico y conceptual.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Elaboración de Metodología de la investigación.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Presentación del Proyecto de Investigación.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Revisión turnitin y aprobación Proyecto de Investigación	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Elaboración de Encuestas, tabulación, gráficos.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Discusión de resultados, conclusiones y recomendaciones	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Revisión de referencias bibliográficas, APA.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Presentación del informe final de investigación.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Revisión turnitin Informe Final	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Revisión del Jurado y aprobación Participación Pre banca	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Elaboración de artículo científico, diapositivas, correctores	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Prebanca y sustentación del informe final.	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Cierre de Taller	PROGRAMADO															
	EJECUTADO															
Diseño: Carrizales Condori Dany Valeria																

LEYENDA

PROGRAMADO

EJECUTADO

8.4 presupuesto

PRESUPUESTO			
Rubros	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total S/..
Bienes de consumo:			
· Lapiceros	02 Und.	1.50.00	3.00.00
· Fólder y fastener	04 Und.	0.5.00	2.00.00
· Papel bond de 75 gr. T/A-4	01 Millar	22.00.00	22.00.00
· Cuadernillo	01 Und.	5.00.00	5.00.00
Total bienes de consumo			32.00.00
Servicios:			
· Pasajes			15.00.00
· Impresiones	30 und	0.10.00	3.00.00
· Copias	30 und.	0.10.00	30.00.00
· Internet	4 meses	40.00.00	160.00.00
· Laptop	01 Und.	1,800.00	1800.00.00
Total Servicios			2008.00.00
Total General		S/.	2040.00.00

8.5 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Técnica de la encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema: “Caracterización del control interno en las Mypes comercializadoras de equipos informáticos, del barrio Túpac Amaru de la ciudad de Juliaca, 2019”; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Su aporte será de mucho interés en esta investigación.

La información que usted nos proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestador(a).....Fecha: .../...../2019.

DIMENSIONES	INDICADORES	SI	NO	NO SABE/ NO OPINA
Ambiente de control	1. ¿En la empresa cree que necesita un ambiente de control?			
	2. ¿Cree que es necesario saber en la entidad el ambiente de control?			

	3. ¿Cree Ud. El ambiente de control interno da protección en la empresa de obtener sus metas establecidas?			
	4.- ¿La empresa evidencia el compromiso de captar, desarrollar y retener a competentes profesionales, acorde a sus objetivos de una organización?			
	5. ¿La actitud de la oficina de contabilidad respecto al control interno es positiva?			
Evaluación de riesgos	6.¿Usted estaría acuerdo de la implementación un sistema de control interno que pueda brindar las ventajas en su gestión comercial?			
	7. ¿Cuentas con una estrategia documentada o lineamientos y para la administración de riesgos en la oficina de contabilidad?			
	8.- ¿Ud. considera que una evaluación de los riesgos nos proporciona el reconocimiento a tiempos ligerezas habituales en todo área de una empresa?			
	9.- ¿Cree Ud. que el control interno es un sistema apropiada para dar soluciones y afrontar riesgos posibles?			
	10.- ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?			

Actividades de control	11. ¿Cuándo llega la mercadería, usted lo hace la verificación al momento de recepción?			
	12. ¿Ud. Cree que es importante que la empresa cuente con publicidad y marketing?			
	13.- ¿En los procesos, las actividades de labor de la empresa detectan definidas, determinadas y documentadas el igual que las transformaciones?			
	14.- ¿En la empresa precisa y desarrolla las actividades que contribuyen a moderación en los riesgos incluso niveles admisibles para obtención?			
	15. ¿Usted alguna vez ha asistido a una capacitación de ambiente de control?			
Información y comunicación	16. ¿Alguna vez Ud. Asistió a una capacitación de control interno?			
	17. ¿La empresa comercial cuenta con los formatos para realizar inventario?			
	18. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?			
	19.- ¿En su criterio, la información y comunicación contiene influencia recta y objetiva en una administración empresarial?			

	20.- ¿La empresa informa y comunica internamente, integrado los objetivos de apoyo del procedimiento de planificación empresarial?			
Supervisión o monitoreo	21. ¿Se realiza los procedimientos de los gastos que son autorizados de acuerdo al presupuesto proyectado?			
	22. ¿Ud. lleva los registros inventarios cada fin del año?			
	23.- ¿La empresa constata frecuentemente autoevaluación que permitirá expresar las técnicas de perfección para ser efectuados en futuro?			
	24.- ¿Ud. ejecuta la supervisión y monitoreo en su empresa?			
	25.- ¿Considera que la práctica del monitoreo en las acciones de control los burócratas responsables en su empresa?			